



<b>INFORME</b>	<b>IGAS/25/2023</b>
<b>EXPEDIENT OC</b>	<b>INT/2022/215</b>
<b>ASSUMPT</b>	<b>INFORME CORRESPONENT A LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2022 DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL EN VIRTUT DEL TRLRHL</b>
<b>TIPUS D'INFORME</b>	<b>CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE</b>

## ÍNDEX

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ .....	2
II. NORMATIVA APLICABLE .....	5
III. INFORME .....	6
III.I. RESULTATS ECONÒMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA ...	7
III.I.1 ) Estat d'Execució, pressupost de despeses. ....	7
III.I.2 ) Estat d'Execució, pressupost d'ingressos .....	8
III.I.3) Modificacions de crèdit .....	9
III.II. RESULTATS ECONÒMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ: RESULTAT PRESSUPOSTARI, ROMANENTS DE CRÈDIT I ROMANENT DE TRESORERIA .....	11
III.II.1 Resultat pressupostari .....	11
III.II.2 Romanents de crèdit.....	14
III.II.3 Romanent de tresoreria .....	14
III.III. ANÀLISI DELS RESULTATS ECONÒMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ: ESTALVI NET I DEUTE VIU .....	18
IV.III.1. Estalvi net .....	18
III.III.2. Ràtio legal de deute viu i càrrega financera .....	20
III.IV. ALTRES CONSIDERACIONS D'INTERÈS PER A LA INTERPRETACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	21
III.IV.1.- Registre comptable d'ajornaments i fraccionaments.....	21
III.IV.2. Antiguitat i bonança dels drets i compromisos d'ingrés.....	21
IV.IV.3 Compensacions pendents de regularitzar. ....	22
IV. CONCLUSIONS.....	22
V. RECOMANACIONS.....	23



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 2022, 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.

## I N F O R M E

### I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

#### I.A) Consideracions prèvies.

**Consideració prèvia primera.-** La present Liquidació aconpleix 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 va apreciar aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 13 de setembre de 2021.

Novament el Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 va acordar sol·licitar al 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 de 2023. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de



## Intervenció General Control Financer

volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats. El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022<sup>1</sup>.

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.

No obstant l'anterior, i atès que, per als citats exercicis (2021, 2022 i 2023), la utilització del Romanent de Tresoreria com a font de recurs addicional per a la contracció de més despesa en l'exercici 2023, 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 2023 de data 28 de setembre de 2022, així com la nota informativa de 27 de gener de 2023.

### 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.
  - ✓ Els romanents de crèdit.

B) Respecte al pressupost d'ingressos i com a mínim a nivell de capítol:

---

<sup>1</sup> "CORTES GENERALES. DIARIO DE SESIONES DEL CONGRESO DE LOS DIPUTADOS. XIV LEGISLATURA. Sesión plenaria núm. 202, celebrada el jueves 22 de septiembre de 2022".



## Intervenció General Control Financer

- ✓ 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.
- ✓ 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).

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



## Intervenció General Control Financer

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 de 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



**Intervenció General  
Control Financer**

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 2022.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 27 de gener de 2023, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2022.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 28 de setembre de 2022, sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023.



### III. INFORME

La Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2022, presenta els següents detalls:

#### III.I. RESULTATS ECONOMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

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

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT 2022
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	252.650.000,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	109.345.266,56
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	361.995.266,56
D.-DESPESES AUTORITZADES	284.866.555,96
E.-DESPESES COMPROMESSES	283.090.557,97
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	248.654.256,54
G.-DESPESES ORDENADES	248.233.734,03
H.-PAGAMENT REALITZATS	248.284.187,56
I.- REINTEGRAMENTS	57.233,98
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	427.302,96

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT 2022
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	1.623.357,40
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	-1.550.380,64
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	72.976,76
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	1.738.873,25
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	1.738.873,25
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	71.666,50
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	1.810.539,75
I.- PAGAMENTS REALITZATS	82.781,59

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

J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
k.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	1.310,26
L.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	1.727.758,16
M.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (K+L)	1.729.068,42

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

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT 2022
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	252.650.000,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	109.345.266,56
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	361.995.266,56
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	266.716.573,68
E.-DRETS ANUL·LATS	12.798.609,22
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	0,00
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	253.917.964,46
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	244.526.455,89
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	8.693.103,49
J.-RECAPTACIÓ NETA (H-I)	235.833.352,40
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	18.084.612,06

