



INFORME	15 BIS/2018
ASSUMPTE	INFORME SOBRE LES OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST A 31/12/17
DATA	26/02/2018

I. Objecte i justificació

El present informe s'emet en execució de les competències atribuïdes per l'article 204 del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) en matèria de comptabilitat, i en concordança amb el redactat de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local (ICAL) i als efectes de la seva integració, com a documentació annexa a l'expedient de Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2017.

II. Fonaments de dret

Constitueixen els fonaments de dret d'aplicació al present informe, principalment:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I, del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals
- Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

III. Informe

Primer.- De conformitat amb el que s'estableix en l'article 162 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el pressupost –i per tant la seva execució i liquidació- es correspondrà amb l'exercici econòmic, que, en tot cas, coincidirà amb l'any natural.

No obstant l'anterior, hom no pot obviar que la gestió econòmica –més enllà del que es disposa en la normativa d'aplicació- obeeix a un principi de continuïtat que ocasiona excepcions de diferent ordre, grau i conseqüències a aquest principi d'annualitat.

Efectivament, és habitual que en el procés de tancament pressupostari es detectin despeses que, de no produir-se el tancament comptable, continuarien el seu curs



d'aprovació (Fases pressupostàries A-D-O-P-R) i que, precisament per aquest motiu, es veuen afectades per la interrupció que suposa el tancament.

La normativa comptable estableix que totes aquelles operacions de despeses que -- de forma independent de la causa que ho motiva- no puguin aplicar-se al pressupost de la Corporació, essent, aquesta preceptiva, en ares d'oferir una correcta imatge fidel de la situació econòmic - financera i patrimonial de l'Ens, en general, i dels passius (deute), de forma particular, s'hauran de reflectir com a Operacions Pendants d'Aplicació al pressupost (OPA).

És a dir, no es pot considerar ajustat a norma que el tancament d'un exercici pressupostari no permeti veure quina és realment la magnitud de "deute" -- principalment amb proveïdors- de l'ens, a causa de que per a diversos motius --com seguidament es procedirà a detallar- les despeses no han pogut ser objecte d'aplicació o reflex en la liquidació del pressupost de l'ens.

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local --en termes molt similars al que s'estableix en la normativa equivalent de l'Estat- preveu la rúbrica 413 "Creditors per operacions pendents d'Aplicar a Pressupost" que recollirà "*les obligacions derivades de despeses efectuades o béns i serveis rebuts, per a les quals no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, tot i ser aquesta procedent*". El seu funcionament s'instrumenta a través dels seus comptes divisionaris atenent l'origen o la naturalesa de les obligacions d'acord amb el que estableixen les normes d'elaboració del Balanç de Situació.

Segon.- En els tràmits de confecció de la Liquidació de l'exercici, s'han tramitat un total de 196 factures procedents dels serveis detallats a continuació, que, com seguidament s'indicarà, no han pogut ser aplicades al pressupost de despeses corresponent.

C. GESTOR	IMPORT TOTAL	NÚMERO DE FACTURES
CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	66.354,47	15
CU-CULTURA	2.256,51	1
DC-DRETS CIVILS	14.755,02	3
EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	9.344,44	7
GB-GABINET ALCALDIA	1.177,60	2
GI-INFORMÀTICA	4.975,00	1
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	37.520,88	13
MT-MANTENIMENTS	84.669,69	19
SC-SEGURETAT CIUTADANA	3.327,58	1
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	15.569,68	3
SS-ACCIÓ SOCIAL	68.777,90	6
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	255.014,27	125
TOTAL GENERAL	563.743,04	196



Els motius adduïts pels Centres Gestors i que justifiquen que no s'hagin pogut aplicar al pressupost es poden concentrar en les següents 4 tipologies:

1. Inexistència de crèdit adequat i suficient en l'aplicació pressupostària representativa de la despesa
2. Tramitació incorrecta de l'expedient
3. Impossibilitat material de tramitar l'expedient de reconeixement de la despesa (Fase comptable O / ADO dins del termini establert, si bé comptaven amb crèdit adequat i suficient.
4. Impossibilitat material de tramitar l'expedient de despeses dins del termini establert.

Així les coses, es poden classificar les despeses anteriors de conformitat amb el següent detall:

	C. gestor	Import	Núm. operacions
	MT-MANTENIMENTS	13.684,91	5
	TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	49.888,64	49
Total 1. saldo insuficient en l'aplicació pressupostària		63.573,55	54
	CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	8.651,50	6
	EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	4.145,57	1
	GB-GABINET ALCALDIA	500,00	1
	MT-MANTENIMENTS	22.590,83	7
	SC-SEGURETAT CIUTADANA	3.327,58	1
	SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	11.213,68	2
	TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	50.445,69	11
Total 2. tramitació incorrecte de l'operació		100.874,85	29
	CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	3.773,17	3
	EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	5.198,87	6
	GB-GABINET ALCALDIA	677,60	1
	GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	2.095,32	1
	MT-MANTENIMENTS	7.368,67	4
	SS-ACCIÓ SOCIAL	506,99	1
Total 3. ADO impossibilitat de tramitació dins del termini - amb saldo disponible		19.620,62	16
4	CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	53.929,80	6
	CU-CULTURA	2.256,51	1
	DC-DRETS CIVILS	14.755,02	3
	GI-INFORMÀTICA	4.975,00	1
	GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	35.425,56	7
	MT-MANTENIMENTS	41.025,28	3
	SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	4.356,00	1
	SS-ACCIÓ SOCIAL	68.270,91	5
	TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	154.679,94	16
Total 4. O impossibilitat de tramitació dins del termini		379.674,02	43
Total		563.743,04	142

No obstant l'anterior, de la revisió de les dades i dels expedients, es posa de manifest que bona part d'aquestes despeses (323.145,56 euros) s'han contret o bé sense disposar de crèdit adequat o suficient, o bé prescindint del procediment establert, essent d'aplicació allò previst en l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I, del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en ares d'acomplir el principi de prohibició de l'enriquiment injust àmpliament reconegut jurisprudencialment.

