


CODI DE VERIFICACIÓ	 1W4G 0A72 4D58 5H3Y 0WRV				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/150	DOCUMENT NÚM.	INT17103FF	DATA	06-06-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Drets Socials				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de Compte al Ple sobre l'execució dels pressupostos i del moviment i la situació de tresoreria del primer trimestre de 2023				

Informe de la Intervenció General IGAS/64/2023, de juny, relatiu a la informació periòdica de l'execució del pressupost i dels moviments de la tresoreria del primer trimestre de 2023, emès per la secció de Comptabilitat en virtut a l'article 207 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals .

ÍNDEX

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL

IV. LIMITACIONS I OBSERVACIONS

V. ESTATS COMPARATIUS

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

L'article 207 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix, com a mesura de retiment de comptes, informació i transparència, la remissió periòdica al Ple de la Corporació d'una sèrie d'informació en matèria econòmica i comptable.

Efectivament, l'article 207 del dit cos legal estableix, en el seu actual redactat, que:

“La Intervenció de l'Entitat Local remetrà al Ple de l'Entitat, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels pressupostos i dels moviments de la Tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació, en els terminis i periodicitat que el Ple estableixi”

En desenvolupament de l'anterior, l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local (ICALN en endavant) regula, en el seu Capítol III “Altra informació comptable” el desenvolupament normatiu de l'esmentat precepte establint que:

“Regla 52 Elaboración¹”

1. *En cumplimiento de lo previsto en el artículo 207 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, la Intervención u órgano de la Entidad Local que tanga atribuida la función de contabilidad elaborará la información de la ejecución de los presupuestos y del movimiento y la situación de la tesorería, que debe remitir al Pleno de la Corporación, por conducto de la Presidencia, en los plazos y con la periodicidad que el Pleno haya establecido.*
2. *La Intervención u órgano de la Entidad Local que tanga atribuida la función de contabilidad determinará la estructura de los estados que habrán de reflejar la información a que se refiere el apartado anterior, de acuerdo con lo establecido por el Pleno de la Corporación.”*

El mateix cos legal, estableix, d'altra banda –Regla 53, en concordança amb la Regla 8- el contingut mínim de la informació a subministrar, en tant no s'hagi acordat per part de l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat l'estructura dels estats comptables i pressupostaris a reflectir.

Finalment, l'article 26 de les Bases d'Execució del Pressupost estableixen que durant el mes següent al venciment de cada trimestre natural, la Intervenció presentarà l'estat d'execució del Pressupost consolidat, acompanyat de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La normativa aplicable al present expedient es troba recollida, fonamentalment, en els següents textos legals:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per la que es desenvolupa el capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria pressupostària.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció, model Normal, de comptabilitat local.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Decret d'Alcaldia número 11.630/2017.


III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL

Durant el present exercici l'Ajuntament de Sabadell, en ús de la seva potestat d'autoorganització, ha disposat dels següents ens dependents:

SOCIETATS MERCANTILS:

- Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL
- Habitatges Municipals de Sabadell SA
- Promoció Econòmica de Sabadell SL

¹ En concordança amb l'apartat h) de la Regla 9 de la ICALN.

CODI DE VERIFICACIÓ	 1W4G 0A72 4D58 5H3Y 0WRV				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/150	DOCUMENT NÚM.	INT17I03FF	DATA	06-06-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Drets Socials				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de Compte al Ple sobre l'execució dels pressupostos i del moviment i la situació de tresoreria del primer trimestre de 2023				

.Respecte del contingut, l'expedient està format pels següents estats demostratius i informes:

1.- INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

2.- ESTATS AJUNTAMENT DE SABADELL

- 2.1.- RESUM ESTAT EXECUCIÓ EXERCICI CORRENT (INGRESSOS I DESPESES)
- 2.2.- POLÍTIQUES DE DESPESES PER CAPÍTOL
- 2.3.- ESTAT D'EXECUCIÓ INGRESSOS EXERCICI TANCATS PER CAPÍTOL
- 2.4.- ESTAT D'EXECUCIÓ DESPESES EXERCICI TANCATS PER CAPÍTOL
- 2.5.- ESTAT D'EXECUCIÓ INGRESSOS CORRENTS PER APLICACIÓ
- 2.6.- ESTAT D'EXECUCIÓ DESPESES CORRENTS PER APLICACIÓ
- 2.7.- ESTAT D'EXECUCIÓ PER ÀREA DE DESPESES
- 2.8.- ACTA ARQUEIG DE TRESORERIA
- 2.9.- ANNEX - APLICACIONS ACABADES EN 98.

