

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

## ÍNDEX

<b>AJUNTAMENT DE SABADELL</b> .....	<b>2</b>
COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA .....	2
<i>EVOLUCIÓ DEL PRESSUPOST</i> .....	2
<i>INGRESSOS: drets liquidats</i> .....	6
<i>INGRESSOS: cobrat i pendent de cobrar</i> .....	11
<i>DESPESES: obligacions reconegudes</i> .....	13
<i>DESPESES: pagat i pendent de pagar</i> .....	19
<i>ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU</i> .....	20
<i>RESULTAT PRESSUPOSTARI: el romanent de tresoreria</i> .....	22
COMPTABILITAT FINANCERA .....	24
<i>INTRODUCCIÓ</i> .....	24
<i>NORMATIVA</i> .....	24
<i>BALANÇ DE SITUACIÓ</i> .....	24
<i>ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONDS</i> .....	27
<i>COMPTE DE RESULTATS</i> .....	28
<b>ORGANISMES AUTÒNOMS</b> .....	<b>31</b>
COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA .....	31
COMPTABILITAT FINANCERA .....	32

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

## AJUNTAMENT DE SABADELL

### COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

#### EVOLUCIÓ DEL PRESSUPOST (*Quadres annexes 1, 3 i 5*)

L'any 2002 l'Ajuntament de Sabadell va aprovar un pressupost inicial per a l'exercici de **122.237.828,34 euros**, quantitat sensiblement inferior a la de l'any anterior (134,45 milions €), però que recupera la tendència de creixement dels últims anys, com es pot veure a la sèrie. De fet, el pressupost del 2001 va experimentar un salt a l'alça important respecte als pressupostos anteriors perquè es va elaborar incloent un programa d'inversions que superava l'escenari temporal d'un any, i això va provocar un increment per sobre de la mitjana, fet que explica també el creixement negatiu del pressupost inicial del 2002 respecte l'any anterior.

Pel què fa al pressupost definitiu, és a dir, al volum de recursos de que s'ha disposat durant l'exercici, a l'any 2002 s'ha arribat a la xifra de **172.136.579,6 euros**, que representa un creixement del pressupost del 40% durant l'exercici, el més elevat dels darrers anys.

(en milions d'€)	1998	1999	2000	2001	2002
<b>Pressupost inicial</b>	99,25	106,78	111,97	134,45	122,24
<b>Increment % anual</b>		7,59%	4,87%	20,07%	-9,08%
<b>Pressupost definitiu</b>	134,33	137,69	141,01	162,21	172,14
<b>Increment % anual</b>		2,50%	2,41%	15,03%	6,12%

Si observem l'evolució del pressupost definitiu dels últims anys, veurem que també a l'exercici 2001 s'observa un salt important en termes relatius i absoluts, ja que es passa d'un ritme moderat de creixement (entorn al 2,5%) a un increment del 15%. L'any 2002, però, el creixement experimentat és del 6%, molt inferior al del 2001 però no obstant superior al dels anys anteriors ja que durant l'exercici s'han incorporat noves previsions pressupostaris importants.

Si ens centrem en l'evolució del pressupost durant l'any 2002, aquest increment del 40% que s'observa entre el pressupost inicial i el final, quantificat en termes absoluts en un augment dels recursos de **49.898.751,26 euros**, s'explica pels següents conceptes d'ingrés:

<b>Conceptes</b>	<b>Imports</b>
Romanent de crèdit	38.047.094,35
Superàvit	3.166.131,77
Subvencions	567.412,09
Contrib. Especials i Quotes Urbanització	1.017.622,22
Altres ingressos	6.388.626,42
Partides ampliables	711.864,41
<b>TOTAL</b>	<b>49.898.751,26</b>

Tal com ve passant en els últims exercicis, el concepte que explica bàsicament el creixement del pressupost (concretament un 76% del total) és el romanent de crèdit, o sigui, recursos generats durant l'exercici anterior però que no s'han arribat a gastar, i que es passen a l'exercici 2002 per

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

acabar els compromisos pels quals van ser dotats. Com es pot veure en el *Quadre annex 5*, de l'increment total del 40% que experimenta el pressupost municipal durant l'exercici, un 31% està generat pel romanent de crèdit.

Si analitzem aquest concepte amb més detall veiem que, en realitat, el **romanent de crèdit** incorporat inicialment va ser de **38,109 milions d'euros**. Però en el darrer trimestre de l'exercici es van donar de baixa despeses que estaven condicionades a ingressos afectats que no es van realitzar, entre elles 61.924 € de romanent (corresponents a una subvenció de Comerç de la Generalitat per a obres del Mercat Central finalment no concedida). Per això, l'import net del romanent aplicat és de **38,047 milions d'euros**.

La distribució del **romanent de crèdit**, per capítols, és la següent:

Capítols		Romanent inicial	Modif. positiva	Modif. negativa	Romanent 2002
I	Despeses de personal	252.128,38			252.128,38
II	Compra de béns corrents i serveis	3.141.026,50	1.252,29		3.142.278,79
III	Despeses financeres	0,00			0,00
IV	Transferències corrents	789.881,31			789.881,31
VI	Inversions reals	30.558.195,10	30.050,00	-63.176,76	30.525.068,34
VII	Transferències de capital	3.367.787,53		-30.050,00	3.337.737,53
VIII	Adquisició d'actius financers	0,00			0,00
IX	Passius financers	0,00			0,00
<b>Total</b>		<b>38.109.018,82</b>	<b>31.302,29</b>	<b>-93.226,76</b>	<b>38.047.094,35</b>

Com es pot veure en el quadre anterior, les despeses d'inversions (cap. VI i VII) són les que acumulen un major volum de romanent, concretament el 89% del total, tal com ha passat en els anys anteriors. Per altra banda, les transferències de romanents entre capítols fetes durant l'any corresponen a ajustos realitzats per tal d'adaptar les despeses finançades amb romanent a la seva aplicació pressupostària correcta, sense canviar però la finalitat per a la qual van ser dotades.

Un altre concepte que ha fet incrementar el pressupost inicial ha estat l'aplicació del **superàvit** de l'exercici 2001, per un valor de **3.166.131,76 euros**. Aquests recursos es van destinar inicialment en un 81% a despeses de funcionament (2,5 milions €), i un 18% a inversions (0,5 milions €), si bé al llarg de l'any s'han fet transferències entre capítols per valor de 357.447,52 € per tal de poder fer la correcta aplicació pressupostària de les despeses finançades amb el superàvit.

Si descomptem el romanent de crèdit i el superàvit, que són recursos procedents de l'exercici anterior, veurem que els recursos generats en el propi exercici han estat de **8.685.525,14 euros** (*Quadres 3 i 5*), destacant en primer lloc el concepte d'Altres ingressos, seguit de les Contribucions especials i Quotes d'urbanització, com veurem amb més detall seguidament. En tots els casos es tracta d'ingressos no previstos inicialment al pressupost, que s'han generat durant l'exercici i que s'han anat incorporant al pressupost a través dels expedients de modificació de crèdit, aplicant-se en la mateixa mesura al pressupost de despeses per tal de seguir mantenint l'equilibri pressupostari.

En primer lloc, el concepte d'**Altres ingressos** ha tingut un increment net durant l'exercici de **6.388.626,42 euros**. Això s'explica fonamentalment per la incorporació d'una operació de crèdit de 4,810 milions € no prevista inicialment, que es va destinar a finançar compra de sòl i expropiacions, davant les tensions pressupostàries i de tresoreria provocades per el gran nombre de sentències d'expropiacions rebudes en els últims temps. També s'han generat Altres ingressos al capítol III (taxes i altres ingressos): 291 mil €, bàsicament pel reintegrament d'una indemnització pagada per

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

una operació urbanística a la Rambla, i per la incautació d'un aval a l'empresa constructura del pàrquing del Centre cívic de Sant Oleguer. Al mateix temps, s'han donat de baixa d'aquest capítol 66 mil €, derivats del baix taquillatge de la temporada d'estiu a les piscines municipals, inclosa la Bassa de Sant Oleguer, per causes meteorològiques difícilment previsible. Per tant, l'increment net del capítol III ha estat de 225 mil €, que han anat fonamentalment a despeses d'inversió.

També dins el concepte d'Altres ingressos trobem el capítol VI (alienació d'inversions reals), on s'han generat dos ingressos no previstos: per un costat, 878 mil € per la venda d'una parcel·la sobrerera al c/Lacy, dins de l'operació de permuta del local dels antics Jutjats i la seva adequació com a edifici d'oficines municipals; per un altre costat, la venda del local del supermercat que s'ha d'instal·lar al Mercat Central, operació inicialment prevista per un import inferior, i que s'ha suplementat en 806 mil €. Per altra banda, en aquest capítol també s'han donat de baixa dues quantitats: 270 mil €. de venda de solars, i 60 mil € de venda de parcel·les sobreres a la via pública, que no s'han realitzat aquest any. Per tant, l'increment net del capítol VI pel concepte d'Altres ingressos ha estat de 1,354 milions €, que s'han destinat a despeses d'inversió.

