



INFORME	IGAS/4/2021
ASSUMPTE	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2020 DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL
DATA	17/02/2021

ÍNDEX

I. Antecedents i justificació

II. Normativa aplicable

III. Documentació de l'expedient

IV. Informe

IV.I. Resultats Econòmics Financers de la Liquidació: Execució Pressupostària

IV.I.1. Estat d'execució Pressupost de Despeses

IV.I.2. Estat d'execució Pressupost d'Ingressos

IV.I.3. Modificacions de crèdit

IV.II. Resultats Econòmics Financers de la Liquidació: Resultat Pressupostari, Romanents de Crèdit i Romanent de Tresoreria

IV.II.1. Resultat Pressupostari

IV.II.2 Romanents de Crèdit

IV.II.3 Romanent de Tresoreria

IV.III. Anàlisi dels resultats econòmic financers de la Liquidació: Estalvi Net i Deute Viu

IV.III.1. Estalvi Net

IV.III.2. Ràtio legal del Deute Viu i Càrrega Financera

IV.IV. Altres consideracions d'interès per a la interpretació de la Liquidació del Pressupost

IV.IV.1. Operacions pendents d'aplicació al pressupost

IV.IV.2. Enllaç amb operacions patrimonials

IV.IV.3. Depuració comptable

IV.V. Observacions i recomanacions

VI. Conclusions

En compliment de la normativa aplicable i un cop finalitzats els treballs de confecció de la Liquidació del Pressupost, s'emet informe d'Intervenció en relació a l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'exercici econòmic 2020, i de conformitat amb el que es preveu a l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en concordança amb l'article 90.1. del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril i de conformitat amb l'article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i Reial Decret 128/2018, de 16 de març.



INFORME

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

I.A) Consideracions prèvies

Consideració prèvia primera.- L'execució del pressupost 2020 i la conseqüent confecció de la present Liquidació ha estat caracteritzada per la consolidació d'una sèrie de mesures –sens perjudici del que seguidament s'indicarà- encaminades a corregir l'abast temporal en que es venia realitzant l'expedient per tal d'adaptar la tramitació administrativa real a l'encaix temporal i jurídic que preveu el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i demés normativa administrativa.

Aquest fet, tal i com també s'indicà en les Liquidacions dels exercicis 2018 i 2019, comporta i suposa una limitació en la consolidació, als efectes del Sistema Europeu de Comptes (SEC 2010), i per tant, a l'emissió de l'informe preceptiu d'avaluació de les regles fiscals previst en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera atès que les Societats Mercantils municipals no han realitzat ni formulat els comptes anuals corresponents a l'exercici 2020.

Consideració prèvia segona.- No obstant l'anterior, la present Liquidació aconsegueix el termini previst en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

D'igual forma, i amb els mitjans amb els que s'ha disposat, s'han continuat les actuacions endegades l'any 2019 encaminades a donar compliment a que la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell reflecteixi la situació econòmica, financera i pressupostària de la Corporació així com el fet que s'acompleixin els terminis i preceptes normatius en la seva confecció i aprovació.

Hom però, no pot obviar el context viscut durant l'exercici, i per conseqüència l'impacte social i econòmic que ha suposat la Crisi Sanitària del COVID-19 i les seves conseqüències de tot ordre. Efectivament, i tal i com es veurà, i de forma rellevant, pel que respecta al present expedient, els comptes municipals es veuen afectats, en part, també i com no pot ser d'altra manera, per aquesta circumstància.

Consideració prèvia tercera.- Derivat de l'anterior i fruit d'una àmplia demanda del municipalisme de tot l'estat, durant el darrer trimestre de l'exercici 2020 s'ha materialitzat, per als exercicis 2020 i 2021 la suspensió de part del contingut de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

Efectivament, mitjançant acord del Consejo de Ministros en sessió de 6 d'octubre de 2020 i que fou apreciat de conformitat pel Congrés de Diputats en data 20 d'octubre, s'aprecià l'actual context de crisi sanitària com a situació de recessió greu a l'empara del que disposa l'article 11 de la LOEPSF, suspenent-se per als exercicis 2020 i 2021 la necessitat de compliment de les regles fiscals de l'Estabilitat Pressupostària i la Regla de la Despesa.

Aquest fet, com seguidament es veurà, comporta, igualment, la necessitat de càlcul, avaluació i informe de les citades ràtios, però no ocasionarà la necessitat d'adopció de mesures correctives en cas de valoració desfavorable.

Igualment, el citat acord, dona per superat el Pla Econòmic Financer (PEF) en vigor per a l'Ajuntament de Sabadell per als exercicis 2019 i 2020, fet que motiva la no avaluació

–com s'exposarà en l'informe complementari de ràtios fiscals en el marc de la normativa de comptabilitat nacional- de l'ajust dels resultats de tancament al citat Pla.

No obstant l'anterior, i atès que, per als citats exercicis (2020 i 2021), la utilització del Romanent de Tresoreria com a font de recurs addicional per a la contracció de més despesa en l'exercici 2021, es recomana a la Corporació que consideri i segueixi les recomanacions efectuades per l'òrgan de Tutela Financera.

I.B) Antecedents i justificació

Primer.- De conformitat amb el que disposen els articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria Local el ingressos i les despeses pendents, segons les seves respectives contractacions.

Segon.- La Liquidació del Pressupost haurà de posar de manifest:

- A) Respecte del Pressupost de despeses i com a mínim a nivell de capítol:
- Els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius
 - Les despeses compromeses, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius
 - Les obligacions reconegudes netes, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius
 - Els pagaments realitzats, amb indicació dels percentatges d'execució sobre les obligacions reconegudes netes
 - Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2020
 - Els romanents de crèdit.
- B) Respecte al pressupost d'ingressos i com a mínim a nivell de capítol:
- Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives
 - Els drets reconeguts
 - Els drets anul·lats
 - Els drets cancel·lats
 - Els drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre les previsions definitives
 - La recaptació neta, amb indicació del percentatge d'execució sobre els drets reconeguts nets
 - Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2020
 - La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

La confecció dels estats demostratius de la Liquidació del Pressupost haurà de realitzar-se amb anterioritat al primer de març de l'exercici següent.



