

<b>INFORME</b>	<b>IGAS/24/2022</b>
<b>EXPEDIENT OC</b>	<b>INT/2021/161</b>
<b>ASSUMPTE</b>	<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2021 DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL</b>
<b>TIPUS D'INFORME</b>	<b>CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE</b>

## 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.1.2. Estat d'execució Pressupost d'Ingressos

IV.1.3. 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. Registre comptable d'ajornament i fraccionaments.

IV.IV.2. Antiguitat i bonança dels drets i compromisos d'ingrés

IV.IV.3 Cobraments pendents d'aplicació definitiva

V. Conclusions

VI. Recomanacions

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



## Intervenció General Control Financer

liquidació del Pressupost General de l'exercici econòmic 2021, 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 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març.

### INFORME

## I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ.

### I.A) Consideracions prèvies.

**Consideració prèvia primera.-** 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 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.

**Consideració prèvia segona.-** Derivat de l'anterior i fruit d'una àmplia demanda del municipalisme de tot l'estat, durant el darrer trimestre de l'exercici 2020 es va materialitzar, 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.

El Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'art.135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022. El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 13 de setembre de 2021.

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.



## Intervenció General Control Financer

No obstant l'anterior, i atès que, per als citats exercicis (2021 i 2022), la utilització del Romanent de Tresoreria com a font de recurs addicional per a la contracció de més despesa en l'exercici 2022, es recomana a la Corporació que consideri i segueixi les recomanacions efectuades per l'òrgan de Tutela Financera en la Nota Informativa sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022 de data 21 de setembre de 2021, així com la nota informativa de 24 de gener de 2022.

### 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 els 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 2021
  - ✓ 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 2021
  - ✓ La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

La confecció dels estats demostratius de la Liquidació del Pressupost haurà de realitzar-



## Intervenció General Control Financer

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).

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.



## Intervenció General Control Financer

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.



## Intervenció General Control Financer

- 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 2021.
- Nota informativa de Tutela Financera sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022 de data 21 de setembre de 2021.
- Nota informativa de Tutela Financera sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2022.

### III. DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT.

1.- Els documents que comprèn la liquidació, entre d'altres, són els següents:

- ✓ La Liquidació del Pressupost General de l'Entitat de l'exercici 2021.
- ✓ Els Romanents de Crèdit de l'exercici 2021.
- ✓ L'Acta d'Arqueig a 31 de desembre de 2021.
- ✓ El Resultat Pressupostari de l'exercici 2021.
- ✓ El Romanent de Tresoreria de l'exercici 2021.
- ✓ Estat del Deute: 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).

### IV. INFORME.

La Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2021, presenta els següents detalls:

Intervenció General  
Control FinancerIV.I. RESULTATS ECONOMIC-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	233.380.000,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	101.178.027,79
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	334.558.027,79
D.-DESPESES AUTORITZADES	273.347.785,08
E.-DESPESES COMPROMESES	270.745.297,60
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	230.839.787,59
G.-DESPESES ORDENADES	230.768.482,44
H.-PAGAMENT REALITZATS	230.767.137,53
I.- REINTEGRAMENTS	10.155,84
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	82.805,90

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	2.024.238,22
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	-351,42
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	2.023.886,80
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	2.734.600,60
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	2.734.600,60
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	471.834,55
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	3.206.435,15
I.- PAGAMENTS REALITZATS	1.479.062,65
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	1.552.052,25
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	1.727.372,50



**Intervenció General**  
**Control Financer**

L.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (J+K)	3.279.424,75
--	--------------

**IV.1.2 ) Estat d'Execució, pressupost d'ingressos.**

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	233.380.000,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	101.178.027,79
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	334.558.027,79
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	244.205.160,32
E.-DRETS ANUL·LATS	4.894.349,07
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	1.307,80
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	239.309.503,45
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	226.504.321,79
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	3.643.088,11
J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	222.861.233,68
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	16.448.269,77

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	39.973.672,22
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	39.700.194,39
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	279.482,83
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	6.005,00
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	2.618.741,41
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	2.618.741,41
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	2.423.699,28
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	2.403.786,26
K.- " PER ALTRES CAUSES	0,00



**Intervenció General**  
**Control Financer**

L.- " PER PRESCRIPCIÓ	19.913,02
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	34.931.231,53
N.- DRETS RECAPTATS	13.800.160,30
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	21.131.071,23

