



Ajuntament  
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

**FORMULACIÓ  
DEL  
COMPTE GENERAL**

**EXERCICI 2018**



## FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL

### EXERCICI 2018

La Intervenció General de l'Ajuntament de Sabadell, de conformitat amb allò establert a la Regles 9.b, 47 i 48 de la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local, formula el Compte General corresponent a l'exercici 2018:

#### ÍNDEX

#### 1.- LEGISLACIÓ APLICABLE

#### 2.- RENDICIÓ DE COMPTES

#### 3.- PROCEDIMENT

#### 4.- UNIVERS INSTITUCIONAL

#### 5.- CONTINGUT

#### 6.- LIMITACIONS

#### 7.- CONCLUSIONS

### 1.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Articles 22.2 e) i 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Els articles 208 a 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovada mitjançant Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 119.3 i 137 de la Llei 47/2003, General Pressupostària.
- Les Regles 44 a 51 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local o Regles 45 a 52 de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la



instrucció del model simplificat de comptabilitat local i es modifica la instrucció del Model Bàsic de Comptabilitat Local aprovada per Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre.

- L'article 9 i següents de la Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes.
- L'article 31 i següents de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes.
- L'article 2, 6 i 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 30 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.
- L'article 15 de l'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.
- L'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- El 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.
- Els Principis Generals sobre comptabilitat analítica de les Administracions Públiques (IGAE 2004).
- Els Indicadors de Gestió en l'àmbit del sector públic (IGAE 2007).
- El Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- L'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.
- L'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.
- L'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- L'article 4.2.b) del 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.



- La Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'acord de la Comissió de Govern, de 29 de març, sobre creació del Registre Telemàtic del Tribunal de Comptes.
- La Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels Comptes Anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.
- La Resolució de 28 de juliol de 2006, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un format normalitzat del Compte General de les Entitats Locals en suport informàtic que faciliti la seva rendició.
- La Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
- La Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format d'aquest Compte, a partir de la corresponent a l'exercici 2015.

## 2.- RENDICIÓ DE COMPTES

El Compte General constitueix el que en la terminologia mercantil es coneix com els comptes anuals i és la concreció del procés de rendició de comptes, la finalitat principal dels quals és posar de manifest la situació econòmic-patrimonial i dels resultats de la gestió econòmica del subjecte comptable i, en l'àmbit de les entitats públiques subjectes a pressupost limitatiu, a més, el seguiment de l'execució del pressupost, en un moment determinat i durant un període de temps concret.

En efecte, d'acord amb el que estableix la Regla 44 de la ICALN, el Compte General de l'Entitat Local tindrà per objectiu mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

Així doncs, el Compte General no es limita a ser l'instrument que tenen les Entitats Locals per complir aquesta obligació formal de rendir comptes, sinó que constitueix el mecanisme que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financer patrimonial i pressupostari; és a dir, és l'instrument que permet tant a la Corporació com als administrats i ciutadans en general, conèixer les actuacions que s'han realitzat durant l'exercici pressupostari, permetent controlar l'ús i la destinació que s'ha donat a un volum de fons públics. És, en definitiva, el mecanisme de control per naturalesa.



L'aprovació del Compte General no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en els estats i comptes que l'integren, ni genera responsabilitat per raó de les mateixes. La responsabilitat de subministrar informació veraç en què es concreta la rendició de comptes és independent de la responsabilitat en la que puguin incórrer aquells que van adoptar les resolucions o realitzar els actes reflectits en els esmentats comptes.

### 3.- CONSIDERACIONS PRÈVIES

**Primera.-** El present expedient del Compte General de l'Ajuntament de Sabadell és el primer que realitza la sotasignada assumint, des del 31 de gener de 2019, les plenes funcions legalment reservades al lloc de treball d'Interventor/-a d'aquesta Corporació en atenció al que disposa l'article 15 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'administració local amb Habilitació de Caràcter Nacional.

Així les coses, i amb els mitjans amb els que es disposa i tal i com s'ha fet avinent en ocasions anteriors, s'han iniciat una sèrie de tasques encaminades a donar compliment a la formulació de l'expedient i que aquesta reflecteixi la veritable 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<sup>1</sup>.