L'estat de la Liquidació del Pressupost estarà composta per:

- La liquidació del pressupost de despeses
- La liquidació del pressupost d'ingressos
- El Resultat Pressupostari

La Liquidació del Pressupost de Despeses i la Liquidació del pressupost d'ingressos es presentaran amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

Tercer.- Com a conseqüència de la liquidació del pressupost hauran de determinar-se:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (article 94 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril)
- El Resultat Pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- Els Romanents de Crèdit (Articles 98 a 100 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril)
- El Romanent de Tresoreria (articles 101 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

Quart.- En relació a l'avaluació pressupostària s'haurà de tenir en compte que les Entitats Locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010), amb els termes exposats en la consideració prèvia tercera d'aquest Informe.

En compliment de l'anterior, la Intervenció Municipal elevarà al Ple un informe sobre el compliment de les regles fiscals previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que tindrà independència i substantivitat pròpia, sens perjudici dels comentaris que es puguin efectuar en el present informe.

Cinquè.- El procediment a seguir serà el següent:

Correspon a l'Alcaldia – Presidència de l'Entitat Local, previ informe d'avaluació del compliment de les Regles Fiscals integrades en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i de l'Informe de la Intervenció previst en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell.

Una vegada efectuada l'aprovació, se'n donarà compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que se celebri, juntament i de conformitat amb l'article 15 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contraries als reparaments efectuats així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

Aprovada la Liquidació s'haurà de remetre còpia de la mateixa a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Administracions Públiques i Funció Pública que es determini per part de l'Administració General de l'Estat.



II. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable al present expedient és la que seguidament es detalla:

- Articles 163, 191 a 193 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
- Articles 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (en endavant, RP).
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL)
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a las entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014.
- Reglament (CE) N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera, modificada per la resolució ECO/2876/2014, de 16 de desembre.
- Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.



- Llei 58/2013, de 17 de desembre, General Tributària
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional
- Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) del càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a les Corporacions Locals.
- Bases d'Execució de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2020.

III. DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

1. Els documents que comprèn la liquidació són els següents:

- La Liquidació del Pressupost General de l'Entitat de l'exercici 2020.
- Els Romanents de Crèdit de l'exercici 2020.
- Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31-12-2020.
- L'Acta d'Arqueig a 31 de desembre de 2020.
- El Resultat Pressupostari de l'exercici 2020.
- El Romanent de Tresoreria de l'exercici 2020.

Altra documentació complementària:

- Estat del Deute: Estats Financers Estalvi Net i Endeutament Local
- Estats demostratius provisionals del compliment de les Regles Fiscals integrades en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF): Capacitat / necessitat de finançament, regla de la despesa i compliment del principi de sostenibilitat (deute financer i comercial).

2. Estudi de les inversions (projectes de despeses) de l'exercici 2020 per al càlcul de les desviacions positives i negatives de finançament. Amb especial referència a l'execució de les Inversions Financerament Sostenibles tramitades durant l'exercici.

IV. INFORME

La Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2020, presenta els següents detalls:



IV.I. RESULTATS ECONOMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

IV.I.1) Estat d'Execució, pressupost de despeses.

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	226.606.000,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	96.709.860,03
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	323.315.860,03
D.-DESPESES AUTORITZADES	266.885.489,38
E.-DESPESES COMPROMESES	263.156.589,39
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	221.887.075,58
G.-DESPESES ORDENADES	220.426.400,00
H.-PAGAMENT REALITZATS	220.403.753,60
I.- REINTEGRAMENTS	22.646,40
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	1.483.321,98

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	56.715.546,70
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	56.715.546,70
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	3.040.794,57
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	3.040.794,57
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	55.164.589,64
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	58.205.384,21
I.- PAGAMENTS REALITZATS	56.480.824,43
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	1.550.957,06
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	1.724.559,78
L.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (J+K)	1.550.957,06



IV.I.2) Estat d'Execució, pressupost d'ingressos.

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	226.606.000,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	96.709.860,03
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	323.315.860,03
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	234.145.097,90
E.-DRETS ANUL·LATS	10.716.420,51
F.-DRETS CANCEL·LATS	602,02
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	223.428.075,37
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	214.339.971,87
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	8.566.063,73
J.-RECAPTACIÓ NETA (H-I)	205.773.908,14
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	17.654.167,23

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	37.231.413,25
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	37.231.413,25
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	0,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	2.287.398,80
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	2.287.398,80
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL·LATS (H+J+K+L)	3.132.254,19
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	3.126.891,56
K.- " PER ALTRES CAUSES	5.362,63
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	31.811.760,26
N.- DRETS RECAPTATS	9.765.733,10
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	22.046.027,16



IV.I.3) Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2020 s'han tramitat 21 expedients de modificacions de crèdit –un 16% menys que l'any 2019- però que han generat un increment en les previsions i els crèdits inicials per import de **96.709.860,03 €** (un 42,67%¹ de les previsions inicials) que representa un increment del 9% respecte de la mateixa magnitud de l'exercici anterior.

Així les coses, resulta el següent pressupost definitiu:

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
A. Operacions corrents		207.945.256,70	4.248.438,15	212.193.694,85
I	Impostos directes	87.465.000,00		87.465.000,00
II	Impostos indirectes	10.011.000,00		10.011.000,00
III	Taxes i altres ingressos	39.913.256,70	5.309,77	39.918.566,47
IV	Transferències corrents	69.000.000,00	4.243.128,38	73.243.128,38
V	Ingressos patrimonials	1.556.000,00	0,00	1.556.000,00
B. Operacions de capital		1.981.446,30	9.806.714,89	11.788.161,19
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	319.058,75	319.058,75
VII	Transferències de capital	1.981.446,30	9.487.656,14	11.469.102,44
C. Operacions financeres		16.679.297,00	82.654.706,99	99.334.003,99
VIII	Actius financers	129.780,00	70.191.802,96	70.321.582,96
IX	Passius financers	16.549.517,00	12.462.904,03	29.012.421,03
Total ingressos		226.606.000,00	96.709.860,03	323.315.860,03

Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals
A. Operacions corrents		193.219.219,00	28.088.924,64	221.308.143,64
I	Despeses de personal	78.124.500,00	753.729,32	78.878.229,32
II	Compra béns corrents i serveis	85.837.244,58	16.793.569,06	102.630.813,64
III	Despeses financeres	1.437.395,00	21.808,05	1.459.203,05
IV	Transferències corrents	27.120.079,42	10.648.868,21	37.768.947,63
V	Fons de contingència i altres impr	700.000,00	-129.050,00	570.950,00
B. Operacions de capital		14.357.484,00	55.618.696,83	69.976.180,83
VI	Inversions reals	13.017.893,50	48.626.336,16	61.644.229,66
VII	Transferències de capital	1.339.590,50	6.992.360,67	8.331.951,17
C. Operacions financeres		19.029.297,00	13.002.238,56	32.031.535,56
VIII	Adquisició d'actius financers	5.279.297,00	7.333.287,02	12.612.584,02
IX	Passius financers	13.750.000,00	5.668.951,54	19.418.951,54
Total despeses		226.606.000,00	96.709.860,03	323.315.860,03

¹ Import substancialment superior al 39,52% registrat sobre l'exercici 2019.