**IV.I.3) Modificacions de crèdit.**

La gestió dels crèdits pressupostaris portada a terme pel govern municipal a proposta de les diferents àrees gestores i tramitades pels Serveis Econòmics, ha comportat al llarg de l'exercici de 2021, la tramitació i posterior aprovació de diferents expedients de modificacions de crèdits pressupostaris tramitats i aprovats conforme es trobava regulat a les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2021 i a la resta de normativa reglamentària d'aplicació, tots ells foren informats per la Intervenció General Municipal. Així doncs el Pressupost Municipal de l'exercici pressupostari 2021 s'ha vist incrementat per un import total de 101.178.027,79€ resultant el següent pressupost definitiu:

CONCEPTE	PRESSUSPOT 2021
Previsions inicials / Crèdits inicials	233.380.000,00
Modificacions de crèdit	101.178.027,79
<b>Previsions definitives / Crèdits totals</b>	<b>334.558.027,79</b>

Del registre de modificacions de crèdit, obtingut de la base de dades informàtica que suporta la comptabilitat financera - patrimonial i pressupostària de l'Ajuntament, es dedueix que al llarg de l'exercici de 2021 es van produir 15 expedients de modificació de crèdits en les diverses modalitats. De conformitat amb el que es disposa en l'article 34 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, les modificacions de crèdit que podran ser realitzades segons les diferents tipologies han estat les següents:

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDT	IMPORT TOTAL	% TOTAL
Crèdits extraordinaris	568.190,68	0,56%
Suplements de crèdit	22.698.726,65	22,43%
Incorporació de romanents	74.603.767,55	73,74%

**Intervenció General**  
**Control Financer**

Baixes per anul·lació	-4.624.879,57	-4,57%
Crèdits generats	7.932.222,48	7,84%
Transferències de crèdit positives	2.193.394,98	2,17%
Transferències de crèdit negatives	-2.193.394,98	-2,17%
Partides ampliables	0,00	0,00%
Ajustaments per pròrroga	0,00	0,00%
<b>Total Modificacions de crèdit</b>	<b>101.178.027,79</b>	<b>100,00%</b>

Tenen especial rellevància les modificacions de crèdit d'incorporació de romanents que ascendeix a l'import total de 74.603.767,55€ amb el següent finançament:

EXPEDIENTS INCORPORACIO DE ROMANENTS		FINAÇAMENT		
MODIFICACIÓ DE CRÈDIT	IMPORT TOTAL INCORPORACIO DE ROMANENTS	ROMANENT DE TRESORERIA AMB FINÇAMENT AFECTAT	COMPROMÍS D'INGRÉS	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS
MC 1/2021	38.471.694,60	18.659.527,71	19.812.166,89	0,00
MC 4/2021	36.132.072,95	9.158.995,95	7.386.673,28	19.586.403,72
<b>IMPORT TOTAL</b>	<b>74.603.767,55</b>	<b>27.818.523,66</b>	<b>27.198.840,17</b>	<b>19.586.403,72</b>

L'ús d'incorporació de romanents com a forma d'execució pressupostària afecta al compliment de les regles fiscals d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa donat que comporta un increment de les despeses (capítols 1 a 7) per calcular la capacitat/necessitat de finançament tenint en compte que certs ingressos s'incorporen al capítol 8 motiu per qual no es te en compte pel seu càlcul, es recomana un nova concepció de planificació de la despeses amb concordança a la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

D'acord amb l'art. 173.1 del TRLHL en allò relatiu a l'exigibilitat de les obligacions regula que "les obligacions de pagament només seran exigibles de la hisenda local quan resultin de l'execució dels seus respectius pressupostos, amb els límits assenyalats en l'article anterior, o de sentència judicial ferma."

