

## AJUNTAMENT DE SABADELL

## COMPTES GENERAL DEL 2002

## I).- CONSIDERACIONS GENERALS

**1.- El Compte General: Concepte, contingut i tramitació**

1.1. Concepte.- Podem definir el Compte General com el conjunt de documents i estats comptables que reflecteixen la situació econòmic-financera i patrimonial, els resultats econòmic-patrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos dels ens locals.

1.2. Ens que l'integren.- El Compte General de 2002 d'aquest Ajuntament està integrat pels següents ens:

- a) Ajuntament de Sabadell
- b) Organismes Autònoms municipals de caràcter administratiu:
  - \* Museus Municipals de Sabadell
  - \* Arxiu Històric de Sabadell
  - \* Servei de Recaptació de Sabadell (SERESA)
  - \* Institut Municipal de Ràdio Sabadell.
  - \* Informàtica Ajuntament de Sabadell (IAS)
- c) Societats mercantils amb capital íntegrament municipal: Habitatges Municipals de Sabadell (VIMUSA)

1.3. Documents que l'integren.- Conforme al que disposa l'art. 190 de la Llei 39/1988 i les Regles 416 i 425 de la Instrucció de Comptabilitat, els estats comptables que integren el Compte General són els següents:

- a) Liquidació del Pressupost.
- b) Estat demostratiu dels drets a cobrar i obligacions a pagar.
- c) Balanç de Situació
- d) Compte de Resultats.
- e) Quadre de finançament anual.
- f) Estat de Tresoreria.
- g) Estat del deute.
- h) Estat de compromisos de despeses futures.
- i) Informe de l'Interventor.

j) Annexes:

- \* Balanç de Comprovació.
- \* Estat de modificacions de crèdit.
- \* Estats dels compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos futurs.
- \* Estat de despeses amb finançament afectat.
- \* Estat de Romanents de Tresoreria.
- \* Estat d'evolució i moviment d'operacions no pressupostàries de Tresoreria.

1.4. Tramitació.- La tramitació de l'expedient és la següent:

1.4.1. El Compte General format per la Intervenció municipal serà presentat abans de l'1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'Entitat local.

1.4.2. Aquest compte, amb l'informe de la Comissió Especial, s'exposarà al públic durant 15 dies hàbils (BOP) durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions.

1.4.3. Si es presentessin reclamacions hauran de ser informades per la Comissió Especial de Comptes.

1.4.4. L'expedient amb les reclamacions, informes, etc., es sotmetrà al Ple de la corporació per a la seva aprovació abans de l'1 d'octubre.

1.4.5. Abans del dia 15 d'octubre s'haurà de remetre l'expedient a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, òrgan que té al seu càrrec la fiscalització externa del sector públic.

1.4.6. Aquest any al convocar-se eleccions municipals els terminis hauran d'adaptar-se a dita circumstància.

## 2.- Comptabilitat pressupostària i general

2.1. En les Corporacions locals coexisteixen dues comptabilitats

- a) Pressupostària o tradicional, de partida simple, formalista de control
- b) General o de partida doble, similar a l'existent en el món empresarial.

2.2. Aquest doble sistema comptable no significa de cap manera l'existència de resultats finals divergents, atès que ambdues treballen amb les mateixes dades i únicament es diferencien en la forma d'elaboració i de presentació.

En la comptabilitat es reflecteixen els moviments de les partides pressupostàries, i el seu resultat final és la suma de las desviacions positives o negatives de les mateixes (majors ingressos i menors despeses en relació amb la previsió al pressupost).

A la comptabilitat general es parteix d'un Balanç tancat al 31 de desembre i s'uneixen totes les operacions efectuades durant l'exercici, donant uns resultats de pèrdues o guanys, i un Balanç de Situació similar al del sector privat.

2.3. Per això que en aquest informe separarem ambdós sistemes comptables, diferenciant a l'Ajuntament i al seus organismes autònoms.

## II ) COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

### A) DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL

#### 3.- Estats pressupostaris

En aquest informe analitzarem els següents estats:

- a) Romanent de Tresoreria.
- b) Execució dels ingressos.
- c) Execució de les despeses.
- d) Resultat Pressupostari.
- e) Operacions no pressupostàries.

#### 4.- El Romanent de Tresoreria (superàvit)

4.1.La LHL no defineix el concepte de Romanent de Tresoreria. El seu art. 172 únicament determina la fórmula del seu càlcul en dir que “les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes en el darrer dia de l'exercici, els deutes pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el Romanent de Tresoreria, havent-se de tenir en compte els possibles ingressos afectats i els deutes pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació”.

4.2.En la pràctica podem parlar de tres Romanents de Tresoreria (RT) com a resultats numèrics de la liquidació pressupostària:

- a) RT INICIAL, que és la diferència entre la suma dels fons líquids i els drets pendents de cobrament, deduïdes les previsions per deutors de dubtós cobrament, menys les obligacions pendents de pagament. No té especial rellevància.
- b) RT PER A DESPESES GENERALS. És l'anterior, deduït l'import dels crèdits anul·lats amb finançament afectat, que s'han d'incorporar en concepte de Romanents de Crèdit. El seu saldo negatiu obliga a l'adopció de les mesures que indica l'art. 174 de la LHL.
- c) RT DISPONIBLE. És l'anterior, deduïts els romanents de crèdit obligatoris, és a dir, aquells que fixa l'art. 163 de la Llei 39/1988.

4.3. En la comptabilitat pressupostària és d'una gran importància, i el seu resultat és el que determina part de les possibilitats de finançament del pressupost següent mitjançant modificacions de crèdit, càlcul de l'estalvi net, etc. En el cas de tenir un signe negatiu la Corporació es veuria obligada a adoptar diverses mesures per a la seva eliminació i patir diversos controls externs sobre la seva gestió.

4.4. La liquidació del Pressupost 2002 de l'Ajuntament de Sabadell dona els següents resultats :

Compte general 2002	3	Informe de l'Interventor
---------------------	---	--------------------------

	<b>Del Pressupost</b>	<b>No Pressup.</b>	<b>SUMA</b>
<b>1.- Fons Líquids 31.12.2002</b>	<b>4.935.272,78</b>	<b>6.839.477,41</b>	<b>11.774.750,19</b>
1.1. Fons líquids a 31.12.01	2.901.431,06	5.762.594,48	8.664.025,54
1.2. Ingressos de l'exercici corrent	104.857.023,89		104.857.023,89
1.3. Pagaments de l'exercici corrent (-)	117.230.132,60		117.230.132,60
1.4. Ingressos d'exercicis tancats	27.612.825,52		27.612.825,52
1.5. Pagaments d'exercicis tancats (-)	13.205.875,09		13.205.875,09
<b>2.- Deutors</b>	<b>47.220.489,32</b>	<b>567.910,42</b>	<b>47.788.399,74</b>
2.1. De l'exercici corrent	26.478.152,66	567.910,42	27.046.063,08
2.2. D'exercicis tancats	24.945.272,21		24.945.272,21
2.3. Previsió deutors dubtós cobro (-)	4.202.935,55		4.202.935,55
<b>3.- Creditors</b>	<b>17.075.823,81</b>	<b>7.407.387,83</b>	<b>24.483.211,64</b>
3.1. De l'exercici corrent	16.994.841,79	4.938.443,06	21.933.284,85
3.2. D'exercicis tancats	80.982,02		80.982,02
3.3. De recursos d'altres ens públics		1.683.578,89	1.683.578,89
3.4. Ingressos pendents d'aplicació		785.365,88	785.365,88

#### **4.- Romanent de Tresoreria**

4.1. Rom. de Tresoreria total (1+2-3)	35.079.938,29
4.2. Rom. Amb finançament afectat (-)	25.280.591,20
4.3. Romanents obligatoris	2.172.149,56
4.4. Aplicació d'ingressos	2.153.975,49
4.5. Incorporació saldos lliures despeses	7.118.769,98
4.6. Romanents de tresoreria disponible	2.662.403,04

Ha de fer-se constar que en aquest exercici s'ha efectuat una operació consistent en anul·lar contribucions especials i inversions que figuraven com pendents de cobrament i pagament d'exercicis anteriors per import de 2.153.975,49 €, per la seva inclusió en el Pressupost del 2003 com compromisos d'ingressos i pagaments. Aquesta fórmula és correcta i s'ajusta al que disposa la Instrucció de Comptabilitat de les Corporacions Locals.

La conversió de pessetes a euros ha motivat molt reduïdes diferències que s'han comptabilitzat en la forma legalment establerta.

Els romanents de crèdits amb finançament afectat i obligatoris s'ajusten al que disposen les articles 157 i 163 de la Llei 39/88.

4.5. L'estudi del resultat de la gestió del pressupost del 2002 ha d'efectuar-se comparant-lo amb els d'exercicis anteriors, i d'aquesta forma observar la seva evolució, en especial en aspectes tan significatius com el volum de deutors i la seva previsió, l'import dels fons líquids, romanents de crèdit i superàvit.

**ESTAT COMPARATIU DEL CàLCUL DEL ROMANENT DE TRESORERIA 1998 a 2002**

	<b>2.002</b>	<b>2.001</b>	<b>2.000</b>	<b>1.999</b>	<b>1.998</b>
<b>1.- Fons Líquids fins exercici</b>	<b>4.935.272,78</b>	<b>2.901.430,67</b>	<b>884.327,20</b>	<b>2.653.096,93</b>	<b>-1.933.253,26</b>
1.1.- Fons Líquids a inici exercici	2.901.431,06	884.327,20	2.653.096,94	-1.933.253,28	242.949,10
1.2.- Ingressos de l'exercici corrent	104.857.023,89	100.808.167,98	94.272.772,03	81.829.683,00	82.289.920,20
1.3.- Pagaments de l'exercici corrent	117.230.132,60	107.138.384,35	98.199.026,09	90.717.467,55	82.662.411,60
1.4.- Ingressos d'exercicis tancats	27.612.825,52	20.634.493,72	14.479.991,20	26.373.346,11	14.451.615,38
1.5.- Pagaments d'exercicis tancats	13.205.875,09	12.287.173,88	12.322.506,89	12.899.211,35	16.255.326,34
<b>2.- Deutors</b>	<b>47.220.489,32</b>	<b>51.692.403,77</b>	<b>41.407.099,55</b>	<b>43.423.523,15</b>	<b>55.435.083,42</b>
2.1. De l'exercici corrent	26.478.152,66	35.956.914,94	15.047.672,51	19.079.652,07	26.040.168,51
2.2. D'exercicis tancats	24.945.272,21	20.620.947,77	29.551.826,97	26.547.943,98	31.261.417,64
2.4. Previsió deutors dubtós cobrament	4.202.935,55	4.885.458,94	3.192.399,93	2.204.072,90	1.866.502,73
<b>3.- Creditors</b>	<b>17.075.823,81</b>	<b>13.318.192,60</b>	<b>12.492.855,16</b>	<b>12.628.285,39</b>	<b>13.126.063,78</b>
3.1. De l'exercici corrent	16.994.841,79	13.120.858,98	12.200.692,90	12.423.267,80	13.078.832,07
3.2. D'exercicis tancats	80.982,02	197.333,62	292.162,26	205.017,59	47.231,71
<b>4.- Romanent de Tresoreria</b>					
4.1. Romanent de Tresoreria total	<b>35.079.938,29</b>	<b>41.275.641,84</b>	<b>29.798.571,59</b>	<b>33.448.334,71</b>	<b>40.375.766,38</b>
4.2. Rom. Amb finançament afectat	25.280.591,20	28.943.924,30	18.550.286,71	21.679.115,80	26.217.020,24
4.3. Rom. Tresoreria despeses gener.	9.799.347,09	12.331.717,54	11.248.284,87	11.769.218,91	14.158.746,11
4.4. Romanents de crèdit obligatoris	9.290.919,54	9.165.089,42	9.395.414,63	8.769.267,23	6.214.101,48
4.5. Incorporació ingressos	2.153.975,49				
4.6. Romanent Tresoreria disponible	2.662.403,04	3.166.628,10	1.852.870,25	2.999.951,67	

De l'anterior quadre podem obtenir les següents conclusions:

#### 4.5.1.- Dels ingressos, pagaments i saldos de fons líquid.

- a) Els fons líquids experimenten importants oscil·lacions durant el període, essent l'exercici 2002 amb un saldo de 4.935.272 €, el que es liquida amb major saldo, suposant un increment del 70,09 % sobre el del 2001.
- b) Els ingressos de l'exercici corrent tenen un increment tots els anys, excepte el 1999. Al 2002 significa un augment del 4,01 % sobre l'anterior.
- c) Els ingressos d'exercicis tancats tenen importants increments al 1999, que compensa el de l'exercici corrent, i al 2002 suposa un augment en relació amb el precedent del 33,81 %.
- d) Els ingressos totals del 2002 es xifren en 132.469 M/€ davant de 121.442 M/€ de l'any anterior, que significa un augment del 9,08 %.
- e) Els pagaments totals es fixen en 130.436 M/€ al 2002 davant al 119.425 M/€ de l'any anterior, el que suposa un augment del 9,21 %.