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT 2022
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	37.672.647,18
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	37.579.341,00
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	25.468.898,77
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	25.375.592,59
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	1.227.443,09
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	1.227.443,09
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	1.707.748,52



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

I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	1.459.351,45
K.- " PER ALTRES CAUSES	229.679,12
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	18.717,95
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	34.737.455,57
N.- DRETS RECAPTATS	12.943.654,93
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	21.793.800,64

**III.1.3) 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 2022, 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 2022 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 2022 s'ha vist incrementat per un import total de 109.345.266,56€ resultant el següent pressupost definitiu:

CONCEPTE	PRESSUSPOT 2022
Previsions inicials / Crèdits inicials	252.650.000,00
Modificacions de crèdit	109.345.266,56
<b>Previsions definitives / Crèdits totals</b>	<b>361.995.266,56</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 2022 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	1.041.796,32	0,95%
Suplements de crèdit	20.315.296,84	18,58%
Incorporació de romanents	82.045.160,67	75,03%
Baixes per anul·lació	-9.273.955,43	-8,48%
Crèdits generats	15.216.968,16	13,92%
Transferències de crèdit positives	1.640.723,05	1,50%
Transferències de crèdit negatives	-1.640.723,05	-1,50%

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

Partides ampliables	0,00	0,00%
Ajustaments per pròrroga	0,00	0,00%
<b>Total Modificacions de crèdit</b>	<b>109.345.266,56</b>	<b>100,00%</b>

Tenen especial rellevància les modificacions de crèdit d'incorporació de romanents que ascendeix a l'import total de 82.045.160,67€ amb el següent finançament:

EXPEDIENTS INCORPORACIÓ DE ROMANENTS		FINANÇAMENT		
MODIFICACIÓ DE CRÈDIT	IMPORT TOTAL INCORPORACIÓ DE ROMANENTS	ROMANENT DE TRESORERIA AMB FINÇAMENT AFECTAT	COMPROMÍS D'INGRÉS	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS
MC 1/2022	52.092.249,34	31.917.782,89	20.174.466,45	0,00
MC 2/2022	11.000.384,68	0,00	0,00	11.000.384,68
MC 3/2022	18.952.526,65	6.972.005,30	8.596.948,48	3.383.572,87
<b>IMPORT TOTAL</b>	<b>82.045.160,67</b>	<b>38.889.788,19</b>	<b>28.771.414,93</b>	<b>14.383.957,55</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 té en compte pel seu càlcul, es recomana una 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:

- Inversions i transferències de capital.*
- 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.*
- Arrendaments de béns immobles.*
- Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.*



**Intervenció General  
Control Financer**

*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, per aquest motiu la Intervenció General va emetre la circular 1/2022 de data 25 de març de 2022

Pel que fa al Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals corresponent a la liquidació 2021, 33.551.567,90€ ha estat font de finançament de modificacions de crèdit en el pressupost 2022 l'import de 26.467.095,28€ dels quals 14.383.957,55€ s'han utilitzat per la incorporació de romanents de crèdit de 2021, 747.874,54€ han finançat les obligacions pendents d'aplicar a pressupost en la liquidació de 2021 i la resta 11.335.263,19€ com a font de finançament de crèdits extraordinari i suplementes de crèdit per a diferents necessitats dels Serveis.

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

#### **III.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



## Intervenció General Control Financer

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.

S'ha produït un canvi de criteri respecte a l'exercici 2021 en la quantificació de les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria per despeses generals.

La forma de càlcul no està recollida en cap normativa ni legal ni pròpia de la Corporació, i és per aquesta raó per la que s'ha passat d'una quantificació per bosses de vinculació de l'exercici 2021 a una quantificació per aplicacions pressupostàries, donat que aquesta Intervenció General creu més convenient per aplicació del principi d'imatge fidel de les magnituds calculades.

No obstant això, durant l'exercici 2023 es determinaran totes les possibles alternatives que el programa comptable permeti per arribar a una més acurada quantificació d'aquesta obligacions singulars, i si s'escau, serà objecte de regulació a les Bases d'execució del proper pressupost.

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.