Igualment, la resta d'operacions (240.597,48 euros), s'hauran de tramitar de conformitat amb el que s'estableix en els articles 173.6 i 182 –i articles concordants del RD 500/1990- del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Així les coses, la tramitació a prosseguir de conformitat amb l'anterior, queda resumida en el següent quadre-resum.

C. gestor	A tramitar com a reconeixement de crèdit		Total Suma de Import		Total Recompte de N. Operació	
	Import	N. Oper.	Suma de Import	N. Oper.		
CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	12.563,83	7	53.790,64	8	66.354,47	15
CU-CULTURA			2.256,51	1	2.256,51	1
DC-DRETS CIVILS			14.755,02	3	14.755,02	3
EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	4.145,57	1	5.198,87	6	9.344,44	7
GB-GABINET ALCALDIA			1.177,60	2	1.177,60	2
GI-INFORMÀTICA	4.975,00	1			4.975,00	1
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	559,29	1	36.961,59	7	37.520,88	8
MT-MANTENIMENTS	36.275,74	12	48.393,95	7	84.669,69	19
SC-SEGURETAT CIUTADANA			3.327,58	1	3.327,58	1
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES			15.569,68	3	15.569,68	3
SS-ACCIÓ SOCIAL	61.860,91	2	6.916,99	4	68.777,90	6
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	202.765,22	69	52.249,05	7	255.014,27	76
Total general	323.145,56	93	240.597,48	49	563.743,04	142

Tercer.- Com a qüestió connexa a l'anteriorment exposat, cal posar en correlació les dades anteriors amb els romanents de crèdit resultants del mateix estat de liquidació del pressupost.

D'una primera comparativa entre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost amb els romanents de crèdits susceptibles d'obligatòria incorporació (Fases AD i D contretes en comptabilitat) es posa de manifest el següent:



Concepte / descripció	Import
Factures sense contracte previ (ADO) a aprovar mitjançant reconeixement de crèdits (article 60.2 RD 500/1990)	215.739,67
Factures sense contret previ (ADO) a aprovar per òrgan competent	20.120,62
Total operacions sense AD prèvies	235.860,29
Despeses amb contret previ (O) a aprovar mitjançant reconeixement de crèdits (article 60.2 RD 500/1990, prèvia incorporació romanents de crèdit)	107.405,89
Despeses amb contret previ (O) a aprovar per òrgan competent, prèvia incorporació romanents	220.476,86
Total operacions amb AD aprovades a incorporar com a romanents	327.882,75
Total Operacions	563.743,04

Quart.- Igualment consta com a saldo previ a 31 de desembre de 2017, una part del saldo corresponent a una de les 5 operacions OPA resultat del compromís de compra a l'empresa municipal HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA segons l'acord de Junta de Govern Local del 28 de desembre de 2015, que es van comptabilitzar a l'exercici 2015, en relació amb l'expedient del Centre d'Empreses Can Roqueta a favor de l'empresa municipal per un import total de **4.525.700,72 €**.

Tercer		Nom	
Text Explicatiu			
Num. OPA	Aplicació pressupostària de l'OPA	Import	Cta. PGC
C. gestor			
A08233991	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL SA		
Adquisició finca registral núm. 14.629 Centre d'empreses Can Roqueta			
2015 412 1510A 60000	Compra de sòl i edificis	1.478.778,40	2300 Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material
220150029725	TE-ESPAI PÚBLIC – TERRITORI		
		1.478.778,40	

Aquesta operació va generar l'assentament comptable número 50.207 de data 31/12/2015.

DEURE		HAVER	
2300 Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material	1.478.778,40	4132 Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	1.478.778,40
	1.478.778,40		1.478.778,40



Durant l'exercici 2017 l'operació 220150029725 no s'ha aplicat a pressupost i a 31 de desembre de 2017 no consta que s'hagi adoptat acord en contra als anteriorment esmentats, fet que ocasiona, que a l'import de les operacions pendents d'aplicació al pressupost de l'exercici ascendeixi a un total de 2.042.521,44 euros.

Cinquè.- Finalment, i únicament a títol indicatiu, cal esmentar que les despeses pendents d'aplicació han de tenir el corresponent reflex en les magnituds a obtenir en el marc de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (compliment de l'estabilitat pressupostària i regla de la despesa), a la vegada que han d'informar la interpretació global de la resta d'estats liquidatoris de l'Entitat.

El que s'informa, als efectes de que pugui ser incorporat a l'expedient de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 i sens perjudici d'un judici millor fonamentat en dret.

Sabadell, 26 de febrer de 2018,

Montserrat Soley Crusellas
Cap de comptabilitat de
l'Ajuntament de Sabadell

De conformitat,
Montserrat Jorba i Muñoz
Viceinterventora