Respecte a les **contribucions especials i quotes d'urbanització**, les previsions inicials de 423.112,52 € s'han convertit en 1.440.734,74 €, amb un increment net de **1.017.622,22 euros**, que és el resultat d'una sèrie d'incorporacions no previstes en el pressupost inicial, i d'algunes baixes que s'han realitzat durant l'any perquè les contribucions no s'han arribat a materialitzar. Les incorporacions són les següents:

(en milers d'€)

644,9	Quotes d'urbanització de la 2a.i 3a.fase de Can Llong
272,3	C. Especials per la remodelació de la Via Alexandra
100,5	C. Especials del Mercat Central
49,2	C. Especials del c. Budapest i c. Nord, que es sumen als 120,2 mil € ja previstos
25,1	C. Especials del Pla de rehabilitació del centre (pl. Marquilles, c. d'en Font, c Escola Industrial, c. Les Valls) que se sumen als 228,4 mil € ja previstos
<b>1.092,1</b>	<b>TOTAL</b>

Pel que fa a les baixes de contribucions especials, han afectat els 74,5 mil € previstos per actuacions en l'enllumenat públic de la ciutat, ja que no s'han iniciat les obres previstes.

Respecte a les **partides ampliables**, que són aquelles que es designen a les Bases d'Execució del pressupost, i que la seva consignació augmenta automàticament a partir de la realització dels seus ingressos afectats, han generat recursos per valor de **711.864,41 euros**. Entre elles destaquen bàsicament tres conceptes d'ingrés: la venda de subproductes de la recollida selectiva (124,57 mil €), les connexions de clavegueram i guals (192,7 mil €), i les bestretes a funcionaris (224,48 mil €). A nivell de despeses, tots els crèdits ampliables corresponen al capítol II (487,38 mil €), excepte les bestretes a funcionaris, que són de capítol VIII (224,48 mil €).

Pel que fa a les **subvencions**, al llarg de l'exercici han experimentat un increment net de **567.412,09 €**, derivat de la incorporació de 2.752,1 mil € per noves subvencions que no estaven previstes al pressupost, i de la baixa de 2.184,7 mil € per subvencions previstes que no s'han arribat a materialitzar.

Si ho analitzem per capítols veurem que, dins de les **subvencions corrents (cap. IV)**, s'han incorporat 1.526,8 mil €, entre els que destaquen:

- 494,5 mil € de l'Agència Catalana de l'Aigua, pel funcionament i manteniment de les depuradores de Riu Sec i del Ripoll.

## Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

- 415,4 mil € per programes de formació ocupacional i treball, dels quals 70,3 mil € són de l'Estat, 187,6 mil € de la Generalitat i 157,4 mil € de la Diputació.
- 226 mil € d'aportacions d'empreses privades, per a diferents activitats com són: la Festa Major (13 mil €), la Festa Gran (20,4 mil €), el 125è aniversari de Sabadell Ciutat (39 mil €), activitats culturals (35,3 mil €), el programa "Internet per a tothom" (87 mil €), jornades del Pla Estratègic (9,9 mil €), les colònies d'avis "Espais de vida-Cuidem" (9 mil €), etc.
- 107,4 mil € del conveni de Benestar Social de la Generalitat per Serveis Socials.
- 66,6 mil € per fer front als danys causats pels temporals del novembre i desembre del 2001, dels quals 58 mil € són de la Generalitat i la resta de la Diputació.
- 52,8 mil € de la Diputació per a projectes de cooperació a El Salvador i Nicaragua

Per altra banda, durant l'any 2002 s'han donat de baixa 399,7 mil €. de subvencions corrents, corresponents a subvencions que s'havien previst inicialment però que no s'han acabat tramitant i/o concedint. La gran majoria són subvencions per formació ocupacional i treball (384,7 mil €), de les quals 230,7 mil € corresponen a la Generalitat, i 154 mil € a subvencions europees.

Per tant, durant l'exercici 2002 s'han incorporat un total de 1.127,1 mil € nets pel concepte de subvencions corrents, que s'han aplicat en un 71% a despeses de capítol II, en un 21% a despeses de capítol IV, i en un 6% a capítol VI.

Pel que fa a les **subvencions de capital (capítol VII)**, al llarg de l'exercici s'han incorporat un total de 1.225,3 mil € per aquest concepte, que es desglossen de la següent forma:

Subvencions de l'Estat	36.060,73 €	per l'adquisició d'autobusos
Subvencions de la Generalitat	392.386,48 €	destaquen els 251,8 mil € per la deixalleria de Can Llong
Subvencions de la Diputació	20.409,11 €	dels quals 15 mil € són pels estudis previs de la pista d'atletisme coberta
Aportacions de privats	776.430,54 €	destaquen 102,2 mil € per les obres d'un solar al c.Cervantes; 240,4 mil € pel despatx Lluch; 366,3 mil € de la Caixa per invertir a Sant Julià d'Altura
<b>Total</b>	<b>1.225.286,86 €</b>	

Per altra banda, el volum de subvencions de capital que s'han donat de baixa durant l'any 2002 ha estat de 1.785 mil €, corresponents a dues subvencions que finalment no s'han materialitzat. Concretament es tracta de: una baixa de 601 mil €. dels fons FEDER pel soterrament de línies elèctriques; ja que ens han concedit la meitat de la subvenció prevista, i una baixa de 1.184 mil € per una subvenció de l'Agència Catalana de l'Aigua pel col·lector de Costa i Deu; que no s'ha arribat a tramitar.

Per tant, podem concloure que durant l'exercici les subvencions de capital s'han reduït en 559,7 mil €, ja que el volum de baixes (1.785 mil €) ha estat més gran que no pas el de noves subvencions que s'han incorporat al pressupost (1.127,1 mil €).

Per concloure aquest apartat referent a l'evolució del pressupost de 2002, és a dir, a la variació experimentada entre el pressupost inicial i el final, podem dir que, deixant de banda el romanent de crèdit i el superàvit, durant l'exercici 2002 el pressupost municipal s'ha vist incrementat en 11,7 milions d'€, mentre que s'han donat de baixa 3 milions d'€ de les previsions inicials. Això dona un increment net de 8,7 milions d'€, passant de 122,2 milions d'€ de pressupost inicial a 130,9 milions de pressupost final. Després de sumar-hi el romanent i el superàvit, el pressupost final ascendeix a 172,1 milions.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

En el quadre següent es pot observar l'evolució del pressupost que hem comentat, detallada per capítols de despesa:

(en milers d'euros)

Capítols despesa		Pressup. Inicial	Altes	Baixes	Transfer. internes	Pressup. final	Romanent de crèdit 2001	Superàvit 2001	Total pressup. 2002
I	Despeses personal	40.736,60	17,97	0,00	180,79	40.935,36	252,13	0,00	<b>41.187,48</b>
II	Béns corrents i serveis	36.916,73	1.853,42	-574,12	-78,40	38.117,63	3.142,28	2.915,96	<b>44.175,86</b>
III	Despeses financeres	4.339,31	0,00	0,00	-276,97	4.062,34	0,00	0,00	<b>4.062,34</b>
IV	Transferències corrents	9.883,25	243,32	-5,93	95,51	10.216,14	789,88	39,67	<b>11.045,69</b>
VI	Inversions reals	20.932,05	9.075,01	-2.190,09	-251,84	27.565,13	30.525,07	210,51	<b>58.300,71</b>
VII	Transferències capital	1.147,93	341,98	-300,51	540,91	1.730,31	3.337,74	0,00	<b>5.068,05</b>
VIII	Adeq. actius financers	0,01	224,48	0,00	0,00	224,49	0,00	0,00	<b>224,49</b>
IX	Passius financers	8.281,95	0,00	0,00	-210,00	8.071,95	0,00	0,00	<b>8.071,95</b>
<b>Total</b>		<b>122.237,83</b>	<b>11.756,17</b>	<b>-3.070,65</b>	<b>0,00</b>	<b>130.923,35</b>	<b>38.047,09</b>	<b>3.166,13</b>	<b>172.136,58</b>

D'aquest quadre destaca fonamentalment l'augment experimentat pel capítol VI (6,6 milions € en termes absoluts), dels quals 4,8 milions € corresponen a una operació de crèdit concertada durant l'any i no prevista inicialment, tal com s'ha explicat. La resta de capítols també augmenten tots, excepte les despeses financeres, és a dir, els interessos i les amortitzacions que es paguen pels crèdits concertats (capítol III i IX). La consignació d'aquests dos capítols s'ha pogut reduir durant l'any, i destinar-se a altres despeses, gràcies a l'evolució favorable dels tipus d'interès.

## INGRESSOS: drets liquidats (*Quadre annex 2*)

Els drets liquidats per l'Ajuntament durant l'exercici 2002, és a dir, els recursos que s'han generat sota els diferents conceptes d'ingrés (sense tenir en compte ni el romanent ni el superàvit), han estat de **131.335.176,55 €**, xifra que representa un increment mínim, de 411,8 mil €, respecte a la previsió definitiva d'ingressos (130.923.353,48 €, un cop descomptats el romanent i el superàvit). Això significa que l'execució real dels ingressos s'ha aproximat molt a les previsions fetes, gràcies als ajustos del pressupost que es van fer al llarg de l'exercici per tal d'adaptar les xifres previstes inicialment a la realitat.