D'acord amb allò previst en els articles 177 i següents del TRLRHL, els diferents tipus de modificacions que s'han realitzat són les següents:

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT	IMPORT TOTAL	% TOTAL
Credits extraordinaris	4.924.758,36	5,55
Suplements de crèdit	22.196.379,81	25,00
Incorporació de romanents	71.448.429,80	80,48
Baixes per anul.lació	-2.794.950,79	-3,15
Crèdits generats	935.242,85	1,05
Trasferències de crèdit positives	2.813.082,02	3,17
Trasferències de crèdit negatives	-2.813.082,02	-3,17
Partides ampliables	0,00	0,00
Ajustaments per pròrroga	0,00	0,00
Total Modificacions de crèdit	96.709.860,03	100,00

IV.II. RESULTATS ECONOMIC-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ: RESULTAT PRESSUPOSTARI, ROMANENTS DE CRÈDIT I ROMANENT DE TRESORERIA

IV.II.1 RESULTAT PRESSUPOSTARI

Primera.- El Resultat Pressupostari constitueix una magnitud pressupostària característica de les administracions públiques, legalment subjectes al principi de pressupost anual que, al final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el seu signe, el dèficit o superàvit obtingut pel subjecte comptable, derivat exclusivament de l'execució del pressupost de l'exercici al que es refereix.

Segona.- Els resultats pressupostaris dels exercicis, venen determinats per les diferències entre els drets pressupostaris liquidats o reconeguts nets i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix exercici (des del dia 1 de gener fins al dia 31 de desembre); es tracta d'una magnitud "fluxe" en la mesura que compara els drets i les obligacions reconegudes durant un període de temps -el de l'exercici pressupostari- i reflecteix si el total de drets reconeguts han estat suficients per cobrir o no les obligacions del mateix període.

Conseqüentment, el Resultat Pressupostari mostra si els diversos drets liquidats (en forma de tributs, preus públics i altres ingressos de dret públic o privat, segons recullen els diversos recursos de l'article 2 del RDL 2/2004) han estat majors, iguals o menors que les diverses obligacions (sota forma de relacions de pagament de personal, factures rebudes, certificacions d'obres aprovades, obligacions contractuals diverses en forma financera o de convenis amb altres entitats privades o públiques).



Si el total de drets liquidats és superior a les obligacions reconegudes de l'exercici, hi hauria un superàvit en el resultat pressupostari, en el cas invers de què els drets fossin menors en resultaria un dèficit pressupostari.

Tercera.- Sobre el Resultat Pressupostari es realitzaran els ajustos previstos en la Instrucció de Comptabilitat. En augment per l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals procedent d'exercicis anteriors, i en augment per a l'import de les desviacions de finançament negatives i en disminució per l'import de les desviacions de finançament positives, per obtenir així el Resultat Pressupostari Ajustat.

Les regles comptables disposen que en el moment de liquidació del Pressupost, hauran de calcular-se les Desviacions de Finançament produïdes en cadascuna de les Despeses amb Finançament Afectat, tant a l'efecte del càlcul del Resultat Pressupostari com del Romanent de Tresoreria (com posteriorment es veurà). Desviació que s'obté de comparar els ingressos afectats efectivament realitzats amb la quantia dels mateixos que, en funció de la despesa total realitzada fins a la liquidació del Pressupost que es tracti, hauria d'haver-se obtingut.

Serà positiva la Desviació de Finançament quan els ingressos produïts siguin superiors als que haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada, finançada amb tals recursos. Tal situació genera un superàvit fictici, que haurà de disminuir-se, ajustant el resultat pressupostari, pel mateix muntant que suposi tal superàvit.

Serà, finalment, negativa la Desviació de Finançament quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzada que havien de finançar.

Realitzades les operacions de liquidació, l'Ajuntament de Sabadell presenta el següent estat del Resultat Pressupostari:

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions Corrents	204.591.702,09	177.735.435,75		26.856.266,34
b) Altres operacions no financeres	3.311.092,95	20.569.170,19		-17.258.077,24
1. Total operacions no financeres (a+b)	207.902.795,04	198.304.605,94		9.598.189,10
c) Actius financers	55.571,77	5.003.069,45		-4.947.497,68
d) Passius financers	15.469.708,56	18.579.400,19		-3.109.691,63
2. Total operacions financeres (c+d)	15.525.280,33	23.582.469,64		-8.057.189,31
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	223.428.075,37	221.887.075,58		1.540.999,79
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			41.321.112,56	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			19.752.934,58	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			21.483.024,49	
II TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			39.591.022,65	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				41.132.022,44



Per a una millor anàlisi d'aquesta magnitud (com també s'efectuarà en el Romanent de Tresoreria) en atenció al principi que tota comptabilitat responsable ha de mantenir, de mostrar la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial i financera de l'Ens, a la suma de les obligacions reconegudes de l'exercici caldria addicionar-li el total de les obligacions que a 31 de desembre de 2020, per diversos motius, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte no pressupostari 413²), i que importen un total de 9.682.581,37 euros³.

Efectivament, d'haver-se pogut aplicar al pressupost aquestes despeses, el Resultat Pressupostari abans d'ajustos oferiria una magnitud negativa de 8.141.581,58 euros i el Resultat Pressupostari Ajustat, un import positiu de 31.449.441,07 euros.