D'altra banda, l'art. 174.2 del mateix text legal relatiu als compromisos de despesa de caràcter pluriennal estableix que "Podran adquirir-se compromisos per despeses que hagin d'estendre's a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos següents:



## Intervenció General Control Financer

- a) *Inversions i transferències de capital.*
- b) *Els altres contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.*
- c) *Arrendaments de béns immobles.*
- d) *Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.*
- e) *Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.”*

A més, la disposició addicional tercera de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, en el seu apartat segon disposa que *“Es podran tramitar anticipadament els contractes l'execució material dels quals hagi de començar en l'exercici següent o aquells el finançament dels quals depengui d'un préstec, un crèdit o una subvenció sol·licitada a una altra entitat pública o privada, sotmetent l'adjudicació a la condició suspensiva de l'efectiva consolidació dels recursos que han de finançar el contracte corresponent.”*

Amb aquest marc normatiu s'ha de realitzar una planificació contractual tenint en compte que la consignació pressupostària de la despesa s'ha de basar en la seva exigibilitat i no en la seva execució material així com reajustar les anualitats si és necessari si la instrucció de l'expedient o la execució del contracte pateix alguna variació que afecti a situació inicialment prevista. L'aplicació d'aquesta dinàmica afavorirà en reduir considerablement l'existència de romanents de crèdit i d'operacions pendents d'aplicació.

Pel que fa al Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals corresponent a la liquidació 2020, 38.523.477,27€ ha estat font de finançament de modificacions de crèdit en el pressupost 2021 l'import de 38.228.441,48 dels quals 19.586.403,72€ s'han utilitzat per la incorporació de romanents de crèdit de 2020, 4.237.032,56€ han finançat les obligacions pendents d'aplicar a pressupost en la liquidació de 2020 i la resta 14.405.005,20€ com a font de finançament de crèdits extraordinari i suplementes de crèdit per a diferents necessitats dels Serveis.

### **IV.II. RESULTATS ECONOMICS-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



## Intervenció General Control Financer

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:

Intervenció General  
Control Financer

RESULTAT PRESSUPOSTARI - 2021				
CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents	219.497.832,03	204.832.858,33		14.664.973,70
b. Altres operacions no financeres	3.187.899,41	7.174.751,71		-3.986.852,30
1. Total operacions no financeres (a+b)	222.685.731,44	212.007.610,04		10.678.121,40
2. Actius financers	78.416,98	5.196.365,15		-5.117.948,17
3. Passius financers	16.545.355,03	13.635.812,40		2.909.542,63
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>239.309.503,45</b>	<b>230.839.787,59</b>		<b>8.469.715,86</b>
AJUSTOS (4+5-6)				-2.044.047,31
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			8.414.873,79	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			15.075.148,03	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			25.534.069,13	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>6.425.668,55</b>

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 2021, per diversos motius, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte no pressupostari 413), i que importen un total de 8.288.400,37 euros.

Efectivament, d'haver-se pogut aplicar al pressupost aquestes despeses, el Resultat Pressupostari abans d'ajustos oferiria una magnitud de 181.315,49 euros.

Tal i com s'efectuà en les liquidacions d'exercicis anteriors, 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'Ajuntament<sup>1</sup>, 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) L'existència d'un gran volum d'actuacions (825 projectes de despeses, alguns anteriors a l'exercici 2007) que, a la data d'emissió del present informe, no consten finalitzades.

Aquesta situació ocasiona:

- a. Desviacions de finançament tant positives com negatives, que afecten als resultats presentats successivament en els comptes anuals,

<sup>1</sup> Com també ho ha de ser per al Romanent Tresoreria.



**Intervenció General**  
**Control Financer**

- b. Una necessitat –preceptiva- d'incorporació de romanents de crèdit a l'exercici següent.
- b) 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, es considera que seria necessari 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.

#### **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.

<b>Compromesos :</b>	<b>39.905.510,01</b>
Autoritzats :	2.602.487,48
Retinguts	608.409,35
Disponibles:	60.601.833,36
No disponibles:	0,00
<b>No compromesos :</b>	<b>63.812.730,19</b>
<b>TOTALS</b>	<b>103.718.240,20</b>

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.

En atenció a l'anterior, aprovada la Liquidació de l'exercici 2021, 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



## Intervenció General Control Financer

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.

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.

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 2021.

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:

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

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.

Cal fer esment que la utilització del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals no queda restringida per les limitacions previstes a la LOEPFSF, ja que el Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar la Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici



**Intervenció General**  
**Control Financer**

de 2022. El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 13 de setembre de 2021<sup>2</sup>.

Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, l' Ajuntament pot fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social.

