


CODI DE VERIFICACIÓ	 0X31 1E4W 5H5Y 4736 0YQR				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/209	DOCUMENT NÚM.	INT17104Y6	DATA	04-08-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de compte de l'informe de la Intervenció General IGAS_78_2023, d'agost, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de la tresoreria corresponent al segon trimestre 2023				

**Informe de la Intervenció General IGAS/78/2023, d'agost, relatiu a la informació periòdica de l'execució del pressupost i dels moviments de la tresoreria del segon 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. INFORMACIÓ SOBRE LES APLICACIONS PRESSUPOSTARIES AMB CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA ACABADA EN 98

### VI. ESTATS COMPARATIUS

### VII. PREVISIÓ RESULTAT EXERCICI ENS DEPENDENTS

## 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 establert que:

### “Regla 52 Elaboración<sup>1</sup>”

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 les Societats mercantils dependents de l'ajuntament elaboraran dins dels 15 dies següents al venciment de cada trimestre natural un document informatiu de la gestió econòmic-financera, que juntament amb els estats corresponents, es remetrà a la Intervenció General pera la seva inspecció.

El mateix article 26 també fixa una informació sobre les aplicacions pressupostàries singulars amb una classificació econòmica acaba en 98 a què fa referència l'article d'aquestes bases que tracta de l'activació d'aplicacions pressupostaries


## 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.
- Bases d'execució del pressupost 2023, BEPAS23.

---

<sup>1</sup> En concordança amb l'apartat h) de la Regla 9 de la ICALN.

CODI DE VERIFICACIÓ	 0X31 1E4W 5H5Y 4736 0YQR				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/209	DOCUMENT NÚM.	INT17I04Y6	DATA	04-08-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de compte de l'informe de la Intervenció General IGAS_78_2023, d' agost, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de la tresoreria corresponent al segon trimestre 2023				

### 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:

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

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.- *PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL*
  - 3.1.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
  - 3.1.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANY
- 3.2 *COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL*

3.2.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ

3.2.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

3.3.- *HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA*

3.3.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ

3.3.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

#### IV. LIMITACIONS I 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 **3.983.237,20€**, els imports més significatius correspon als següents conceptes:

	en milers d'€
De l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona	3,03
Ingressos diaris de la Recaptació Municipal	1.748,91
Ingressos de Taquillatges	153,38
Cànon Funerària 1T 2023	228,09
Taxes o preus públics no centralitzats	187,79
Direcció General del Tesoro Público	803,69
ORGT - per adscripció de personal	133,49
Liquidacions interessos de dipòsits	183,80
Subvencions pendents d'aplicar	347,84
Altres Ingressos	193,21
<b>Total Ingressos pendents d'aplicació</b>	<b>3.983,24</b>

**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 **626.049,99€**.

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

Diputació de Barcelona	439.367,51
Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona	185.300,92
Agencia Estatal de Administración Tributaria	1.381,56
<b>Total</b>	<b>626.049,99</b>

CODI DE VERIFICACIÓ	 0X31 1E4W 5H5Y 4736 0YQR				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/209	DOCUMENT NÚM.	INT17I04Y6	DATA	04-08-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de compte de l'informe de la Intervenció General IGAS_78_2023, d'agost, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de la tresoreria corresponent al segon trimestre 2023				

**Tercera.-** 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 PRESSUPOSTARIES AMB CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA ACABADA EN 98

L'article 8.2 de les Bases d'Execució del Pressupost 2023, disposa que també s'activaran aplicacions pressupostaries 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.

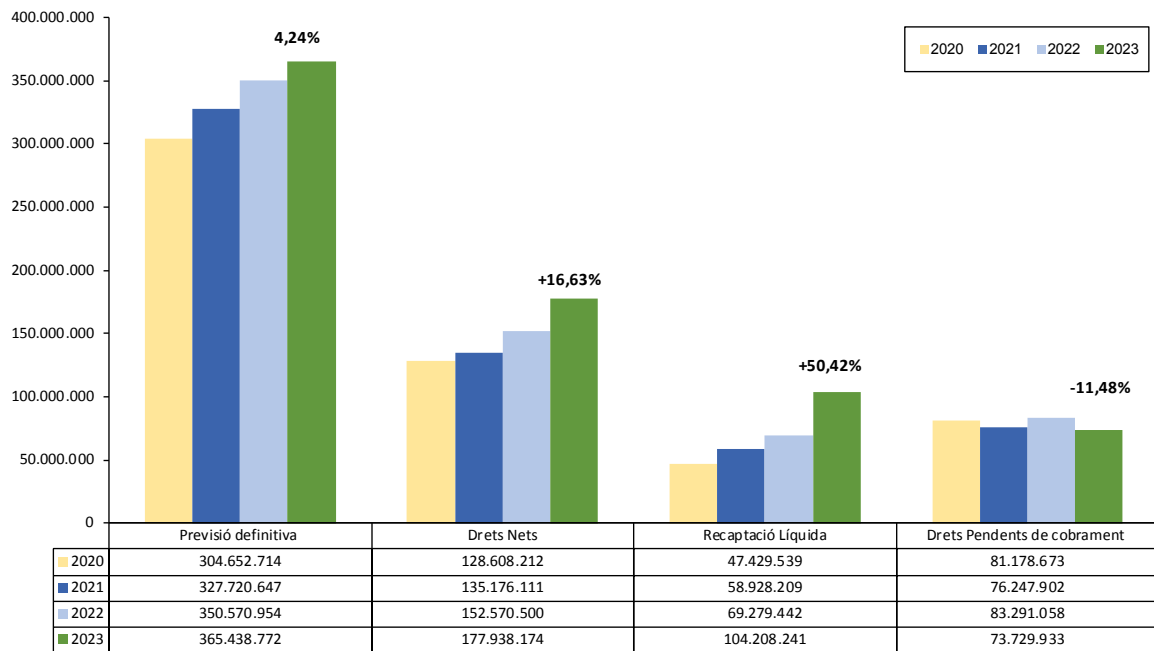
A la finalització del segon trimestre de 2023, i en relació a l'article 26 de les BEPAS23, l'import acumulat de les obligacions reconegudes en aquestes aplicacions acabades en 98, per un import de **1.080.020,32€**, el desgloss per aplicacions pressupostaries es pot consultar a l'annex 2.9.- ANNEX - APLICACIONS ACABADES EN 98.

