

Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

INFORME	IGAS/65/2020
ASSUMPTE	INFORMACIÓ PERIÒDICA RELATIVA A L'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS I DEL MOVIMENTS DE TRESORERIA A 30/09/2020 I PROJECCIÓ AVANÇ LIQUIDACIÓ 2020

ÍNDEX

- I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ
- II. LEGISLACIÓ APLICABLE
- III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL
- IV. LIMITACIONS I OBSERVACIONS
- V. ESTATS COMPARATIUS
- VI. AVANÇ LIQUIDACIÓ 2020

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:

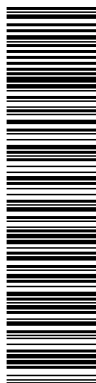
"La Intervenció de l'Entitat Local remetrà al Ple de l'Entitat, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels pressupostos i dels moviments de la Tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació, en els terminis i periodicitat que 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 Elaboración¹

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

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



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1133464 UIKLJ-K4YKD-CJBXB 0A9A62C5FC1EBBA5949DFE7C376D66D0394E730) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

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 4rt de les Bases d'Execució del Pressupost estableixen que durant el mes següent al venciment de cada trimestre natural, la Intervenció presentarà l'estat d'execució del Pressupost consolidat, acompanyat de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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

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

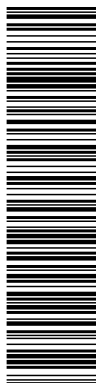
III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL

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

SOCIETATS MERCANTILS:

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

D'altra banda, un cop efectuat el tancament de l'exercici 2018, aquesta Intervenció acusà comunicació per part de l'Oficina Nacional de Contabilidad de la Intervenció General de la Administració del Estado, òrgan encarregat de l'avaluació i classificació de les entitats que conformen el sector públic local, pel qual es posava en coneixement de la Corporació l'adscripció dins del holding municipal del Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de les Àrees Residencials Estratègiques de Can Puiggener i Torre Romeu (09-00-423-C-C-000), per ostentar-ne, l'Ajuntament de Sabadell, un control efectiu de conformitat amb els criteris SEC 2010.



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

Dels antecedents que la sotassignada ha pogut obtenir fins al moment, si bé l'Ajuntament de Sabadell consta que ha procedit a nomenar representants dins dels òrgans directius de l'Entitat, no consta que aquesta, durant els exercicis 2018, 2019 i tampoc 2020 hagi procedit a aprovar pressupost, ni tampoc, conseqüentment, liquidació². Així les coses i de constatar-se efectivament tals circumstàncies d'inactivitat i la innecessarietat als objectius i actuacions de la Corporació, es recomana, en ares de poder complir correctament amb les obligacions d'avaluació, control i remissió de dades economicofinanceres de conformitat amb la LOEPSF, que s'iniciïn els tràmits corresponents per tal de procedir a la liquidació i extinció del Consorci.

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
- 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
 - 3.2.- *HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA*
 - 3.2.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.2.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
 - 3.3.- *PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL*
 - 3.3.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.3.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

² En aquest cas, dels exercicis 2018 i 2019



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

IV. LIMITACIONS I OBSERVACIONS

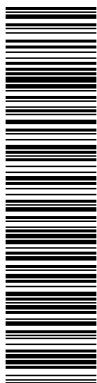
Consideració prèvia.- Durant el decurs de l'exercici 2019, es van intentar dur a terme tots els esforços possibles –amb els mitjans dels que es disposava- per tal d'anar reconduint procediments i processos comptables portats a terme tradicionalment en aquesta Corporació al marc legal pressupostari i comptable vigent per tal de reflectir, al seu lleial saber i entendre, comptablement la situació econòmico-financera, de gestió administrativa-comptable, i de gestió tributària-recaptatòria d'aquesta corporació a la seva imatge fidel.

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

Primera.- Existeixen, en l'actualitat, apunts pendents d'aplicació sota les rúbriques d'ingressos i despeses pendents d'aplicació al pressupost (comptes financers 554 i 555), 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:

- a) El concepte **NO PRESSUPOSTARI “40001 Pagaments pendents d'aplicació”** té un saldo al final de trimestre de **777.158,45€**, del qual, l'import més significatiu correspon al fet que les despeses dels **capítols 3 i 9** no estan incloses diverses quotes de préstecs per import de **754.758,11€**, que es troben pendent d'aplicació.
- b) El concepte **NO PRESSUPOSTARI “30006 Ingressos pendents d'aplicació”** té un saldo al final de trimestre de **3.495.389,80 €**, els imports més significatius correspon als següents conceptes:
 - Ingressos de la Generalitat de Catalunya corresponents a diverses subvencions per import de **1.982.599,05€**
 - Ingressos d' HABITATGES MUNICIAPLS DE SALBADELL SA per import de **210.915,33€**
 - Ingressos de ECOEMBALAJES ESPAÑA SA per import de **225.916,21€**
 - Ingressos de COBRAMENTS DE TAXES O PREUS PUBLICS NO CENTRALITZATS per import de **246.133,46€**

Segona.- Tal i com s'exposà en l'informe de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell de 2018 i es reitera en l'informe de la Liquidació 2019, és necessari dur a terme una sèrie d'actuacions en l'àmbit de l'àrea comptable d'especial transcendència dels projectes de despeses. Efectivament, caldria efectuar una 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.