**Segona.-** La confecció del present expedient ve presidit per l'atenció als principis de bona administració, bon govern, transparència i coresponsabilitat en la gestió econòmica vinculada al mandat, pel que el Compte General ha estat caracteritzat per l'adopció d'una sèrie de mesures encaminades, a pesar de l'anteriorment comentat, a corregir l'abast temporal<sup>2</sup> de l'elaboració i tramitació en que es venia realitzant tradicionalment l'expedient al que preveu el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i demés normativa administrativa.

**Tercera.-** Tal i com ja s'exposà en l'informe de la Liquidació del Pressupost de 2018, mitjançant acord plenari de data 20 de desembre de 2018 es va acordar, entre d'altres, l'extinció –per canvi de sistema de gestió dels serveis municipals que realitzaven- dels tres organismes autònoms dependents municipals: Informàtica de Sabadell (IAS) i Museus i Arxiu Històric de Sabadell (OAMA) i Agència Tributària de Sabadell (ATSA).

De conformitat amb la normativa aplicable així com les directrius emeses per la Intervenció General de la Administración del Estado (IGAE) en aquests casos, confeccionada la Liquidació dels pressupostos d'aquestes entitats, la seva integració a l'Ajuntament de Sabadell s'efectuarà amb efectes 1 de gener de 2019 mitjançant consolidació financera i rúbriques no pressupostàries.

L'única finalitat d'aquesta praxi és finalitzar totes aquelles operacions que, a 31 de desembre de 2018, aquestes entitats tenien vigents (drets pendents de cobrament i

---

<sup>1</sup> En aquest sentit la sotasignada vol mostrar l'agraïment a tot l'equip que ha participat en la confecció del present expedient.

<sup>2</sup> Com ja succeí amb la Liquidació del Pressupost 2018.



obligacions pendents de pagament) mantenint l'oportuna separació de personalitats jurídiques.

Així les coses, i tal i com s'indicà, en el present expedient s'inclou un informe complementari d'aquesta Intervenció als efectes de donar contingut a les actuacions realitzades als efectes de guardar l'oportuna correlació garantir la comparabilitat de dades entre exercicis.

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

Dels antecedents que la sotassignada ha pogut obtenir fins al moment, si bé l'Ajuntament de Sabadell consta que ha procedit a nomenar representants dins dels òrgans directius de l'Entitat, no consta que aquesta, durant l'exercici 2018 hagi procedit a aprovar pressupost, ni tampoc, conseqüentment, liquidació.

Conseqüentment amb l'anteriorment exposat, constitueix l'objecte del present expedient l'univers institucional tradicional –amb les limitacions exposades pel que respecta als comptes de les societats mercantils-.

**Cinquena.-** Els articles 15 i 37 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, introdueixen, com a novetat per a l'exercici 2018, la inclusió –si no s'ha fet amb caràcter previ- d'un informe – resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. A tal efecte, aquesta Intervenció, realitzà el mateix mitjançant l'informe IGAS 13/2019, de 12 de febrer de 2019, relatiu a les Resolucions i acords adoptats pel President i Ple de la Corporació contraris a reparaments formulats, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos i que queda inclòs com a documentació annexa al present expedient.

## 4.- PROCEDIMENT

D'acord amb l'article 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (TRLRHL en endavant); els articles 208 a 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; l'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, i altres disposicions concordants, els Estats i Comptes de l'Entitat Local seran retuts pel President de la Corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que correspongui.

L'article 212 del TRLRHL determina que correspon a la Intervenció municipal formular el Compte General, el qual se sotmetrà, abans de l'1 de juny de l'exercici següent al



que faci referència, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la Corporació. El nombre de membres serà proporcional a la seva representativitat en l'Ajuntament o igual per a cada grup; en aquest últim cas s'aplicarà el sistema de vot ponderat.

El Compte General i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió perquè els puguin examinar i consultar com a mínim quinze dies abans de la primera reunió. Es podran fer reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana almenys una quarta part del nombre legal de membres de la Comissió.

La Comissió Especial de Comptes, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà un dictamen. Tant els Comptes com el Dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps i vuit dies més, els interessats puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que considerin oportunes. Si es formulen reclamacions, la Comissió les examinarà i emetrà un nou dictamen.

