

INFORME	IGAS/16/2023
ASSUMPTA	INFORME SOBRE LES OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST A 31/12/22

I. Objecte i justificació

L'objecte del present informe, és posar de manifest, un cop efectuats els primers treballs de liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2022, una revisió de les operacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre de 2022, als efectes de la seva integració, com a documentació annexa a l'expedient de Liquidació corresponent a l'exercici 2022.

El present informe s'emet en execució de les competències atribuïdes per l'article 204 del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i en concordança amb allò previst en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local (ICAL) i Decret 11.630/2017.

II. Fonaments de dret

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

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I, del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals
- Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Reial Decret 424/2017, pel que es regula el règim de control intern del Sector Públic Local.
- Bases d'Execució del Pressupost

III. Informe

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

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

Efectivament, és habitual que en el procés de tancament pressupostari es detectin despeses que, de no produir-se el tancament comptable, continuarien el seu curs d'aprovació (Fases pressupostàries A-D-O-P-R) i que, precisament per aquest motiu, es veuen afectades per la interrupció que suposa el tancament.

A aquest fet, cal afegir-hi la diferència de criteris d'imputació a la comptabilitat pressupostària i a la comptabilitat financera. Efectivament, el Pla General Comptable Públic adaptat a

l'Administració Local (PGCP-AL en endavant) annex a la Instrucció de Comptabilitat, regula, d'una banda, el principi d'imputació pressupostària, establint que procedirà el reconeixement d'una obligació al pressupost quan, d'acord amb el procediment legalment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de la obligació pressupostària, suposant, a tal efecte el reconeixement d'una obligació a pagar i simultàniament el naixement d'un actiu o de una despesa o la disminució d'un altre passiu. D'altra banda, el mateix pla estableix que la comptabilització de les despeses sota el sistema de comptabilitat financera (partida doble) serà el de meritament, i per tant, obeint al corrent econòmic per sobre el corrent administratiu que suposa disposar de l'acte administratiu.

Segon.- Així cons, la normativa comptable estableix que totes aquelles operacions de despeses que –de forma independent de la causa que ho motiva- no puguin aplicar-se al pressupost de la Corporació, essent, aquesta preceptiva, en ares d'oferir una correcta imatge fidel de la situació econòmic – financera i patrimonial de l'Ens, en general, i dels passius (deute), de forma particular, s'hauran de reflectir -en la terminologia actual- com a Creditors per operacions meritades¹.

Així doncs, i com a conseqüència de tot allò exposat fins al moment, cal concloure que no es pot considerar ajustat a norma que el tancament d'un exercici pressupostari no permeti veure quina és realment la magnitud de "deute" –principalment amb proveïdors- de l'ens, a causa de que per a diversos motius –com seguidament es procedirà a detallar- les despeses no han pogut ser objecte d'aplicació o reflex en la liquidació del pressupost de l'ens.

Efectivament, el registre d'un assentament de creditors per operacions meritades (compte 413.1 i divisionàries) reflectirà, en la comptabilitat financera, totes aquelles despeses exigibles a 31 de desembre de 2022, per les quals, no s'ha pogut dictar -independentment del motiu- el corresponent acte administratiu d'aprovació i reconeixement de l'obligació.

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local –en termes molt similars al que s'estableix en la normativa equivalent de l'Estat- preveu la rúbrica 4131 "Creditors per operacions pendents d'Aplicar a Pressupost" que recollirà *"les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost, sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior."* El seu funcionament s'instrumenta a través dels seus comptes divisionaris atenent l'origen o la naturalesa de les obligacions d'acord amb el que estableixen les normes d'elaboració del Balanç de Situació.

Tercer.- La Intervenció, conjuntament amb Secretaria, a 28 de juny de 2022, va dictar la Instrucció IGAS/1/2022 relativa al "Tancament de l'exercici 2022 i obertura de l'exercici 2023", on s'establien entre altres terminis, els de gravació d'obligacions reconegudes a l'exercici 2022, en els termes següents:

- *"Expedients de propostes de despeses ADO i O que NO segueixin el circuit centralitzat d'aprovació de factures i PMP (no pressupostari), hauran d'estar a la Intervenció per a la seva fiscalització amb data límit **25 de novembre**, i, en tot cas, respectar els terminis de fiscalització.*
- *Expedients de propostes de despeses O que segueixin el circuit centralitzat d'aprovació de factures amb càrrec al pressupost corrent, hauran d'estar a Intervenció per a la seva fiscalització amb data límit el **13 de desembre**, i, en tot cas, respectar els terminis de fiscalització.*