Tal i com s'efectuà en les liquidacions dels exercicis 2018 i 2019, continua mereixent, per la seva importància i efectes en els resultats de la Liquidació, especial menció en relació a la magnitud del Resultat Pressupostari de l'Ajuntament⁴, i sens perjudici del que posteriorment es dirà, l'efecte de les desviacions de finançament. És a dir, aquelles desviacions o desacompassaments entre l'execució d'ingressos afectats al compliment de les despeses.

Efectivament, d'una revisió limitada dels projectes de despeses amb finançament afectat de la Corporació, es posen de manifest les següents situacions:

- a) La presentació, de forma estructural, d'uns percentatges d'execució del pressupost de despeses per sota del 30% dels crèdits totals consignats⁵, i, derivat d'això,
- b) L'existència d'un gran volum d'actuacions (691 projectes de despeses, alguns anteriors a l'exercici 2007) que, a la data d'emissió del present informe, no consten finalitzades⁶.

Aquesta situació ocasiona:

- a. Desviacions de finançament tant positives com negatives, que afecten als resultats presentats successivament en els comptes anuals,
- b. Una necessitat –preceptiva- d'incorporació de romanents de crèdit a l'exercici següent, que, fins i tot en algun moment, poden arribar a causar alguna tensió en el compliment de les regles fiscals (regla de la despesa o compliment del principi de capacitat de finançament)⁷.
- c) Addicionalment es constata –si bé durant l'exercici 2019 es van poder corregir algunes d'aquestes pràctiques- la utilització de taxes i preus públics com a fonts de finançament afectades, les quals ni econòmicament ni jurídicament poden tenir la condició de finançament afectat, ocasionant

² En qualsevol del seus comptes divisionaris

³ Import sensiblement superior als registrats a 31 de desembre de 2019 (6.218.069,21 euros).

⁴ Com també ho ha de ser per al Romanent Tresoreria.

⁵ L'execució del capítol 6è de l'estat de despeses relatiu a "Inversions reals" representa a data de tancament, el 26,34% del total dels crèdits consignats en el pressupost.

⁶ Cal mencionar que durant l'exercici 2019 s'efectuà un expedient de tancament de projectes de despeses amb finançament afectat i que comportà la redistribució de finançaments. No obstant l'anterior, aquesta tendència no s'ha pogut consolidar en l'exercici 2020 –segurament pel context socioeconòmic derivat de la crisi sanitària-.

⁷ Recordar en aquest punt que les regles fiscals, a data d'emissió del present informe, únicament estan suspeses per als exercicis 2020 i 2021.



l'existència de coeficients de finançament i desviacions de finançament incorrectes.

d) La utilització de les unitats comptables dels "projectes de despesa amb finançament afectat" per a altres finalitats no previstes en la normativa d'aplicació.

e) L'existència de compromisos d'ingrés d'import i antiguitat rellevant que genera coeficients de finançament més enllà de la despesa prevista, sense acreditar-se'n la seva bonança jurídica.

Conseqüentment amb l'anterior, la sotasignada reitera la necessitat realitzar un procés de revisió exhaustiva i posterior depuració dels mateixos als efectes de que el sistema comptable reflecteixi cada vegada millor la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial de l'Entitat -principal objectiu de la comptabilitat-, sota el control efectiu de la Intervenció com a centre directiu de la Comptabilitat de conformitat amb allò establert en el Reial Decret 128/2018 de 16 de març i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre; així com que s'efectuïn les programacions pressupostàries coordinades amb la capacitat real d'execució material de la despesa. A tal efecte, i sense perjudici de la dotació de mitjans necessària per a realitzar-ho, es recomana la planificació d'aquesta depuració comptable en fites objectives i objectivables, així com el seu correcte trasllat en l'inventari municipal.

IV.II.2 ROMANENTS DE CRÈDIT

Tal i com s'estableix en l'article 175 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), els crèdits per a despeses que a l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats de ple dret sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 del mateix cos legal.

Així les coses, de conformitat amb allò previst en els articles 98 i següents del Reial Decret 500/1990, els crèdits que no han quedat afectats al compliment d'obligacions a 31 de desembre són els que seguidament s'indiquen.

Compromesos :	41.269.513,81
Autoritzats :	3.728.899,99
Retinguts	6.174.517,78
Disponibles:	50.255.852,87
No disponibles:	0,00
No compromesos :	60.159.270,64
TOTALS	101.428.784,45

Aquest import suposa un increment del 7,45% respecte dels romanents de crèdit exposats en la Liquidació de l'exercici 2019.



De forma especial, únicament assenyalar que els romanents de crèdits vinculats a projectes de despesa amb finançament afectat hauran de ser objecte d'incorporació obligatòria a l'exercici 2021 excepte que se n'acordi el seu desistiment o finalització, pel que es recomana, que, mitjançant el Decret d'Aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2020 i en aplicació del principi d'unitat d'actes administratius en concordança amb allò establert en la Regla 17 de la ICALN, se n'incoï la seva tramitació.

En atenció a l'anterior, aprovada la Liquidació de l'exercici 2020, s'efectuarà, per part de l'òrgan comptable l'oportuna certificació dels romanents de crèdits de conformitat amb allò establert en les Regles 16 i següents de la Instrucció de Comptabilitat, i de forma especial, d'acord en la Regla 19 la qual estableix que *“Cuando se tramiten expedientes de incorporación de remanentes de crédito será necesaria la oportuna certificación de existencia de remanente de Crédito suficiente del ejercicio anterior”*.

IV.II.3 ROMANENT DE TRESORERIA

Primera.- La definició legal i obtenció del Romanent de Tresoreria Total es defineix com la suma dels drets pendents de cobrar (del mateix exercici i dels anteriors) més els fons líquids de tresoreria menys els crèdits pendents de pagar (del mateix exercici i dels anteriors), tots ells ajustats pels cobraments i pagaments pendents d'aplicació.

Segona.- A nivell teòric, caldria considerar aquesta magnitud financera o resultat com l'excedent de liquiditat a curt termini que disposa o no, la corresponent Corporació a una data determinada, en aquest cas a 31 de desembre de 2020.