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

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI				
CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents	222.448.789,49	210.457.567,34		11.991.222,15
b. Altres operacions no financeres	16.522.707,84	23.796.219,89		-7.273.512,05
1. Total operacions no financeres (a+b)	238.971.497,33	234.253.787,23		4.717.710,10
c. Actius financers	40.437,31	38.554,38		1.882,93
d. Passius financers	14.906.029,82	14.361.914,93		544.114,89
2. Total operacions financeres (c+d)	14.946.467,13	14.400.469,31		545.997,82
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>253.917.964,46</b>	<b>248.654.256,54</b>		<b>5.263.707,92</b>
<b>AJUSTOS (3+4-5)</b>				<b>-4.757.525,24</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			8.735.234,99	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			29.393.094,59	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			42.885.854,82	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>506.182,68</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 2022, per diversos motius, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte no pressupostari 413), i que importen un total de 4.744.371,74 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>2</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 (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,
- b. Una necessitat –preceptiva- d'incorporació de romanents de crèdit a l'exercici següent.

<sup>2</sup> Com també ho ha de ser per al Romanent Tresoreria.



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

- 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.

### III.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>34.436.301,43</b>
Autoritzats :	1.775.997,99
Retinguts	525.107,34
Disponibles:	65.708.054,61
No disponibles:	0,00
<b>No compromesos :</b>	<b>68.009.159,94</b>
<b>TOTALS</b>	<b>102.445.461,37</b>

De forma especial, únicament assenyalat que els romanents de crèdits vinculats a projectes de despesa amb finançament afectat hauran de ser objecte d'incorporació obligatòria a l'exercici 2023 excepte que se'n acordi el seu desistiment o finalització.

En atenció a l'anterior, aprovada la Liquidació de l'exercici 2022, 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"*.

### III.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



## Intervenció General Control Financer

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 2022.

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 26 de juliol de 2022 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 de 2023. El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022<sup>3</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 23 de gener de 2023 es recomana destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses no recurrents atès que el romanent és

---

<sup>3</sup> Cortes Generales. Diario de sesiones del Congreso de los Diputados. XIV legislatura. Sesión plenaria núm.202, celebrada el jueves 22 de setiembre de 2022



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

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:

COMPONENTS	IMPORTS
1. (+) Fons líquids	77.274.413,46
2. (+) Drets pendents de cobrament	40.345.773,74
(+)-del pressupost corrent	18.084.612,06
(+)-de pressupostos tancats	21.793.800,64
(+)-d'operacions no pressupostàries	467.361,04
3. (-) Obligacions pendents de pagament	9.469.019,19
(+)-del pressupost corrent	427.302,96
(+)-de pressupostos tancats	1.729.068,42
(+)-d'operacions no pressupostàries	7.312.647,81
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-3.694.642,88
(-)-cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	4.673.534,53
(+)-pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	978.891,65
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>	<b>104.456.525,13</b>
II. Saldos de cobrament dubtós	25.905.512,31
III. Excés de finançament afectat	55.567.928,15
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>22.983.084,67</b>

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 25.905.512,31euros 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 14/2023 de data 7 de febrer de 2023, el qual consta a l'expedient, i que ofereix el següent resum:

**SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIO EXERCICI 2022**





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

A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	21.023.738,70
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	4.611.757,58
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	246.201,23
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	23.814,79
	<b>AJUST A REALITZAR EN L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>25.905.512,31</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 2022, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte no pressupostari 413), i que importen, com s'ha exposat, un total de 4.744.371,74 euros.

En virtut de l'informe IGAS 16/2023 de data 3 de febrer de 2023, l'esmentat import es desglossa de la següent manera:

Motius que han generat les OPA segons centre gestor responsable	Núm. OPA	Import
13.1.1. Factures o document substitutori presentat fora del termini indicat en aquesta instrucció.	241	2.210.371,80
13.1.2. Retard en la tramitació de l'expedient, bé com a conseqüència de demores de la pròpia entitat local o derivat de defectes que no comporten nul·litat de les actuacions i van ser esmenades.	235	1.070.472,09
13.1.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia, sense que concorrin supòsits de nul·litat de les actuacions quan detectada l'esmentada omissió, l'òrgan competent va acordar continuar amb el procediment.	1	15.860,00
13.2. Obligació indegudament adquirida i anul·lables.	9	231.754,82
13.3.1. Despeses compromeses sense la corresponent licitació, convocatòria o altre procediment quan aquest fos preceptiu.	21	394.414,11
13.3.2. Obligacions compromeses sense crèdit.	11	782.020,77
13.3.3. Prestacions que excedeixin de l'objecte del contracte que l'hauria d'emparar i per les que no s'ha tramitat la corresponent modificació contractual.	2	1.486,66