3.- ESTATS I COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS

- 3.1.- *COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL*
 - 3.1.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.1.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
 - 3.1.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICA
- 3.2.- *HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA*
 - 3.2.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.2.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
 - 3.2.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICA
- 3.3.- *PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL*
 - 3.3.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.3.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
 - 3.3.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICA

IV. LIMITACIONS I OBSERVACIONS

Consideració prèvia.- Durant el decurs dels exercicis 2020,2021 i 2022, es van intentar dur a terme tots els esforços possibles –amb els mitjans dels que es disposava- per tal d’anar reconduint procediments i processos comptables portats a terme tradicionalment en aquesta Corporació al marc legal pressupostari i comptable vigent per tal de reflectir, al seu lleial saber i entendre, comptablement la situació econòmico-financera, de gestió administrativa-comptable, i de gestió tributària-recaptatòria d’aquesta corporació a la seva imatge fidel.

Així les coses, per a la correcta interpretació de les dades subministrades, i de forma complementària al que s’ha anat exposant en els diferents informes, cal tenir en compte les següents observacions:

Primera.- Existeixen, en l’actualitat, apunts pendents d’aplicació sota la rúbrica d’ingressos pendents d’aplicació al pressupost (comptes financers 554), quan seria procedent la seva aplicació. Aquest fet suposa una limitació, a grans trets, en la correcta interpretació dels estats presentats en el present informe en el següent sentit.


Els diferents conceptes **NO PRESSUPOSTARI d’Ingressos pendents d’aplicació** té un saldo al final de trimestre de **8.431.216,86€**, els imports més significatius correspon als següents conceptes:

	en d'€	milions
Cessió tributs de l'estat març 2023		5,48
Ingressos de Taquillatges		0,25
Ingressos de Parquímetres		0,21
Ingressos de la Recaptació Municipal		1,86
Altres Ingressos		0,62
Total Ingressos pendents d’aplicació		8,43

Segona. A l’exercici 2022 es va realitzar un canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos en els que altres administracions han aplicat una compensació al seu favor. Aquests ingressos s’han comptabilitzat per l’import brut, aplicant la compensació com a descompte al concepte no pressupostari 400.04 Compensacions pendents de regularitzar (compta financer 555). Aquestes compensacions corresponen a reconeixements d’obligacions pendents de realitzar, devolucions de subvencions, liquidacions de taxes no liquidades i altres sense especificar per un total de 515.645,88€.

Les compensacions pendents de regularitzar a la finalització d’aquest trimestre son les següents:

Diputació de Barcelona	327.519,35
Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona	186.744,97
Agencia Estatal de Administración Tributaria	1.381,56
Total	515.645,88

CODI DE VERIFICACIÓ	 1W4G 0A72 4D58 5H3Y 0WRV				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/150	DOCUMENT NÚM.	INT17I03FF	DATA	06-06-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Drets Socials				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de Compte al Ple sobre l'execució dels pressupostos i del moviment i la situació de tresoreria del primer trimestre de 2023				

Tercera.- Tal i com s'exposà en l'informe de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell de 2019 i es reitera en els informes de les Liquidacions de 2020, 2021 i 2022, és necessari dur a terme una sèrie d'actuacions en l'àmbit de l'àrea comptable d'especial transcendència dels projectes de despeses. En el tercer trimestre de 2022 es va iniciar el procés de revisió i depuració de projectes de despeses amb finançament afectat per tal d'adequar la imatge fidel que subministren l'actual sistema d'informació així com la seva assignació funcional –per així contemplar-se normativament- a la Intervenció Municipal. Aquest procés es perllongarà en el temps degut a l'elevat número de projectes existents a la comptabilitat i a l'antiguitat dels mateixos.

Quarta.- Caldria adequar el tractament comptable i pressupostari que duu a terme la Corporació en relació a les operacions d'arrendament financer i en les operacions d'ajornament i fraccionament d'ingressos de dret públic.

V. INFORMACIÓ SOBRE LES APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES AMB CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA ACABADA EN 98

L'article 8.2 de les Bases d'Execució del Pressupost 2023, disposa que també s'activaran aplicacions pressupostàries singulars a nivell de vinculació jurídica per aplicar a pressupost les obligacions meritades i vençudes de l'exercici anterior que han estat considerades com obligacions pendents d'aplicació al finalitzar l'exercici. Aquesta singularitat de les aplicacions pressupostàries vindrà determinada per una classificació econòmica acabada en 98.