Al contrari del resultat pressupostari, el romanent de tresoreria és una magnitud classificada com a “stock” o com a “fons”, ja que quantifica per un moment determinat i concret (31 de desembre) el corresponent excedent o dèficit de finançament, no sols del mateix exercici econòmic, sinó a partir de l'agregació dels excedents o dèficits d'exercicis anteriors. Per tant, el Romanent de Tresoreria reflexa la liquiditat acumulada total de l'entitat a 31 de desembre de l'exercici, que es troba disponible per finançar despesa, resultant un exponent molt important de la salut financera de l'entitat (solvència), doncs quan mostra valors negatius, ens indica que s'hauran d'utilitzar recursos futurs per atendre el dèficit generat.

El Romanent de Tresoreria Total es disminueix mitjançant dos ajustaments:

- a) El Romanent de Tresoreria Afectat a despeses amb finançament afectat (seria la suma de les desviacions positives de finançament per agent finançador);
- b) La dotació en prevenció de tots aquells Drets pendents de cobrament que es consideren de Difícil o impossible Recaptació a 31 de desembre de 2020.

Tercera.- El Romanent de Tresoreria Total, després d'ajustos genera el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, que alguns teòrics de la Hisenda Local equiparen amb el “fons de maniobra” en l'equivalent en la comptabilitat empresarial.

I, aquest darrer resultat (Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals) és la part més significativa i important de la liquidació d'un pressupost municipal, ja que és aquella part de romanent de tresoreria de lliure disposició - si és en signe positiu- per part de l'entitat per finançar noves o majors despeses de l'exercici pressupostari següent.

Com a diferència d'exercicis anteriors, enguany, la utilització del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, no queda restringida a les limitacions previstes en els articles 12 i 32 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per trobar-se les citades regles fiscals en suspensió temporal operada mitjançant acord del Consejo de Ministros en sessió de 6 d'octubre de 2020 i apreciada pel Congrés de Diputats en data 20 d'octubre del mateix.

No obstant l'anterior, es recomana a la Corporació, en el tràmit d'utilització del Romanent de Tresoreria per a l'atenció de despeses dins de l'exercici 2021, consideri i segueixi les recomanacions efectuades per l'òrgan de Tutela Financera.

Així doncs, efectuades les anteriors consideracions, el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals és el que seguidament s'indica:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2020

NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)
57,556	1. (+) Fons líquids		70.137.343,99	87.836.464,73
	2. (+) Drets pendents de cobrament		40.092.431,56	37.667.901,43
430	(+) del pressupost corrent	17.654.167,23		15.946.651,59
431	(+) de pressupostos tancats	22.046.027,16		21.284.761,66
257,258,270,275,440, 442,449,456,470,471, 472,537,538,550,565, 566	(+) d'operacions no pressupostàries.....	392.237,17		436.488,18
	3. (-) Obligacions pendents de pagament		12.213.054,02	58.419.353,46
400	(+) del pressupost corrent	1.483.321,98		56.688.754,12
401	(+) de pressupostos tancats	3.275.516,84		3.067.587,15
165,166,180,185,410, 414,419,453,456,475, 476,477,502,515,516, 521,550,560,561	(+) d'operacions no pressupostàries	7.454.215,20		-1.336.987,81
	4. (+) Partides pendents d'aplicació		-1.424.191,40	33.574.902,44
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	1.602.428,10		882.106,35
555,5581,5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	178.236,70		34.457.008,79
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		96.592.530,13	100.659.915,14
2961,2962,2981,2982, 4900,4901,4902,4903, 5961,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós		29.177.264,45	25.509.954,60
	III. Excés de finançament afectat		28.891.788,41	29.533.614,73
	IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		38.523.477,27	45.616.345,81

Com a principals variacions respecte del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals s'observen les següents:

- Un increment dels drets pendents de cobrament de l'exercici corrent, que motiva, a la seva part, una major dotació per a dubtós cobrament. Efectivament en relació al Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals s'hi inclou una disminució en concepte de saldos de dubtós cobrament per un import de 29.177.264,45 euros de conformitat amb l'article 191.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes locals i l'article 103 del Reial Decret 500/1990, de 30 d'abril. Aquesta Intervenció, en relació als criteris de quantificació i determinació, així com el seu ajust a normativa, es remet a l'informe IGAS 3/2021, de 9 de febrer, el qual consta a l'expedient, i que ofereix el següent resum:



SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIO EXERCICI 2020			
A	Tributs i altres ingressos de dret públic llevat de multes de circulació ⁸	Dotació global	23.648.472,28
B	Multes de circulació	Dotació global	4.525.619,64
C	Altres drets pressupostaris	Dotació individualitzada	998.771,67
D	Drets no pressupostaris	Dotació individualitzada	4.400,86
AJUST EN L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA			29.177.264,45

- b) Una reducció molt substancial respecte de les obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent, les quals han tingut i haurien de continuar tenint el corresponent efecte en termes favorables sobre el Període Mitjà de Pagament a Proveïdors.
- c) Una substancial variació respecte de les partides pendents d'aplicació, observant-se una important disminució al tractament no pressupostari dels pagaments pendents d'aplicació i un increment substancial respecte del tractament dels ingressos pendents d'aplicació.

Per tal de mantenir el criteri d'imatge fidel, a la suma de les obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici caldria addicionar-li el total de les obligacions que a 31 de desembre de 2020, per diversos motius, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte financer 413), i que importen, com s'ha exposat, un total de 9.682.571,37 euros.

Efectivament, d'haver-se aplicat al pressupost aquestes despeses, el Romanent de Tresoreria oferiria una magnitud de 28.840.805,90 euros, presentant un import sensiblement menor, però a la vegada positiu, i que demostra una capacitat de solvència de l'entitat equivalent al 8,92% del total del seu pressupost per encarar els reptes de futur.

Tal i com ja s'ha exposat per a la magnitud del Resultat Pressupostari, el Romanent de Tresoreria també es veu afectat per la gestió dels projectes de despesa amb finançament afectat, atès que es veu minorat per les desviacions de finançament acumulades positives per agent finançador, i que tenen per finalitat, l'aplicació del principi de prudència a la interpretació dels estats de tancament. A més, cal també tenir en compte que constitueixen un fons específic per al finançament, a l'exercici següent, de les despeses a executar finançades, precisament, amb finançament afectat.

⁸ Incorpora una dotació addicional en concepte d'observació excepcional d'1,3 milions que es correspon amb l'efecte de la crisi del Coronavirus sobre els ingressos recaptats durant l'exercici 2020.