#### 4.5.2.- Dels Deutors.

- f) Els corresponents a l'exercici corrent experimenten importants oscil·lacions, essent el saldo del 2002 clarament inferior al de l'exercici anterior, amb una reducció del 26,35 %.
- g) La d'exercicis tancats pateixen iguals oscil·lacions, essent la del 2002 superior a la del 2001 en un 20,97 %.
- h) Els totals del 2002 ascendeixen a 51.423 M/€ davant de 56.577 M/€ del precedent amb una minoració del 9,11 %. No obstant, si incloem a la liquidació conceptes d'ingressos de característiques molt diferents, com exaccions, subvencions i operacions de crèdit, amb un grau molt diferent de risc en quant a la seva efectivitat de cobrament. Fem una anàlisi per conceptes i anys en la pàgina 9 d'aquest informe.

La previsió de deutors dubtosos és d'una gran importància donat que compensa els possibles incobrables en els saldos de deutors que figuren en la liquidació. Hem de tenir en compte que al calcular el superàvit operem amb dades de diferent fiabilitat: 1) Els fons líquids, exactes; 2) els creditors amb una gran fiabilitat; 3) els deutors, la seva efectivitat dependrà del concepte i antiguitat, essent molt segurs els préstecs i subvencions finalistes, i de menor fiabilitat les exaccions, en especial les multes i IVTM, essent de més dubtós cobrament quant més gran és la seva antiguitat. Per tant l'assegurament de la realitat dels deutors és la base d'una bona liquidació pressupostària. L'article 172 de la Llei 39/88, diu que en el càlcul del romanent de Tresoreria s'haurà de deduir els drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, conforme s'estableixi reglamentàriament. Al no haver-se aprovat dita reglamentació, cada Corporació fa el seu càlcul de la forma que considera procedent. Nosaltres entenem al respecte: 1) ha d'aprovar-se pel Ple les normes pel seu càlcul, tenint en compte, per exemple la de la Sindicatura de Comptes; 2) ha de ser àmplia, que prevegui els possibles incobrables a fi d'evitar que es suplementin crèdits per despeses amb càrrec a un superàvit

fictici. Entenem que encara que el càlcul s'ha efectuat per similars paràmetres als de l'any anterior, hauria d'incrementar-se dita provisió en exercicis futurs.

#### 4.5.3.- Dels Creditors.

Per la reduïda importància dels corresponents exercicis tancats, comparem la suma total de l'exercici, resultant un increment en el 2002 en relació amb els precedents d'aproximadament el 28 %.

#### 4.5.4.- Romanent de crèdit.

4.5.4.1. L'article 163 de la Llei 39/88, d'Hisendes Locals diu que "podran incorporar-se als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses de l'exercici immediatament anterior, sempre que existeixin per això els suficients recursos financers: a) modificacions de crèdit degudament adquirits; b) els crèdits per operacions financeres; c) les autoritzades en funció de l'efectiva recaptació de recursos afectats. Els crèdits que emparen projectes finançats amb ingressos afectats, són d'obligada incorporació.

En l'expedient de liquidació del 2002 podem distingir tres classes d'incorporacions en despeses i una en ingressos.

- a) Romanent afectat. És el que correspon a projectes finançats amb ingressos finalistes (préstecs, contribucions especials, transferències finalistes, venda de béns). En l'expedient figura la relació dels mateixos, que ascendeix a 25.280.591,20 €.
- b) Romanent sense afectació. Són aquells citats en l'article 163 de la LHL, que el seu conjunt puja a 2.172.149,56 €.
- c) Incorporació de saldos lliures en quantia de 7.118.769,98 €.
- d) Incorporació d'ingressos que serviran per finançar inversions finalistes i que no es van incloure com pendents de cobrament en la liquidació del 2002. El seu import puja a 2.153.975,49 €.

4.5.5. Reiterem el nostre criteri d'exercicis anteriors en el sentit de l'existència d'un elevat volum de romanent de crèdit en les liquidacions pressupostàries que encara no infringeixin la normativa legal, la considerem inadequada. La fórmula utilitzada consisteix en comptabilitzar des del seu inici la totalitat de la inversió i el seu finançament. Tenint en compte que l'execució de la majoria de les inversions excedeixen del 31 de desembre de l'any en què es pressuposten, en la liquidació els ingressos hauran de figurar com "deutors" i les despeses no executades s'hauran d'anul·lar per a simultàniament incorporar-les com romanent de crèdit. Si bé en el seu resultat final és correcte que s'incrementin les xifres pendents de cobrament i romanent. Proposem l'aprovació de "programes d'inversió" per un període de 3 a 4 anys, que inclouen la seva finançació i el calendari d'execució, incorporant a cada pressupost del període la part de despeses que s'executaran i el d'ingressos necessari per finançar-lo, utilitzant les fórmules de crèdits plurianuals, compromisos d'ingressos i de pagament. Aquest sistema per altre part, permetrà un estalvi financer i un retard en l'amortització amb la lògica minoració de càrrega financera real.

En la liquidació del 2002 s'ha iniciat aquest sistema mitjançant l'anul·lació d'unes contribucions especials/quotes urbanístiques i la seva incorporació a la liquidació com ingressos finançadors d'inversions.

#### 4.5.6. Càlcul del superàvit o romanent de tresoreria disponible.

El seu càlcul es fa mitjançant una fórmula matemàtica: fons líquid, més deutors, una vegada deduïda la provisió de deutors dubtosos, menys creditors. El seu resum és:

Fons líquid	4.935.272,78	
Deutors	47.220.489,32	
Creditors (-)	17.075.823,81	
Romanent de crèdit i incorporacions	34.571.510,74	
Incorporació ingressos	2.153.975,49	2.662.403,04

En aplicació del que disposa l'art. 172 de la Llei d'Hisendes Locals, el romanent de tresoreria inicial ascendeix a 35.079.938,29 € .

El romanent de tresoreria per despeses generals a 9.799.347,09 €.

El romanent de tresoreria net, és a dir, una vegada deduïts l'aplicació de saldos lliures a 2.662.403,04 €.

De la seva anàlisi hem de deduir que el seu import és normal, encara menor que el d'exercicis anteriors.

Considerem que la provisió de deutors dubtosos, tot i reconeixent que en el seu càlcul s'han seguit paràmetres similars als d'exercicis anteriors, és molt aconsellable que s'incrementi en el futur, donada la composició dels deutes pressupostaris a 31 de desembre, l'anàlisi que realitzem a continuació.

Considerem que el resultat final de la liquidació és positiva i demostra una gestió, en el seu conjunt, durant el 2002 satisfactòria.

#### **5.- Anàlisi dels deutors a 31 de desembre del 2002**

En el quadre de la pàgina següent relacionem els deutors pressupostaris a 31 de desembre agrupats per conceptes i per exercicis de procedència, i d'aquesta forma podrem analitzar no només el seu volum sinó les possibilitats de la seva recaptació, considerant que a major antiguitat major és la dificultat de cobrament, excepte si estan avalades. Alguns conceptes fiscals, com multes, és a on la recaptació troba majors dificultat.



**ESTAT DE DEUTORS AL 31 DE DESEMBRE DEL 2002**

	2002	2001	2000	1999	1998	1997	1996 i ant.	SUMA
<b>Impost béns Immobles</b>	1.726.616,62	413.603,42	301.809,39	217.221,93	210.533,71	361.297,02	601.921,92	<b>3.833.004,01</b>
<b>Impost Vehicles</b>	870.682,41	437.757,78	271.514,37	161.115,55	130.067,58	15.286,82	7.100,96	<b>1.893.525,47</b>
<b>Impost Plus Vàlua</b>	1.791.488,37	178.764,07	190.228,55	155.204,73	37.877,38	41.752,27	176.780,75	<b>2.572.096,12</b>
<b>Impost Activitats Econòmiques</b>	1.460.465,76	515.909,39	299.386,41	287.182,62	240.150,88	152.539,09	161.962,30	<b>3.117.596,45</b>
<b>Impost sobre construc. Instal. I obres</b>	1.035.398,64	0	0	0	0	0	0	<b>1.035.398,64</b>
<b>Taxa recollida escombraries</b>	0,00	5.128,18	39.542,77	28.661,14	23.891,60	13.645,58	5.744,24	<b>116.613,51</b>
<b>Cementiri: manteniment, ninxols, etc.</b>	123.112,23	12.683,93	7.335,49	4.964,83	3.627,48	117,32	63,87	<b>151.905,15</b>
<b>Mercat: manteniment, parades, encants</b>	326.458,34	3.187,20	892,52	853,20	330,89	0,00	7.350,67	<b>339.072,82</b>
<b>Ocupació de sòl i vol</b>	231.459,14	0,00	0,00	0,00	147,88	0,00	0,00	<b>231.607,02</b>
<b>Taxes quals</b>	36.870,94	17.483,76	9.722,27	4.830,60	5.132,52	615,98	393,11	<b>75.049,18</b>
<b>Contrib. Especials i quotes urbanització</b>	593.968,10	721.842,68	35.423,20	501,53	288.478,28	3.003,19	13.069,57	<b>1.656.286,55</b>
<b>Multes</b>	176.055,72	1.351.288,64	171.262,35	10.762,60	1.982,46	0,00	901,52	<b>1.712.253,29</b>
<b>Exaccions suprimides</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383,28	<b>383,28</b>
<b>Altres ingressos cap. 1 al 3</b>	535.263,51	33,05	1.674,67	22,72	3.925,78	1.192,48	4.381,67	<b>546.493,08</b>
<b>Subvenció ordinària FOT</b>	724.507,42	412.565,02	256.383,62	14.114,95	0,00	0,00	0,00	<b>1.407.571,01</b>
<b>Subvenció ordinària FSE</b>	352.117,58	3.832,58	0,00	77.085,56	138.972,46	0,00	83.319,20	<b>655.327,38</b>
<b>Subvenció ordinària FEDER</b>	0,00	0,00	0,00	30.050,61	0,00	0,00	0,00	<b>30.050,61</b>
<b>Subvenció ordinària URBAN</b>	0,00	0,00	0,00	103.665,66	0,00	0,00	0,00	<b>103.665,66</b>
<b>Participació FNCC</b>	281.843,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>281.843,95</b>
<b>Altres subvencions ordinàries</b>	3.401.179,89	119.035,94	0,00	0,00	0,00	4.301,95	0,00	<b>3.524.517,78</b>
<b>Ingressos patrimonials</b>	178.811,09	6.132,49	1.236,88	621,72	253,30	1.259,62	3.059,33	<b>191.374,43</b>
<b>Agència Catalana de l'Aigua</b>	116.258,74	42.421,83	0,00	26,44	0,00	0,00	0,00	<b>158.707,01</b>
<b>Junta de Residus</b>	251.853,70	0,00	204.344,12	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>456.197,82</b>
<b>Subvenció de capital PUOSC</b>	0,00	353.094,61	0,00	27.054,17	313.459,59	0,00	0,00	<b>693.608,37</b>
<b>Subvenció de capital URBAN</b>	0,00	0,00	0,00	241.650,07	0,00	0,00	0,00	<b>241.650,07</b>
<b>Subvenció de capital FEDER</b>	601.012,11	1.052.480,38	300.506,05	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>1.953.998,54</b>
<b>Subv de capital Fons Cohesió</b>	1.621.530,66	3.717.530,32	751.265,13	267.294,83	0,00	0,00	1.236.161,70	<b>7.593.782,64</b>
<b>Altres subvencions de capital públic</b>	918.907,05	1.693.674,05	1.322.226,63	291.401,67	0,00	0,00	0,00	<b>4.226.209,40</b>
<b>Altres subvencions de capital privat</b>	240.404,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>240.404,84</b>
<b>Venda de Béns</b>	254.476,81	178.873,22	498.840,05	211.183,63	225.944,49	0,00	2.343.947,21	<b>3.713.265,41</b>
<b>Operacions de crèdit</b>	8.473.290,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>8.473.290,51</b>
<b>Altres ingressos extraordinaris</b>	154.118,53	38.088,37	4.392,04	75,13	0,00	0,00	0,00	<b>196.674,07</b>
<b>SUMES</b>	<b>26.478.152,66</b>	<b>11.275.410,91</b>	<b>4.667.986,51</b>	<b>2.135.545,89</b>	<b>1.624.776,28</b>	<b>595.011,32</b>	<b>4.646.541,30</b>	<b>51.423.424,87</b>