Per tant, podem dir que un any més s'han liquidat drets davant de tercers per un valor superior al que estava previst (tot i que la diferència ha estat petita), cosa que és possible perquè el pressupost d'ingressos no té un caràcter limitatiu, i per tant els ingressos que es liquiden poden estar per sobre o per sota dels previstos, en funció de la gestió pressupostària feta.

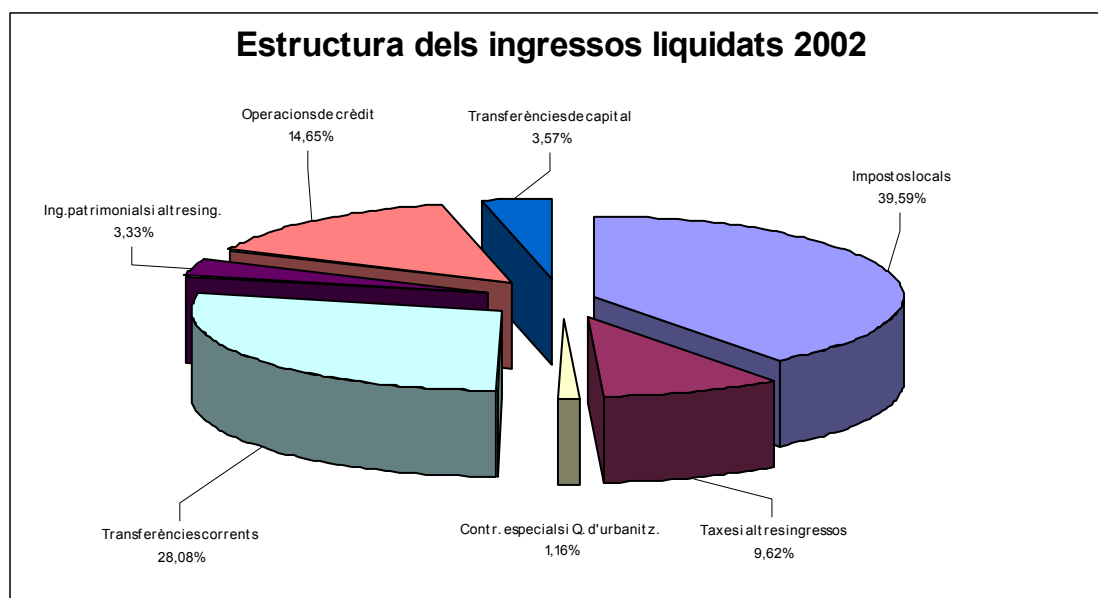
Si analitzem aquest increment dels ingressos liquidats respecte als pressupostats (que ha estat del 0,31%) veiem que tant els ingressos corrents com els de capital augmenten lleugerament (un 0,33% els corrents, i un 0,27% els de capital). De fet, en termes percentuals només és destacable l'increment del capítol II (Impost sobre construccions i obres), que ha crescut un 214%, el que significa que les previsions per aquest impost s'han doblat amb escreix, degut al fort creixement del sector constructiu a la ciutat, fet que ja es ve donant en els últims anys.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

**Evolució percentual dels drets liquidats** (pes relatiu de cada capítol respecte al total anual):

Drets reconeguts		1999	2000	2001	2002
<b>A. Operacions corrents</b>		<b>83,78%</b>	<b>83,07%</b>	<b>72,43%</b>	<b>77,96%</b>
I	Impostos directes	37,48%	36,06%	31,51%	34,78%
II	Impostos indirectes	4,46%	4,33%	2,99%	4,81%
III	Taxes i altres ingressos	10,33%	12,03%	11,24%	9,62%
IV	Transferències corrents	30,22%	29,76%	26,00%	28,08%
V	Ingressos patrimonials	1,29%	0,88%	0,69%	0,67%
<b>B. Operacions de capital</b>		<b>16,22%</b>	<b>16,93%</b>	<b>27,57%</b>	<b>22,04%</b>
Art.36	Cont. especials i Q. d'urbanització	5,76%	0,61%	1,93%	1,16%
VI	Alienació d'inversions reals	0,30%	0,63%	0,76%	2,26%
VII	Transferències de capital	3,74%	4,26%	6,21%	3,57%
VIII	Actius financers	0,47%	0,44%	1,39%	0,40%
IX	Passius financers	5,96%	11,00%	17,28%	14,65%
<b>TOTAL</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

En termes percentuals, els ingressos per operacions corrents representen un 78% del total liquidat l'any 2002, i els ingressos per operacions de capital (incloent les contribucions especials i les quotes d'urbanització, que es destinen a finançar inversions) un 22%. Aquesta distribució percentual dels ingressos corrents i de capital representa un cert apropament a la situació dels anys 1999 i 2000, després que l'any passat es produís una alteració important dels pesos relatius, ja que degut al gran volum d'ingressos de capital previstos i liquidats (bàsicament per operacions de crèdit), l'any 2001 els ingressos corrents liquidats van ser el 72,4% del total i els ingressos de capital el 27,6%. En canvi, els anys anteriors aquests percentatges estaven entorn al 83% pels ingressos corrents i al 17% pels de capital.

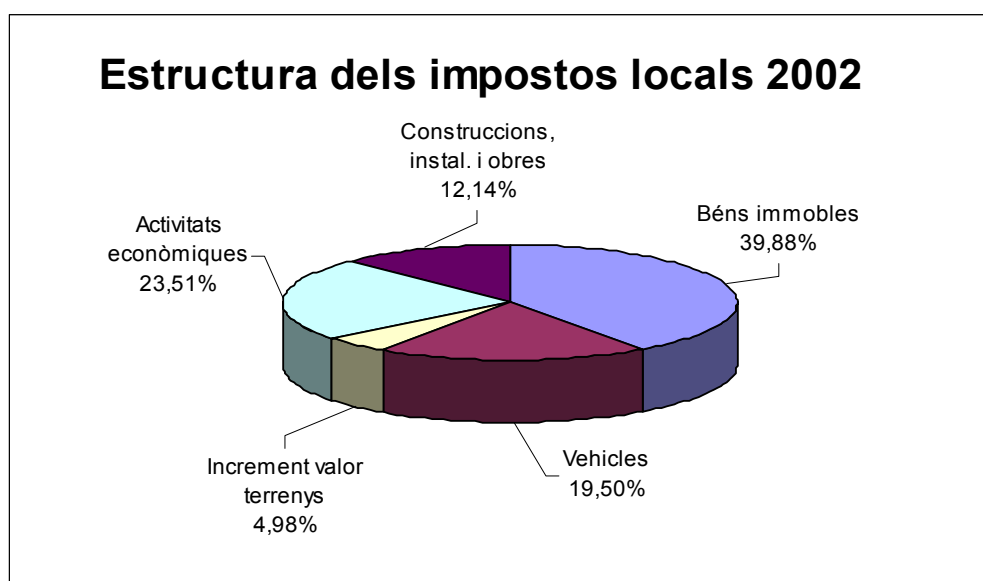


Al gràfic anterior podem veure que els impostos segueixen ocupant el primer lloc en pes relatiu, amb un 39,6%, seguits de les subvencions corrents, amb un 28% del total, tots dos dins els ingressos corrents. Entre els ingressos de capital, el pes més important segueix sent el de les operacions de crèdit, que es situen en el 14,6%, percentatge inferior al 17,3% de l'any passat, però

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

que supera l'11% de l'any 2000. De fet, en les previsions inicials del 2002 el pes de les operacions de crèdit sobre el total d'ingressos era de l'11,8%, però cal recordar l'operació de crèdit concertada durant l'any, que ha fet incrementar aquest percentatge. La resta de capítols tenen un pes relatiu molt menys significatiu.

Com hem dit, els **impostos locals** segueixen sent la primera font d'ingressos del pressupost municipal, tant en termes absoluts com relatius. De fet, representen el 50,78% dels ingressos corrents liquidats, o sigui, més de la meitat, i el 39,59% del pressupost liquidat global. El gràfic següent mostra l'estructura dels impostos locals i el pes relatiu de cada un d'ells, que no ha variat substancialment en les últimes liquidacions.