IV.III. ANÀLISI DELS RESULTATS ECONÒMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ: ESTALVI NET I DEUTE VIU

IV.III.1. ESTALVI NET

Primera.- Una de les magnituds que determinen el nivell de solvència de l'entitat és l'Estalvi Net, calculat de conformitat amb allò establert en l'article 53 del TRLRHL, i la seva relació percentual en relació als ingressos corrents (Ràtio Legal d'Estalvi).

La Ràtio Legal d'Estalvi es determina amb caràcter general, deduint als drets liquidats nets per operacions corrents les obligacions reconegudes netes per operacions corrents de l'exercici. Igualment, de conformitat amb el que disposa l'article 53 del TRLRHL, l'import de l'anualitat teòrica d'amortització es determinarà "*en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación*".

Segona.- L'Estalvi Net constitueix un dels indicadors de major importància, junt amb el Romanent de Tresoreria i el Deute Viu, atès que expressa la solvència de l'entitat i l'equilibri bàsic que ha d'existir entre ingressos i despeses corrents per generar un escreix suficient per a poder assumir, dins del marc de la solvència i la liquiditat, el retorn de les operacions de crèdit vigents. De manera que si l'import de l'estalvi net és positiu, assenjala un estalvi en relació a la capacitat que té de fer front la Corporació amb els seus ingressos corrents a les despeses corrents i al retorn del deute –uniformement calculat–; mentre que si arribés a presentar signe negatiu, aquest seria indicatiu d'una falta de liquiditat i constituïria la necessitat d'adopció d'una sèrie de mesures restrictives, especialment en la subscripció d'operacions de crèdit a llarg termini en un futur.

De les dades de la Liquidació es desprèn la ràtio següent:

ESTALVI NET - AJUNTAMENT	IMPORT
Capítol 1	87.528.260,33
Capítol 2	8.635.366,48
Capítol 3	35.812.738,25
Capítol 4	70.644.542,57
Capítol 5	1.970.794,46
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	553.780,56
- Ingressos no recurrents	0,00
1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS	204.037.921,53
Capítol 1	76.985.713,58
Capítol 2	74.356.020,50
Capítol 4	25.538.089,07
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	242.967,99
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	19.629.654,36
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS	157.493.136,78
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	46.544.784,75
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ	14.594.033,00
5.-ESTALVI NET (3-4)	31.950.751,75



Resultant una ràtio d'estalvi net⁹ d'un 15,66 %.

Tal i com s'ha vingut efectuant fins al moment, per a una millor comprensió a l'hora d'interpretar la situació econòmicofinancera que ofereixen els estats liquidatoris, caldria tenir en compte, també, que sobre l'Estalvi Net caldria annexar-li les operacions pendents d'aplicar al pressupost i que, en termes de meritament, obeeixen a despesa executada / meritada en l'exercici 2020. De ser així, la ràtio de l'Estalvi Net de l'Ajuntament de Sabadell presentaria els següents imports:

ESTALVI NET - AJUNTAMENT	IMPORT
Capítol 1	87.528.260,33
Capítol 2	8.635.366,48
Capítol 3	35.812.738,25
Capítol 4	70.644.542,57
Capítol 5	1.970.794,46
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	0,00
- Ingressos no recurrents	0,00
1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS	204.591.702,09
Capítol 1	76.985.713,58
Capítol 2	74.356.020,50
Capítol 4	25.538.089,07
Operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost	9.682.571,37
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	242.967,99
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	19.629.654,36
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS	167.175.708,15
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	37.415.993,94
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ	14.594.033,00
5.-ESTALVI NET (3-4)	22.821.960,94

Mentre que la ràtio de l'estalvi net descendiria fins a l'11,15%.

IV.III.2. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU I CÀRREGA FINANCERA

El deute viu pendent a 31 de desembre de 2020 de l'Ajuntament de Sabadell, segons els estats comptables és de 99.929.240,57 euros. No obstant l'anterior aquesta xifra caldrà contrastar-la, en el seu moment¹⁰, en relació als criteris del Procediment de Dèficit Excessiu de la Unió Europea (PDE).

La ràtio legal d'endeutament s'ha de calcular a partir de les dades consolidades de la Corporació, posant en relació percentual el volum total de deute viu amb els ingressos corrents liquidats deduïts dels estats financers consolidats de l'entitat, els seus organismes autònoms –cas d'existir- i les societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

⁹ Estalvi net + 100 / Total DR corrents

¹⁰ Al disposar de la resta de comptes de les demés entitats municipals.

Malgrat el càlcul s'ha de realitzar en el cas de l'Ajuntament de Sabadell, considerant els estats consolidats, i per tant, amb la limitació que aquest fet, en aquest moment suposa¹¹, a títol merament indicatiu, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament és del 48,98%.

Així doncs, el càlcul en termes consolidats es realitzarà en l'informe definitiu corresponent a l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de la despesa.

La càrrega financera està composta principalment per la suma de les despeses financeres (capítol 3 de l'estat de despeses) i l'amortització de capital (capítol 9 de despeses) corresponent als préstecs a llarg termini formalitzats i pendents de reemborsament.

Per relativitzar aquest indicador i poder determinar el seu nivell d'importància en termes percentuals, es representa matemàticament com:

Capítol 3 de despeses	855.612,60
Capítol 9 de despeses	18.579.400,19
= Càrrega financera	19.435.012,79
Ràtio carrega financera en % sobre els drets liquidats corrents (capítols 1 a 5 ajustats).	9,52%

Dels estats liquidatoris es desprèn que en matèria d'endeutament, l'Ajuntament de Sabadell, tot i situar-se sensiblement per sobre de les ràtios de 2019, es manté en compliment de les ràtios d'estalvi net i deute viu presentant, a més, una correcta càrrega financera.

En conseqüència s'ofereix un símptoma de bona solvència de cara als reptes que puguin esdevenir en un futur.