Per una més correcta anàlisi agruparem, el més possible els conceptes fiscals.

5.1. L'IBI ascendeix a 3.833.004 €, representant el 7,45 % del total de deutors. Per exercicis, el 45,04 % correspon al 2002, el 10,79 % al 2001, el 7,87 al 2000 i la resta 1.390.976 € (36,28 %) als anys anteriors. Ha d'assenyalar-se que de l'anterior xifra 601.921 € són de 1996 i anteriors.

5.2. L'Impost de vehicles té un saldo de 1.893.525 €, que representa el 3,68 % del total. Per exercicis 870.682 € corresponen al 2002 (45,98 %); 437.757 € al 2001 (23,11 %) i la resta, és a dir 585.085 € ( 30,89 %) a l'exercici 2000 i anteriors.

5.3. L'Impost de Plus Vàlua té un saldo de 2.572.096 €, 5 % del total. Per exercicis el 69,65 % correspon al 2002. Aquesta important xifra està motivada pel retard en la notificació de les liquidacions, que per raons informàtiques es va efectuar en el quart trimestre. Per tant és difícil conèixer la realitat d'aquest deute.

5.4. Impost d'activitats econòmiques, amb un saldo de 3.117.596,45 € representa el 6,06 % del total. Per exercicis el 2002 té un saldo de 1.460.466 € (46,84 %), el 2001 el 16,54 %, l'exercici 2000 el 9,60 % i el 2000 i anteriors el 27 %. El seu elevat volum mostra les dificultats de la seva recaptació, així com els recursos que es presenten.

5.5. Taxes, sense contribucions especials i quotes urbanístiques. EL seu import és de 914.247 € (1,77 % del total).

5.6. Contribucions especial i quotes urbanístiques. El seu import és de 1.656.286 €, és a dir el 3,221 % del total. El fraccionament del seu cobrament és el principal motiu d'aquest saldo.

5.7. Subvencions ordinàries. El seu import és molt elevat, 6.002.976 € (11,67 % del total). La principal causa és que la seva incorporació al pressupost es va efectuar una vegada que es va obtenir la concessió, però el seu cobrament es realitza en la mesura en què l'actuació per la qual es va concedir es compleix. La seva distribució es reflexa en la Memòria que s'adjunta a l'expedient.

5.8. Subvencions de capital que sumen 15.564.558,69 € (30,27 %), en similars circumstàncies que l'anterior.

5.9. Operacions de crèdit. Són saldos no utilitzats de préstecs concertats pel finançament d'inversions. La seva motivació és que al ser finalistes només s'executen quan les obres ho són, a no ser que s'hagi conclòs el període de carència. La seva realització és total i immediata. Representa el 16,48 % del total.

5.10. Multes. El seu import és molt elevat 1,712.253 € i representa el 3,33 %.

5.11. Venda de Béns, representa el 7,27 % del total.

## **6.- Anàlisi dels ingressos i despeses pressupostàries.**

A continuació reflectirem el resultat de la liquidació per capítols.

Compte general 2002	10	Informe de l'Interventor
---------------------	----	--------------------------

INGRESSOS	Crèdits Pressupostaris		Drets reconeguts	Ingressos Líquids	Pendent cobrament	Desviacions comptables
	inicial	final				
Impostos Directes	46.178.170,04	46.178.170,04	45.682.847,21	39.833.594,05	5.849.253,16	-495.322,83
Impostos Indirectes	2.944.959,31	2.944.959,31	6.312.078,66	5.276.680,02	1.035.398,64	3.367.119,35
Taxes i altres ingressos	12.714.933,95	14.385.437,41	14.160.871,96	12.137.683,98	2.023.187,98	-224.565,45
Transferències Corrents	37.857.611,82	39.037.438,96	36.875.068,82	32.115.419,98	4.759.648,84	-2.162.370,14
Ingressos patrimonials	943.921,38	950.552,30	883.670,20	704.859,11	178.811,09	-66.882,10
Alienació d'inversions reals	1.726.956,60	3.080.757,93	2.970.135,90	2.715.659,09	254.476,81	-110.622,03
Transferències de capital	5.146.466,65	4.586.747,56	4.691.219,85	941.252,75	3.749.967,10	104.472,29
Venda actius financers	300.518,08	524.999,46	524.993,44	370.874,91	154.118,53	-6,02
Passius financers	14.424.290,51	19.234.290,51	19.234.290,51	10.761.000,00	8.473.290,51	0,00
Suma Exercici Corrent	122.237.828,34	130.923.353,48	131.335.176,55	104.857.023,89	26.478.152,66	411.823,07
Exercici tancats	56.577.862,71	56.577.862,71	52.558.097,73	27.612.825,52	24.945.272,21	4.019.764,98
<b>Total Ingressos</b>	<b>178.815.691,05</b>	<b>187.501.216,19</b>	<b>183.893.274,28</b>	<b>132.469.849,41</b>	<b>51.423.424,87</b>	<b>-3.607.941,91</b>
DESPESES	Crèdits Pressupostaris		Obligacions reconeguts	Pagaments Líquids	Pendent Pagament	Desviacions comptables
	inicial	final				
Despeses de personal	40.736.600,44	41.187.484,64	41.060.084,89	41.053.032,41	7.052,48	127.399,75
Compra béns i serveis	36.916.732,05	44.175.863,16	39.327.642,05	34.786.669,90	4.540.972,15	4.848.221,11
Interessos	4.339.307,40	4.062.336,91	3.875.171,29	3.683.009,86	192.161,43	187.165,62
Transferències Corrents	9.883.246,94	11.045.691,36	10.108.548,19	8.727.058,31	1.381.489,88	937.143,17
Inversions reals	20.932.049,57	58.300.711,95	29.560.936,47	19.729.646,71	9.831.289,76	28.739.775,48
Transferències. de capital	1.147.933,12	5.068.051,38	1.997.825,24	1.550.650,81	447.174,43	3.070.226,14
Adquisició actius financers	12,02	224.493,40	224.487,39	224.487,39	0,00	6,01
Passius financers	8.281.946,80	8.071.946,80	8.070.278,87	7.475.577,21	594.701,66	1.667,93
Exercici corrent	122.237.828,34	172.136.579,60	134.224.974,39	117.230.132,60	16.994.841,79	37.911.605,21
Exercicis tancats	13.318.192,63	13.318.192,63	13.286.857,11	13.205.875,09	80.982,02	31.335,52
<b>Total despeses</b>	<b>135.556.020,97</b>	<b>185.454.772,23</b>	<b>147.511.831,50</b>	<b>130.436.007,69</b>	<b>17.075.823,81</b>	<b>37.942.940,73</b>
<b>Diferència</b>	<b>43.259.670,08</b>			<b>2.033.841,72</b>	<b>34.347.601,06</b>	<b>34.334.998,82</b>
Fons líquids al 31.12.01	2.901.430,67			2.901.430,67	4.935.272,78	
Superàvit no utilitzat						62.415,72
Prev. Deut. Dubtós 2001/02	-4.885.458,93				-4.202.935,55	682.523,38
Incorporació ingressos					2.153.975,49	2.153.975,49
Romanents de crèdit	-38.109.013,72				-34.571.510,74	-34.571.510,74
Superàvit disponible (a)	<b>3.166.628,10</b>			<b>4.935.272,39</b>	<b>2.662.402,67</b>	<b>2.662.402,67</b>
<b>Superàvit 2001</b>				<b>Fons líq. 2002</b>	<b>Superàvit 2002</b>	<b>Superàvit 2002</b>

(a). Diferència de 0,37€ per diferència canvi euro/pta

## **7.- Estudi de la gestió dels ingressos**

7.1. El quadre anterior reflecteix les dades de la liquidació per capítols dels ingressos i despeses del 2002, incloent els resultants de l'execució dels exercicis tancats (deutors i creditors a 31.12.2001), així mateix es calcula el romanent de tresoreria en base a les anterior dades. Ha d'assenyalar-se una diferència de 0,37 € derivat de la transformació de pessetes a euros.

Les dades de fons líquids, deutors i creditors corresponen als que figuren en el càlcul del romanent de tresoreria anteriorment estudiat.

7.2. A continuació efectuem una anàlisi dels resultats pressupostari per capítol, diferenciant els de caràcter ordinari dels extraordinaris. Fem l'observació de què si bé l'OM d'estructura pressupostària considera com despeses extraordinàries les amortitzacions, a efectes d'aquest estudi l'inclourem com ordinari.

De les dades de l'anterior quadres i de la seva comparació amb els del 2001 podem obtenir les següents conclusions:

7.2.1. En el Pressupost inicial els ingressos ordinaris (capítols de l'1 al 5) es calculaven en 100.639.596 € i les despeses d'igual caràcter (capítols de l'1 al 4 i 9) en 100.157.833 €, el que significava un estalvi net inicial de 481.763 €, donant compliment a la normativa legal, segons la qual les despeses ordinàries només es poden cobrir amb despeses d'igual caràcter.

7.2.2. Els crèdits inicials en ingressos es distribueixen en: impostos directes (45,88 %), impostos indirectes (2,93 %), taxes i altres ingressos (12,63 %), ingressos patrimonials (0,94 %) i transferències corrents (37,62 %). En el capítol 3 s'inclouen 423.112 € en concepte de contribucions especials i quotes urbanístiques. Entenem correcte aquest esquema d'ingressos.

7.2.3. Els crèdits finals, sense aplicació dels superàvit de l'exercici anterior es va incrementar en 2.856.962 €, xifrant-se per tant en 103.496.558 € motivat per augments en subvencions per 1.179.827 € i en contribucions especials i quotes urbanístiques per 565.346 € i en taxes per 1.105.154 €. Aquestes modificacions no afecten substancialment als ràtios inicials.