No obstant l'anterior tal i com s'estableix a la Nota informativa de Tutela Financera de data 21 de setembre de 2021 es recomana destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses no recurrents atès que el romanent és un recurs no recurrent. Amb caràcter previ cal tenir en compte els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals per al sanejament de les obligacions i devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost, compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i compliment del termini legal de pagament a proveïdors.

Així mateix cal seguir donant compliment als indicadors de solvència com són l'Estalvi Net positiu, el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals de signe positiu, el Deute Viu no superior al 110% dels ingressos corrents i el període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies.

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

NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR (*)	
57,556	1. (+) Fons líquids .....		80.725.450,05	70.137.343,99
	2. (+) Drets pendents de cobrament .....		38.728.941,58	40.092.431,56
430	(+) del pressupost corrent .....	16.448.269,77	17.654.167,23	
431	(+) de pressupostos tancats .....	21.131.071,23	22.046.027,16	
257,258,270,275,4 40,442,449,456,47 0,471,472,537,538, 550,565,566	(+) d'operacions no pressupostàries .....	1.149.600,58	392.237,17	
	3. (-) Obligacions pendents de pagament .....		11.375.144,20	12.213.054,02
400	(+) del pressupost corrent .....	82.805,90	1.483.321,98	
401	(+) de pressupostos tancats .....	3.279.424,75	3.275.516,84	
165,166,180,185,4 10,414,419,453,45 6,475,476,477,502, 515,516,521,550,5 60,561	(+) d'operacions no pressupostàries .....	8.012.913,55	7.454.215,20	
	4. (+) Partides pendents d'aplicació .....		-7.754.052,55	-1.424.191,40
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	8.070.152,73	1.602.428,10	
555,5581,5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	316.100,18	178.236,70	
	<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>		<b>100.325.194,88</b>	<b>96.592.530,13</b>
2961,2962,2981,29 82,4900,4901,4902 4903 5961 5962 5	II. Saldos de cobrament dubtós .....		26.990.008,52	29.177.264,45
	III. Excés de finançament afectat .....		39.783.618,46	28.891.788,41
	<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>		<b>33.551.567,90</b>	<b>38.523.477,27</b>

<sup>2</sup> Cortes Generales. Diario de sesiones del Congreso de los Diputados. XIV legislatura. Sesión plenaria núm.114, celebrada el lunes 13 de setiembre de 2021



**Intervenció General**  
**Control Financer**

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 26.990.008,52 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 16/2022, de 2 de febrer, el qual consta a l'expedient, i que ofereix el següent resum:

SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIO EXERCICI 2021			
A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	22.706.459,43
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	3.929.214,56
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	290.931,03
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	63.403,50
<b>AJUST A REALitzar EN L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA</b>			<b>26.990.008,52</b>

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 2021, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte no pressupostari 413), i que importen, com s'ha exposat, un total de 8.288.400,37 euros.

En virtut de l'informe IGAS 11/2022 de data 11 de febrer de 2022, l'esmentat import es desglossa de la següent manera:

Motius que han generat les OPA segons centre gestor responsable	IMPORT TOTAL
Obligació DEGUDAMENT adquirida: Factures presentades fora del termini indicat en la instrucció de tancament	3.754.007,43
Obligació DEGUDAMENT adquirida: Retard en la tramitació de l'expedient, bé com conseqüència de demora de la pròpia entitat local o derivat de defectes que no comporten nul.litat de les actuacions i van ser esmenades.	3.205.364,09
Obligació DEGUDAMENT adquirida: Expedients amb omissió de fiscalització prèvia, sense que concorrin supòsits de nul.litat de les actuacions quan detectada l'esmentada omissió, l'organ competent va acordar continuar amb el procediment	299.555,01
Obligació INDEGUDAMENT adquirida: Despeses compromeses sense la corresponent licitació d'un contracte quan aquest fos preceptiu	32.638,09



**Intervenció General**  
**Control Financer**

Obligació INDEGUDAMENT adquirida: Obligacions compromeses sense crèdit	562.097,23
Obligació INDEGUDAMENT adquirida: Prestacions que excedeixin de l'objecte del contracte que l'hauria d'emparar i per les quals no s'ha tramitat la corresponent modificació contractual	51.725,16
Obligació INDEGUDAMENT adquirida: Prestacions que tenen cabuda en un contracte menor, però per les que no s'ha seguit la tramitació prevista en les bases d'execució, i aquesta deficiència no ha estat esmentada	53.842,66
Obligació INDEGUDAMENT adquirida: Altres circumstàncies per les que, malgrat haver-se realitzat la prestació, no s'ha produït la imputació ordinària al pressupost i que són diferents a les que generen una obligació qualificada de degudament compromesa	329.170,70
<b>Total Modificacions de crèdit</b>	<b>8.288.400,37</b>