No obstant l'anterior, cal tenir en compte que l'Ajuntament de Sabadell no ha procedit a tractar, durant l'exercici 2018 i anteriors, les operacions determinades com a "arrendaments financers" de conformitat amb allò establert en la Norma de Reconeixement i Valoració número 6 de l'Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, pel que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat Local (ICAL), i per tant, no ha donat el tractament de passiu financer a operacions contractuals tals com "leasings" o "rèntings" ja siguin amb o sense opció de compra. Aquest fet, tal i com també es comentarà en l'informe de compliment de l'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, constitueix una limitació a la correcta determinació de les magnituds com el nivell d'endeutament en termes de la Llei d'Hisendes Locals, en termes de Procediment de Dèficit Excessiu (PDE), la capacitat de finançament o el compliment de la regla de la despesa. Igualment cal comentar que, ja durant l'exercici 2019, es van implementar una sèrie de mesures encaminades a corregir aquesta situació, de conformitat amb la disponibilitat de dades.

¹¹ No disposar de la informació relativa als comptes anuals de les societats mercantils municipals a consolidar.



IV.IV.ALTRÉS CONSIDERACIONS D'INTERÈS PER A LA INTERPRETACIÓ DELS RESULTATS OBTINGUTS DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020:

IV.IV.1 OPERACIONS PENDENTS D'APLICACIÓ AL PRESSUPOST

De conformitat amb el que s'estableix en la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), i de conformitat amb el que s'ha anat exposant al llarg del present informe, el saldo comptable del compte "413 – Creditors per operacions meritzades" en data 31 de desembre de 2020, ascendeix a un total de 9.682.571,37 euros.

Del total d'aquest import, i de conformitat amb les obligacions d'utilització d'aquest compte segons la normativa vigent, un total de 4.665.049,33 euros obeeixen a despeses que, meritzades i exigibles, han estat tramitades de conformitat amb el procediment – financer i administratiu- aplicable i que únicament no s'han pogut aplicar al pressupost per no haver-se dictat l'acte administratiu corresponent dins de l'exercici. Aquestes despeses és procedent tramitar-les de conformitat amb el que s'estableix en els articles 176.2 b) i 182.1 b) del TRLRHL.

Conseqüentment, la resta d'operacions pendents d'aplicar al pressupost (OPA) obeeixen a despeses en les que, essent meritzades i exigibles, no s'han tramitat de conformitat amb el procediment legalment establert i/o han estat contretes sense disposar de la corresponent existència de crèdit adequat i suficient, constituint algun dels supòsits previstos tant en els articles 39 i 42 de la Llei de Contractes del Sector Públic i 47 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, tal i com disposa l'informe de fiscalització núm. 1415 del Tribunal de Cuentas de 22 de desembre de 2020¹².

A efectes complementaris i de detall, aquesta Intervenció es remet a l'informe IGAS 2/2021, de gener de 2021 relatiu a les operacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre de 2020.

IV.IV.2 ENLLAÇ AMB OPERACIONS PATRIMONIALS

Si bé haurà de ser objecte d'anàlisi en el tancament de la comptabilitat financera, esdevé necessari efectuar recordatori que de conformitat amb la legislació en matèria de Patrimoni, les entitats locals han de disposar d'un Inventari de béns i drets que detalli de forma individualitzada els diferents elements patrimonials. Amb l'entrada en vigor de l'Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local, sorgeix un nou marc regulador dels aspectes econòmics vinculats al patrimoni, ampliant, cada vegada més, la disconcordança entre l'inventari "jurídic" de l'entitat i el seu reflex en el Balanç de Situació de les Entitats Públiques.

Efectivament, cal tenir en compte que l'actual Instrucció, preval, en l'àmbit general, i també en el que aquí ens ocupa –l'immobilitzat- el fons econòmic de les operacions patrimonials per sobre de la forma jurídica dels mateixos, situació que cal tenir-se en compte en la totalitat de les operacions amb transcendència econòmica que realitza l'Entitat.

Tal i com ja s'ha posat de manifest en ocasions anteriors, la Gestió Patrimonial (Inventari de Béns i Drets) d'aquesta Corporació es duu mitjançant un aplicatiu informàtic (GPA),

¹² Informe de fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las Entidades Locales en el ejercicio 2018.

si bé aquest conviu amb un aplicatiu addicional en format "Access". Ambdós haurien de correlacionar-se en tot allò previst en la Ordre HAP 1781/2013, amb el sistema d'informació comptable municipal.

No obstant l'anterior, cal posar de manifest novament que, si bé es continua treballant intensament en la coordinació i conciliació de l'immobilitzat municipal, encara en aquests moments no es pot tenir evidència de l'oportuna correlació.

Als efectes anteriors, la sotasignada es remet al que disposa el Tribunal de Cuentas¹³ en relació a la importància que té l'àrea de Patrimoni en tot allò que fa referència a:

- a) El registre comptable i l'acompliment de la normativa reguladora de les operacions d'alta i baixa o modificació en la classificació de bens de l'inventari,
- b) La gestió del parc immobiliari.

IV.IV.3 DEPURACIÓ COMPTABLE

D'igual forma, cal avançar que, durant el primer semestre de 2021 s'haurien d'endegar també unes actuacions de depuració comptable –tant financera com pressupostària- per tal de reconduir, a l'empara del que disposa la Norma de Reconeixement i Valoració número 21 de la Instrucció de Comptabilitat de diversos fets i situacions observats durant l'exercici. A títol d'exemple caldria ajustar determinades operacions d'inventari, d'ingressos i d'obligacions procedents de compliment de sentències. Totes elles deriven de l'obtenció d'informació addicional que constatarien el seu reflex econòmic i pressupostari atorgat en exercicis anteriors a 2017).

IV.V. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Primera.- Registre comptable d'ajornaments i fraccionaments.

La gestió durant l'exercici 2020 dels recursos municipals de caràcter tributari així com d'altres de naturalesa anàloga s'ha continuat realitzant mitjançant un programari informàtic de creació municipal, i que ja es venia utilitzant per la dissolta "Agència Tributària de Sabadell" anomenat "Gestió Tributària (GT)".

Aquest aplicatiu informàtic, tal i com s'ha fet avinent en anteriors ocasions, no suporta la totalitat de les actuacions recaptatòries previstes en el Reglament General de Recaptació, circumstància que comporta que una de les principals –encara que no única- limitació d'aquesta aplicació, en relació a la correcta interpretació dels estats liquidatoris, és la no integració del tractament comptable previst normativament dels ajornaments i fraccionaments d'ingressos de dret públic ni l'aplicació directa dels drets reconeguts i ingressos per contret.