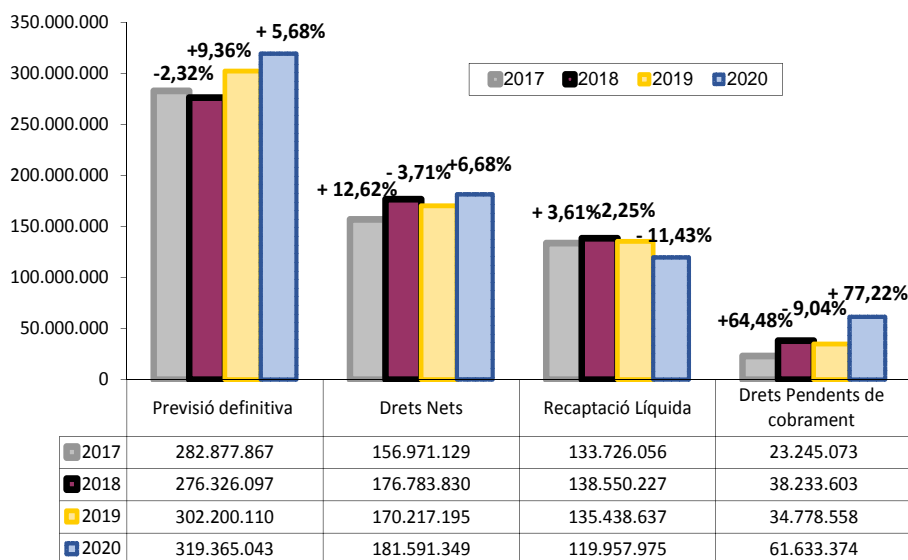


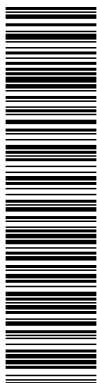
Tercera.- Caldria adequar el tractament comptable i pressupostari que duu a terme la Corporació en relació a les operacions d'arrendament financer i en les operacions d'ajornament i fraccionament d'ingressos de dret públic.