Cal posar de manifest que el resultat de les obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici ha estat obtingut a partir d'una valoració provisional i prèvia realitzada pels centres gestors responsables de la instrucció dels expedients administratius afectats i, consegüentment, la verificació de la situació real de l'obligació es produirà un cop es realitzi la intervenció limitada prèvia de la mateixa en l'exercici de les funcions pròpies de la funció interventora.

Efectivament, d'haver-se aplicat al pressupost aquestes despeses, el Romanent de Tresoreria oferiria una magnitud de 25.263.167,53 euros, presentant un import sensiblement menor, però a la vegada positiu.

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

##### **IV.III.1. ESTALVI NET.**

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*".

Així doncs l'anualitat teòrica d'amortització (ATA) s'obtindrà de la suma algebraica de les anualitats teòriques, calculades en termes constants de cadascun dels préstecs concertats i avalats a llarg termini pendents de retornar, estiguin o no disposats i incloses les operacions projectades; s'exclou del seu càlcul les operacions de crèdit amb



## Intervenció General Control Financer

garantia d'hipoteca sobre béns immobles, amb proporció a la part del préstec afectat per dita garantia. Pel que fa al tipus d'interès a considerar pel càlcul de l'ATA és la taxa anual equivalent (TAE) pel cost total, incloent comissions i interessos de l'operació.

Per calcular l'anualitat de cada operació de préstec per tal d'obtenir una quota anual constant durant tot el període s'aplica el sistema francès d'amortització, essent:

QUOTA CONSTANT = amortització + interessos.

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 excedent 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, assenyalava 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 constituiria 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	90.485.863,13
Capítol 2	8.822.957,27
Capítol 3	44.113.626,98
Capítol 4	74.312.455,22
Capítol 5	1.762.929,43
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-975.475,84
- Ingressos no recurrents	0,00
<b>1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>218.522.356,19</b>
Capítol 1	80.114.777,52
Capítol 2	91.869.126,44
Capítol 4	32.196.758,54
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	278.071,18
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	-8.388.545,52
<b>2.- TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>196.070.188,16</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>22.452.168,03</b>
<b>4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ</b>	<b>14.717.705,76</b>
<b>5.-ESTALVI NET (3-4)</b>	<b>7.734.462,27</b>

Resultant una ràtio d'estalvi net<sup>3</sup> d'un 3,54%.

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

El deute viu pendent a 31 de desembre de 2021 de l'Ajuntament de Sabadell, de conformitat amb l'ofici de la Tresoreria Municipal núm. TRE16100E4 de data 20 de gener 2022 de 107.709.423,35 euros que inclou el no disposat.

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 i les societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

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 suposa<sup>4</sup>, a títol merament indicatiu, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament és del 49,29%.

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	652.195,83
Capítol 9 de despeses	13.635.812,40
<b>Total càrrega financera</b>	<b>14.288.008,23</b>
<b>Ràtio carrega financera en % sobre els drets liquidats corrents (capítols 1 a 5 ajustats).</b>	<b>6,54%</b>

Dels estats liquidatoris (entitats amb pressupost limitatiu) es desprèn que en matèria d'endeutament, l'Ajuntament de Sabadell es manté en compliment de les ràtios

<sup>3</sup> Estalvi net + 100 / Total DR corrents

<sup>4</sup> No disposar de la informació definitiva relativa als comptes anuals de les societats mercantils municipals a consolidar.



## Intervenció General Control Financer

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 2020 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, durant l'exercici 2021, ja s'han implementat una sèrie de mesures encaminades a corregir aquesta situació, de conformitat amb la disponibilitat de dades.

### **IV.IV.ALTRÉS CONSIDERACIONS D'INTERÈS PER A LA INTERPRETACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.**

#### **IV.IV.1.- Registre comptable d'ajornaments i fraccionaments.**

La gestió dels recursos municipals de caràcter tributari així com d'altres de naturalesa anàloga s'ha realitzat mitjançant un programari propi utilitzat per l'Agència Tributària de Sabadell anomenat Gestió Tributària (GT). Una de les principals limitacions 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.