#### VI. ESTATS COMPARATIUS 30-06-2020 – 2023

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

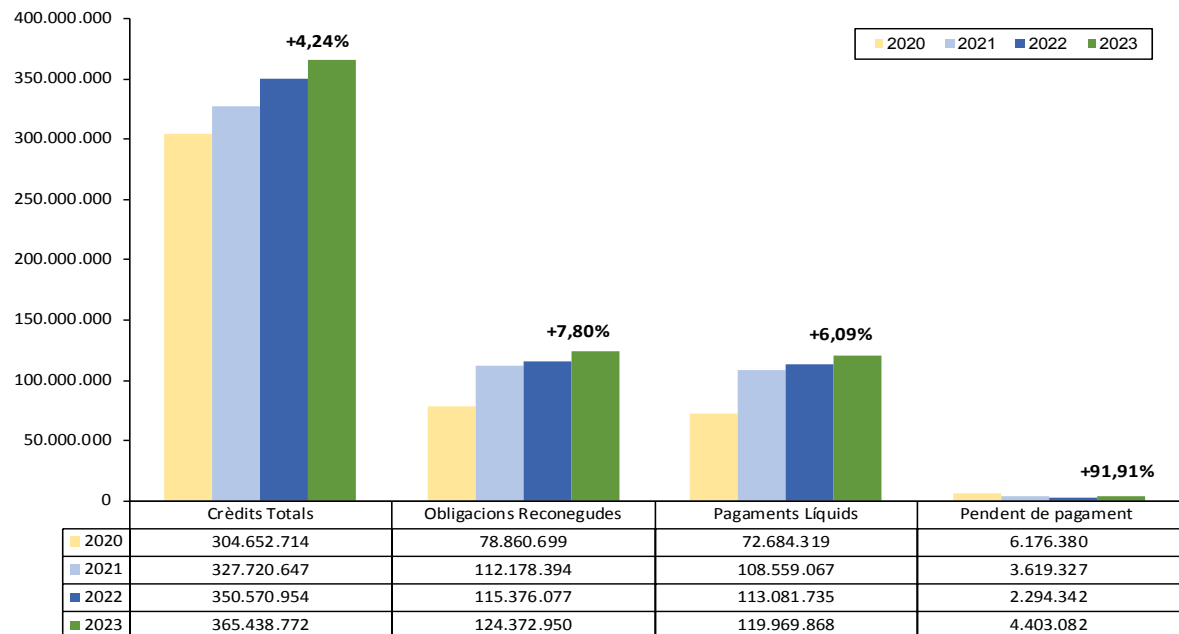
## VI.1 Execució pressupost ingressos Ajuntament

Execució del pressupost d'ingressos dades comparatives 30/06/2020-2021-2022-2023




## VI.2 Execució pressupost de despeses Ajuntament

Execució del pressupost de despeses dades comparatives 30/06/2020-2021-2022-2023





CODI DE VERIFICACIÓ	 0X31 1E4W 5H5Y 4736 0YQR				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/209	DOCUMENT NÚM.	INT17I04Y6	DATA	04-08-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de compte de l'informe de la Intervenció General IGAS_78_2023, d'agost, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de la tresoreria corresponent al segon trimestre 2023				

## VII. PREVISIÓ RESULTAT EXERCICI ENS DEPENDENTS

Ens dependent	Resultat a 31/12
Promoció Econòmica de Sabadell SL	75.008,77€
Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL	-217,89€
Habitatges Municipals de Sabadell, SA	575.576,26€

***Document signat electrònicament,***

Sabadell, a la data de la signatura electrònica.