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

13.3.4. Prestacions que tenen cabuda en un contracte menor, però per les que no s'ha seguit la tramitació prevista en les normes internes de l'Ajuntament, i aquesta deficiència no ha estat esmenada.	1	847
13.3.5. Altres circumstàncies per les que, malgrat haver-se realitzat la prestació, no s'ha produït la imputació ordinària al pressupost i que són nul·les de ple dret.	2	3.268,26
	<b>523</b>	<b>4.710.495,51</b>

A l'import de 4.710.495,51 cal addicionar-li les OPA registrades a 31 de desembre de 2021 que han quedat pendents d'imputar a pressupost dins de l'exercici 2022, per import de 33.876,23 €, essent doncs el total d'Obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2022 de 4.744.371,74 euros.

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, conseqüentment, 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 18.238.712,93€, presentant un import sensiblement menor, però a la vegada positiu.

### **III.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, deduït 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'obté 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 garantia d'hipoteca sobre béns immobles, amb proporció a la part del préstec afectat

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

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, 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 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	81.432.177,07
Capítol 2	11.248.912,90
Capítol 3	47.496.011,82
Capítol 4	79.263.679,34
Capítol 5	3.008.008,36
Ajustos als ingressos corrents:	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-651.929,03
- Ingressos no recurrents	0,00
<b>1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>221.796.860,46</b>
Capítol 1	82.849.568,24
Capítol 2	96.233.876,55
Capítol 4	30.567.658,94
Ajustos a les despeses corrent:	
+ Altres despeses de capítol 3	337.058,83
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	-8.685.575,54
<b>2.- TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>201.302.587,02</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>20.494.273,44</b>
<b>4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ (*)</b>	<b>16.924.243,35</b>
<b>5.-ESTALVI NET (3-4)</b>	<b>3.570.030,09</b>

(\*) Càlcul facilitat per la Tresoreria Municipal Ofici DOC.TRE17100AC



## Intervenció General Control Financer

Resultant una ràtio d'estalvi net<sup>4</sup> d'un 1,61%.

La ràtio d'estalvi net ha disminuït, a passat del 3,54% en la liquidació de 2021 a l' 1,61% en la liquidació de 2022 caldrà doncs un control d'aquesta magnitud per a l'exercici 2023 ja 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.

### III.III.2. Ràtio legal de deute viu i càrrega financera

El deute viu pendent a 31 de desembre de 2022 de l'Ajuntament de Sabadell, de conformitat amb l'ofici de la Tresoreria Municipal núm. TRE17I00AC de data 17 de gener 2023 de 95.643.285,50 euros.

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>5</sup>, a títol merament indicatiu, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament és del 43,12%.

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	806.463,61
Capítol 9 de despeses	14.361.914,93
<b>Total càrrega financera</b>	<b>15.168.378,54</b>
<b>Ràtio càrrega financera en % sobre els drets liquidats corrents (capítols 1 a 5 ajustats).</b>	<b>6,84%</b>

<sup>4</sup> Estalvi net + 100 / Total DR corrents

<sup>5</sup> No disposar de la informació definitiva relativa als comptes anuals de les societats mercantils municipals a consolidar.



Dels estats liquidatoris (entitats amb pressupost limitatiu) es desprèn que en matèria d'endeutament, l'Ajuntament de Sabadell es manté en el compliment de la ràtio deute viu. Presentat.

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

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

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.

D'acord amb el faig constar de la tresoreria (exp. TRE/2023/102 i núm. Document TRE17I00EX) de 20 de gener de 2023 l'import total del ajornaments i fraccionament és de 3.217.386,74 euros dels quals 1.360.120,35 al pressupost 2023 i 1.857.266,39 euros al 2024 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 altra actuació de reducció o aprovisionament d'aquests saldos sobre el RTDG.

#### **III.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.

Dins l'exercici 2022 s'han iniciat 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.



## Intervenció General Control Financer

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, no 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.

### IV.IV.3 Compensacions pendents de regularitzar.

Era pràctica habitual a la comptabilitat municipal no reflectir a la mateixa els deutes municipals que una altra Administració pública compensava. Aquestes compensacions derivaven de deutes municipals amb origen en devolucions d'ingressos indeguts i en despeses que no han estat aprovades i per tant no s'ha realitzat el tràmit corresponent. D'aquesta manera no tenia reflex comptable el deute municipal (obligació) però tampoc l'ingrés del dret.

