



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General

<b>INFORME</b>	<b>IGAS/53/2020</b>
<b>ASSUMPTE</b>	INFORMACIÓ PERIÒDICA RELATIVA A L'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS I DEL MOVIMENTS DE TRESORERIA A 30/06/2020

## 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 estableixi"*

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 Elaboración<sup>1</sup>*

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

<sup>1</sup> En concordança amb l'apartat h) de la Regla 9 de la ICALN.



**Ajuntament  
de Sabadell**  
Intervenció General

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 Refós 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.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Decret d'Alcaldia número 11.630/2017.

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

D'altra banda, un cop efectuat el tancament de l'exercici 2018, aquesta Intervenció acusà comunicació per part de l'Oficina Nacional de Contabilitat de la Intervenció General de la Administració 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.



**Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General**

Dels antecedents s'han 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 els exercicis 2018, 2019 i tampoc 2020 hagi procedit a aprovar pressupost, ni tampoc, conseqüentment, liquidació<sup>2</sup>. 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 de l'exercici 2019, es van intentar dur a terme tots els esforços possibles –amb els mitjans dels que es disposava- per tal d'anar

<sup>2</sup> En aquest cas, dels exercicis 2018 i 2019



**Ajuntament  
de Sabadell**  
Intervenció General

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 **12.153.695,66€**, els imports més significatius correspon als següents conceptes:

- En el **capítol 1** no està inclòs l'import de **11.376.136,09€** corresponent a les nòmines de gener, febrer, març. El seu pagament, igual que succeí durant tot l'exercici 2019, s'ha realitzat dins el concepte **NO PRESSUPOSTARI "40001 Pagaments pendents d'aplicació"**.

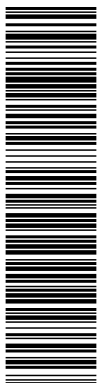
Juntament amb aquesta situació, que afecta al capítol primer de despeses, cal relacionar-hi l'afectació que aquest significa en relació a la gestió i imatge fidel que presenta el capítol 8 tant del pressupost de despeses com d'ingressos, on es relacionen els imports en concepte de bestretes reintegrables atorgades al personal. Efectivament, si bé consta –per notorietat- que tant durant l'exercici 2019 com en el període objecte del present informe (primer i segon trimestre de 2020) s'han atorgat ajudes i bestretes de nòmina reintegrables que, independentment de que s'hagin fiscalitzat o no, no han quedat reflectides correctament en els citats capítols 8, d'actius financers.

- En el **capítol 3 i 9** no estan incloses diverses quotes de préstecs per import de **755.159,23€**. 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 **1.576.510,96 €**, els imports més significatius correspon als següents conceptes:

- Ingressos de la Diputació de Barcelona corresponents a diverses subvencions per import de **588.381,75€**
- Ingressos de TORRA SA per import de **394.080,84€**

**Segona.-** Tal i com s'exposà en l'informe de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell de 2018 i es reitera en l'informe de la Liquidació 2019, 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.

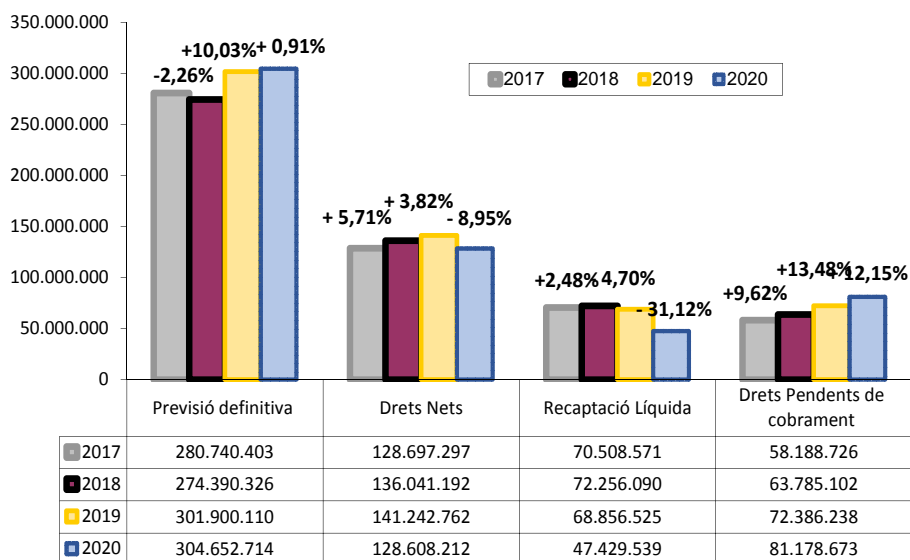


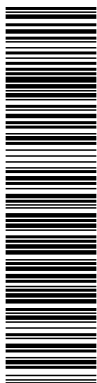
**Tercera.-** Caldria adequar el tractament comptable i pressupostari que duu a terme la Corporació en relació a les operacions d'arrendament financer i en les operacions d'ajornament i fraccionament d'ingressos de dret públic.