¹ Antigues Operacions pendents d'aplicació (OPA)

13. OBLIGACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST –OPA-

*Les obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts, pels que no s'hagi produït la seva aplicació a pressupost donat que no s'ha dictat el corresponent acte de reconeixement i liquidació es podran gravar pels centres gestors fins al **dia 5 de gener**.*

Aquesta gravació es produirà seguint el circuit establert a l'efecte i acompanyant l'informe preceptiu en el que s'haurà de justificar el motiu pel qual és necessària gravar aquesta operació.

Els motius seran els següents:

13.1 Obligació degudament adquirida:

13.1.1 Factures o document substitutori presentat fora del termini indicat en aquesta instrucció.

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.

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.

13.2 Obligació indegudament adquirida i anul·lables.

13.3 Obligació indegudament adquirides i nul·les de ple dret, susceptibles d'imputar-se al pressupost amb un reconeixement extrajudicial de crèdit:

13.3.1 Despeses compromeses sense la corresponent licitació, convocatòria o altre procediment quan aquest fos preceptiu.

13.3.2 Obligacions compromeses sense crèdit.

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.

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.

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.

*La comptabilització de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost es realitzarà per la secció de comptabilitat abans del dia **13 de gener**.*

La classificació del motiu de l'OPA realitzada pel centre gestor serà objecte de verificació en la fase posterior de la fiscalització prèvia sobre la regularització i aplicació a pressupost, i si s'escau de la deguda reclassificació per la seva adequada tramitació.

*L'aplicació de les obligacions degudament adquirides a l'exercici següent i que no tinguin la naturalesa de despeses amb finançament afectat es farà amb l'obertura d'aplicacions pressupostàries que identifiquin aquestes despeses exigibles de l'exercici anterior i per vinculació jurídica contra la borsa de vinculació. Les operacions d'aplicació de l'obligació seran gravades pels Centres Gestors abans del dia **20 de gener**.*

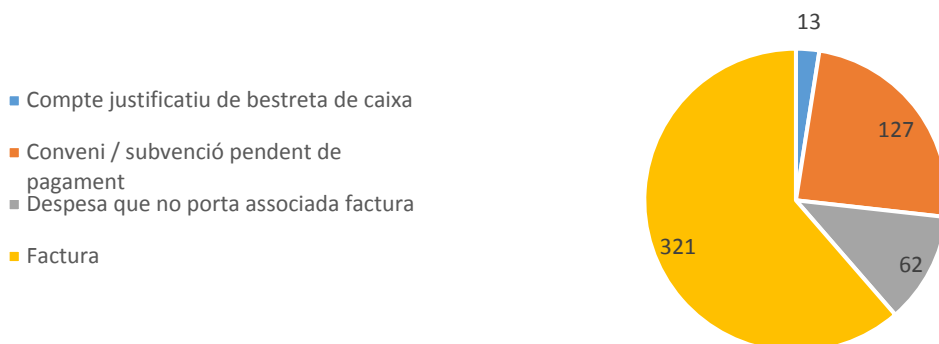
L'aplicació de les obligacions indegudament adquirides i nul·les de ple dret, a l'exercici següent donaran lloc al tràmit establert a les Bases d'execució del pressupost que suposarà l'habilitació de títol jurídic i l'aprovació del Reconeixement extrajudicial de crèdit. Per la qual cosa, s'ha d'obrir un expedient administratiu al gestor d'expedients i fer la tramitació oportuna.

Conseqüentment amb l'anterior, entre el 6 i el 13 de gener s'ha procedit a registrar i validar els informes presentats pels centres gestors, validant el número d'operacions, els imports, l'afectació en els impostos estatals i les motivacions de les operacions que no han quedat formalment aprovades a 31 de desembre.

Quart.- D'acord amb les normes expressades anteriorment, a l'exercici 2022 s'han gravat 523 Operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost (OPA), en aquest quadre es detalla la tipologia de despesa que ha generat aquestes operacions. Per a cada tipologia s'ha generat un informe justificatiu adaptat al tipus de justificant.