7.2.4. Els drets liquidats, dada fonamental per estudiar la gestió pressupostària es xifren en 103.914.537 € amb un increment de 417.978 € sobre els crèdits finals, que representa el 0,40 %. Per conceptes, experimenten un increment dels impostos indirectes que passen del 2,85 % al 6,07 % del total. La reducció més important l'experimenta el capítol de transferències corrents que passa de representar el 37,72 % del total al 35,49 %.

7.2.5. La recaptació neta dels ingressos ordinaris, 90.068.237 € representa el 86,67 % dels crèdits pressupostaris finals, xifra que entenem correcta, tenint en compte el calendari de recaptació d'aquest Ajuntament. Els percentatges per capítols són:

7.2.5.1 Impostos directes el 87,19 %. El calendari fiscal no facilita la recaptació en executiva de l'IAE i IBI.

7.2.5.2. Impostos indirectes el 83,59 %. Aquesta dada respon a les liquidacions en voluntària a final d'exercici, donat que per la forma de gestió de l'ICIO els drets incobrables són molt reduïts.

7.2.5.3. Transferències corrents el 87,09 %. La partida més important és la participació en tributs de l'estat amb uns drets de 27.712.358 € i una recaptació per qual import.

7.2.5.4. El pendent de cobrament ascendeix a 13.846.300 €, que representa el 13,32 % dels drets liquidats, compostat per:

a)..Impostos directes amb 5.849.243 € (42,24 %) i dintre d'ell l'IBI amb 1.724.693 €; la Plus Vàlua amb 1.791.488 € i l'IAE amb 1.460.466 €. Respecte a la Plus Vàlua hem de tenir en compte que les liquidacions es van efectuar en l'últim trimestre i per tant la majoria estan en període voluntari.

b). Impostos indirectes. Amb 1.035.398 €, la recaptació de la qual, l'ICIO, entenem serà efectuada en la seva majoria.

c). Taxes, amb 2.023.187 €, de les que 593.966 € corresponen a contribucions especials i quotes urbanístiques, destacant pel seu import la retirada de vehicles i dipòsit amb 98.508 €, les parades del mercat amb 306.824 € i les multes de circulació amb 172.794 €. Considerem excessius els anteriors saldos, pel que s'hauran d'extremar-se les mesures pel seu cobrament o anul·lació, d'aquí la nostra observació sobre la provisió de deutors dubtosos.

d). Transferències corrents. El seu import és de 4.759.648 €, destacant: l'Agència Catalana de l'Aigua amb 1.347.357 €; subvencions per serveis socials 787.787 €; d'ensenyament per 451.937 €; de formació ocupacional i treball 1.006.275 €; de salut 199.387 € i del Fons de Cooperació Catalunya 281.844 €.

7.2.5.5. Les desviacions dels drets liquidats en relació amb les pressupostades són de 417.978 € positiva, però amb importants diferències per capítols. Així veiem que els 2.162.370 € del capítol de transferències corrents i 495.322 € dels impostos directes ambdues de signe negatiu es compensen amb els 3.367.119 € de signe positiu del capítol d'impostos indirectes. Les principals desviacions per partides han estat.

- De caràcter negatiu:

Impost de béns immobles	337.334
Impost Vehicles	408.940
Impost Activitats Econòmiques (IAE)	141.662
Retirada i dipòsit vehicles	200.294
Multes de circulació	532.257
Subvencions FOT	1.807.447

Participació Tributs Estat	625.363
Cànon Marquesines	117.091

- De caràcter positiu:

Impost Plus Vàlua	393.337
Impost de Construccions (ICIO)	3.367.119
Parquímetres	350.853
Recàrrecs de constrenyiment	164.817
Subvencions ensenyament	500.131

7.3. De les dades anteriors podem observar que la gestió pressupostària dels ingressos ha estat positiva en el seu conjunt, però no així en la seva composició. Podem observar que l'esmentat resultat final positiu ha estat degut a l'excés d'ingressos de l'ICIO, que si bé tots els anys es produeix al pressupostar-se per sota de la realitat, és ben cert que es tracta d'un recurs aleatori, circumstància per la qual no es pot considerar com a base per l'anivellació pressupostària. D'altra banda es comprova la deficient gestió de les multes, que si bé és molt comú en els municipis el passat any va ser especialment negativa en el nostre, tant en els drets liquidats com en el pendent de cobrament.

No considerem preocupant la baixa de les subvencions FOT donat que es compensen amb reduccions en les despeses al tractar-se d'ingressos finalistes.

S'observa control en els ingressos al compensar-se les baixes previstes amb major ingressos.

7.4. La gestió dels exercicis tancats únicament ha d'estudiar-se en dos aspectes: a) la recaptació que ha estat del 48,80 % i b) les anul·lacions que han estat del 7,10 %. La seva anàlisi va ser efectuada al tractar del pendent de cobrament a 31 de desembre. Considerem, no obstant, excessiu el paper pendent, així com els préstecs sense utilitzar, en part motivat pel sistema pressupostari de les inversions.

7.5. Els ingressos extraordinaris han tingut una gestió normal i donat la seva composició en préstecs, venda de béns i transferències de capital, la seva recaptació ha d'anar compassada a la gestió de les despeses.

## **8.- Estudi de la gestió de les despeses**

Com s'ha indicat abans estudiarem per separat els de caràcter ordinari (capítols de l'1 al 4 i 9) dels extraordinaris (capítols 6, 7 i 8). Iniciarem l'anàlisi pels de caràcter ordinari.

8.1. Crèdits inicials. Es fixen en 100.157.833 € i es distribueixen percentualment en: a) Despeses de personal el 40,67 %; b) Compra de béns i serveis el 36,86 %; despeses financeres (interessos i amortitzacions) el 12,60 % i transferències corrents el 9,87 %.

8.2. Crèdits inicials. S'incrementen en 8.385.489 € (8,37 %), en part motivada per la incorporació de romanents de crèdit i subvencions obtingudes. Per capítols corresponen el 7,24 % a la compra de béns i serveis; l'1,16 % a les transferències corrents i el 0,45 % a les despeses de personal.

8.3. Les obligacions reconegudes ascendeixen a 102.441.725 €, que representen el 94,37 % dels crèdits finals, el que demostra una gestió quasi total dels mateixos, si tenim en compte l'existència de romanents de crèdit. Si comparem el percentatge que del total de despeses ordinàries representa cada capítol, veiem que les despeses de personal són el 40,08 % del total, essent el 40,67 % en el Pressupost Inicial. Les despeses financeres passen del 12,60 % inicial a l'11,66 % final, degut a la baixa dels tipus d'interès. Únicament s'incrementen la compra de béns i serveis que passen del 36,86 % inicial al 38,39 %.

8.4. Els pagaments per 95.725.347 € significa el 93,44 % de les obligacions liquidades, ràtio que entenem satisfactori. En la compra de béns i serveis l'esmentat percentatge és del 88,45 %, que per les seves característiques considerem igualment satisfactori.

8.5. El pendent de cobrament ascendeix a 6.716.377 €, és a dir, el 6,55 % del total, corresponent en la seva majoria al capítol 2.

8.6. En quant a les desviacions, en aquest cas economies, corresponen en la seva quasi totalitat al capítol 2.

8.7. La gestió de les despeses ordinàries ha estat normal, si bé observem l'existència de despeses efectuades al final de l'exercici sense consignació i que donen lloc als denominats expedients de "reconeixement de crèdit" aprovats pel Ple.

8.8. Pel que respecta als corresponents exercicis anteriors han estat pagats en el seu 77,79 %, restant d'abonar les corresponents a inversions, no per falta de liquiditat sinó per problemes de justificació o execució.

8.9. Les despeses extraordinàries amb uns crèdits inicials de 22.079.995 € es van incrementar fins 63.593.256 € per la incorporació dels romanents de crèdit i noves transferències de capital bàsicament. La seva gestió en quant a les factures aprovades va ser del 50 % essent en la seva gran majoria incorporada a l'exercici següent mitjançant els romanents de crèdit. Aquestes xifres tan elevades de romanents són degudes, com ja s'ha indicat, al sistema de presupostació.

## **9.- Resultat pressupostari**

9.1. La Regla 345 de la Instrucció de Comptabilitat de les Corporacions Locals defineix al "Resultat Pressupostari" com la diferència entre els drets pressupostaris líquids nets i les obligacions reconegudes netes corresponents a un exercici.

El Resultat pressupostari es tradueix en una comparació entre els ingressos i les despeses líquids nets d'un exercici, recollint rúbriques que no es corresponen amb despeses i ingressos en el sentit econòmic-patrimonial que ha de tenir la comptabilitat (inversions reals, actius i passius financers, transferències de capital).

### **9.2.- Resultat Pressupostari Ajustat.**

9.2.1. Resultat Pressupostari ajustat.- La Regla 347 de la Instrucció de Comptabilitat estableix els següents ajustaments a l'anterior resultat pressupostari, sense dubte per donar-li un contingut real i pràctic.

- a) Desviacions de finançament afectat.
- b) Crèdits gastats corresponents a modificacions pressupostàries que han estat finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria.

#### ***9.2.2. Desviacions de finançament afectat.***

En les despeses amb finançament afectat és normal que hi hagi una descompensació entre l'execució dels ingressos i la de les despeses, és a dir, es pot comptabilitzar com a dret reconegut un crèdit, contribució especial o transferència de capital i no la despesa corresponent, en no haver-se rebut la corresponent factura o certificació d'obra. Pel contrari, poden realitzar-se i comptabilitzar-se obligacions en inversions abans de rebre els ingressos que els financen. En el primer cas estarem davant d'un finançament positiu, que incrementa el superàvit, i en el segon cas negatiu, donat que el redueix.

Davant d'aquestes situacions la Regla 347 mana restar el finançament positiu i sumar el negatiu del Resultat Pressupostari.

#### ***9.2.3. Despeses finançades amb Romanent de tresoreria.***

En el cas que durant l'exercici es produeixin Modificacions al Pressupost de despeses finançades amb Romanent de Tresoreria, la part de les despeses realment realitzades amb càrrec als crèdits autoritzats en les esmentades modificacions incidiran en el Resultat Pressupostari de forma negativa, donat que es reconeixeran despeses amb càrrec al Romanent de Tresoreria d'exercicis anteriors, fet que no comporta un reconeixement de drets en l'exercici.

Es tracta del finançament de despeses amb excedents d'exercicis anteriors, cal, per tant, incrementar el Resultat Pressupostari amb aquestes despeses.



### 9.3. Càlcul del Resultat Pressupostari Ajustat del 2001

1.- Drets liquidats nets exercici 2002	131.335.176,55	
2.- Obligacions liquidats nets 2002	134.224.974,39	
3.- Resultat Pressupostari		-2.889.797,84
4.- Desviació de finançament afectat positiu		-25.280.591,20
5.- Despeses finançades amb Romanent Tresoreria		41.213.226,12

### 10.- Operacions NO Pressupostàries

10.1. Un dels principis inspiradors del Pla General de Comptabilitat del sector públic fou el seu apropament al Pla de Comptabilitat del sector privat. Ara bé l'existència del Pressupost com a instrument essencial per a la gestió, finançament i control del sector públic, ha ocasionat que diverses operacions de caràcter patrimonial que no podien tenir caràcter pressupostari un tractament especial, com és el cas de les fiances, dipòsits, retencions, etc.

10.2. La dificultat de comptabilitzar de forma directa determinats ingressos i pagaments exigia la creació de comptes intermedis que evitessin endarreriments comptables i reflectissin de forma immediata les esmentades operacions, donant lloc als "ingressos i pagaments pendents de formalització".

10.3. Per últim, els transvasaments de fons entre els diferents comptes de la Tresoreria, com també els ingressos i pagaments virtuals que no donen lloc a moviments de fons, precisen altres comptes que reflecteixen aquestes operacions, donant lloc a la de "moviments interns de Tresoreria".