Finalment, el Compte General, acompanyat de tots els justificants i el Dictamen de la Comissió Especial de Comptes es sotmetrà a l'aprovació per par del Ple de la Corporació. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents abans del dia 1 d'octubre de l'exercici següent al que faci referència.

Un cop aprovat el Compte General, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la seva fiscalització subsegüent abans del 15 d'octubre del mateix exercici.

L'article 218 del TRLRHL, redactat pel número Tres de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL), estableix d'una banda, que l'òrgan Interventor elevarà Informe al Ple de la Corporació de totes les resolucions adoptades pel President contràries a les objeccions efectuades, així com de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos; afegint, a més que, *"el contingut en aquest apartat constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària"*.

En un sentit similar, l'apartat tercer del citat article estableix que:

*"3. L'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A la citada documentació haurà d'acompanyar, si escau, els informes justificatius presentats per la Corporació local."*

En desenvolupament d'aquest precepte, es va publicar en el Butlletí Oficial de l'Estat de 17 de juliol de 2015, la Resolució de 10 de juliol de la Presidència de Tribunal de Comptes, per la qual es publicava l'Acord *del Ple de 30 de juny, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies*



*detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.*

Aquesta normativa preveu, que alhora que es remeten al Tribunal de Comptes –i per remissió de l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, a aquest últim ens- els respectius comptes, es remetrà la informació que es detalla en l'Ordre a través de la Plataforma de Rendició de Comptes a Entitats Locals, que al seu torn, únicament es podrà enviar de forma electrònica.

Conseqüentment amb l'anteriorment exposat, i per garantir una correcta lectura i interpretació de la situació econòmica, patrimonial i financera de l'entitat local, es considera necessari annexar una relació de les objeccions formulades per la Intervenció Municipal en matèria de despeses així com una relació de les principals anomalies detectades, tant en exercici de la funció interventora com de control financer, en matèria d'ingressos, així com una relació dels acords adoptats sense el tràmit preceptiu de fiscalització prèvia.

## **5.- UNIVERS INSTITUCIONAL**

Durant l'exercici 2018 l'Ajuntament de Sabadell, en ús de la seva potestat d'autoorganització, ha disposat dels següents ens dependents:

### **A) ORGANISMES AUTÒNOMS**

- Informàtica Ajuntament de Sabadell
- OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell
- Agència Tributària de Sabadell

### **B) SOCIETATS MERCANTILS**

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

## **5.- CONTINGUT**

El Compte General de les entitats locals estarà integrat per:

- a) El de la mateixa entitat,
- b) El dels organismes autònoms,





- c) El de les entitats públiques empresarials,
- d) El de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

Els comptes anuals que integren el Compte de la pròpia entitat i els que hagin de formar cada un dels seus organismes autònoms, són els següents:

- a) Balanç
- b) Compte del resultat econòmic patrimonial
- c) Estat de canvis en el patrimoni net
- d) Estat de fluxos d'efectiu
- e) Estat de liquidació del pressupost
- f) Memòria

Per la seva part, l'Estat de Liquidació del Pressupost, estat comú a l'entitat matriu i als organismes autònoms, de conformitat amb el Sistema d'Informació Comptable de l'Ajuntament de Sabadell, s'estructura en la següent documentació:

- 1) Estat de Liquidació del Pressupost – Ingressos
- 2) Estat de Liquidació del Pressupost d'Ingressos. Resum per Classificació Econòmica
- 3) Estat de Liquidació del Pressupost – Despeses
- 4) Estat de Liquidació del Pressupost de Despeses. Resum per Classificació Econòmica
- 5) Estat de Liquidació del Pressupost de Despeses. Resum per Classificació per Programes
- 6) Resum d'Obligacions Reconegudes Netes per Classificació per Programa i Concepte
- 7) Estat de Liquidació de Pressupost de Despeses per Borsa de Vinculació
- 8) Resum d'Obligacions Reconegudes Netes per Classificació Programa i Capítol
- 9) Resum d'Obligacions Reconegudes Netes per Classificació Econòmica i Programa
- 10) Resultat Pressupostari

D'altra banda, la Memòria, estat comptable igualment comú a l'entitat matriu i als organismes autònoms, de conformitat amb la Tercera Part del Pla General de



Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, s'estructura en els apartats següents:

- 1) Organització i activitat
- 2) Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració
- 3) Bases de presentació dels comptes
- 4) Normes de reconeixement i valoració
- 5) Immobilitzat material
- 6) Patrimoni públic del sòl
- 7) Inversions immobiliàries
- 8) Immobilitzat intangible
- 9) Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar
- 10) Actius financers
- 11) Passius financers
- 12) Cobertures comptables
- 13) Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències
- 14) Moneda estrangera
- 15) Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses
- 16) Provisions i contingències
- 17) Informació sobre medi ambient
- 18) Actius en estat de venda
- 19) Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial
- 20) Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics
- 21) Operacions no pressupostàries de tresoreria
- 22) Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació
- 23) Valors rebuts en dipòsit
- 24) Informació pressupostària



- 25) Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris
- 26) Informació sobre el cost de les activitats
- 27) Indicadors de gestió
- 28) Fets posteriors al tancament

Els comptes anuals que hagin de formar els ens públics empresarials i les societats mercantils amb participació total o majoritària de l'entitat seran, en tot cas, els previstos en el Pla General de Comptabilitat de l'empresa espanyola. Aquests són els següents:

- a) Balanç de Situació
- b) Compte de Pèrdues i Guanys
- c) Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- d) Estat de Fluxos d'Efectiu ( només en el model Normal)
- e) Memòria

Al Compte General s'adjuntarà, amb el caràcter de mínim i com a DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA, la següent documentació:

- 1) Actes d'Arqueig de les existències a Caixa a la fi de l'exercici
- 2) Certificacions bancàries dels saldos existents a les mateixes i, en el seu cas, estats conciliatoris
- 3) Estats Integrats i Consolidats dels comptes que hagi determinat el Ple de la Corporació
- 4) Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics
- 5) Memòria demostrativa del grau en que s'hagin complert els objectius programats amb indicació del previstos i els assolits amb el cost dels mateixos

En aquest apartat s'addiciona la documentació següent:

- 6) Formulació de les operacions de fi d'exercici de la comptabilitat de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2018.
- 7) Compte de Recaptació de l'Agència Tributària de Sabadell.

Considerant els antecedents exposats anteriorment, el **COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL DE L'EXERCICI 2018** està integrat per la següent documentació:



## **1.- FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL**

## **2.- ESTATS I COMPTES DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL**

2.1. BALANÇ

2.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC – PATRIMONIAL

2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

2.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

2.5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.6. MEMÒRIA

## **3. ESTATS I COMPTES DELS ORGANISMES AUTÒNOMS**

### **3.1. INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL**

3.1.1. BALANÇ

3.1.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC – PATRIMONIAL

3.1.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

3.1.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

3.1.5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

3.1.6. MEMÒRIA

3.1.7. INFORME DE GESTIÓ

### **3.2. OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL**

3.2.1. BALANÇ

3.2.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC – PATRIMONIAL

3.2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

3.2.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

3.2.5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

3.2.6. MEMÒRIA

3.2.7. INFORME DE GESTIÓ

### **3.3. AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL**



3.3.1. BALANÇ

3.3.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC – PATRIMONIAL

3.3.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

3.3.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

3.3.5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

3.3.6. MEMÒRIA

3.3.7. INFORME DE GESTIÓ

#### **4. ESTATS I COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS**

##### **4.1. COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL**

4.1.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

4.1.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

4.1.3. MEMÒRIA

4.1.4. INFORME D'AUDITORIA

##### **4.2. HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA**

4.2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

4.2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

4.2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

4.2.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

4.2.5. MEMÒRIA

4.2.6. INFORME D'AUDITORIA

##### **4.3. PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL**

4.3.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

4.3.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

4.3.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

4.3.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

4.3.5. MEMÒRIA



4.3.6. INFORME D'AUDITORIA

**5. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA**

**5.1. ACTES D'ARQUEIG I CERTIFICACIONS BANCÀRIES**

5.1.1. AJUNTAMENT

5.1.2. INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL

5.1.3. OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL

5.1.4. AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL

**5.2. ESTATS I COMPTES CONSOLIDATS**

5.2.1. BALANÇ I COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL,  
ECPN I EFE CONSOLIDATS AJUNTAMENT I OOAA

5.2.2. BALANÇ I COMPTES DE RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL  
CONSOLIDATS SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA

5.2.3. BALANÇ I COMPTES DE RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL  
CONSOLIDATS GRUP AJUNTAMENT DE SABADELL

5.2.4. ESTATS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDATS  
AJUNTAMENT I OOAA

**5.3. MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS  
OBJECTIUS PROGRAMATS I DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS**

**5.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

5.4.1. INFORME 7/2019 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA  
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL  
2018

5.4.2. INFORME 8/2019 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE  
L'AVUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF DE L'EXERCICI 2018

5.4.3. DECRET D'APROVACIÓ 2163/2019

5.4.4. INFORME 25/2019 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE  
L'AVUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF DE L'EXERCICI 2018 –  
TANCAMENT DEFINITIU -

**5.5. FORMULACIÓ DE LES OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA  
COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A  
L'EXERCICI 2018**

5.5.1. AJUNTAMENT



5.5.2. ORGANISME AUTÒNOM INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL

5.5.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL

5.5.4. ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL

## 5.6. ALTRA DOCUMENTACIÓ

5.6.1. INFORME IGAS/13/2019, DE 12 DE FEBRER, REALTIU A LES RESOLUCIONS I ACORDS ADOPTATS PEL PRESIDENT I PLE DE LA CORPORACIÓ CONTRARIS A REPARAMENTS FORMULATS, AIXÍ COM UN RESUM DE LES PRINCIPALS ANOMALIES DETECTADES EN MATÈRIA D'INGRESOS. EXERCICI 2018

5.6.2. INFORME IGAS/83/2019, DE 12 D'AGOST, RELATIU A LA INTEGRACIÓ DELS ORGANISMES AUTÒNOMS MUNICIPALS AL SISTEMA COMPTABLE DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL

## 6.- LIMITACIONS

En relació a la informació continguda en el Compte General, aquesta Intervenció ha de manifestar les limitacions que es detallen a continuació.

### 6.1. Gestió comptable de l'Immobilitzat

De conformitat amb la legislació en matèria de Patrimoni, les entitats locals han de disposar d'un Inventari de béns i drets que detalli de forma individualitzada els diferents elements patrimonials. Amb l'entrada en vigor de l'Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local, sorgeix un nou marc regulador dels aspectes econòmics vinculats al patrimoni, ampliant, cada vegada més, la disconcordança entre l'inventari "jurídic" de l'entitat i el seu reflex en el Balanç de Situació de les Entitats Públiques. Efectivament, cal tenir en compte que l'actual Instrucció, preval, en l'àmbit general, i també en el que aquí ens ocupa –l'immobilitzat- el fons econòmic de les operacions patrimonials per sobre de la forma jurídica dels mateixos, situació que cal tenir-se en compte en la totalitat de les operacions amb transcendència econòmica que realitza l'Entitat.

Tal i com ja es va posar de manifest en l'anterior exercici, la Gestió Patrimonial (Inventari de Béns i Drets) d'aquesta Corporació es duu mitjançant un aplicatiu informàtic (GPA) que hauria de correlacionar-se en tot allò previst en la Ordre HAP 1781/2013, amb el sistema d'informació comptable municipal.

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



## **6.2. Mancances en el registre comptable de determinades operacions d'ingressos.**

S'han detectat, i, en la mesura del possible, reconduït, certes pràctiques de comptabilització d'ingressos –tant de dret públic com privat- al sistema de gestió i de recaptació, i per tant, el seu conseqüent reflex comptable, al que seria desitjable d'acord amb la naturalesa dels ingressos.

No obstant l'anterior, a la data del tancament de l'exercici 2018 continuen detectant-se mancances -com per exemple les ja comentades amb anterioritat relatives al registre d'operacions d'ajornament i fraccionament d'ingressos de dret públic- que caldrà tractar en l'esdevenidor.

És també necessari detallar que ni l'Ajuntament ni cap dels seus organismes autònoms operen, en gestió de recursos per compte d'altres ens públics, mitjançant el sistema comptable habilitat per la Instrucció de Comptabilitat a tal efecte, fet que suposa una inconsistència en certa informació vinculada a aquests tipus d'ingressos, si bé, derivat de la integració amb efectes 1 de gener de 2019 dels organismes autònoms, aquesta situació devindrà solventada.