**V. ESTATS COMPARATIUS 30-06-2017 – 2020**

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**

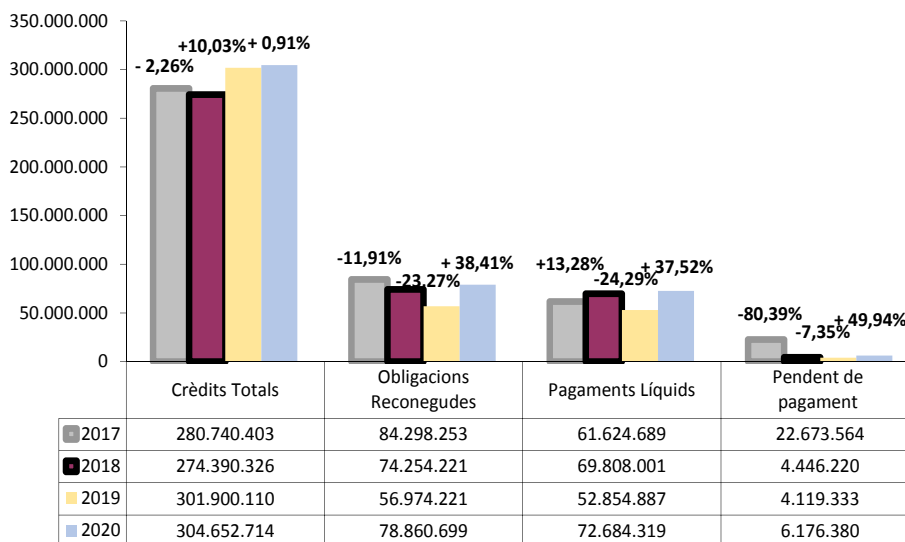




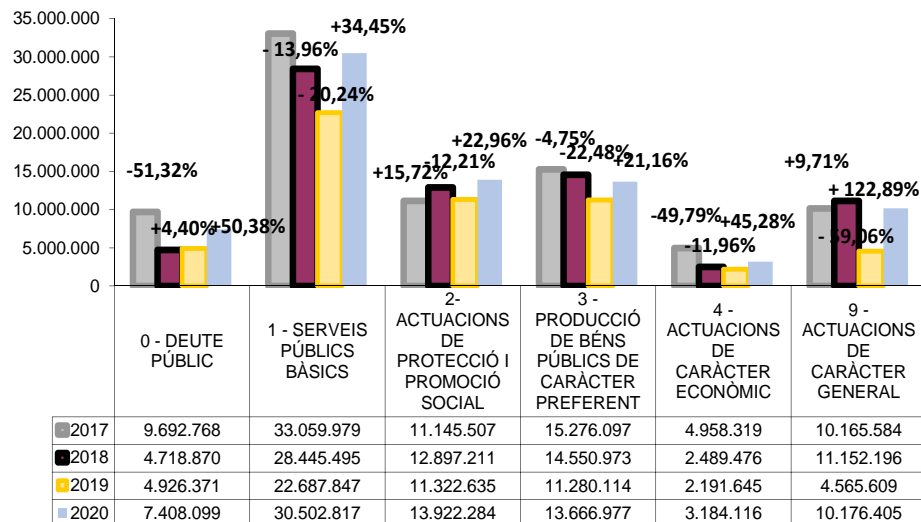
Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1084372-STVP-YPRTJ-GCW2R-BD5013A840CC32E8A13156565B503C0E2B942C) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



**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.

**Document signat electrònicament,**

**MONTserrat** Firmado digitalmente por  
**JORBA MUÑOZ** - MONTserrat JORBA  
 DNI 46589213E - MUÑOZ - DNI 46589213E  
 Fecha: 2020.08.03  
 14:19:14 +02'00'