Evolució de l'estructura dels drets liquidats:

Drets reconeguts		1999	2000	2001	2002
<b>A. Operacions corrents</b>		<b>84.537.970,21</b>	<b>90.809.207,05</b>	<b>99.059.894,35</b>	<b>102.388.791,43</b>
I	Impostos directes	37.820.223,41	39.423.665,80	43.097.237,85	45.682.847,21
II	Impostos indirectes	4.504.069,03	4.737.407,57	4.083.867,13	6.312.078,66
III	Taxes i altres ingressos	10.421.512,43	13.155.181,15	15.368.926,21	12.635.126,54
IV	Transferències corrents	30.495.144,93	32.532.575,31	35.563.395,69	36.875.068,82
V	Ingressos patrimonials	1.297.020,42	960.377,23	946.467,47	883.670,20
<b>B. Operacions de capital</b>		<b>16.371.364,86</b>	<b>18.511.237,48</b>	<b>37.705.188,56</b>	<b>28.946.385,12</b>
Art.36	Cont. Especials i Q. d'urbanització	5.811.962,50	670.627,25	2.642.755,48	1.525.745,42
VI	Alienació d'inversions reals	301.831,49	684.576,27	1.033.646,64	2.970.135,90
VII	Transferències de capital	3.773.777,16	4.651.796,82	8.496.307,78	4.691.219,85
VIII	Actius financers	473.672,66	483.995,05	1.897.046,58	524.993,44
IX	Passius financers	6.010.121,04	12.020.242,09	23.635.432,07	19.234.290,51
<b>TOTAL</b>		<b>100.909.335,07</b>	<b>109.320.444,54</b>	<b>136.765.082,92</b>	<b>131.335.176,55</b>

En el quadre d'**evolució dels ingressos liquidats** dels darrers quatre anys es pot observar que els drets liquidats de l'any 2002 són inferiors als del 2001 (disminueixen un 4%), igual com ha passat amb el pressupost inicial. Un cop més això és degut al fort increment experimentat a l'exercici



# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

2001, provocat pels ingressos de capital. De fet, si obviéssim aquest exercici veuríem que la sèrie, en termes totals, mostra una tendència creixent que es manté fins al 2002.

Si analitzem per separat les operacions corrents i les de capital, veurem que els ingressos corrents tenen un creixement constant i moderat, que és sempre positiu tot i que baixa una mica al 2002 (7,4% l'any 2000, 9% l'any 2001, 3,4% l'any 2002). En canvi, els ingressos de capital tenen una evolució més oscil·lant, ja que depenen dels projectes d'inversió previstos per a cada exercici, i del seu finançament. D'aquesta sèrie destaca una vegada més la xifra de l'exercici 2001, que es desmarca a l'alça de la resta de la sèrie, i provoca que al 2002 els ingressos per operacions de capital observin una disminució del 23%, tot i que en termes absoluts la xifra liquidada superi amb escreix les xifres dels anys 1999 i 2000.

Si comparem els dos últims exercicis (2001 i 2002) per capítols, veurem que dins els **ingressos corrents** destaca pel seu increment el capítol II, és a dir, l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, que creix un 55% respecte al 2001, arribant a la xifra de 6,31 milions € liquidats, la més alta amb diferència dels darrers 20 anys. Aquest és un fenomen que es ve repetint els últims anys (des de 1998), fruit de la forta activitat que es dona en el sector de la construcció de la nostra ciutat (on destaquen operacions com l'aparició del nou barri de Can Llong), i que a l'exercici 2002 ha arribat al seu cim més alt. També han crescut, encara que d'una manera més moderada, el capítol I (Impostos directes) i el capítol IV (transferències corrents), un 6% i un 3,7% respectivament, que de fet són els dos capítols que tenen un major pes específic dins els ingressos corrents. En canvi, el capítol III (taxes i altres ingressos, sense incloure contribucions especials i quotes d'urbanització) i el capítol V (ingressos patrimonials) han disminuït un 17,8% i un 6,6% respectivament, el primer a causa de la reducció de les multes de circulació liquidades, que han disminuït un 90% respecte al 2001, passant de 3,82 milions € a 369 mil €.

Per la seva banda, els **ingressos de capital** disminueixen un 23% (com ja hem dit), disminució que es dona en tots els capítols excepte al capítol VI (Alienació d'inversions), que quasi es triplica respecte al 2001. Per entendre aquesta disminució cal recordar que el programa d'inversions de l'any passat es va preveure tenint en compte que durant aquell exercici calia fer un esforç inversor important, que en un altre context hauria abraçat més d'un exercici. En canvi, l'any 2002 s'ha tornat al ritme inversor habitual, i per això els ingressos de capital liquidats han estat de 28,9 milions €, xifra inferior a la del 2002 però superior a la d'anys anteriors. Els dos capítols que més disminueixen són les operacions de crèdit (cap. IX) i les transferències de capital (cap. VII). En el primer cas, l'explicació és que al 2001 es va utilitzar el recurs del crèdit com a font de finançament d'una manera extraordinària, perquè el programa d'inversions també tenia un caràcter extraordinari. Al 2002, però, les coses s'han resituat i les operacions de crèdit concertades han estat de 19,2 milions €. Per la seva banda, les subvencions de capital han disminuït pel mateix motiu. En aquest sentit cal recordar que les subvencions de capital tenen caràcter extern, ja que les donen organismes aliens a l'Ajuntament, i alhora estan lligades a projectes d'inversió, el que fa que no hagin de tenir necessàriament continuïtat temporal.

Repasant per capítols, trobem que les **subvencions de capital** concedides l'any 2002 han estat les següents:

- de l'Estat, concretament de l'IMSERSO: 36 mil € per l'adquisició de 4 autobusos de plataforma baixa.
- de la Generalitat de Catalunya, 1.635,7 mil € que es reparteixen en: 127,8 mil € de l'Agència Catalana de l'Aigua per obres de millora a la depuradora (EDAR) de Riu Sec; 251,8 mil € de la Junta de Residus per la implantació d'una deixalleria; 410,4 mil € del Consorci de Promoció

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

Comercial per les obres del Mercat Central i la peatonalització dels carrers d'en Font, Escola Industrial, de Les Valls, la plaça Marquilles,...; 845,6 mil € del departament de Cultura bàsicament per obres d'adequació del Centre de Producció artística de Ca l'Estruch (348,5 mil €) i per la rehabilitació del Teatre municipal La Faràndula (493,5 mil €).

- de la Diputació de Barcelona: 20,4 mil €, que financen el projecte d'instal·lació d'energia solar als vestidors del camp de futbol de Can Puiggener (5,4 mil €), i els estudis previs per la pista d'atletisme coberta (15 mil €).
- de privats: 776,4 mil € destinats a diferents actuacions urbanístiques a la ciutat, entre els que destaquen 240,4 mil € per la rehabilitació del Despatx Lluch, i 366,2 mil € de la Fundació Caixa Sabadell per Sant Julià d'Altura.
- dels fons europeus: 1,6 milions € dels Fons de Cohesió pel projecte de recuperació integral del riu Ripoll, que s'enmarquen dins de la subvenció de 9,3 milions € pel període 2000-2004; i 601 mil € del FEDER pel soterrament de línies elèctriques.

Pel que fa a les **contribucions especials i quotes d'urbanització**, que són un altre concepte d'ingrés que experimenta fortes oscil·lacions d'any en any ja que està directament vinculat als projectes d'inversions que els generen, l'any 2002 s'han situat en 1,5 milions € de drets liquidats. Els imports liquidats per aquest concepte no han de coincidir necessàriament amb les previsions, encara que aquestes s'hagin anat ajustat en funció de les dades reals de cada inversió, perquè les contribucions especials tenen un procés d'execució molt dilatat, des de que s'aprova l'expedient (moment en que s'incorporen al pressupost), fins que els rebuts es posen al cobrament per tal que els contribuents els paguin (l'emissió dels rebuts genera la liquidació dels drets). Entre les contribucions especials que s'han liquidat al 2002 destaquen 93,8 mil € de les obres del Mercat Central; 119,7 mil € de l'enllumenat de Via Alexandra; i 534 mil € de diferents obres que s'estan executant a la ciutat, o bé que ja s'han acabat (rehabilitació de Les Termes, La Roureda, La Concòrdia, Serra Camaró, carrers del Centre, ...).

Pel que fa a les quotes d'urbanització, s'han liquidat 778 mil €, dels quals 680,6 mil € corresponen a la 2<sup>a</sup> i 3<sup>a</sup> fase d'urbanització del barri de Can Llong, i per tant se sumen a les que s'han anat liquidant en anys anteriors per aquestes mateixes obres.

Respecte a les contribucions especials i quotes d'urbanització, a la liquidació del 2002 s'ha adoptat una mesura que no s'havia utilitzat fins ara, per tal que la comptabilització d'aquests ingressos s'adapti millor a la seva gestió real. Així, aquells expedients de contribucions que s'han aprovat durant l'any i dels quals no s'han emès rebuts dins l'exercici, s'han considerat romanent d'ingrés, o sigui, que no s'han comptabilitzat com a drets liquidats (perquè realment encara no han generat cap dret davant de tercers) i s'incorporen a l'exercici següent com a majors ingressos pendents de liquidar. D'aquesta manera financen part del romanent de crèdit de despesa, ja que són ingressos pressupostats i no liquidats. L'import del romanent d'ingrés és de 2.153.975,49 €, dels quals 795,7 mil € són de l'exercici corrent, i 1.358 mil € d'exercicis tancats.

El **capítol VI (venda d'inversions reals)** és l'únic que ha crescut dins els ingressos de capital, arribant als 2.716 mil €. Aquí hi trobem les vendes de solars, que han generat 602 mil € (concretament per uns terrenys al barri de Serra Camaró que es van subhastar), la venda de solars de Can Llong (254 mil €), i els dos conceptes que expliquen el fort increment d'aquest any: per un costat, la venda d'una parcel·la sobrera a la via pública, situada al c. Lacy (dins de l'operació de permuta de l'edifici dels antics Jutjats), per la qual s'han liquidat 757 mil €, i la venda de locals de negoci, on s'imputen els ingressos per venda de locals i aparcaments al Mercat Central que s'aniran fent fraccionadament en varis exercicis, concepte pel qual s'han liquidat 1,3 milions €, dels quals 1,2 milions € corresponen al local destinat a supermercat.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

Finalment dins el **capítol VIII (Actius financers)** hi trobem els acomptes al personal (224 mil €.) i l'anualitat corresponent al 2002 per la venda d'accions de l'escorxador municipal (300 mil €), que són els ingressos habituals dels darrers anys.

