



INFORME	IGAS/41/2019
ASSUMPTE	INFORMACIÓ PERIÒDICA RELATIVA A L'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS I DEL MOVIMENTS DE TRESORERIA A 31/03/2019
DATA	02-05-2019

ÍNDEX

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

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

L'article 207 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix, com a mesura de retiment de comptes, informació i transparència, la remissió periòdica al Ple de la Corporació d'una sèrie d'informació en matèria econòmica i comptable.

Efectivament, l'article 207 del dit cos legal estableix, en el seu actual redactat, que:

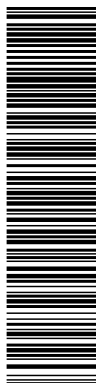
"La Intervenció de l'Entitat Local remetrà al Ple de l'Entitat, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels pressupostos i dels moviments de la Tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació, en els terminis i periodicitat que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

En desenvolupament de l'anterior, l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local (ICALN en endavant) regula, en el seu Capítol III "Altra informació comptable" el desenvolupament normatiu de l'esmentat precepte establert que:

"Regla 52 Elaboración¹

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

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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 787980 XZ8CY-XK597-FPCS7 FCC:IC0BE9287D51B4DBCD0D3A6469CF389270975) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

información a que se refiere el apartado anterior, de acuerdo con lo establecido por el Pleno de la Corporación."

El mateix cos legal, estableix, d'altra banda –Regla 53, en concordança amb la Regla 8- el contingut mínim de la informació a subministrar, en tant no s'hagi acordat per part de l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat l'estructura dels estats comptables i pressupostaris a reflectir.

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

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Tefós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per la que es desenvolupa el capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria pressupostària.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció, model Normal, de comptabilitat local.
- Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local.

III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL

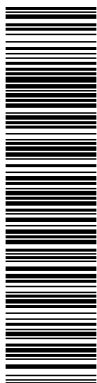
Durant el present exercici l'Ajuntament de Sabadell, en ús de la seva potestat d'autoorganització, ha disposat dels següents ens dependents:

SOCIETATS MERCANTILS:

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

Cal esmentar, en ares de facilitar una correcta interpretació de les dades que en aquest expedient es contenen, l'adopció, en data 20 de desembre de 2018, per part del Ple de la Corporació de l'expedient de canvi de sistema de gestió directa dels serveis municipals d'informàtica, gestió i recaptació municipal i museus i arxiu històric que ha ocasionat que, a 31 de desembre de 2018 hagin quedat extints, dissolts i integrats en el sí de l'Ajuntament de Sabadell els organismes autònoms Informàtica de





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 787980 XZ8CY-XK597-FPCS7 FCC:IC0BE59287D51B4DBC9DD3A64659CF389270975) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está _2SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Sabadell (IAS), Museus i Arxiu Històric de Sabadell (OAMA) i Agència Tributària de Sabadell (ATSA).

D'altra banda, un cop efectuat el tancament de l'exercici 2018, aquesta Intervenció acusà comunicació per part de l'Oficina Nacional de Contabilidad de la Intervenció General de la 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 sotasignada 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. Així les coses i de constatar-se efectivament tals circumstàncies d'inactivitat i la innecessarietat als objectius i actuacions de la Corporació, es recomana, en ares de poder complir correctament amb les obligacions d'avaluació, control i remissió de dades economicofinanceres de conformitat amb la LOEPSF, que s'iniciïn els tràmits corresponents per tal de procedir a la liquidació i extinció del Consorci.

Respecte del contingut, l'expedient està format pels següents estats demostratius i informes:

- 1.- INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL
- 2.- ESTATS AJUNTAMENT DE SABADELL
 - 2.1.- RESUM ESTAT EXECUCIÓ EXERCICI CORRENT (INGRESSOS I DESPESES)
 - 2.2.- POLÍTIQUES DE DESPESES PER CAPÍTOL
 - 2.3.- ESTAT D'EXECUCIÓ INGRESSOS EXERCICI TANCATS PER CAPÍTOL
 - 2.4.- ESTAT D'EXECUCIÓ DESPESES EXERCICI TANCATS PER CAPÍTOL
 - 2.5.- ESTAT D'EXECUCIÓ INGRESSOS CORRENTS PER APLICACIÓ
 - 2.6.- ESTAT D'EXECUCIÓ DESPESES CORRENTS PER APLICACIÓ
 - 2.7.- ESTAT D'EXECUCIÓ PER ÀREA DE DESPESES
 - 2.8.- ACTA ARQUEIG DE TRESORERIA
- 3.- ESTATS I COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS
 - 3.1.- *COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL*
 - 3.1.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.1.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
 - 3.2.- *HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA*
 - 3.2.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.2.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
 - 3.3.- *PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL*
 - 3.3.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.3.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS





IV. LIMITACIONS I OBSERVACIONS

Consideració prèvia.- Durant el decurs del present exercici, s'han intentat dur a terme tots els esforços possibles –amb els mitjans dels que es disposa i la situació de cobertura actual del lloc de treball d'Interventor/-a Municipal- per tal d'anar reconduint procediments i processos comptables portats a terme tradicionalment en aquesta Corporació al marc legal pressupostari i comptable vigent per tal de reflectir, al seu lleial saber i entendre, comptablement la situació econòmico-financera, de gestió administrativa-comptable, i de gestió tributària-recaptatòria d'aquesta corporació a la seva imatge fidel.