V. ESTATS COMPARATIUS 30-09-2017 – 2020

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

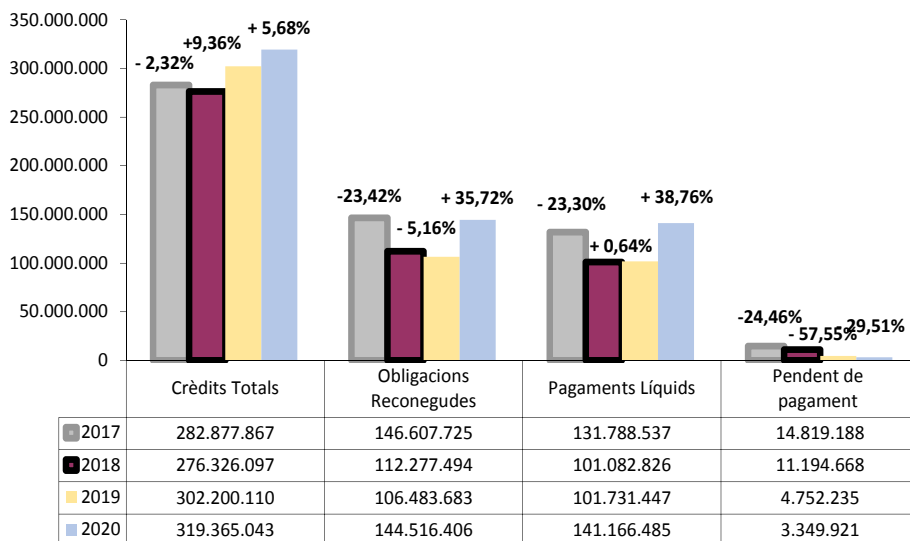




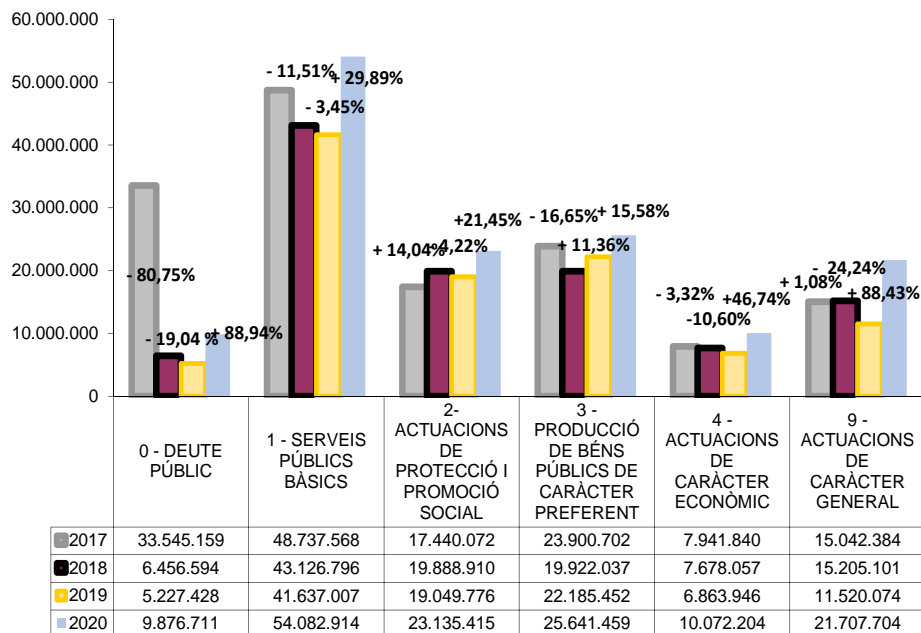
Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1133464 UIKLJ-K4YKD-CJBXB 0A9A62CF5C1EBBA5949DFE7C376D66D0394E70), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

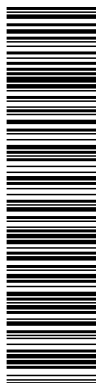


V.2 Execució pressupost de despeses Ajuntament



V.3 Obligacions reconegudes per àrees de despeses de l'Ajuntament





Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

VI. AVANÇ LIQUIDACIÓ 2020

Per tal de donar un contingut addicional i a la vista de que la present actuació coincideix temporalment amb el subministrament de la informació relativa les projeccions de tancament previstes en l'article 168 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 a incloure dins de l'expedient de Pressupost de l'exercici 2021, s'ha cregut oportú incloure dins del present, les citades projeccions – objecte de presentació en l'apartat VI- juntament amb el detall –en termes generals- dels criteris utilitzats per a la seva projecció.

No cal dir, però, que les circumstàncies derivades de la irrupció de la pandèmia del COVID-19 a principis de l'exercici, condiciona i ha de condicionar l'impacte de les polítiques públiques –així com també dels recursos per al seu finançament-. En especial a aquest desafortunat context, els criteris utilitzats han estat contrastats³ amb la determinació de l'execució real, efectuant-se els ajustos necessaris en ares d'ajustar les citades previsions al màxim possible a la vista de les circumstàncies en que s'efectua la citada previsió.

Criteris respecte de la projecció d'ingressos:

Pel que respecta a la projecció dels ingressos a final d'exercici, s'han tingut en compte els següents fets, circumstàncies i hipòtesis:

- Pel que fa als ingressos del capítols III, IV, V, VI, VII i IX, s'ha aplicat la mitjana dels percentatges d'execució sobre les previsions definitives, i un cop valorades en relació al contrast realitzat.
- D'altra banda, pel que fa als ingressos de capítol I –impostos directes- s'ha tingut en compte –a la vista de la situació de càrrega dels padrons més importants- l'import del drets reconeguts nets, incrementats en un 5% en concepte de liquidacions que puguin produir fins 31 de desembre.
- Els ingressos del capítol II s'incrementen les previsions en un 2%, atesa la històrica previsió inicial en el pressupost.
- Finalment, els ingressos del capítol VIII –ingressos per actius financers- es contempla un compliment de les previsions.

Criteris respecte de la projecció de despeses:

- Les despeses dels capítols I, III, IV i VII, s'ha aplicat la mitjana dels percentatges d'execució sobre les previsions definitives i crèdits definitius dels darrers 4 exercicis, un cop valorades en relació al contrast anteriorment exposat.
- D'altra banda, en l'execució de la despesa en béns corrents i serveis – capítol II, s'ha realitzat una estimació amb les obligacions reconegudes a tancament del trimestre i del saldo dels compromisos adquirits. Dita estimació s'ha minorat també atenent un llinar d'estimació de romanents de dits saldos.
- Les despeses del capítol VI –inversions reals- s'ha aplicat el percentatge d'execució, minorant-se en un import també estimat en concepte de romanents de crèdit no executats.
- El capítol VIII, relatiu a les despeses per actius financers, s'ha previst l'execució