10.4. Al conjunt d'aquests comptes se'l denomina "operacions no pressupostàries", les quals es poden agrupar en:

- a) Creditors no pressupostaris
- b) Deutors no pressupostaris
- c) Partides pendents d'aplicació
- d) Moviments interns de Tresoreria

Els principals comptes que integren aquest grup són:

- Retencions Fiscals, especialment l'IRPF
- Retencions de la Seguretat Social
- Operacions d'IVA
- Dipòsits
- Fiances
- Gestió de recursos d'altres Ens (recàrrec IAE Diputació)
- Operacions de Crèdit a curt termini (Operacions de Tresoreria)
- Partides d'ingrés o pagament pendents de formalització
- Moviments interns de Tresoreria

Els moviments i saldos finals de les operacions no pressupostàries consten en el document comptable formulat per la Tresoreria i que s'annexa a l'expedient.

Les dades coincidents amb el que reflecteix la liquidació pressupostaria.

## **B). CONSOLIDADA**

### **11.- Organismes autònoms**

La gestió municipal pot realitzar-la l'Ajuntament bé directament, o bé a través del seu pressupost o mitjançant ens amb personalitat jurídica pròpia, però subjectes a les mateixes normes pressupostàries, d'actuació, etc. Els seus òrgans rectors són anomenats pel Ple municipal i la seva fiscalització en matèria legal, financera i de tresoreria són exercides pels funcionaris que la realitzen en la Corporació.

En aquest Ajuntament, al 31 de desembre del 2002, existeixen cinc organismes autònoms de caràcter administratiu, la gestió dels quals s'ha de sumar a la del propi Ajuntament per tal que el seu conjunt mostri la realitat de l'activitat, la seva situació econòmica, crèdits i deutes a finals de l'exercici.

La consolidació de les dades pressupostàries signifiquen l'agregació als de l'Ajuntament de Sabadell als corresponents organismes autònoms de caràcter administratiu que depenen del mateix, deduïnt de la suma les operacions efectuades entre ells. És a dir, bàsicament, les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Sabadell a dits organismes.

El resultat de la liquidació del citats organismes figura en l'expedient, així com la consolidació dels seus resultats.

Així mateix aquesta Corporació té una societat anònima de propietat municipal (VIMUSA) les dades de al qual han de tenir-se en compte a l'estudiar el conjunt de l'activitat municipal, però per les seves peculiaritats distintes de la gestió de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms, l'estudiarem en altre apartat d'aquest informe.

### **12.- Consolidació**

A continuació reflectim la consolidació dels pressupostos en referència als crèdits finals i als drets i obligacions liquidades.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DEFINITIU 2002 CONSOLIDAT									
INGRESSOS	AJUNTAMENT	ARXIU	IAS	MUSEUS	RÀDIO	SERESA	SUBTOTAL	Ajustos consolidació	TOTAL AJUNT.+OOAA
Capítol 1	46.178.170,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.178.170,04		46.178.170,04
Capítol 2	2.944.959,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.944.959,31		2.944.959,31
Capítol 3	14.385.437,41	6.316,64	7.607,00	12.663,32	138.226,77	6,01	14.550.257,15		14.550.257,15
Capítol 4	39.037.438,96	422.499,17	1.259.494,49	782.705,52	703.184,16	1.059.900,93	43.265.223,23	4.175.778,70	39.089.444,53
Capítol 5	950.552,30	6,01	6,00	60,10	6,01	6,01	950.636,43		950.636,43
Capítol 6	3.080.757,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.080.757,93		3.080.757,93
Capítol 7	4.586.747,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.586.747,56		4.586.747,56
Capítol 8	41.738.225,58	21.175,83	102.299,98	255.837,85	10.667,82	280.236,48	42.408.443,54		42.408.443,54
Capítol 9	19.234.290,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.234.290,51		19.234.290,51
<b>TOTAL</b>	<b>172.136.579,60</b>	<b>449.997,65</b>	<b>1.369.407,47</b>	<b>1.051.266,79</b>	<b>852.084,76</b>	<b>1.340.149,43</b>	<b>177.199.485,70</b>	<b>4.175.778,70</b>	<b>173.023.707,00</b>
DESPESES	AJUNTAMENT	ARXIU	IAS	MUSEUS	RÀDIO	SERESA	SUBTOTAL	Ajustos consolidació	TOTAL AJUNT.+OOAA
Capítol 1	41.187.484,64	335.798,76	1.313.027,52	424.933,70	474.799,56	1.024.558,10	44.760.602,28		44.760.602,28
Capítol 2	44.175.863,16	95.240,34	55.141,87	582.854,86	340.022,45	301.167,03	45.550.289,71		45.550.289,71
Capítol 3	4.062.336,91	6,01	36,06	0,00	601,01	0,00	4.062.979,99		4.062.979,99
Capítol 4	11.045.691,36	12.903,72	0,00	26.444,52	0,00	0,00	11.085.039,60	4.175.778,70	6.909.260,90
Capítol 6	58.300.711,95	6.048,82	1.202,02	17.033,71	36.661,74	14.424,30	58.376.082,54		58.376.082,54
Capítol 7	5.068.051,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.068.051,38		5.068.051,38
Capítol 8	224.493,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224.493,40		224.493,40
Capítol 9	8.071.946,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.071.946,80		8.071.946,80
<b>TOTAL</b>	<b>172.136.579,60</b>	<b>449.997,65</b>	<b>1.369.407,47</b>	<b>1.051.266,79</b>	<b>852.084,76</b>	<b>1.340.149,43</b>	<b>177.199.485,70</b>	<b>4.175.778,70</b>	<b>173.023.707,00</b>
Diferència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCICIS TANCATS	AJUNTAMENT	ARXIU	IAS	MUSEUS	RÀDIO	SERESA	SUBTOTAL	Ajustos consolidació	TOTAL AJUNT.+OOAA
Exist. pressu- postària a 1/1/02	2.901.430,67	21.706,92	-11.500,85	54.118,69	-5.428,62	47.939,44	3.008.266,25		3.008.266,25
Ingressos	56.577.793,41	4.657,85	114.002,19	230.025,73	25.685,02	262.353,14	57.214.517,34	572.469,56	56.642.047,78
Despeses	13.318.192,63	5.188,93	201,36	28.306,56	9.558,58	42.863,55	13.404.311,61	572.469,56	12.831.842,05
<b>TOTAL</b>	<b>46.161.031,45</b>	<b>21.175,84</b>	<b>102.299,98</b>	<b>255.837,86</b>	<b>10.697,82</b>	<b>267.429,03</b>	<b>46.818.471,98</b>	<b>0,00</b>	<b>46.818.471,98</b>
<b>SUPERÀVIT</b>	<b>46.161.031,45</b>	<b>21.175,84</b>	<b>102.299,98</b>	<b>255.837,86</b>	<b>10.697,82</b>	<b>267.429,03</b>	<b>46.818.471,98</b>	<b>0,00</b>	<b>46.818.471,98</b>

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST LIQUIDAT 2002 CONSOLIDAT**

<b>INGRESSOS</b>	<b>AJUNTAMENT</b>	<b>ARXIU</b>	<b>IAS</b>	<b>MUSEUS</b>	<b>RÀDIO</b>	<b>SERESA</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>Ajustos consolidació</b>	<b>TOTAL AJUNT.+OAA</b>
Capítol 1	45.682.847,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.682.847,21		45.682.847,21
Capítol 2	6.312.078,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.312.078,66		6.312.078,66
Capítol 3	14.160.871,96	4.091,93	7.148,80	22.198,38	145.191,62	0,78	14.339.503,47		14.339.503,47
Capítol 4	36.875.068,82	417.072,04	1.259.494,49	755.637,13	703.184,16	1.059.900,93	41.070.357,57	4.175.778,70	36.894.578,87
Capítol 5	883.670,20	262,86	528,43	807,18	874,17	8,73	886.151,57		886.151,57
Capítol 6	2.970.135,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.970.135,90		2.970.135,90
Capítol 7	4.691.219,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.691.219,85		4.691.219,85
Capítol 8	524.993,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	524.993,44		524.993,44
Capítol 9	19.234.290,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.234.290,51		19.234.290,51
<b>TOTAL</b>	<b>131.335.176,55</b>	<b>421.426,83</b>	<b>1.267.171,72</b>	<b>778.642,69</b>	<b>849.249,95</b>	<b>1.059.910,44</b>	<b>135.711.578,18</b>	<b>4.175.778,70</b>	<b>131.535.799,48</b>
<b>DESPESES</b>	<b>AJUNTAMENT</b>	<b>ARXIU</b>	<b>IAS</b>	<b>MUSEUS</b>	<b>RÀDIO</b>	<b>SERESA</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>Ajustos consolidació</b>	<b>TOTAL AJUNT.+OAA</b>
Capítol 1	41.060.084,89	328.210,09	1.312.710,22	405.047,05	426.273,35	925.524,43	44.457.850,03		44.457.850,03
Capítol 2	39.327.642,05	76.676,36	47.704,72	413.442,64	279.748,65	127.369,89	40.272.584,31		40.272.584,31
Capítol 3	3.875.171,29	0,00	36,06	0,00	176,72	0,00	3.875.384,07		3.875.384,07
Capítol 4	10.108.548,19	12.857,51	0,00	13.222,26	0,00	0,00	10.134.627,96	4.175.778,70	5.958.849,26
Capítol 6	29.560.936,47	1.502,53	915,19	13.269,37	36.500,58	5.280,63	29.618.404,77		29.618.404,77
Capítol 7	1.997.825,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.997.825,24		1.997.825,24
Capítol 8	224.487,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224.487,39		224.487,39
Capítol 9	8.070.278,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.070.278,87		8.070.278,87
<b>TOTAL</b>	<b>134.224.974,39</b>	<b>419.246,49</b>	<b>1.361.366,19</b>	<b>844.981,32</b>	<b>742.699,30</b>	<b>1.058.174,95</b>	<b>138.651.442,64</b>	<b>4.175.778,70</b>	<b>134.475.663,94</b>
<b>Diferència</b>	<b>-2.889.797,84</b>	<b>2.180,34</b>	<b>-94.194,47</b>	<b>-66.338,63</b>	<b>106.550,65</b>	<b>1.735,49</b>	<b>-2.939.864,46</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.939.864,46</b>
<b>EXERCICIS TANCATS</b>	<b>AJUNTAMENT</b>	<b>ARXIU</b>	<b>IAS</b>	<b>MUSEUS</b>	<b>RÀDIO</b>	<b>SERESA</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>Ajustos consolidació</b>	<b>TOTAL AJUNT.+OAA</b>
Existència pressu-postària a 1/1/02	2.901.430,67	21.706,92	-11.500,85	54.118,69	-5.428,62	47.939,44	3.008.266,25		3.008.266,25
Ingressos	52.558.097,73	4.657,85	114.002,19	230.025,73	25.685,02	262.353,14	53.809.473,23	572.469,56	52.622.352,10
Despeses	13.286.857,11	5.188,93	201,36	28.306,56	9.558,58	42.863,55	13.372.976,09	572.469,56	12.800.506,53
<b>Diferència ex.tanc.</b>	<b>42.172.671,29</b>	<b>21.175,84</b>	<b>102.299,98</b>	<b>255.837,86</b>	<b>10.697,82</b>	<b>267.429,03</b>	<b>43.444.763,39</b>	<b>0,00</b>	<b>42.830.111,82</b>
<b>SUPERÀVIT</b>	<b>39.282.873,45</b>	<b>23.356,18</b>	<b>8.105,51</b>	<b>189.499,23</b>	<b>117.248,47</b>	<b>269.164,52</b>	<b>40.504.898,93</b>	<b>0,00</b>	<b>39.890.247,36</b>

### **13.- Societat anònima de capital íntegrament municipal**

#### 13.1. Capital i estatuts.

Habitatges Municipals de Sabadell, en endavant VIMUSA, és una societat amb un capital subscrit i desemborsat de 300.506,05 €, íntegrament municipal, que té per activitat principal la construcció d'habitatges de protecció oficial per a la seva venda i en alguns casos per a lloguer, i posteriorment a la seva constitució al 1967, va ser autoritzada a efectuar altres operacions com obres d'urbanització, gestió i promoció comercial, explotació de serveis públics en règim de concessió, etc.

