


CODI DE VERIFICACIÓ	 3C29 3Z2D 3U15 4B1F 02P9				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2024/135	DOCUMENT NÚM.	INT18I04YC	DATA	01-08-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de compte de l'informe de la Intervenció general IGAS/69/2024, d'agost de 2024, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució del pressupost, els moviments de la Tresoreria i avaluació del compliment d'objectius.				

**Informe de la Intervenció General IGAS/69/2024, d'agost, relatiu a la informació periòdica de l'execució del pressupost i dels moviments de la tresoreria, en virtut de 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 i avaluació del compliment d'objectius de la Llei Orgànica 2/2012 en virtut de l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, del segon trimestre de 2024.**

## ÍNDEX

### I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

### II. LEGISLACIÓ APLICABLE

### III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL

### IV. CONSIDERACIONS TÈCNiques

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

### VI. ESTATS COMPARATIUS DE 30-06-2020 A 30-06-2024

### VII. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012.

## 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 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 tenga 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 tenga 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.”*
- 3.

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.

Per altra banda, pel que fa a la remissió de la informació referent a l'avaluació del compliment dels objectius de la Llei Orgànica 2/2012, l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012 estableix l'obligació de comunicar al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any l'actualització del pressupost en execució i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

L'article 112.2 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell (BePAS) 2024 estableix que la Intervenció General, en el marc del compliment de les obligacions d'informació incloses en l'Ordre HAP/2105/2012 de referència, efectuarà amb caràcter trimestral i respecte del pressupost en vigor, a través dels formularis habilitats en l'Oficina Virtual de les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda, el seguiment de l'estabilitat pressupostària i del límit d'endeutament, del resultat dels quals elaborarà el pertinent resum del que se'n donarà compte al Ple.


## 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.

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



CODI DE VERIFICACIÓ	 3C29 3Z2D 3U15 4B1F 02P9				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2024/135	DOCUMENT NÚM.	INT18I04YC	DATA	01-08-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de compte de l'informe de la Intervenció general IGAS/69/2024, d'agost de 2024, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució del pressupost, els moviments de la Tresoreria i avaluació del compliment d'objectius.				

- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012
- Decret d'Alcaldia número 15805/2023 de comanda de les funcions de Comptabilitat.

### 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

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. CONSIDERANCIONS TÈCNIQUES

Consideracions vinculades a l'execució d'ingressos.


Cal una revisió del saldos comptables i procediments derivats de les incorporacions d'operacions del compte de Recaptació per incorporació de fitxers de l'aplicació de Gestió Tributària (GT en endavant) tal i com s'ha reiterat en diverses ocasions i es fa esment en concret al informe de la formulació del Compte General de 2023.

Durant els exercicis 2023 i 2024, s'ha dut a terme amb un esforç de personal considerable, el trasllat a l'aplicació informàtica de comptabilitat dels aplaçaments i fraccionaments derivats de la incorporació de fitxer de GT. Tot i així, la manca de mitjans posa de manifest la dificultat per gestionar el quadre del compte de recaptació i el seguiment de fraccionaments i aplaçaments, així com un control manual intensiu per part del personal de comptabilitat.

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

L'article 8.2 de les Bases d'Execució del Pressupost 2024, disposa que 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.

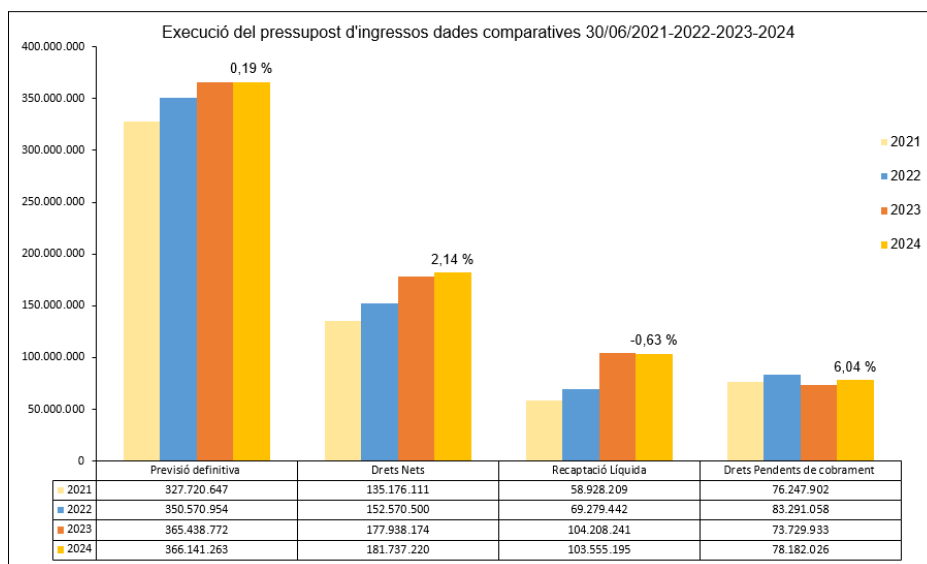
A la finalització del segon trimestre de 2024, l'import acumulat de les obligacions reconegudes en aquestes aplicacions acabades en 98, per un import de **493.888,15€**, el desgloss per aplicacions pressupostàries es pot consultar a l'annex 2.9.- ANNEX - APLICACIONS ACABADES EN 98.