## INGRESSOS: cobrat i pendent de cobrar (*Quadres annexes 2, 6, 7 i 8*)

La gestió dels cobraments realitzats en un exercici s'ha d'analitzar tenint en compte tant les dades de l'exercici corrent com les dels exercicis tancats, que incorporen aquells ingressos que van quedar pendents de cobrament en el moment de tancar l'exercici anterior i que s'han tramitat durant aquest any. D'aquesta manera l'anàlisi abraça tots els ingressos que s'han posat al cobrament durant l'exercici en qüestió, amb independència de l'exercici en el qual es van generar.

Com a primera dada podem dir que a l'inici de l'exercici, el volum d'**ingressos pendent de cobrar** era de 56,6 milions €, i al seu tancament la xifra ha passat a ser de 51,4 milions. Això significa que durant l'exercici s'han reduït en un 9% els ingressos pendents de cobrar, i que per tant la situació financera és millor que la de fa un any, fruit de la gestió dels ingressos que s'ha fet.

Per altra banda, si ens fixem en la distribució del pendent de cobrar per exercicis, veurem que aproximadament la meitat corresponen al propi exercici 2002 (un 51,5% del total) i l'altra meitat als exercicis tancats (un 48,5%), que han passat de 56,6 milions € a 24,9 milions €, o sigui, que han reduït el seu volum més de la meitat (un 56%), cosa que demostra un cop més l'esforç realitzat en la gestió dels drets pendents de cobrar més antics.

Per capítols (*Quadre annex 7*), els ingressos de capital (cap. VI i VII) representen el 37,5% del pendent de cobrar total, seguits dels ingressos tributaris (cap. I, II i III) amb el 30,4%, i en tercer lloc els ingressos financers (cap. VIII i IX), amb el 16,8%, essent els mateixos capítols amb un major pes específic que l'any passat. En canvi, les contribucions especials i quotes d'urbanització, que al 2001 representaven l'11,9% del pendent de cobrar, s'han reduït fins al 3,2%, gràcies a la nova mesura que s'ha aplicat enguany de fer la imputació com a drets liquidats en el moment en que s'emeten els rebuts de contribucions, i no en el moment en que s'incorporen al pressupost, com es feia anteriorment, fet que incrementava substancialment el pendent de cobrar.

Per anys (*Quadre annex 8*), s'observa que els darrers quatre anys (1998-2001) acumulen el 79% dels ingressos pendents de cobrar d'anys tancats. Si a això s'hi suma el 15,7% de l'any 1996, que correspon a la venda de solars de Can Llong i a la subvenció europea pel col·lector de la Riereta, que encara estan pendents d'ingressar, tindrem el 95% del total. Pel que fa als anys 1995 i anteriors, les quantitats pendents de cobrar són poc significatives.

Si ens mirem els **ingressos cobrats**, del total d'ingressos liquidats al 2002 (186,8 milions €), se n'han cobrat 135,4 milions, o sigui, un 72,5%, el percentatge més elevat dels darrers quatre anys (70% al 1999, 71,5% al 2000, 68% al 2001). Si mirem només l'exercici corrent, el percentatge és del 79,8%, mentre que pels exercicis tancats es situa en el 52,5%, tots dos una mica superiors als de l'any anterior.

Dins l'**exercici corrent** (*Quadre annex 2*), cal analitzar per separat els ingressos corrents, amb un nivell de cobrament molt elevat (87%, igual que l'any 2001), i els ingressos de capital, amb un percentatge de cobrament del 54,3%, que supera el 37,5% de l'any passat, excepcionalment baix perquè el volum de crèdits va ser molt elevat i una gran part van quedar pendents de desemborsar.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

En el cas dels **ingressos corrents**, l'alt percentatge de cobrament reflexa la bona gestió feta dels padrons municipals i dels altres ingressos de gestió municipal directa, i també l'esforç en la tramitació de les subvencions corrents concedides a l'Ajuntament. Cal dir que, tot i que aquest percentatge es manté igual al de l'any passat pel conjunt d'ingressos corrents, per capítols tots presenten uns percentatges lleugerament inferiors als del 2001, excepte el capítol III, que passa del 76% al 88,7% de recaptat sobre liquidat, per l'efecte que l'any passat van tenir les multes de circulació (de les que només es va cobrar un 30% de l'enorme volum liquidat), i que aquest any no s'ha repetit.

Si analitzem els percentatges de cobrament dels padrons municipals, veurem que el percentatge global de recaptació en voluntària ha estat del 88,94%, lleugerament inferior respecte al de l'any passat (90,23%).

A continuació adjuntem el detall dels darrers 5 anys del nivell de cobrament dels principals padrons en el període de pagament voluntari:

	1998	1999	2000	2001	2002
IBI	92,38%	92,65%	92,27%	92,64%	91,69%
Impost vehicles	84,16%	85,64%	83,66%	84,40%	83,74%
IAE	89,78%	90,03%	90,25%	90,29%	87,72%
Escombraries	85,99%	86,79%	87,50%		
Cementiri	91,56%	90,90%	90,78%	89,39%	89,20%
Guals	91,15%	92,63%	91,53%	92,66%	91,52%

Com es pot observar, els índexs de cobrament en voluntària de l'any 2002, tot i que han baixat una mica, continuen en uns nivells molt elevats, entorn al 90%, situació que es ve donant en els últims anys. La taxa d'escombraries industrials, que no apareix als anys 2001 i 2002, va ser anul·lada per acord del Ple amb efectes d'1 de gener del 2001.

En els **ingressos de capital** (on incloem les contribucions especials i quotes d'urbanització), el percentatge de cobrament d'enguany és del 54,3%, que representa un increment important dins de la sèrie dels últims anys:

	1998	1999	2000	2001	2002
% cobrament ingressos de capital	33%	34,7%	71%	37,5%	54,3%

Com es pot veure, el nivell més alt al que s'havia arribat de recaptat sobre liquidat era el 37,5% del 2001, deixant de banda el 71% de l'any 2000, fruit d'uns percentatges de cobrament superiors als habituals de les subvencions de capital i dels préstecs, els dos conceptes amb major pes dins les operacions de capital. Per tant, el nivell aconseguit al 2002 es pot considerar satisfactori, doncs significa que s'han cobrat més de la meitat dels ingressos de capital que ens han concedit durant l'any.

Per capítols, destaca el capítol VI (alienació d'inversions), que s'ha cobrat en un 91%, i en termes absoluts representa el 17% de tots els ingressos de capital cobrats. Respecte a les subvencions de capital (segon ingrés en importància en termes de drets liquidats dins de les operacions de capital), s'han cobrat en un 20%, que tot i ser un percentatge baix, és significatiu comparat amb el 7% de l'any passat. Cal recordar que aquest tipus de subvencions solen tenir terminis d'execució bastant llargs, lligats als dels projectes d'inversió que financen, i que solen abraçar diversos anys, fet que retarda el seu cobrament.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

Pel que fa a les contribucions especials i quotes d'urbanització, s'han cobrat en un 61%, percentatge molt important si tenim en compte que els anys anteriors havia estat del 3% (2001), 5% (2000) i 1% (1999). Aquest increment en el cobrament de les contribucions i quotes d'urbanització és fruit del canvi de criteri en la comptabilització d'aquests ingressos, ja que al 2002 només s'han anotat com a drets liquidats els imports dels rebuts que s'han posat al cobrament, i això ha fet que el seu índex de recaptació millorés. Finalment, pel que fa a les operacions de crèdit (l'ingrés de capital amb major pes específic), s'ha ingressat el 56% de l'import contractat, i per tant, ha quedat pendent de desemborsar una quantitat important (8.473 mil € sobre els 19.234 mil € liquidats). Aquesta és una situació que entra dins de la normalitat, ja que els crèdits que l'Ajuntament va a buscar com a font de finançament s'ingressen en funció de les peticions fetes a les entitats financeres, i per això al tancar l'exercici poden estar totalment desemborsats o no, segons la data de signatura i el ritme d'execució de les inversions, entre altres factors.

## DESPESES: obligacions reconegudes

L'any 2002 l'Ajuntament ha reconegut obligacions (o sigui, a aprovat factures) per un import total de **134.224.974,39 €**, que representa un 78% de la despesa pressupostada, mentre que l'any passat aquest percentatge va ser del 74%. Si ens mirem la distribució entre despesa corrent i d'inversió (*Quadre annex 4*), veurem que s'ha liquidat el 94% de la despesa corrent prevista, cosa lògica ja que es tracta fonamentalment de despeses obligatòries i d'execució immediata (despeses de personal, manteniments, interessos, ...). En canvi, pel que fa a les operacions de capital, s'ha liquidat un 55,6% de la despesa pressupostada. L'explicació d'aquest índex més baix és que les inversions tenen un ritme d'execució més lent, i moltes vegades els projectes abarquen més d'un exercici pressupostari. Concretament, l'any 2002 s'han liquidat el 50,7% de les inversions (capítol VI) i el 39,4% de les transferències de capital (capítol VII). La resta de despesa que no ha arribat a convertir-se en factura dins l'exercici es pot passar com a romanent de crèdit a l'exercici següent, per tal de que es puguin acabar d'executar els projectes. Així tenim que un 48,5% de la despesa de capítol VI, i un 60% de la de capítol VII, es passen com a romanent a l'exercici 2003.