Els seus estatuts actuals han estat aprovats per la Junta General en sessió del 29 de desembre de 1999 a fi d'adaptar-los a la normativa mercantil i monetària.

Es gestiona a través de la Junta General, Consell d'Administració i Gerència, i està sotmès a la legislació mercantil i en determinats aspectes a la de règim local.

#### 13.2. Informe de l'auditor als Comptes de VIMUSA del 2002

Es presenten els comptes de l'exercici de 2002 aprovats pel seu Consell d'Administració, com també l'informe de l'auditor FAURA CASAS, que com els anteriors, té delegada la fiscalització de la societat.

L'auditor informa favorablement del Balanç, del Compte de Resultats i del Quadre de Finançament, fent les següents salvetats: a) la societat basada en la valoració per un expert independent, ha efectuat una aportació no dinerària de 5.695.500 € en l'ampliació de capital de SBD CREIXENT SA el 31-12-02, consistent en unes finques valorades a preu de cost en 613.608,71 € i comptabilitzada com vendes de l'exercici i la seva repercussió en el compte de resultats; b) es manté el criteri de no incorporar al Balanç de situació els préstec contractats amb INCASOL i subrogades als compradors d'habitatges; c) la companyia té dotades provisions per un total de 4.415.063,57 € les quals donada la seva naturalesa, és difícil d'avaluar la seva adequació. Aquesta Intervenció coincideix amb el criteri de l'auditor.

#### 13.3. Balanç i compte de resultats de l'exercici 2002.

Pel que fa a la composició dels seus saldos ens remetem a l'informe de l'auditor.

A continuació reflectim el balanç i el compte de Resultats de l'exercici 2002:

Compte general 2002	21	Informe de l'Interventor
---------------------	----	--------------------------

**HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA (VIMUSA)**

**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2002**

A C T I U				P A S S I U			
CONCEPTE	Any 2002	Any 2001	Diferències	CONCEPTE	Any 2002	Any 2001	Diferències
Immòbles per arrendament	18.786.261,55	14.671.579,21	4.114.682,34	Capital	300.506,05	300.506,05	0,00
Immòbles ús propi	81.237,29	83.000,67	-1.763,38	Reserves	7.693.307,39	7.016.090,18	677.217,21
Instal·lacions tècniques	49.133,27	57.836,76	-8.703,49	Pèrdues i guanys	6.553.467,99	677.217,21	5.876.250,78
Mobiliari i equip d'oficina	20.792,37	29.322,47	-8.530,10	<b>Fons propis</b>	<b>14.547.281,43</b>	<b>7.993.813,44</b>	<b>6.553.467,99</b>
Immòbles per arrendament en curs	4.643.933,21	5.886.127,52	-1.242.194,31				
<b>Immobilitzat material</b>	<b>23.581.357,69</b>	<b>20.727.866,63</b>	<b>2.853.491,06</b>	Subvencions de capital	884.885,83	927.854,91	-42.969,08
				Deutors per immob. Financers	7.295,75	0,00	7.295,75
Aplicacions informàtiques	3.528,53	8.251,20	-4.722,67	<b>A distribuir varis exercicis</b>	<b>892.181,58</b>	<b>927.854,91</b>	<b>-35.673,33</b>
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>3.528,53</b>	<b>8.251,20</b>	<b>-4.722,67</b>				
				Provisions per impostos	0,00	0,00	0,00
Participació en SBD Creixent SA	5.935.500,00	240.000,00	5.695.500,00	Contingències en immobles	704.175,00	705.362,83	-1.187,83
Altres deutors i fiances llarg termini	15.249,72	17.053,90	-1.804,18	Reparacions extraord. Immb.	2.038.992,37	601.012,10	1.437.980,27
Fiances i Dipòsit	162.045,62	46.551,65	115.493,97	Immòbles c/ Roquetes	694.622,81	559.648,11	134.974,70
<b>Immobilitzat financer</b>	<b>6.112.795,34</b>	<b>303.605,55</b>	<b>5.809.189,79</b>	Pèrdues noves promocions	536.547,21	118.533,04	418.014,17
				Altres provisions	170.726,18	152.817,81	17.908,37
<b>Desp. a distribuir varis exercicis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Provisions per riscos i desp.</b>	<b>4.145.063,57</b>	<b>2.137.373,89</b>	<b>2.007.689,68</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>29.697.681,56</b>	<b>21.039.723,38</b>	<b>8.657.958,18</b>	Deutes promoció pública	2.150.836,65	1.807.776,23	-1.411.503,07
				Deutes amb altres entitats	22.416.243,15	10.368.482,59	13.802.324,05
Edificis construïts	892.360,93	1.041.713,21	-149.352,28	Fiances i dipòsit	166.480,80	40.961,11	125.519,69
Obres en curs	10.801.995,93	3.015.774,97	7.786.220,96	<b>Creditors llarg termini</b>	<b>24.733.560,60</b>	<b>12.217.219,93</b>	<b>12.516.340,67</b>
Solars i terrenys	7.674.579,02	7.906.379,07	-231.800,05				
A comptes	44.363,99	45.925,96	-1.561,97				
<b>Existències</b>	<b>19.413.299,87</b>	<b>12.009.793,21</b>	<b>7.403.506,66</b>	<b>SUMA PASSIU FIXE</b>	<b>44.318.087,18</b>	<b>23.276.262,17</b>	<b>21.041.825,01</b>
<b>Deutors curt termini</b>	<b>8.583.196,56</b>	<b>2.391.494,42</b>	<b>6.191.434,14</b>	Deutes entitats crèdit	2.525.518,83	4.310.845,54	-1.785.326,71
<b>Cartera de valors a curt termini</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	A comptes de clients	3.468.325,79	1.883.387,32	1.584.938,47
				Deutes per compres	7.839.978,52	5.870.984,13	1.968.994,39
Partides pendent d'aplicació	13.699,83	43.200,25	-29.500,42	Altres deutes	2.006.621,97	750.604,62	1.256.017,35
Caixa i bancs	2.519.748,84	621.831,85	1.898.184,99	Fiances i dipòsit	18.922,45	13.081,13	5.841,32
				Provisions per pend. execució	50.171,92	878,20	49.293,72
<b>TOTAL CIRCULANT</b>	<b>30.529.945,10</b>	<b>15.066.319,73</b>	<b>15.463.625,37</b>	<b>Creditors a curt termini</b>	<b>15.909.539,48</b>	<b>12.829.780,94</b>	<b>3.079.758,54</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>60.227.626,66</b>	<b>36.106.043,11</b>	<b>24.121.583,55</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>60.227.626,66</b>	<b>36.106.043,11</b>	<b>24.121.583,55</b>

**COMpte DE RESULTATS : EXERCICI 2002**

**I N G R E S S O S**

**D E S P E S E S**

CONCEPTES	Any 2002	Any 2001	Diferència	CONCEPTES	Any 2002	Any 2001	Diferència
Vendes	12.990.067,01	3.543.448,31	9.446.618,70	Consums	4.064.332,40	3.763.788,01	300.544,39
Arrendaments	1.123.305,10	459.890,04	663.415,06	Despeses de personal	1.052.212,11	915.957,30	136.254,81
Prestació serveis	1.643.451,69	81.766,08	1.561.685,61	Amortització immovilitzat	285.836,26	189.127,14	96.709,12
Subvencions a l'explotació	120.262,52	0,00	120.262,52	Serveis exteriors	2.172.241,33	1.049.699,25	1.122.542,08
Subv. capital traspàs a Rtas	42.969,08	42.969,08	0,00	Tributs i exaccions	68.316,63	28.965,08	39.351,55
Activació despeses imp.ob/curs	867.764,87	805.527,66	62.237,21				
Total ingressos explotació	16.787.820,27	4.933.601,17	11.854.219,10	Total despeses explotació	7.642.938,73	5.947.536,78	1.695.401,95
<b>Pèrdua d'explotació</b>		<b>1.013.935,61</b>		<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>9.144.881,54</b>		<b>10.158.817,15</b>
Ingressos financers:interessos	74.367,82	52.172,12	22.195,70	Despeses financeres	661.917,01	320.846,00	341.071,01
Resultats financers negatius	587.549,19	268.673,88	318.875,31				
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>		<b>1.282.609,49</b>	<b>-3.450.217,18</b>	<b>Beneficis activitats ordinaries</b>	<b>8.557.332,35</b>		
Ingressos extraordinaris	280.341,35	93.956,22	186.385,13	Despeses extraordinaris	49.756,50	1.744,02	48.012,48
Ingressos. Altres exercicis	165.307,28	28.847,71	136.459,57	Desp. extraord. altres exercicis	12.870,79	2.541,96	10.328,83
Aplicació de les provisions	219.817,40	2.116.277,26	-1.896.459,86	Dotació a les provisions	2.226.629,49	272.764,15	1.953.865,34
Suma ingressos extraordinaris	665.466,03	2.239.081,19	-1.573.615,16	Suma despeses extraordinaris	2.289.256,78	277.050,13	2.012.206,65
<b>Resultats extras negatius</b>	<b>1.623.790,75</b>		<b>-3.585.821,81</b>	<b>Resultats extras positius</b>		<b>1.962.031,06</b>	
				Beneficis abans impostos	6.933.541,60	679.421,57	6.254.120,03
				Imposto de societats	380.073,61	2.204,36	377.869,25
				<b>BENEFICI DE L'EXERCICI</b>	<b>6.553.467,99</b>	<b>677.217,21</b>	<b>5.876.250,78</b>

Analitzant aquests documents, qui informa ha de fer constar les observacions següents:

13.3.1. Imputació de despeses d'estructura. A partir del 1999 s'imputen com ingressos en el compte de resultats les despeses d'estructura segons el següent criteri: la imputació realitzada queda reflectida en la rúbrica d'ingressos del compte de Resultats "Activació Despeses Imputables a Obres en curs".

Com a l'informe dels anteriors exercicis entenem que aquesta fórmula és correcta i acceptada pel Pla Comptable, si bé s'ha de recomanar a l'empresa la màxima precisió i escrupolositat en aquestes imputacions a fi d'evitar en el futur situacions no desitjades. Per al 2002 s'imputen 867.764,87 € amb un increment del 7,70% en relació al darrera. Els criteris aplicats queden reflectits en l'informe d'auditoria. Considerant-se aquesta xifra que pot ser acceptable, havent-se d'adaptar en el futur criteris de prudència a fi de no distorsionar el compte de resultats.

13.3.2. Saldos pendents amb l'Ajuntament de Sabadell. No són coincidents en alguns aspectes no sobresortints. Fem constar la diferència de criteri de la comptabilització de la permuta d'uns terrenys en Sant Oleguer, donat que l'Ajuntament no reflectirà dita operació fins que es realitzi formalment tal com el contracte especifica.

13.3.3. Contingències immobiliàries per habitatges finalitzats. Davant el desconeixement de l'import total de les despeses que suposarà l'esmentada reparació i la part que pogués haver d'assumir VIMUSA no ens pronunciem sobre la qüestió, encara que ressaltem la seva importància per a l'economia de la societat, especialment tenint en compte la pressió social que podrà generar-se sobre la Corporació.