Enguany s'ha produït un canvi de criteri en la comptabilització perquè a judici d'aquesta Intervenció General reflexa millor la imatge fidel dels estats pressupostaris i comptables. Aquest criteri determina la comptabilització de l'ingrés del dret juntament amb una sortida del concepte no pressupostari 40004, a on quedi enregistrat el deute compensat i relacionat amb el compte 5550 "Pagaments pendents d'aplicació".

A més a més, aquest sistema permet un millor control de la gestió d'aprovació del deute.

Aquestes compensacions corresponen a reconeixements d'obligacions pendents de realitzar, devolucions de subvencions, liquidacions de taxes no liquidades i altres sense especificar per un total de 806.310,78€.

## IV. CONCLUSIONS

Els estats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2022 presenta, en general, compliment a totes les ràtios de solvència, endeutament i execució.

Resultat Pressupostari	506.182,68
Romanent de Tresoreria per a despeses generals	22.983.084,67
Romanent de Tresoreira ajustat amb OPA	18.238.712,93
Estalvi Net	3.570.030,09
Ràtio Legal d'estalvi Net	1,61%
Ràtio Legal d'endeutament - Ajuntament	43,12%
Ràtio de càrrega financera	6,84%



## Intervenció General Control Financer

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>6</sup>, i de forma especial, en l'execució de les despeses d'inversió en que únicament s'ha executat un 22,74% del total pressupostat; 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>7</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.

### V. 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'anualitats.<sup>8</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.-** El baix nivell d'execució de les inversions reals observat (22,74%) s'ha detectat, entre d'altres, que una de les causes ha estat la demora de l'obtenció del seu finançament. En aquest sentit en l'informe resum de l'exercici 2021 s'inclouen dues mesures correctores:

- *“ 4/IF/CFNP/21 cal fer una prèvia valoració de l'assignació de recursos propis prioritant les inversions que estiguin previstes realitzar-se durant el primer trimestre de l'exercici pertinent”*
- *5/IF/CFNP/21El baix nivell d'execució de les inversions reals detectat és causa, entre d'altres, per la demora de l'obtenció del seu finançament; conseqüentment, cal agilitzar la tramitació de l'expedient/s de contractació del préstec associat a les inversions per tenir la seva formalització abans del primer trimestre de l'exercici pertinent donat que afectarà a les inversions a realitzar a partir del segon trimestre.*

**Tercer.-** Continuar amb 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

---

<sup>6</sup> L'execució global del pressupost durant l'exercici 2022 ha estat del 68,69%

<sup>7</sup> Efectivament, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre representen més d'un 21,35% del total pressupostat.

<sup>8</sup> CIRCULAR DE LA INTERVENCIÓ GENERAL 1/2022 RELATIVA A LA DESPESA PLURIENNAL I TRAMITACIÓ ANTICIPADA



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

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.

**Cuarta.-** Al marge de les anàlisis de la gestió pressupostària i del càlcul de les ràtios legals que es contenen al present Informe i que han donat lloc a les conclusions anteriors, al llarg de l'exercici 2022 amb el que disposa l'article 221 del TRLHL, pel que fa a la verificació del control d'eficàcia (anàlisi del grau de realització/execució i compliment dels objectius pressupostaris fixats pel Govern municipal) encara que al document pressupostari (Pressupost) hi figura una xarxa nominal de programes, aquesta no es desenvolupa posteriorment, és a dir, no es fixen per a cada programa, els objectius a assolir, ni es determinen indicadors de seguiment, que permetrien avaluar el grau d'execució dels programes pressupostaris. Aquest fet comporta que el control i fiscalització del govern, recollit a la LRBRL, sigui de difícil efectivitat, tant en la fase d'aprovació del document pressupostari com a la fase de liquidació del mateix.

Al llarg de l'exercici de 2022, amb el control d'eficiència i economia (optimització dels outputs obtinguts respecte dels inputs aplicats), no es disposa a nivell de tota l'organització d'una comptabilitat analítica o de costos complementària a la comptabilitat financera i pressupostària de manera que permeti complir amb la normativa i prendre decisions a la Corporació.

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

***Document signat electrònicament***