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

Primera.- Existeixen, en l'actualitat, apunts pendents d'aplicació sota les rúbriques d'ingressos i despeses pendents d'aplicació al pressupost (comptes financers 554 i 555), quan seria procedent la seva aplicació. Aquest fet suposa una limitació, a grans trets, en la correcta interpretació dels estats presentats en el present informe en el següent sentit:

- a) El concepte **NO PRESSUPOSTARI "40001 Pagaments pendents d'aplicació"** té un saldo al final de trimestre de **10.566.910,27€**, els imports més significatius correspon als següents conceptes:
 - En el **capítol 1** no està inclòs l'import de **9.232.251,07€** corresponent a les nòmines de gener, febrer i març 2019. El seu pagament es va realitzar dins el concepte NO PRESSUPOSTARI **"40001 Pagaments pendents d'aplicació"**
 - En el **capítol 3 i 9** no estan incloses diverses quotes de préstecs per import de **1.231.743,74€**. El seu pagament es va realitzar dins el concepte NO PRESSUPOSTARI **"40001 Pagaments pendents d'aplicació"**
- b) El concepte **NO PRESSUPOSTARI "30006 Ingressos pendents d'aplicació"** té un saldo al final de trimestre de **1.764.581,98 €**, els imports més significatius correspon als següents conceptes:
 - Ingressos de la Diputació de Barcelona corresponents a diverses subvencions per import de **600.353,83€**
 - Ingres de la Direcció General del Tresor y Pol.Fin. corresponent a la subvenció per al transport públic per import de **853.324,06€**

Segona.- Tal i com s'exposà en l'informe de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell de 2018, és necessari dur a terme una sèrie d'actuacions en l'àmbit de l'àrea comptable d'especial transcendència dels projectes de despeses. Efectivament, caldria efectuar una depuració de projectes de despeses amb finançament afectat per tal d'adequar la imatge fidel que subministren l'actual sistema d'informació així com la seva assignació funcional –per així contemplar-se normativament- a la Intervenció Municipal.

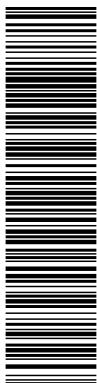
Efectivament, durant el mes de març, i per tant, acomplint allò que s'estableix tant en l'article 93 del RD 500/1990 com en les regles 16 a 20 de la ICALN, durant el mes de



ALTRES DADES
 Codi de verificació: **XZ8CY-XK597-FPCS7**
 Data d'emissió: **2 de maig de 2019 a les 15:43:24**
 Pàgina 5 de 6

SIGNATURES
 El documento ha sido _2signat por _2 :
 1.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL Firmado_2 02/05/2019 14:44

ESTADO_2
SIGNAT
 02/05/2019 14:44



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 787980 XZ8CY-XK597-FPCS7 FCC:IC0BE9287D51B4DBC9DD3A6469CF389270975) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



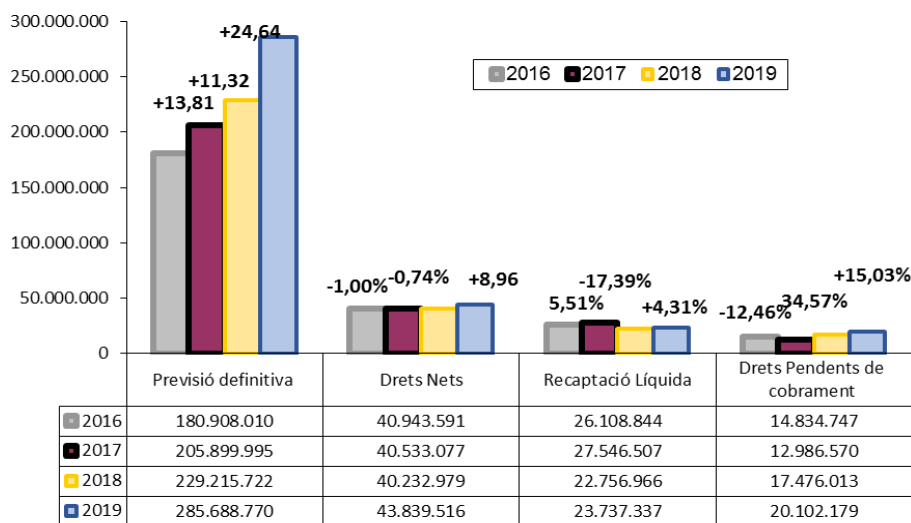
març s'han dut a terme els primers expedients² d'incorporació de romanents de crèdit. En aquest sentit cal efectuar menció relativa a l'elevat volum i antiguitat de romanents de crèdit que s'incorporen exercici a exercici i que, en algun moment –com és el present exercici- poden ser els principals causants de la necessitat d'elaborar, en compliment dels articles 21 i ss. de la LO 2/2012, de 27 d'abril, un Pla Econòmic Financer.