Aquesta limitació ja es va posar de manifest mitjançant informe de data 8 d'octubre de 2020 relatiu als treballs de fiscalització plena posterior del pressupost d'ingressos de l'exercici 2018; concretament al seu apartat II.4.b).

Tanmateix, a l'informe IGAS/25/2021 de data 24 de març de 2021 relatiu a l'informe resum 2019 i que es va donar compte al Ple en sessió de data 4 de maig de 2021 en el seu apartat IV.d) va quedar palès aquesta debilitat/limitació manifestada a l'informe anteriorment esmentat. En aquest sentit, a l'informe resum 2020 (informe IGAS 97/2020 de data 27 d'octubre de 2021) en el seu apartat X reflecteix que no es realitza cap valoració del pla d'acció de l'exercici anterior per la inexistència del mateix.

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,



## Intervenció General Control Financer

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.

D'acord amb el faig constar de la tresoreria (exp. TRE/2022/155 i núm. Document TRE16I00JN) de 26 de gener de 2022 l'import total del ajornaments i fraccionament és de 3.180.900,17 euros dels quals 1.606.204,19 al pressupost 2022 i 1.574.695,98 euros al 2023 i posteriors.

Tenint en compte que la comptabilitat no contempla els fraccionaments i ajornaments, la base de càlcul dels saldos de dubtós cobrament està constituïda per la totalitat dels drets de cobrament que configuren l'Estat del romanent de tresoreria, aquest fet fa que al realitzar el càlcul de l'escalat de percentatges de cobrament i en conseqüència el % de morositat a aplicar ja recull aquesta desviació quedant així ajustat el RTDG a la capacitat de finançament real d'aquesta magnitud, tal com va quedar palès a l'informe Informe 4/2017 Avaluació de l'estimació del saldo de dubtós cobrament de l'exercici 2015 i càlcul de l'estimació del saldo de dubtós cobrament de l'exercici 2016.

Per la qual cosa, resta demostrat que no cal fer una altre actuació de reducció o aprovisionament d'aquests saldos sobre el RTDG.

### **IV.IV.2. Antiguitat i bonança dels drets i compromisos d'ingrés.**

Dels estats dels compromisos d'ingrés i drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats així com de l'estat de deutors no pressupostaris es desprèn l'existència de compromisos d'ingrés i drets reconeguts pendents de cobrament 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- d'efectuar revisions periòdiques i exhaustives als efectes de determinar-ne no només la seva situació recaptatòria, sinó l'existència de possibles perjudicis per institució de la prescripció de valors.

A data del present informe s'han iniciat ja els treballs per realitzar les actuacions necessàries per la gestió i seguiment del cobrament o baixa dels drets tant dels drets pressupostaris com dels no pressupostaris.

Dels estats dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent pel que fa a la concessió de bestretes de personal es realitza el dret reconegut en el moment de la concessió per l'import de la bestreta, n'obstant a la liquidació del pressupost cal traslladar el dret reconegut al seu venciment, comportant la reclassificació d'aquests crèdits en el balanç i l'anul·lació pressupostària dels mateixos fins que s'apliquin en el pressupost dins l'exercici del seu venciment. A causa d'una limitació en l'aplicatiu de comptabilitat no s'ha pogut realitzar dita reclassificació que hagués suposat una minoració del drets reconeguts de 43.666,34 euros. Com a mesura correctora s'ha incorporat dit import en la dotació individualitzada inclosa en el càlcul de la dotació de saldos de dubtós cobrament de l'exercici 2021 de conformitat amb l'informe IGAS/16/2022.

### **IV.IV.3 Cobraments pendents d'aplicació definitiva.**



## Intervenció General Control Financer

Existeixen a 31 de desembre 2021 apunts d'ingressos pendents d'aplicació al pressupost, quan haurien d'haver estat procedents la seva aplicació. Aquest fet suposa una limitació, a grans trets, en la correcta interpretació dels estats d'execució pressupostària.

L'import de cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva que figuren en l'estat del Romanent de tresoreria per a despeses generals es de 8.070.152,73 € dels quals **XXX** són anteriors a 2021. A data del present informe s'han iniciat ja els treballs per realitzar les actuacions necessàries amb els centres gestors afectats per a la seva imputació pressupostària.