## **6.3. Projectes de despeses amb finançament afectat**

A judici de qui subscriu, constitueix una limitació a la correcta interpretació dels comptes anuals l'actual efecte de les desviacions de finançament. És a dir, aquelles desviacions o desacompassaments entre l'execució d'ingressos afectats al compliment de les despeses hi són relacionades.

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 (767 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, que, fins i tot en algun moment, poden arribar a causar alguna tensió en el compliment de les regles fiscals (regla de la despesa o compliment del principi de capacitat de finançament).
- b) La utilització de taxes i preus públics com a fonts de finançament afectades, les quals ni econòmicament ni jurídicament poden tenir la condició de finançament afectat, ocasionant l'existència de coeficients de finançament i desviacions de finançament incorrectes.
- c) La utilització de les unitats comptables dels "projectes de despesa amb finançament afectat" per a altres finalitats no previstes en la normativa d'aplicació.





- d) 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 la seva bonança jurídica.

Conseqüentment amb l'anterior, seria necessari encetar 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.

#### **6.4. Manca d'implementació d'un sistema de comptabilitat analítica o de costos**

Malgrat les obligacions determinades per a l'exercici 2018 per la Instrucció de Comptabilitat en relació al subministrament de dades (Punt 26 de la Memòria) en matèria d'informació sobre el cost de les activitats, l'Ajuntament de Sabadell no té, a data de formulació dels comptes anuals, implementat un sistema d'informació comptable analític o de costos de conformitat amb els estàndards comunament acceptats i que, en determinades ocasions, ha comportat la utilització dels mòduls de projectes de despeses amb finançament afectat per una finalitat addicional a la que reserva la Instrucció de Comptabilitat. Aquests fets, constitueixen una important limitació a l'hora de subministrar tant la informació relativa a la comptabilitat analítica com de desviacions de finançament.

No obstant l'anterior, s'ha intentat reflectir la informació relativa al cost i prestació de les activitats a partir dels diferents estudis i sistemes amb els que compta la Corporació a la data, i de mentre s'implementa i s'analitza el sistema més adequat a l'actuació financera municipal.

#### **6.5 Incompliment dels terminis legalment previstos per a la confecció del Compte General**

La normativa reguladora del procediment d'elaboració, tramitació i aprovació dels diferents elements que integren el Compte General estableix un calendari per a les diferents fases que integren el procediment d'aprovació i tramesa del Compte General i que es vincula, d'una manera lògica i coherent, amb tot el cicle pressupostari de les entitats públiques locals, i que, arran de l'entrada en vigor de les noves obligacions en matèria de comptabilitat nacional, han d'emmarcar-se en una tramitació plurianual.

Cal esmentar en aquest punt, que els terminis per a la formació del Compte General, degut a la situació exposada dels mitjans de la Intervenció i les limitacions informàtico-comptables derivades de la implementació de nous mòduls de gestió i control, no han pogut respectar les dates previstes en la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

## **7. CONCLUSIONS**

**Primera.-** El Compte General ha de ser, un cop format per la Intervenció Municipal, rendida pel President seguint el procediment i els terminis establerts en la normativa



d'aplicació, constituint un acte essencial per a la fiscalització dels òrgans de control extern i que no comporta la conformitat amb les actuacions reflectides en aquest.

**Segona.-** De la documentació obrant en l'expedient del Compte General de l'Ajuntament de Sabadell, es desprèn evidència de que, en termes generals i amb les limitacions anteriorment comentades, es reflecteix la situació econòmica, financera i patrimonial del subjecte comptable. No obstant l'anterior, és molt recomanable que, s'efectuï la dotació dels corresponents mitjans personals i materials i es continuï la correcta i total implementació de la Instrucció de Comptabilitat així com de procediments i processos que convergeixin amb l'objectiu de la ciència comptable.

És el que s'informa sense perjudici d'un criteri millor fonamentat jurídica i comptablement.

*S'entrega la documentació íntegra de l'expedient de Compte General 2019 als membres de la Comissió Especial de Comptes juntament amb el present escrit de formulació en format electrònic degudament indexat i ordenat.*

Sabadell,

Montserrat Jorba i Muñoz  
Viceinterventora Municipal