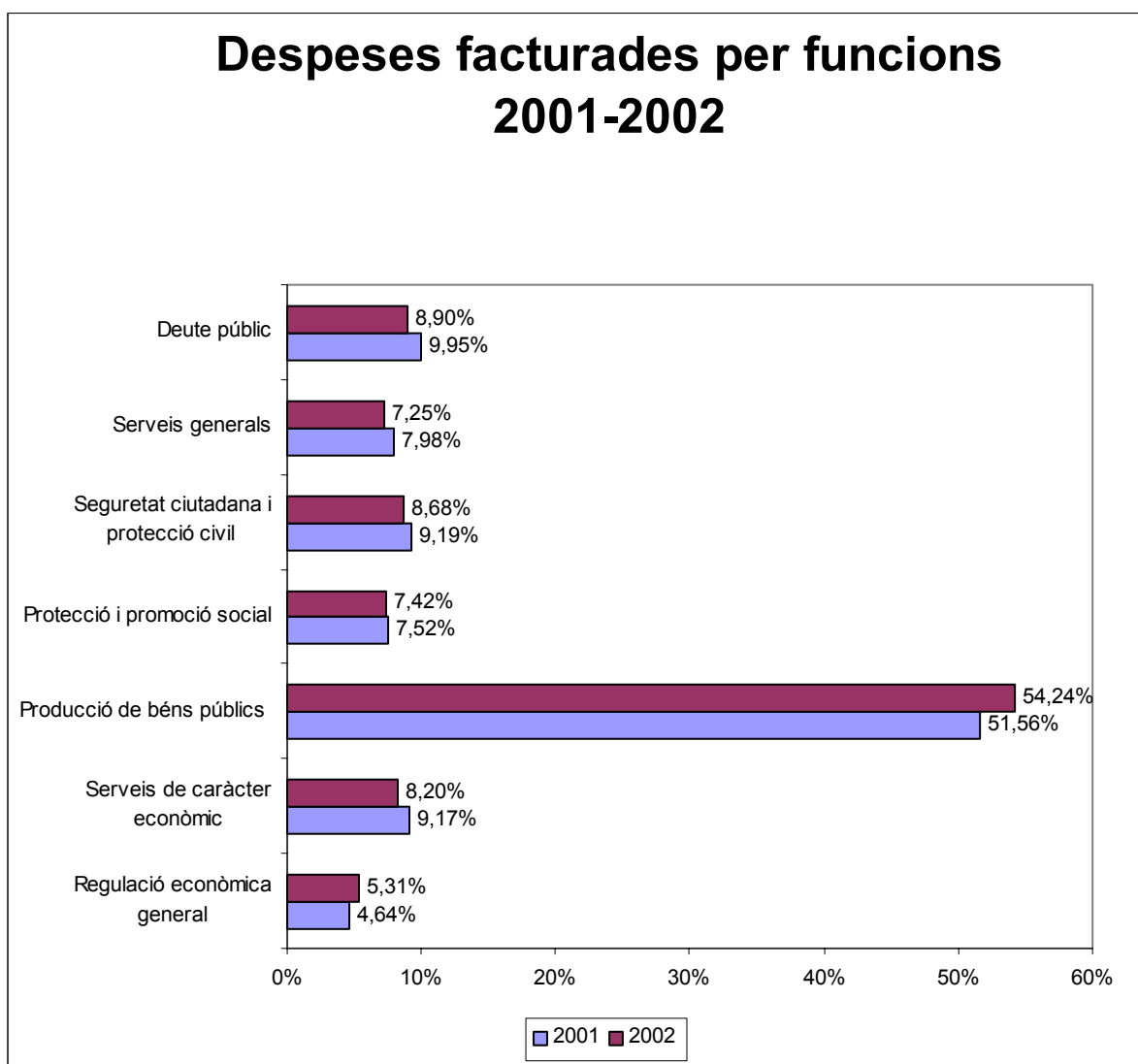
Abans d'entrar a analitzar la despesa liquidada en l'exercici 2002, cal recordar que l'Ajuntament de Sabadell, com qualsevol administració local, realitza un seguit d'activitats encaminades a la prestació d'una àmplia varietat de serveis a la ciutat i als ciutadans. Aquests serveis, en línies generals, es poden agrupar, d'acord amb la classificació funcional de les despeses que estableix la normativa pressupostària, de la següent manera:

- a) Deute públic: despeses derivades dels préstecs vius que té signats l'Ajuntament.
- b) Serveis generals: òrgans centrals d'administració.
- c) Seguretat ciutadana i protecció civil: despeses generades per la Policia Municipal i els serveis de protecció civil.
- d) Protecció i promoció social: serveis socials, pensions i altres prestacions, promoció de l'ocupació i formació ocupacional.
- e) Producció de béns públics: serveis de salut, educació, cultura i cooperació, esports; habitatge, urbanisme i obres; sanejament, residus urbans, neteja viària; serveis funeraris; manteniment d'edificis municipals i de zones verdes; comunicació social i participació ciutadana.
- f) Serveis de caràcter econòmic: infraestructures bàsiques i de transport; informació bàsica (cartografia i estadística).

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

g) Regulació econòmica general: gestió del patrimoni; administració financera i tributària; regulació comercial (mercats).

El gràfic següent mostra, de forma comparativa amb l'exercici 2001, com es distribueixen les despeses facturades al 2002 entre les diferents funcions abans esmentades, i el pes que cada una representa sobre el total.

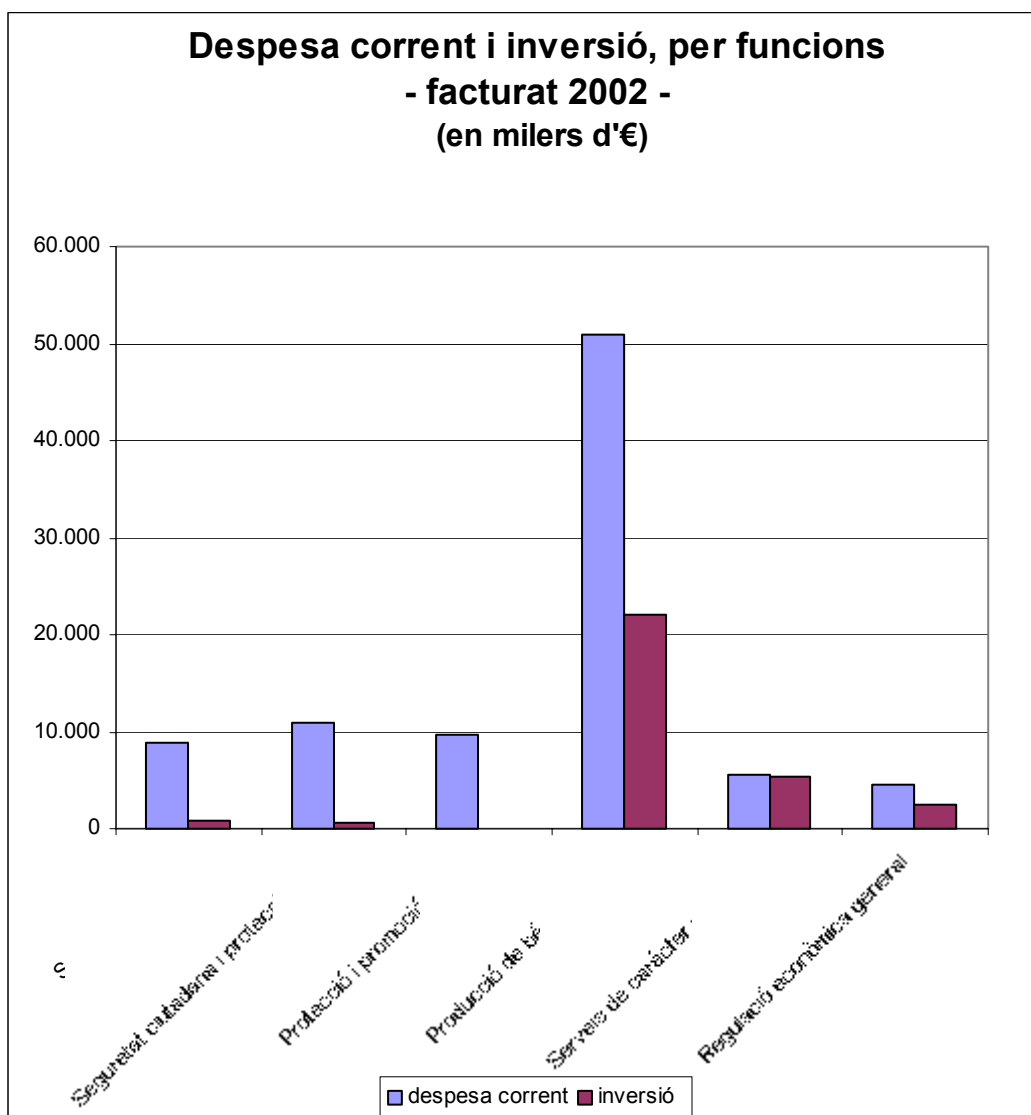


Com es pot observar, la distribució de la despesa liquidada entre les diferents funcions és molt similar en els dos anys, cosa que ja ve passant en els darrers exercicis perquè l'estructura funcional és bastant estable i no experimenta variacions substancials. En concret, totes les funcions disminueixen lleugerament el seu pes relatiu respecte al 2001, excepte dues: la Regulació econòmica general, a conseqüència de la forta inversió que s'ha fet aquest any al Mercat Central, i sobretot la Producció de béns públics, que és la que incrementa més el pes relatiu (un 2,7%). De fet, aquesta funció concentra més de la meitat de la despesa total liquidada, i és la que ha tingut un augment més important en termes absoluts (10,8 milions €). Això s'explica perquè aquesta funció