### V. CONCLUSIONS.

Els estats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2021 presenta, en general, compliment a totes les ràtios de solvència, endeutament i execució.

<b>Resultat Pressupostari</b>	6.425.668,55
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses generals</b>	33.551.567,90
<b>Romanent de Tresoreria ajustat amb OPA</b>	25.263.167,53
<b>Estalvi Net</b>	7.734.462,27
<b>Ràtio Legal d'estalvi Net</b>	3,54%
<b>Ràtio Legal d'endeutament - Ajuntament</b>	49,29%
<b>Ràtio de càrrega financera</b>	6,54%

L'Ajuntament de Sabadell, presenta una solvència recolzada en un Romanent de Tresoreria positiu considerable i un una bona ràtio d'endeutament.

Aquesta situació deriva, de la combinació d'una baixa execució de despeses<sup>5</sup>, i de forma especial, en l'execució de les despeses d'inversió en que únicament s'ha executat un 10,13% del total pressupostat, aquest percentatge adquireix una important rellevància en aquesta liquidació ja que es desmarca de la mitjana dels últims 4 exercicis que era de 27,19% (execució ja considerada molt baixa); amb una correcta execució del pressupost d'ingressos –dins de la normalitat esperable-. Tal i com s'ha dit, aquesta combinació ocasiona grans excedents de tresoreria<sup>6</sup> juntament amb la generació d'un gran volum de romanents de crèdit a incorporar d'un exercici a un altre, situació, aquesta última, que penalitza a la Corporació amb l'incompliment de les regles fiscals en els termes previstos en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

<sup>5</sup> L'execució global del pressupost durant l'exercici 2021 ha estat del 69%

<sup>6</sup> Efectivament, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre representen més d'un 24,13% del total pressupostat.





## Intervenció General Control Financer

Així mateix malgrat disposar d'una adequada solvència de conformitat amb l'acta d'arqueig a data 31 de desembre de 2021 i d'acord amb l'informe IGAS/17/2022 relatiu a LOESPF, s'evidencia una paraltzació en la instrucció d'expedients que impliquen despesa i, conseqüentment, una demora en l'abonament de les factures comportant un incompliment del PMP.

### VI. RECOMANACIONS.

**Primera.-** Vetllar per reduir al màxim possible els romanents de crèdit i les operacions pendents d'aplicació realitzant un planificació contractual tenint en compte, en el cas de tramitació anticipada o de compromisos pluriennals, que la consignació pressupostària de la despesa s'ha de basar en la seva exigibilitat i no en la seva execució material; en el cas que es produeixi un retard o avenç en la instrucció de l'expedient així com en l'execució del contracte es recomana realitzar l'oportú reajustament d'annualitats.<sup>7</sup> L'esmentada reducció permetria una adequada imputació pressupostària, meritació i anualitat pressupostària així com disminuir el risc d'incompliment de les regles fiscals establertes a la LOEPSF.

**Segona.-** Es recomana que en la utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals emprà un criteri de prudència pel que fa a l'impacte del pronunciament del Tribunal Constitucional relatiu a l'Impost d'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana que pot ocasionar l'execució dels ingressos dins l'exercici 2022.

**Tercer.-** El baix nivell d'execució de les inversions reals observat (10,13%) s'ha detectat, entre d'altres, que una de les causes ha estat la demora de l'obtenció del seu finançament. Es recomana agilitzar la tramitació de l'expedient/s de contractació del préstec associat a les inversions i utilitzar el mecanisme previst a la disposició addicional 3 LCSP sobre la clàusula suspensiva de consolidació del finançament.

**Quarta.-** 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 plurianualitat 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.

**Quinta.-** Es considera que seria necessari realitzar un procés de revisió exhaustiva i posterior depuració de compromisos d'ingrés i drets reconeguts així com les obligacions reconegudes i ordenades d'exercicis tancats per tal 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

<sup>7</sup> CIRCULAR 9/2013, de 18 de octubre, de la IGAE





## Intervenció General Control Financer

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.

**Sisena.-** 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.

Aquest objectiu apareix incorporat com una actuació a portar a terme al Pla de Mandat 2021-2023.

### ***Document signat electrònicament***