13.3.4. Préstecs contractats amb l'INCASOL. L'actuació normal de VIMUSA pel que fa al finançament dels habitatges és la de contractar préstecs per a la seva construcció, els quals són subrogats pels compradors d'habitatges en el moment de la venda, i per tant desapareixen de la seva comptabilitat. Però quan és l'INCASOL l'entitat prestadora d'aquesta subrogació no es produeix, motiu pel qual en la comptabilitat de l'empresa figurava fins el darrer exercici com a deutora de l'INCASOL pels préstecs contractats i creditora pels compradors de pisos per l'import de la venda. Anualment en pagar aquests compradors l'anualitat dels seus préstecs es redueix en el mateix import el deute bancari i el crèdit per vendes.

Aquesta situació feia que en el passiu de VIMUSA coexistissin creditors per préstecs per a la construcció d'habitatges:

a) Bancs i Caixes d'Estalvis per préstecs contractats per a la construcció d'habitatges no venuts.

INCASOL en els mateixos casos que l'apartat anterior.



b) INCASOL per préstecs corresponents a habitatges venuts i dels que VIMUSA en realitat és tan sols gestor de cobraments, però en els que legalment és titular dels préstecs.

La societat, una vegada rebuts els informes jurídics corresponents ha eliminat els crèdits contractats amb INCASOL per a la construcció d'habitatges en el cas de què aquests haguessin estat subrogats pels compradors de pisos.

Si acceptem l'anterior fórmula, creiem que haurien de figurar dits préstecs en l'actiu i passiu en un compte d'ordre, que reflectissin uns compromisos assumits, encara amb un caràcter diferent als préstecs normals.

13.3.5. L'auditor ha comprovat l'acta d'arqueig al 31 de desembre i ha efectuat un mostreig dels deutors i creditors, especialment bancaris, com també la correcció de la gestió comptable, no havent-se introduït modificacions en aquest aspecte.

13.3.6. Els resultats de l'exercici amb un benefici de 6.553.467,99 €, davant de 677.217,21 € del darrer exercici.

En relació amb els resultats del 2001 hem de fer constar:

13.3.6.1. El compte d'explotació reflexa un benefici de 9.144.881,54 € davant d'una pèrdua de 1.013.935,61 € del darrer exercici, essent motivada per un increment en les vendes de 9.446.618,70 €, dels arrendament de 663.415,06 € i de la prestació de serveis de 1.561.685,61 € front a un increment en les despeses únicament de 1.695.4012,95 € bàsicament derivada de la puja en la contractació de serveis externs

13.3.6.2. És important assenyalar que en el concepte de vendes s'inclou el benefici "no habitual" obtingut per l'aportació efectuada a la societat SBD CREIXENT, SA valorada en 5.695.500 € quan en el balanç del darrer exercici estava registrada com immobilitzacions financeres en 613.608,71 € amb un benefici per tant de 5.081.891,29 €.

13.3.7. Risc fiscal. La resolució favorable a la postura municipal en relació als exercicis 1989/92 permet eliminar la situació de risc fiscal.

13.3.8. Criteris de valoració. Considerem que els criteris de valoració dels immobilitzat material i immaterial, de les existències i amortitzacions són correctes, conforme s'especifica en l'informe d'auditoria.

### III).- COMPTABILITAT FINANCERA

#### L'AJUNTAMENT DE SABADELL

##### 14.- Normativa

La Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per Ordre del Ministre d'Economia i Hisenda del 17 de juliol de 1990, fixa la normativa comptable de caràcter general, per la qual es defineixen: el Pla de comptes, els llibres de caràcter principal i auxiliar, l'estructura dels comptes i els estats i comptes anuals que s'han d'elaborar.

##### 15.- Balanç de Situació

15.1. Concepte.- Es tracta d'un document que recull, degudament sistematitzat i valorat, d'acord amb els principis comptables establerts a la Instrucció de Comptabilitat, els elements patrimonial de l'entitat, així com el total dels seus drets i obligacions. La seva estructura és similar a la de l'anterior Pla General de Comptabilitat per empreses del sector privat.

Un dels objectius del Pla General de Comptabilitat Pública, adaptat a l'Administració Local, és la formació d'un document que ha de recollir la situació econòmicopatrimonial de l'entitat, evitant la dispersió anterior on coexistien diversos estats comptables (Liquidació Pressupostària, VIAP, Compte de Patrimoni), aquest document és el Compte General, i un dels seus elements obligatoris és el Balanç de Situació.

15.2. Estat comparatiu amb el del 2001.

	31.12.2002	%	31.12.2001	Variació
<b>ACTIU</b>				
Immobilitzat material	118.101.528,57	51,60	104.604.903,57	13.496.625,00
Immobilitzat immaterial	211.265,49	0,09	0,00	211.265,49
Inversions en infraestructura	48.270.820,05	21,09	51.984.663,19	-3.713.843,14
Immobilitzat financer	2.727.675,27	1,19	3.028.181,31	-300.506,04
Deutors	47.788.399,74	20,88	57.150.066,12	-9.361.666,38
Comptes financeres	11.774.750,19	5,14	8.664.025,54	3.110.724,65
<b>SUMES</b>	<b>228.874.439,31</b>	<b>100</b>	<b>225.431.839,73</b>	<b>3.442.599,58</b>
<b>PASSIU</b>				
Patrimoni i reserves	44.941.598,61	19,64	54.067.556,95	-9.125.958,34
Subvencions de capital	64.109.909,37	28,01	58.765.489,34	5.344.420,03
Deutes a llarg termini	95.210.954,05	41,60	84.700.124,59	10.510.829,46
Deutes a curt termini	23.697.845,76	10,35	19.204.794,44	4.493.051,32
Partid. pendents d'aplicació	785.365,88	0,34	448.196,45	337.169,43
Resultats	128.765,64	0,06	8.245.659,97	-8.116.894,33
<b>SUMES</b>	<b>228.874.439,31</b>	<b>100</b>	<b>225.431.821,74</b>	<b>3.442.617,57</b>

### 15.3. Anàlisi del Balanç

#### 15.3.1. ACTIU

##### Actiu Fix

La valoració de l'immobilitzat s'ha realitzat prenent com a base estudis tècnics efectuats l'any 1992, i s'han incorporat posteriorment les variacions sorgides de la comptabilitat.

El patrimoni lliurat a l'ús general està definit a la regla 217 de la Instrucció de Comptabilitat on diu que tindran aquesta consideració les inversions en infraestructures realitzades en béns públics locals, completant-se amb el que estableix el Reglament de Béns que els esmenta expressament: camins, places, carrers, fonts, parcs, jardins, etc.

La regla 220 de la I.C. estableix, que finalitzades aquestes inversions es procedirà a la seva baixa en comptabilitat amb càrrec al compte denominat "patrimoni lliurat a l'ús general".

L'immobilitzat representa el 73,97 % de l'actiu municipal davant al 70,81 % del exercici anterior. Formen l'immobilitzat : immobilitzat material, amb el 51,60 %, l'immaterial amb el 0,09 %, les inversions destinades a l'ús general amb el 21,09 % i tan sols un 1,19 % correspon a l'immobilitzat financer format, pràcticament en la seva totalitat, per les accions d'empreses mercantils.

Aquests percentatges s'entenen com a normals per a un balanç on no poden haver existències i una gran part de la seva activitat es dedica a la inversió.

##### Actiu Circulant

Els deutors representen el 20,88 % de l'actiu i els comptes financers el 5,14 % restant. Ambdues magnituds s'han de considerar correctes dins dels paràmetres normals d'una estructura de balanç, garantint les necessitats de pagament a curt termini.

#### 15.3.2.- PASSIU

##### Passiu Fix

L'import total del Passiu Fix està compost pels següents comptes (patrimoni i reserves, subvencions de capital, deutes a llarg termini i resultats) i el seu import és de 204.391.218,67 €. Hem d'aclarir que la reducció del compte de patrimoni es deu a què en aquest exercici s'ha regularitzat el "patrimoni destinat a l'ús general de l'últim bienni" que ascendeix a 79.997.582,66 € front a 62.625.964,35 € del 2001.

##### Passiu Circulant

Els creditors a curt termini tenen un import de 23.697.845,76 € que en temes relatius representen només el 10,35 % front al 8,52% de l'exercici anterior.

## **16.- Compte de Resultats.**

### 16.1. Anàlisi Comparació

Una indicació prèvia sobre el compte de resultats és la seva diferència amb el Resultat Pressupostari i el Romanent de Tresoreria, que neix tant del diferent tractament que es dona als ingressos i a les despeses en els càlculs respectius. A la comptabilitat pressupostària es tenen en compte totes les obligacions i drets i la comptabilitat financera, el compte de resultats reflexa els ingressos i les despeses corrents, excloent tant les inversions com els recursos fixos.

L'anàlisi del compte de resultats s'ha de realitzar atenent a les seves components diferents: el resultat corrent o d'explotació, el resultat extraordinari, el resultat de la cartera de valors i les modificacions de drets i obligacions d'exercicis tancats.

Per tant, i agrupant tots els resultats que el componen, el benefici net total de l'Ajuntament per l'exercici 2002 ha estat de 128.765,64 €, front a 8.245.659,97 € de l'anterior exercici.

La comparació dels resultats del bienni pot fer suposar que estem davant d'una reducció important des del 2002. La realitat és que la minoració es produeix per una modificació tècnica pressupostària, que consisteix en comptabilitzar la provisió de deutors dubtosos de 4.202.935,55 € com a despesa, tècnica que no es va utilitzar en el 2001. Aquesta modificació ha estat recomanada per la Sindicatura de Comptes a les Corporacions Locals. En cas que s'hagués utilitzat aquest sistema l'exercici anterior, només influiria en el compte de resultats la diferència entre ambdós exercicis. Així mateix ha influït l'ús de la periodificació d'ingressos com queda reflectit en altre apartat d'aquest informe.

16.2.El compte de resultats de l'exercici 2001 ofereix , en primer lloc, un resultat d'explotació de 1.365.371,13 € de benefici obtingut per uns ingressos de 105.271.315,95 € i unes despeses de 103.905.944,82 €.

Com criteris d'amortització s'ha considerat adient agafar, com a referència aplicar, els coeficients que determina l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 12-05-93.

El següent element a destacar que forma part del Resultat Total són les Modificacions dels drets i obligacions d'exercicis tancats. En aquest cas el resultat ha estat negatiu, ja que aquest compte reflecteix, d'acord amb la política municipal de depuració de saldos pendents, les anul·lacions fetes de pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per un import net de 4.019.695,68 €.

En exercicis tancats s'han anul·lat creditors en quantia de 31.335,52 €.

D'altre part s'han alienat solars de propietat municipal del qual el benefici comptable ha estat de 2.751.754,67 €

En la seva conseqüència, el benefici total es xifra en 128.765,64 €

## **17.- Deute municipal**

17.1. Un dels aspectes més importants en analitzar la situació econòmica d'un ens local és el coneixement del seu deute, no només en quant al seu import, sinó, a més a més, en quant a la seva composició; períodes de carència, terminis, tipus d'interès, terminis que resten per al seu reembossament, etc.

17.2. L'endeutament de les corporacions local està regulada en els articles 49 a 55 de la Llei 39/1988, amb les modificacions aprovades per les Lleis 13/1996, del 30 de desembre i 66 /1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social.

Els citats preceptes indiquen que en cas de què no es sobrepassin cap de les dues ràtios podran contractar-se operacions de crèdit amb l'única obligació de donar compte de les mateixes a qui tingui la tutela financera de la Corporació, en el nostre cas la Generalitat de Catalunya. En cas contrari haurà de sol·licitar-se autorització prèvia a la contractació.

Els dos ràtios són: a) càrrega financera, que es medeix per cada ens individualment; i b) import total de préstec, que es medeix prenent com a dades els consolidats, és a dir, la suma de tots els grups municipals ( Ajuntament, organismes autònoms i societats mercantils).