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

aglutina gran part dels àmbits d'actuació bàsics de l'Ajuntament. En termes absoluts, s'hi destinen 72,8 milions €, dels 134,2 milions totals liquidats

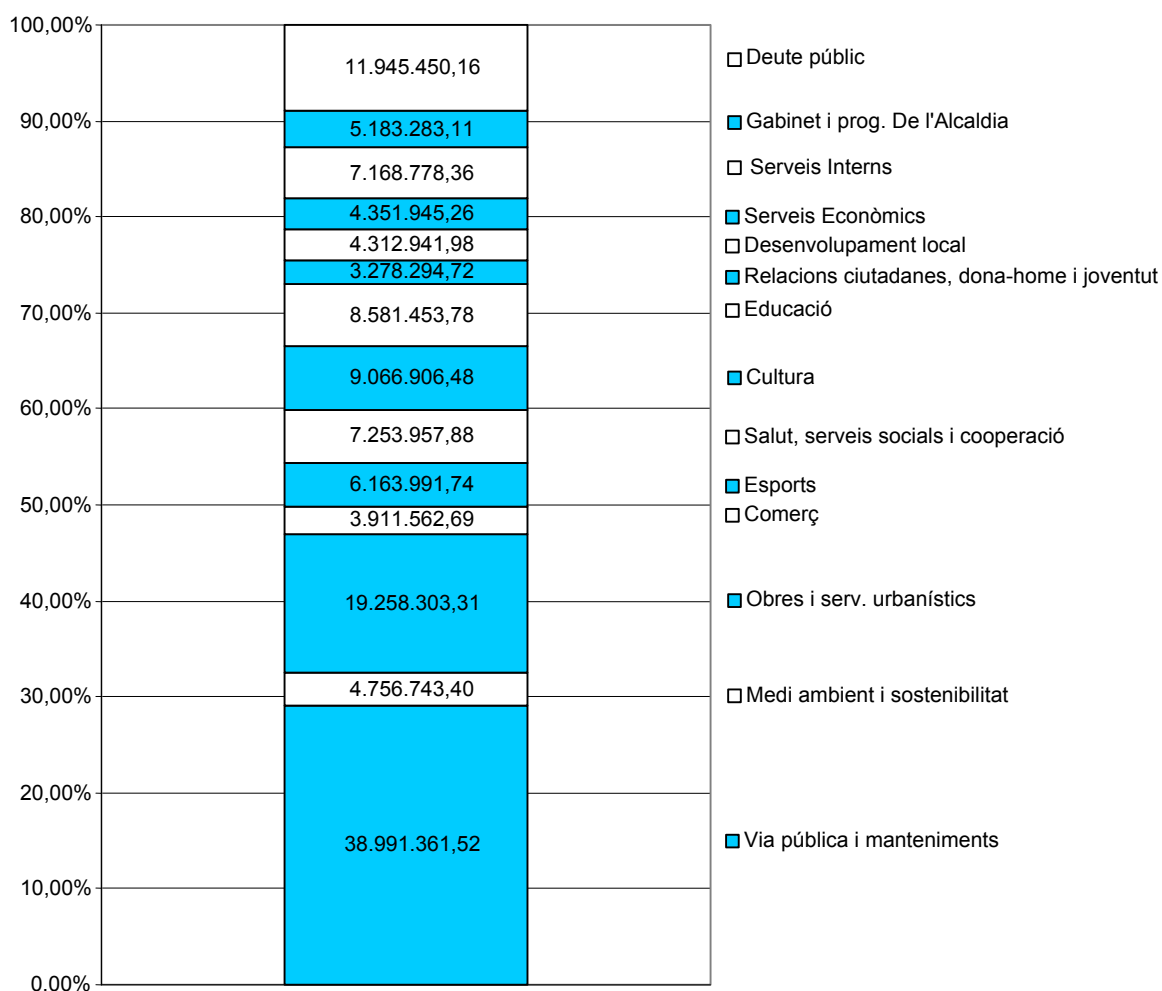
Cal recordar també que estem parlant de despesa liquidada total, que inclou despesa corrent i d'inversió, fet que accentua les diferències entre funcions, ja que la major part de la inversió municipal es destina a actuacions compreses dins de la producció de béns públics: inversió en espais públics (carrers, places i parcs, rodal, ...), infraestructures urbanes (clavegueram, enllumenat, ...), edificis municipals (culturals, educatius, esportius, cívics ...), compra de sòl, etc. Com es pot veure en el gràfic inferior, l'altra funció en la qual la inversió té un cert pes és la dels Serveis de caràcter econòmic, on s'inclou la inversió a Can Llong, vies públiques, ... i per últim la funció de Regulació econòmica general, on com a element important trobem la inversió destinada al Mercat Central. Cal tenir en compte que aquest quadre no inclou la despesa financera (capítols III i IX), i per això no apareix la funció Deute públic.



# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

L'estructura organitzativa de l'Ajuntament distribueix la despesa municipal en departaments, d'acord amb l'estructura orgànica establerta. D'aquesta manera, a més de l'anàlisi anterior per funcions, també es pot analitzar la despesa liquidada per departaments o serveis.

## Despeses per departaments 2002





## Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

Àrees i departaments	despesa liquidada (€)	%
<b>Deute públic</b>	<b>11.945.450,16</b>	<b>8,90%</b>
Gabinet i programes de l'Alcaldia	5.183.283,11	
Serveis Interns (RR.HH., Informàtica,...)	7.168.778,36	
Serveis Econòmics	4.351.945,26	
<b>Serveis centrals</b>	<b>16.704.006,73</b>	<b>12,44%</b>
Desenvolupament local	4.312.941,98	
Relacions ciutadanes, dona-home i joventut	3.278.294,72	
Educació	8.581.453,78	
Cultura	9.066.906,48	
Salut, serveis socials i cooperació	7.253.957,88	
Esports	6.163.991,74	
<b>Serveis personals</b>	<b>38.657.546,58</b>	<b>28,80%</b>
Comerç	3.911.562,69	
Obres, serveis urbanístics i patrimoni	19.258.303,31	
Medi ambient i sostenibilitat	4.756.743,40	
Via pública i manteniments	38.991.361,52	
<b>Territori</b>	<b>66.917.970,92</b>	<b>49,86%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>134.224.974,39</b>	<b>100,00%</b>

Com es pot observar en el gràfic i la taula anteriors, el departament de **Via Pública i Manteniments** executa el 29% de la despesa total (38,9 milions €.). Aquí s'inclouen funcions bàsiques de l'Ajuntament com són la Policia Municipal, el manteniment d'edificis i espais públics (carrers, zones verdes, ...), l'enllumenat públic, el clavegueram, la neteja viària i la recollida de brossa, el transport urbà, ...

El segon departament en despesa liquidada és el d'**Obres, urbanisme, llicències i patrimoni**, amb el 14,35% del total (19,2 milions €.). Aquí s'inclouen la major part d'inversions en espais públics de la ciutat (barris, zones verdes, ...) i les inversions en equipaments municipals. També hi ha la despesa generada per l'Organisme especial de gestió de Can Llong, encarregat de tutelar i executar l'obra pública en aquest nou barri de la ciutat.

El departament de **Medi Ambient i sostenibilitat**, que aglutina la despesa destinada a la conservació del medi, tant urbà com del rodal, gestina el 3,54% del total. Finalment, el departament de **Comerç**, responsable dels mercats municipals i dels àmbits comercials i de consum (incloses les obres del Mercat Central), representa un 2,9%.

Si considerem junts aquests departaments veurem que expliquen el 49,86% de la despesa total liquidada durant l'any 2002, xifra molt similar a la d'anys anteriors. Això significa que l'àrea de **Territori**, el que podríem dir la "ciutat física", concentra pràcticament la meitat del pressupost municipal executat.