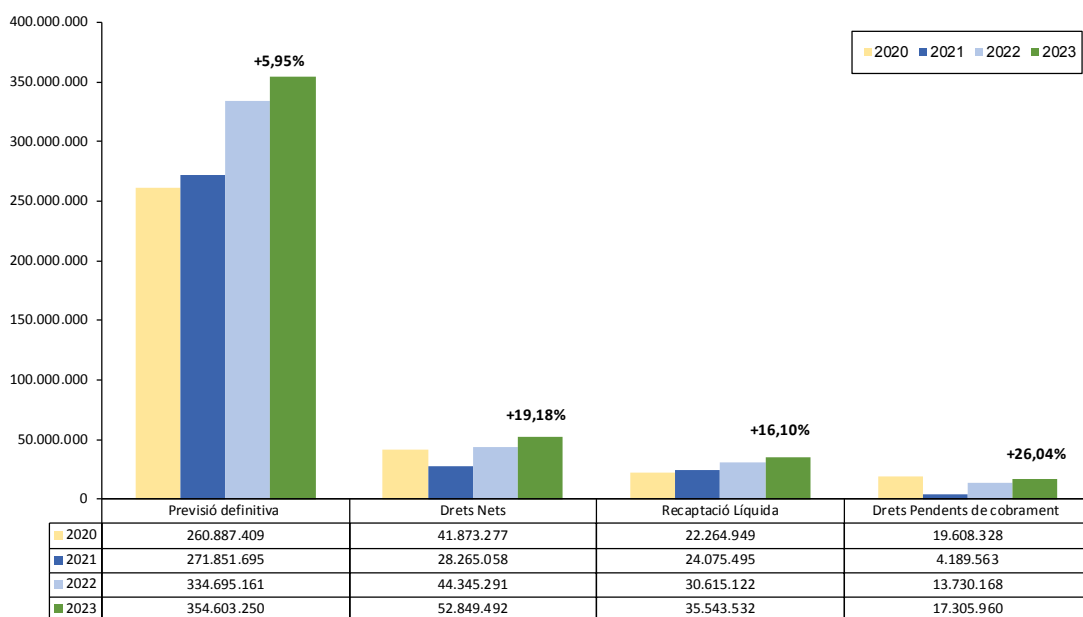
A la finalització del primer trimestre de 2023, l'import acumulat de les obligacions reconegudes en aquestes aplicacions acabades en 98, per un import de **1.079.597,87€**, el desglossament per aplicacions pressupostàries es pot consultar a l'annex 2.9.- ANNEX - APLICACIONS ACABADES EN 98.

VI. ESTATS COMPARATIUS 31-03-2020 – 2023

Així les coses, i sens perjudici de l'anteriorment exposat, es desprenen, en títol – resum els següents percentatges d'execució:

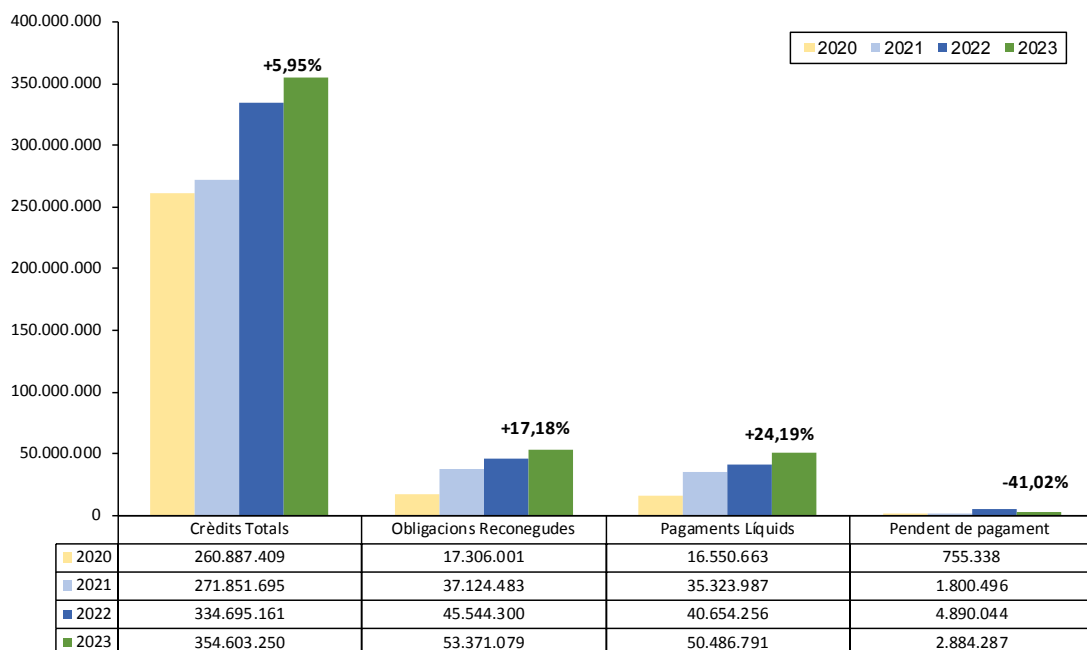
VI.1 Execució pressupost ingressos Ajuntament

Execució del pressupost d'ingressos dades comparatives 31/03/2020-2021-2022-2023



VI.2 Execució pressupost de despeses Ajuntament

Execució del pressupost de despeses dades comparatives 31/03/2020-2021-2022-2023



Document signat electrònicament,