CODI DE VERIFICACIÓ	 3C29 3Z2D 3U15 4B1F 02P9				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2024/135	DOCUMENT NÚM.	INT18I04YC	DATA	01-08-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTES	Dació de compte de l'informe de la Intervenció general IGAS/69/2024, d'agost de 2024, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució del pressupost, els moviments de la Tresoreria i avaluació del compliment d'objectius.				

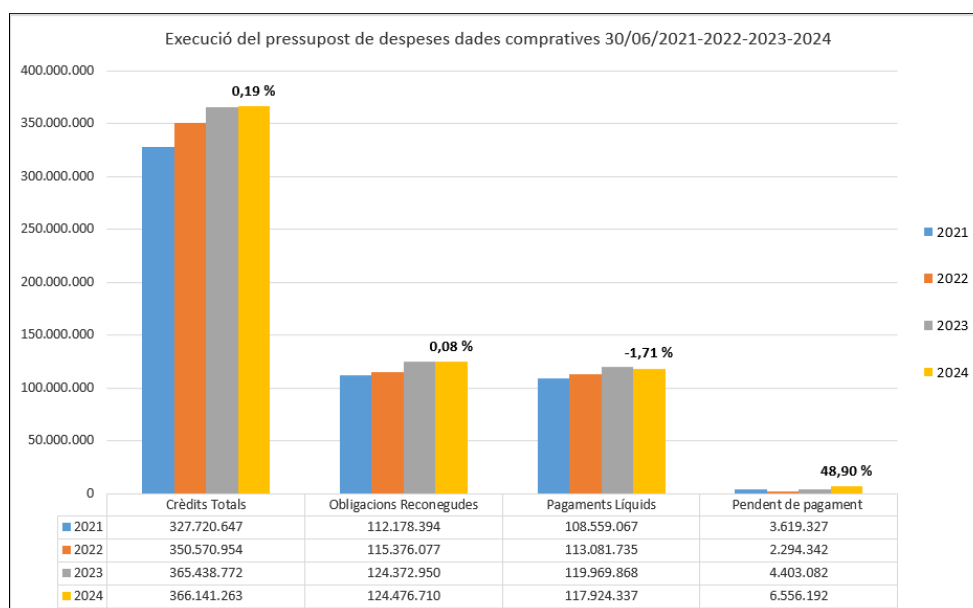
## VI. ESTATS COMPARATIUS DE 30-06-2020 A 30-06-2024

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

### V.1 Execució pressupost ingressos Ajuntament



### V.2 Execució pressupost de despeses Ajuntament



## VII. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012.

Segons l'estimació realitzada i de les dades de l'execució del Pressupost i dels estats financers de les Entitats que formen part del sector Administracions Públiques de la Corporació Local trameses al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en data 25 de juliol de 2024, es determinen las següents magnituds:

1. Estabilitat pressupostària	1.408.219,99 €.
2. Deute públic – import disposat	76.339.173,53€ (32,96%)
3. Deute públic – total	76.339.173,53€ (32,96%)

Per tant, el Pressupost en execució del grup sector Administracions Públiques i l'informe d'avaluació de compliment d'objectius corresponent al segon trimestre 2024 **COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.**

### Document signat electrònicament

#### Annexos

Annex	Descripció document	Referència	Codi segur verificació
1	2.1.- resum estat d'execució exercici corrent (ingressos i despeses)	INT18I04K7	2A6C6T11561L3K0813HG
2	2.3.- estat d'execució d'ingressos d'exercici tancats per capítol	INT18I04K8	522A3127496I3D3302T4
3	2.4.- estat d'execució despeses exercici tancats per capítol	INT18I04K9	2Q721Y5M51614B4E0V07
4	2.5.- estat d'execució d'ingressos corrents per aplicació	INT18I04KA	2V3M2R3N3L0L1D5O0D9M
5	2.6.- estat d'execució despeses corrents per aplicació	INT18I04KB	1X38141I6C464E0S138G
6	2.7.- estat d'execució per àrea de despeses	INT18I04KC	4Y2T0V5C4E054Y4M0ULZ
7	3.1.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ_CCAAS	INT18I04KE	6C693J2P4W32591O0HV2
8	3.1.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES_CCAAS	INT18I04KF	1Y3K0Y5R6J6M0F210XX0
9	3.1.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICA_CCAAS	INT18I04KG	691Z3Y60496R6U590QOU
10	3.2.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ_VIMUSA	INT18I04KH	2U1Y4J2Q4R1I065O0A5F
11	3.2.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES_VIMUSA	INT18I04KI	4B0M116L3J4V111M139W
12	3.2.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICA_VIMUSA	INT18I04KJ	1J051Z555L3H0Q0Z0H5B
13	3.3.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ_PES	INT18I04KK	4C474R6N1G5J2L0W0ZLT
14	3.3.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES_PES	INT18I04KL	126G295S28093O0N0ZPG
15	3.3.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICA_PES	INT18I04KM	0A422V5J656D153301MA
16	2.2.- POLÍTIQUES DE DESPESES PER CAPÍTOL_ORs Agrupat per Política de Despesa i Capítols	INT18I04MA	180L1R5O2A4H366J0TQA
17	2.8.- ACTA D'ARQUEIG A 30-06-2024	INT18I04MB	463E2V5Y1C5X314X0U2X
18	2.9.- Annex aplicacions acabades en 98	INT18I04MC	054Z592P6D0N2V6G1C6J