### **17.2.1. Estalvi net**

L'apartat 5 de l'art. 50 de la Llei 39/1988, incorporat per la Llei 13/1996, del 30 de desembre, ordena que les Corporacions Locals no podran concertar noves operacions de crèdit a mig i llarg termini, llevat que siguin per substituir altres anteriors, sempre que de la liquidació de l'anterior exercici es dedueix un estalvi net negatiu. En aquest cas es requeriria l'aprovació pel Ple d'un Pla de Sanejament a un termini màxim de tres anys.

A aquests efectes, s'entén com estalvi net la diferència entre:

- a) La suma dels drets liquidats dels capítols de l'1 al 5 de l'estat d'ingressos.
- b) La suma de les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses, més l'import de l'anualitat teòrica d'amortització de l'operació projectada i de cadascun dels préstecs i emprèstits propis i avalats a tercers pendents de reembossament.

S'ha d'entendre com a càrrega financera el resultat dels quadres d'amortització de les operacions concertades o per concertar, en què el capital inicial i els interessos siguin els existents en el moment d'efectuar el càlcul i el termini d'amortització el nombre d'anys naturals fins el seu total reembossament, aplicant el sistema "francès" o d'anualitat constant. No s'incorporen aquelles operacions garantides amb hipoteca sobre béns immobles.

### 17.2.2. Volum de crèdit consolidat.

L'apartat 2 del art. 54 de la Llei 39/88, diu que necessitaran autorització (en el nostre cas de la Generalitat), les operacions de crèdit a llarg termini inclou el risc deduït dels avals, quan el volum total de capital viu de les operacions de crèdit vigents " a curt i llarg termini" excedeixen del 110% dels ingressos corrents liquidats en el darrer exercici (any 2001), segon xifres deduïdes dels "estats comptables consolidats".

Amb aquest ràtio es limita el crèdit del "grup" a l'incloure els Organismes Autònoms i Societats mercantils amb capital íntegrament municipal.

17.3. En la nostra corporació a la vista de la liquidació pressupostària existeix estalvi net positiu així i tampoc es sobrepassa el límit del 110% de endeutament.

A continuació reflectim la situació financera de l'Ajuntament de Sabadell, ja que els organismes autònoms no en tenen. La de VIMUSA figura en el compte de dita societat.

**ESTAT DEL DEUTE**

	IMPORT VIU			Any	interès anual	Interès mig anual	EXERCICI 2002			
	IMP. INICIAL	Gener 2002	31.12.2002				Amortització	Interessos	Suma	
B.CRED.LOCAL	2.404.048,42	1.682.833,90	1.442.429,06	2008	0,0100%	MIBOR	3,76%	240.404,84	63.300,26	303.705,10
B.CRED.LOCAL	6.010.121,04	4.207.084,74	3.606.072,64	2008	0,0050%	MIBOR	4,11%	601.012,10	172.753,42	773.765,52
B.CRED.LOCAL	6.737.345,69	6.512.767,51	6.063.611,15	2016	0,0800%	MIBOR	3,63%	449.156,36	233.376,88	682.533,24
DEXIA BANCO LOCAL	5.378.070,01	3.764.649,01	3.226.842,01	2008	0,0000%	MIBOR	3,92%	537.807,00	147.636,99	685.443,99
C.CATALUNYA	4.507.590,78	2.399.676,06	1.963.371,30	2007	0,1250%	MIBOR	3,67%	436.304,76	81.824,87	518.129,63
C.CATALUNYA	4.507.590,85	2.703.177,18	2.270.668,82	2008	0,1000%	MIBOR	3,73%	432.508,36	94.716,62	527.224,98
C.CATALUNYA	6.010.121,05	4.436.831,62	3.845.254,06	2009	0,1000%	MIBOR	3,73%	591.577,56	157.152,58	748.730,14
C.CATALUNYA	4.808.096,84	3.770.285,15	3.313.280,87	2010	0,1000%	MIBOR	3,73%	457.004,28	134.196,44	591.200,72
C.CATALUNYA	4.808.096,84	4.152.705,16	3.806.646,40	2011	0,1000%	EURIB. 3 mesos	3,74%	346.058,76	149.190,65	495.249,41
C.E.SABADELL	3.005.060,52	584.317,35	250.421,75	2003	0,1875%	MIBOR	3,79%	333.895,60	17.311,68	351.207,28
C.E.SABADELL	3.005.060,52	250.421,76	0,00	2002	0,1875%	MIBOR	3,76%	250.421,76	4.648,44	255.070,20
B.SANTANDER-CENTRAL H.	9.015.181,57	9.015.181,57	8.714.675,51	2017	0,0300%	EURIB. 3 mesos	3,55%	300.506,06	287.324,45	587.830,51
BANCO DE CRÉDITO LOCAL	4.207.290,51	0,00	4.207.290,51	2018	0,0900%	EURIB. 3 mesos	1,74%	0,00	18.676,16	18.676,16
CAIXA CATALUNYA	4.808.000,00	0,00	4.154.799,82	2012	0,1000%	EURIBOR 3 mesos	2,79%	0,00	33.976,72	33.976,72
B.BILBAO VIZCAYA ARG.	5.409.000,00	0,00	5.409.000,00	2018	0,0600%	EURIBOR 3 mesos	1,89%	0,00	64.834,88	64.834,88
DEXIA	4.810.000,00	0,00	4.810.000,00	2018	0,0000%	0,00	1,76%	0,00	14.137,50	14.137,50
<b>Interès variable</b>	<b>79.430.674,64</b>	<b>43.479.931,01</b>	<b>57.084.363,90</b>	<b>2012</b>	<b>0,0724%</b>		<b>3,73%</b>	<b>4.976.657,44</b>	<b>1.660.921,04</b>	<b>6.637.578,48</b>

B.CRED.LOCAL	12.349.826,58	9.992.111,54	9.348.263,32	2012		Fix 10 anys	7,69%	643.848,22	746.014,46	1.389.862,68
B.CRED.LOCAL	3.606.072,63	3.335.617,17	2.975.009,89	2011		Fix-condicional EUR	5,06%	360.607,28	164.169,86	524.777,14
B.CRED.LOCAL	4.808.096,84	4.808.096,84	4.647.826,94	2017		Fix-condicional EUR	3,59%	160.269,90	139.357,98	299.627,88
DEXIA	6.010.121,04	5.810.121,04	5.410.121,04	2016		Fix condicional EUR	4,77%	400.000,00	273.430,80	673.430,80
C.MADRID	4.507.590,78	2.817.244,23	2.366.485,17	2008		Fix	6,30%	450.759,06	166.769,13	617.528,19
LA CAIXA	3.606.072,63	3.335.617,18	2.975.009,90	2011		Fix. Condicional EUR	5,18%	360.607,28	165.929,96	526.537,24
B. BILABO. VIZCAYA ARG	5.004.056,83	5.004.056,83	4.837.254,93	2017		Fix-condicional EUR	4,19%	166.801,90	176.530,87	343.332,77
B. SANTANDER CENTRAL .	6.010.121,04	5.809.783,68	5.409.108,96	2016		Swap	4,71%	400.674,72	272.859,20	673.533,92
DIPUTACIÓ	76.076,70	18.112,74	9.255,58	2003		Fix	4,50%	8.857,16	815,00	9.672,16
INCASOL	1.202.024,21	289.450,01	148.254,88	2003		Fix	5,00%	141.195,13	14.472,50	155.667,63
<b>Interès fix</b>	<b>47.180.059,28</b>	<b>41.220.211,26</b>	<b>38.126.590,61</b>	<b>2013</b>			<b>5,42%</b>	<b>3.093.620,65</b>	<b>2.120.349,76</b>	<b>5.213.970,41</b>

<b>Total crèdits a II/t</b>	<b>126.610.733,92</b>	<b>84.700.142,27</b>	<b>95.210.954,51</b>	<b>2012</b>			<b>4,55%</b>	<b>8.070.278,09</b>	<b>3.781.270,80</b>	<b>11.851.548,89</b>
-----------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	-------------	--	--	--------------	---------------------	---------------------	----------------------

## 18.- Resum

18.1. La liquidació del pressupost municipal té un superàvit total de 35.079.938,29 €, uns romanent de despeses amb finançament afectat de 25.280.591,20 €, obligatoris de 2.172.149,56 €, de saldos lliures de 7.118.769,48 € i una incorporació d'ingressos afectats de 2.153.975,49 €, donant per tant un superàvit net de 2.662.403,04 €. Aquest superàvit és inferior al de l'exercici anterior (3.166.682,12 €) i superior al dels exercicis 1999/2000.

Tenint en compte els diferents criteris en quant a la quantificació dels saldos lliures, considerem que els resultats del període 1999/2002 no han patit modificacions importants.

18.2. Els fons líquids experimenten una notable millora en l'exercici 2002, demostrant una correcta gestió recaptadora, al fixar-se en 4.935.272,78 €.

18.3 Els creditors incrementen el seu volum en un 28 % en relació amb el 2001, encara els terminis de pagament han experimentat una millora en relació amb exercicis darrers.

18.4. Els deutors pressupostaris se fixen en 51.423.424,87 €, inferiors als de l'exercici anterior (56.577.862,71 €). No obstant de l'anàlisi dels mateixos s'observa que 11 són els conceptes més importants :

Concepte	Import total €	Percentatge del total	Distribució per exercici		
			2002	2001	2000 i anter
IBI	3.833.004	7,45	45,04	10,79	44,17
Impost Vehicles	1.893.525	3,68	45,98	23,11	30,91
Impost Plus Vàlua	2.572.096	5,00	69,65	6,95	23,4
I.A.E.	3.117.596	6,06	46,84	16,54	36,62
Impost Construccions	1.035.398	2,01	100	0	0
C.esp/quotes urban.	1.656.287	3,22	35,86	43,58	20,56
Multes	1.712.253	3,33	10,28	78,91	10,81
Subv. Ordinàries	6.002.976	11,67	79,28	8,91	11,81
Subv. De Capital	15.564.559	30,27	24,09	44,06	31,85
Venda de Béns	3.713.265	7,22	6,85	4,81	88,34
Operacions Crèdit	8.473.291	16,48	100	0	0

Considerem que la seva composició és correcta excepte en els següents conceptes: a) l'Impost de Vehicles té un saldo important corresponent al 2000 i anteriors, que encara comú a les corporacions municipals reflecteix un pendent d'ingrés important i de dèficit cobrament; b). Multes té un saldo corresponent a l'exercici 2001 que considerem de molt difícil cobrament; c) la venda de béns per la seva antiguitat.



18.5. Considerem que la provisió de deutors dubtosos deu ser incrementada en el futur per preveure els probables crèdits incobrables.

18.6. Seria convenient una pressupostació en matèria d'inversions que s'adaptés al calendari d'execució, que evitaria l'important volum de romanent de crèdit.

18.7. En la gestió dels ingressos s'observa que en el seu conjunt va ser positiva, però en la seva anàlisi interna es comprova que els conceptes fixes (impostos directes i participació en impostos estatals) han tingut un signe negatiu, que es veu compensat amb el superàvit en altres de caràcter fluctuant, com l'ICIO.

18.8. El pes dels OOAA és molt limitat donat que el seu finançament prové en la seva quasi totalitat d'aportacions municipals.

18.9. VIMUSA presenta un resultat positiu i molt millor que l'exercici anterior, motivat pel cicle de construcció d'habitatges que realitza.

18.10 El compte de resultats reflexa un benefici inferior al del 2001 derivat d'una forma distinta en la comptabilització de la provisió de deutors dubtosos i en la periodificació dels ingressos i inversions.-

En Sabadell a 20 de maig del 2003

L'Interventor