OPAs gravades a 2022	Num. OPAs	Import
Compte justificatiu de bestreta de caixa	13	145.547,45
Conveni / subvenció pendent de pagament	127	85.338,69
Despesa que no porta associada factura	62	1.156.755,22
Factura	321	3.322.854,15
Total general	523	4.710.495,51

OPA's gravades a 2022 (per número)



OPA's gravades a 2022 (per import)



De les OPA resgitrades a 31 de desembre de 2021, han quedat 7 operacions pendents d'imputar a pressupost dins de l'exercici 2022, per import de 33.876,23 €.

El total d'Obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2022 és el següent:

OPAs gravades a 2021 pendents regularitzar	7	33.876,23
OPAs gravades a 2022	523	4.710.495,51
Total OPAs a 31/12/2022	530	4.744.371,74

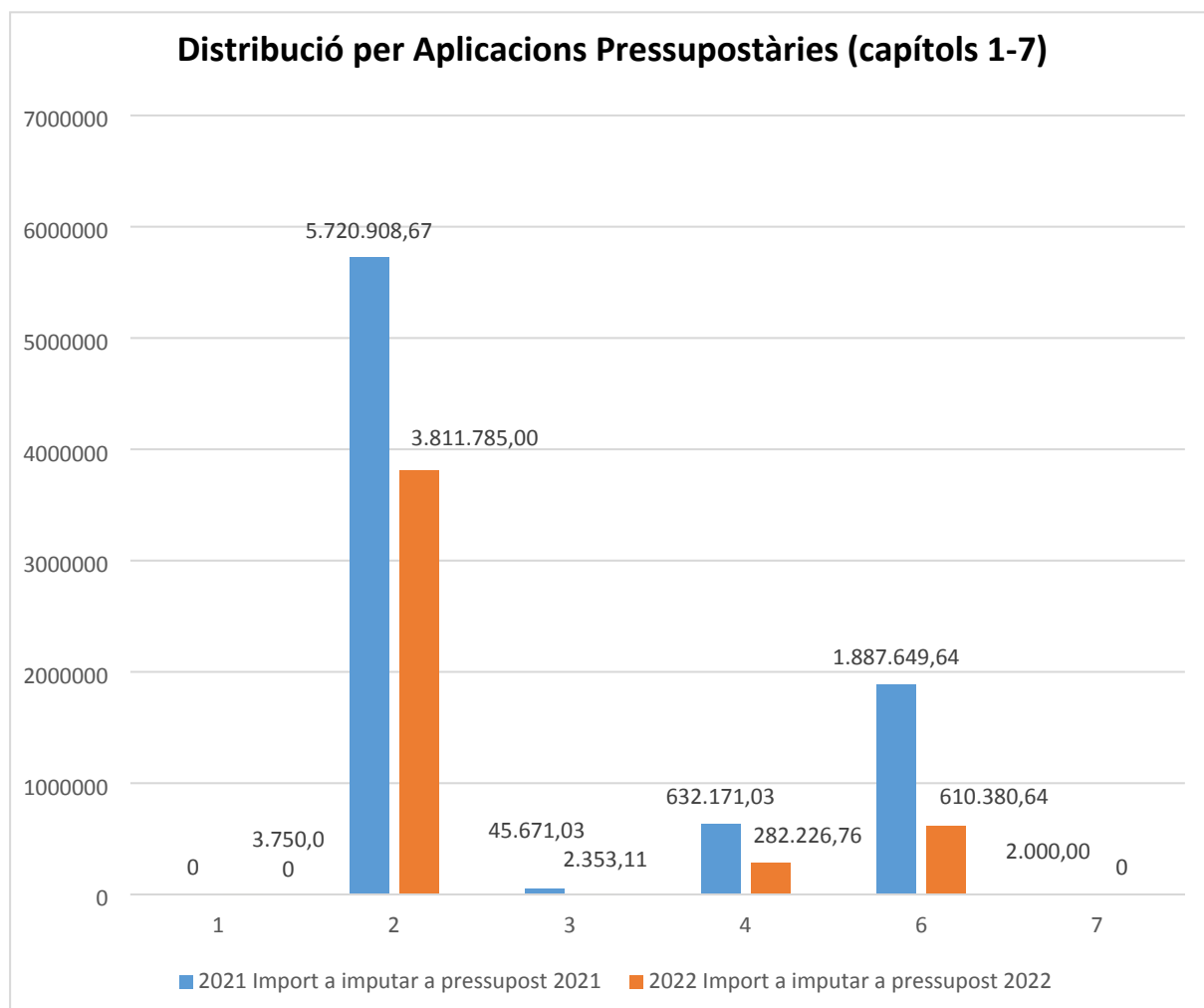
En la majoria dels casos s'ha tramitat una operació OPA per factura, excepte en el cas de factures de subministres energètics, que s'han agrupat les factures, atenent al principi d'unitat pressupostària i economia processal. Les 321 operacions OPA de factures corresponen a 705 factures per un import IVA inclòs de 3.586.301,67 € (base imposable 3.322.854,15 € + IVA deduïble 263.447,52 €)