³ Sistema axonomètric hipòtesi 0 – hipòtesi 1

OTROS DATOS

Código para validación: **UIKLJ-K4YKD-CJBXB**
Fecha de emisión: 11 de noviembre de 2020 a las 9:16:21
Página 8 de 9

FIRMAS

El documento ha sido firmado por :
1.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL Firmado 11/11/2020 09:16

ESTADO

SIGNAT
11/11/2020 09:16Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

- a final d'exercici igual a les obligacions reconegudes a final de trimestre.
- e) Finalment, i pel que respecta a les previsions del capítol IX de despeses, relatiu a despeses per passius financers, s'ha tingut en compte l'estimació a 31/12 de l'aplicatiu informàtic "Finance Active" juntament amb l'import de l'amortització anticipada derivada de la inexecució de les Inversions Financerament Sostenibles derivades del superàvit de 2017.

Resultant els següents estats i que, tal i com s'ha dit, es traslladen al document d'avanç de la liquidació a inclourien l'expedient de Pressupost General 2021.

ESTIMACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ A 31/12/2020 PRESSUPOST DESPESES 2020

Capítol	Descripció	Crèdits totals consignats a 30/09/2020	Estimació a 31/12/2020 dels crèdits definitius	Obligacions reconegudes a 30/09/2020	Estimació obligacions reconegudes a 31/12/2020
A. Operacions corrents		219.925.389,91	220.614.407,82	126.847.068,46	191.972.301,09
I	Despeses de personal	78.844.164,01	78.844.164,01	56.308.564,33	77.303.444,92
II	Compra béns corrents i serveis	101.596.545,65	102.276.986,98	53.038.879,50	80.635.327,80
III	Despeses financeres	1.459.203,05	1.459.203,05	671.413,47	903.229,65
IV	Transferències corrents	37.454.527,20	37.463.103,78	16.828.211,16	33.130.298,72
V	Fons de contingència i altres imprevistos	570.950,00	570.950,00	0,00	0,00
B. Operacions de capital		69.615.425,43	69.815.425,43	8.226.461,74	19.949.788,32
VI	Inversions reals	63.822.783,22	61.823.474,26	7.178.035,11	17.047.741,32
VII	Transferències de capital	5.792.642,21	7.991.951,17	1.048.426,63	2.902.047,00
C. Operacions financeres		29.824.227,81	29.824.227,81	9.442.875,86	20.003.345,74
VIII	Adquisició d'actius financers	12.612.584,02	12.612.584,02	30.132,00	4.029.866,86
IX	Passius financers	17.211.643,79	17.211.643,79	9.412.743,86	15.973.478,88
Total despeses		319.365.043,15	320.254.061,06	144.516.406,06	231.925.435,15



ESTIMACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ A 31/12/2020 PRESSUPOST INGRESSOS 2020

Capítol	Descripció	Previsions definitives a 30/09/2020	Estimació a 31/12/2020 de les previsions definitives	Drets reconeguts nets a 30/09/2020	Estimació a 31/12/2020 dels drets reconeguts nets
A	Operacions corrents	211.275.289,57	211.275.289,57	164.336.572,88	208.186.073,50
I	Impostos directes	87.465.000,00	87.465.000,00	80.745.756,24	85.119.006,24
II	Impostos indirectes	10.011.000,00	10.011.000,00	6.482.932,11	10.211.220,00
III	Taxes i altres ingressos	39.916.882,02	39.916.882,02	26.674.414,71	43.336.691,29
IV	Transferències corrents	72.326.407,55	72.326.407,55	49.339.939,39	68.021.194,76
V	Ingressos patrimonials	1.556.000,00	1.556.000,00	1.093.530,43	1.497.961,21
B	Operacions de capital	11.777.323,62	11.777.323,62	2.138.886,47	5.791.441,07
VI	Alienació d'inversions reals	319.058,75	319.058,75	0,00	72.456,00
VII	Transferències de capital	11.458.264,87	11.458.264,87	2.138.886,47	5.718.985,07
C	Operacions financeres	96.312.429,96	97.201.447,87	15.115.889,72	18.228.661,18
VIII	Actius financers	67.300.008,93	68.189.026,84	46.120,20	129.760,00
IX	Passius financers	29.012.421,03	29.012.421,03	15.069.769,52	18.098.901,18
Total ingressos		319.365.043,15	320.254.061,06	181.591.349,07	232.206.175,75

El que s'informa en compliment i descàrrec de les funcions legalment reservades i sens perjudici d'un millor criteri en dret fonamentat.

Document signat electrònicament,

MONTSERRAT JORBA MUÑOZ Firmado digitalmente
 por MONTSERRAT JORBA MUÑOZ - DNI
 - DNI 46589213E
46589213E Fecha: 2020.10.29
 15:16:09 +01'00'