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

V. ESTATS COMPARATIUS 31-03-2016 – 2019

Així les coses, i sens perjudici de l'anteriorment exposat, es desprenen, en títol – resum els següents percentatges d'execució:

V.1 Execució pressupost ingressos Ajuntament



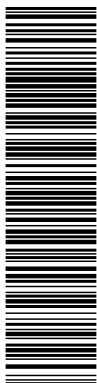
² Encara que no la totalitat dels mateixos.



ALTRES DADES
 Codi de verificació: **XZ8CY-XK597-FPCS7**
 Data d'emissió: **2 de maig de 2019 a les 15:43:24**
 Pàgina 6 de 6

SIGNATURES
 El document ha sido _2signat por _2 :
 1.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL Firmado_2 02/05/2019 14:44

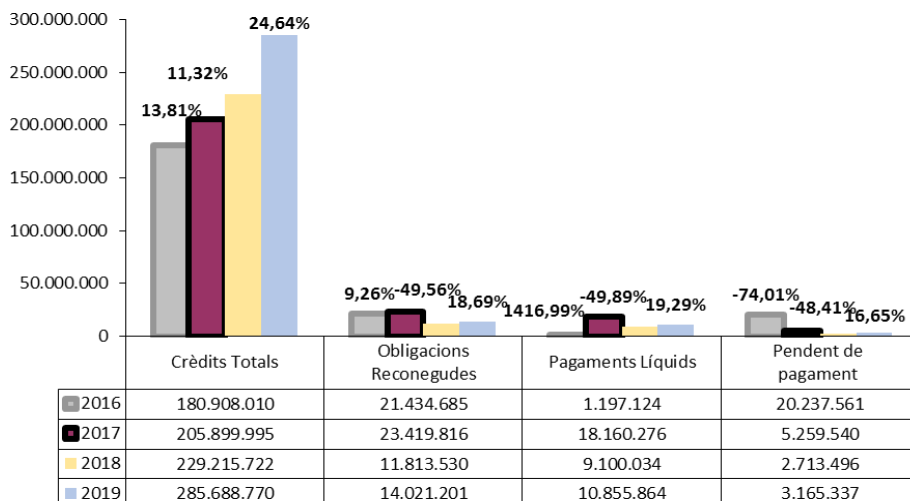
ESTADO_2
SIGNAT
 02/05/2019 14:44



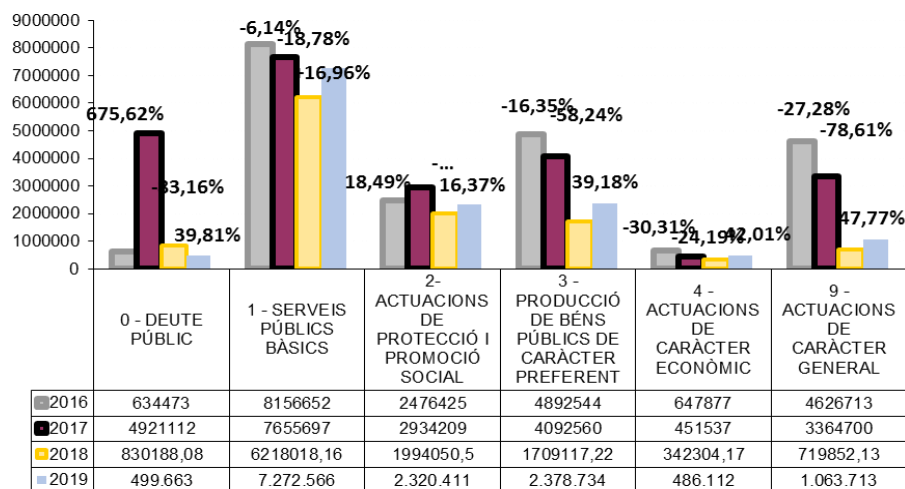
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 787980 XZ8CY-XK597-FPCS7 FCC:IC0BE9287D51B4DBC9DD3A6469CF389270975) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT. Milijantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



V.2 Execució pressupost de despeses Ajuntament



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



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

Sabadell, maig de 2019
 La Viceinterventora,
 Montserrat Jorba i Muñoz