La distribució per centres gestors, comparant amb les comptabilitzades a l'exercici és la següent:

Centre gestor	2021		2022	
	Número OPAs	Import a imputar a pressupost	Número OPAs	Import a imputar a pressupost
AC-ÀREA CENTRAL	29	90.216,74	12	78.828,37
AP-CICLES DE VIDA	22	52.864,90	5	6.160,51
CM-CONSUMS	64	213.189,05	57	438.545,17
CT-COMERÇ I CONSUM	27	47.062,55	6	16.870,08
CU-CULTURA	40	124.730,18	59	161.004,99
DC-FEMINISME I BENESTAR ANIMAL	42	65.032,39	9	15.948,38
ED-EDUCACIÓ	77	135.156,76	90	63.228,73
ES-ESPORTS	6	24.271,50	19	84.656,98
GB-GABINET ALCALDIA	62	50.468,28	9	5.959,08
GP-PATRIMONI	20	33.435,45	22	29.435,67
HB-HABITATGE	1	344.437,60	0	0,00
IT-INTERVENCIÓ	1	4.936,80	0	0,00
PE-TREBALL I EMPRESA	1	277,88	0	0,00
PR-PRESIDÈNCIA	105	431.501,24	19	24.840,45
RC-PARTICIPACIÓ CIUTADANA	10	18.082,32	26	25.216,18
RH-RECURSOS HUMANS	1	125,00	9	4970,32
SA-SALUT	12	12.815,28	14	7.706,85
SC-SEGURETAT CIUTADANA	17	90.395,39	27	331.749,89
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	18	32.385,23	11	13.615,54
SS-ACCIÓ SOCIAL	36	858.816,36	25	830.751,78
ST-SECRETARIA - ANUNCIS OFICIALS	3	3.103,00	3	5.038,40
TE-COHESIÓ TERRITORIAL	70	2.396.879,88	20	314.127,46
TR-TRESORERIA	52	57.270,96	15	497.180,49
TU-PROJECCIÓ DE LA CIUTAT I TURIS	4	20.485,30	2	8.905,60
UH-URBANISME	90	3.180.460,33	64	1.745.754,59
Total general	810	8.288.400,37	523	4.710.495,51

Pel que respecta a l'afectació sobre aplicacions pressupostàries, la distribució és la que seguidament s'indica:

	2021	2022
Capítols	Import a imputar a pressupost	Import a imputar a pressupost
1	0,00	3.750,00
2	5.720.908,67	3.811.785,00
3	45.671,03	2.353,11
4	632.171,03	282.226,76
6	1.887.649,64	610.380,64
7	2.000,00	0,00
Total general	8.288.400,37	4.710.495,51



Cinquè.- De forma paral·lela a la quantificació de les operacions que han quedat pendents a 31 de desembre, s'ha efectuat una petició d'informació (informe justificatiu de les OPA) per tal de valorar-ne la seva qualificació, i, per tant, poder determinar quina haurà de ser la tramitació

de les mateixes durant l'exercici 2023, d'acord amb el que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost 2023, a l'article 43. Relatiu a la figura del reconeixement extrajudicial de crèdit.

Els resum de les operacions atenent els motius indicats pel servei, és el que es posa de manifest en la següent taula -resum:

Motiu OPA 2022	Num. 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
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	847,00
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
	523	4.710.495,51

El que s'informa, als efectes de que pugui ser incorporat a l'expedient de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2022 i sens perjudici d'un judici millor fonamentat en dret.

Document signat electrònicament