Conseqüentment, d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat, la concessió d'ajornaments o fraccionaments de drets reconeguts que impliquin el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior, suposarà la reclassificació d'aquests crèdits en el balanç i l'anul·lació pressupostària dels mateixos fins que s'apliquin al pressupost en vigor en l'exercici del seu venciment, circumstància que degut a les limitacions informàtiques anteriorment exposades, no pot ser degudament registrada en el sistema comptable municipal.

¹³ Informe de fiscalización de la gestión del patrimonio inmobiliario de las Diputaciones Provinciales, Cabildos y Consejos Insulares, periodo 2014-2015



Així doncs, cal novament deixar constància de la necessitat i també reiteració de l'observació realitzada en els informes de les liquidacions dels exercicis 2013 a 2019 de poder disposar d'una aplicació informàtica integral que suporti la gestió i recaptació municipal per tal d'adaptar el tractament comptable de la gestió de la totalitat dels ingressos a la normativa aplicable.

Segona.- Antiguitat i bonança dels drets i compromisos d'ingrés procedents d'exercicis tancats.

Dels estats dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats es continua desprenent l'existència de drets reconeguts pendents de cobrament i compromisos d'ingrés amb una antiguitat considerable.

En relació als drets reconeguts cal remarcar la necessitat –si bé han estat dotats amb la corresponent provisió o deteriorament de crèdits- de poder disposar d'un aplicatiu informàtic que permeti, a la vista del volum de valors existents, efectuar un seguiment individualitzat dels mateixos així com de revisions periòdiques i exhaustives; tot això als efectes de determinar-ne no només la seva situació i bonança recaptatòria, sinó l'existència de possibles perjudicis provocats per la institució de la prescripció de valors.

En relació als compromisos d'ingrés, la sotassignada vol deixar constància, novament, de l'existència d'una sèrie d'apunts realitzats en els exercicis 2006-2007 i 2008, d'import considerable, dels que seria necessari realitzar-ne un anàlisi detallat per tal de determinar si existien en aquell moment els requisits previstos en l'article 45 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per a la seva contracció.

VI. CONCLUSIONS

Els estats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2020 presenten, en general, compliment a totes les ràtios de solvència, endeutament i execució.

AJUNTAMENT DE SABADELL

Resultat Pressupostari	41.132.022,44
Resultat Pressupostari ajustat amb OPA	31.449.441,07
Romanent de Tresoreria General	38.523.477,27
Romanent de Tresoreria ajustat amb OPA	28.840.805,90
Estalvi net	31.950.751,75 (22.821.960,94)
Ràtio legal d'estalvi net	15,66% (11,15%)
Ràtio legal d'endeutament – Ajuntament	48,98%
Càrrega Financera	19.435.012,79 (9,52%)



No obstant l'anterior, a judici de la sotasignada, dels estats liquidatoris i de tancament de la Corporació corresponents a l'exercici 2020 constaten novament la situació posada de manifest en la Liquidació de l'exercici 2019, pel que es poden donar per reproduïdes les consideracions en el citat expedient mencionades.

Efectivament, l'Ajuntament de Sabadell, novament presenta un molt bon nivell de solvència recolzada en un positiu Romanent de Tresoreria i un una bona ràtio d'endeutament.

Si bé és cert que l'any 2020 ha estat fortament caracteritzat per l'impacte de la crisi sanitària del COVID-19, i per extensió, en totes les vessants, també la de la gestió econòmica i financera municipal, que ha equilibrat l'execució pressupostària dins de l'exercici¹⁴, l'Ajuntament de Sabadell continua generant importants volums de romanents de crèdit a incorporar d'un exercici a un altre.

A tal efecte s'efectuen, novament, les següents recomanacions:

- a) La potencialització de la pressupostació plurianual, fixada no en els crèdits inicials a preveure, sinó amb la capacitat real d'execució material, especialment en allò que fa referència a la gestió de les despeses de capital.
- b) La revisió i implantació de veritables sistemes de control dels projectes de despeses amb finançament afectat, depurant tots aquells projectes finalitzats o els que no es finalitzaran, atenent a un calendari de pluriannualitat que no recolzi en la opció d'incorporació de romanents de crèdit com a forma d'execució pressupostària, sinó en els sistemes previstos derivats de la nova concepció de la planificació de la despesa que descansen en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- c) La implementació de controls *ad hoc* dels projectes que puguin determinar-se com a "específics" o "transcendentals" de manera que es puguin prendre mesures encaminades a la seva correcta gestió i tramitació.
- d) La tramitació anticipada de despeses, especialment les de capital, per tal de garantir l'adjudicació de contractual amb caràcter previ a l'inici de l'exercici pressupostari.
- e) La inclusió, en el Pla de Contractació, una perspectiva plurianual i inclusiva de la totalitat de la contractació, i per tant, més enllà de la contractació amb naturalesa harmonitzada, que permeti garantir les necessitats reals contractuals de la corporació en l'horitzó de temporalitat anual i plurianual.
- f) La implantació d'una comptabilitat analítica o de costos complementària a la comptabilitat financera i pressupostària de manera que, no solament permeti complir amb la normativa i prendre decisions a la Corporació; sinó que també eviti la utilització dels projectes de despeses amb finalitats diferents a les previstes en la Instrucció de Comptabilitat. A tal efecte i de forma complementària, esdevé necessari que es dotin de mitjans materials i personals a la secció per tal de donar-hi compliment.

¹⁴ L'execució global del pressupost de despeses durant l'exercici 2020 ha estat del 68,62% i del pressupost d'ingressos del 69,10%



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

- g) Igualment seria necessari la confluència dels calendaris de tancament i formulació de comptes de les societats mercantils amb les de l'Ajuntament.
- h) Poder disposar d'una aplicació informàtica integral que suporti la gestió i recaptació municipal per tal de garantir-ne la seva adequada gestió i d'adaptar el tractament comptable de la gestió de la totalitat dels ingressos a la normativa aplicable.

Aquest és l'informe que s'emet, en compliment i descàrrec de les funcions legalment reservades en el marc del procediment de tancament i liquidació del Pressupost de l'exercici 2020 de l'Ajuntament de Sabadell, sens perjudici d'altre judici millor fonamentat en dret.

Sabadell, febrer de 2021

La Viceinterventora,
Montserrat Jorba i Muñoz