Un altre bloc important és el dels **Serveis personals**, que engloba un conjunt de departaments que presten serveis directes a les persones: cultura (6,7% de la despesa liquidada), educació (6,4%),

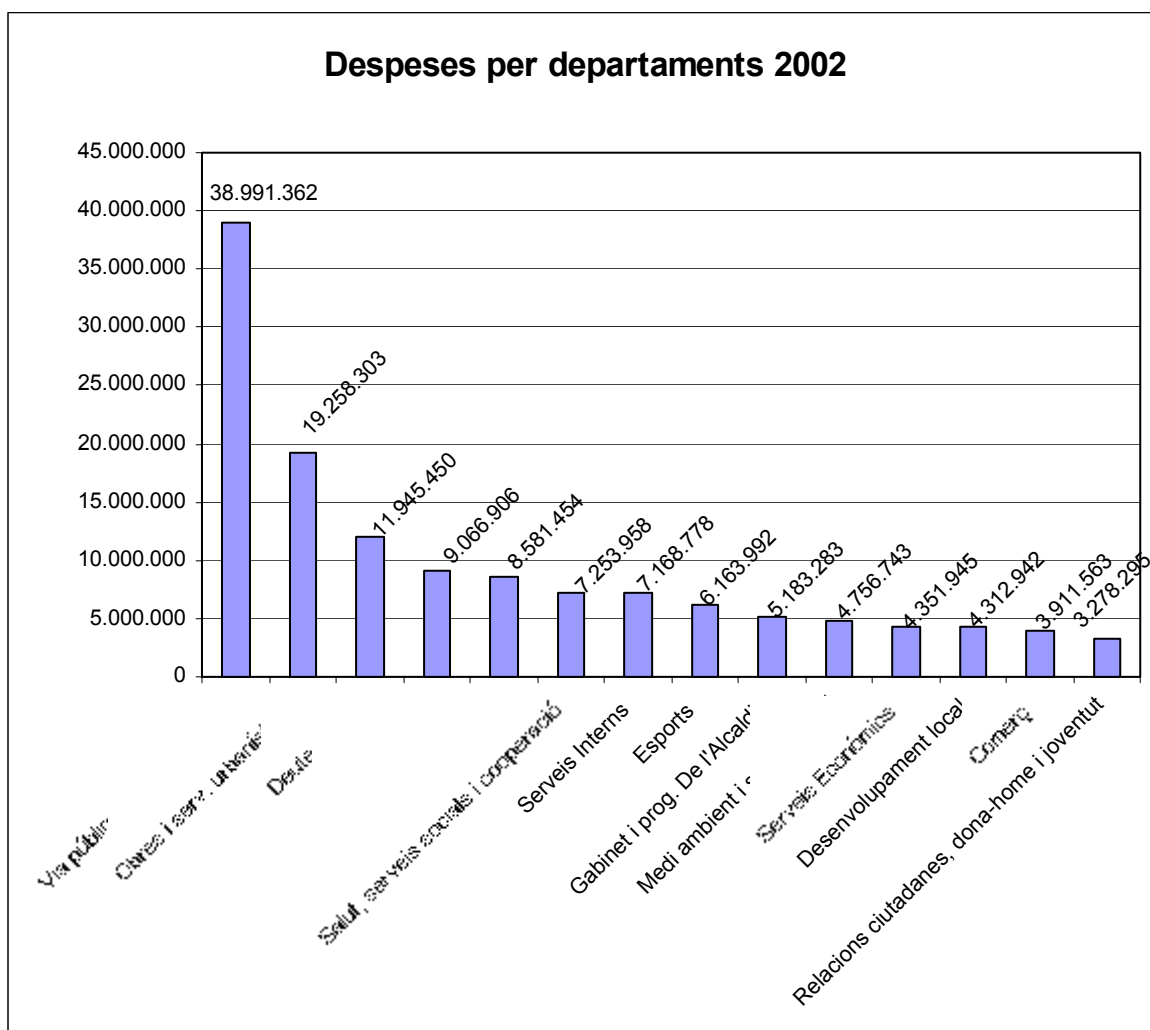
# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

salut, serveis socials i cooperació (5,4%), esports (4,6%), desenvolupament local (3,2%), relacions ciutadanes, programa de joventut i programa d'igualtat dona-home, ... Aquesta àrea concentra el 28,8% de la despesa liquidada (percentatge igual al de l'any anterior); per tant podem dir que l'Ajuntament destina quasi un terç de la seva despesa total a l'atenció a les persones.

Dins els **Serveis centrals** hi trobem els **Serveis Econòmics**, on s'inclou la hisenda municipal, els serveis obligatoris d'informació de base (padró, cens, ...), Intervenció i Tresoreria; els **Serveis interns**, que serien l'estructura administrativa central (Secretaria, Recursos humans, Informàtica, neteja, ...) i el **Gabinet i els programes de l'Alcalde**, on s'engloba l'estructura política de l'Ajuntament (grups municipals) i una sèrie de programes d'actuació d'àmbit global. Aquesta àrea dels serveis centrals, que podríem anomenar la "maquinària" municipal, representa el 12,4% de la despesa liquidada.

El **deute públic**, o sigui, les despeses financeres generades pels crèdits vius de l'Ajuntament, representen el 8,9% de la despesa total liquidada, percentatge lleugerament inferior al de l'any 2001, que era del 9,95%.

A continuació s'adjunta un gràfic que mostra els diferents departaments municipals, ordenats segons el seu volum de despesa liquidada.



# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

## DESPESES: pagat i pendent de pagar (*Quadres annexes 4, 9 i 10*)

Abans d'iniciar l'anàlisi de la despesa pagada i pendent de pagar de l'any 2002 cal recordar (igual que hem fet amb l'anàlisi dels cobraments) que per interpretar correctament els fluxos de caixa, cal tenir en compte els moviments de l'exercici corrent (és a dir, del 2002) i també els d'exercicis tancats. En el cas dels pagaments, aquí trobarem les factures aprovades però pendents de pagar a 31-12-2001 (o sigui, en el moment del tancament de l'anterior exercici) i que també s'han tramitat durant l'any 2002. Només així podem fer una anàlisi completa del volum de pagaments realitzats durant l'exercici, comparant-lo amb el volum de factures aprovades que han estat en situació de ser pagades, amb independència de l'any en que es van aprovar.

Com a primera dada podem dir que l'exercici 2002 s'inicia amb un volum de factures pendents de pagar de 13,3 milions €, i s'acaba amb 17 milions € pendents de pagament. Això representa un increment de 3,7 milions €, provocat bàsicament per les despeses d'inversió, i en menor grau per les despeses de capítol II, que també augmenten el seu volum de factures pendents de pagar. A 31 de desembre. Aquest increment és conseqüència de l'increment de despeses facturades en aquests capítols respecte l'any anterior, ja que tant les despeses en béns corrents i serveis com les inversions directes o en forma de transferències de capital creixen substancialment en comparació al 2001, mentre que el nivell de pagaments, tot i que també augmenta, ho fa en menor mesura (sobretot en les inversions). Això provoca que el volum de factures pendents de pagar augmenti.

Si ens fixem en el nivell de pagaments, veurem que dels 147,5 milions € de factures aprovades, se n'han pagat 130,4 milions, o sigui un 88,4%, percentatge lleugerament inferior al de l'any passat però que es manté en el nivell dels últims anys (89,97% l'any 2001, 89,8% l'any 2000, 89% l'any 1999, 88% l'any 1998). Aquests percentatges reafirmen una vegada més l'esforç fet des de l'Ajuntament per complir amb les obligacions davant tercers (proveïdors, adjudicatari, ...) en el termini més breu possible, ja que si bé el percentatge de pagament ha baixat sensiblement, cal tenir en compte que es situa en uns nivells molt elevats (pràcticament del 90%) respecte les factures aprovades, i que aquestes al seu torn, s'han incrementat d'una manera important (un 11% respecte al 2001). Aquesta posició del nostre Ajuntament, a més, contrasta amb la d'altres Administracions que segueixen mantenint uns terminis de pagament més llargs, cosa que afecta negativament a la tresoreria municipal, sobretot pel que fa a les subvencions.

Si fem el mateix anàlisi però separant l'exercici corrent dels exercicis tancats veurem que en el primer cas el nivell de pagaments és del 87,3%, mentre que pels anys tancats arriba fins al 99,4%. Aquí s'inclouen totes les factures aprovades i no pagades d'exercicis anteriors al 2002. De fet, d'aquests anys només han quedat per pagar 80,9 milers €, repartits entre els anys 2000 i 2001 (*quadre annex 10*).

Dins de l'exercici corrent (*quadre annex 4*), els capítols amb un percentatge de pagament més alt són les despeses de personal (com és lògic, ja que es tracta de sous, salaris i seguretat social dels treballadors municipals) i les despeses financeres (interessos i amortitzacions).

Les despeses per compra de béns corrents i serveis s'han pagat en un 88%, i les subvencions corrents en un 86%. L'índex de pagament més baix és el de capítol VI (inversions), amb un 66,7%, percentatge lleugerament inferior al d'anys anteriors (71% al 2001 i al 2000, 67% al 1999), i també el capítol VII (transferències de capital), amb un 77,6%. De fet, el nivell de pagament de les factures d'inversions ha estat històricament inferior al de les despeses corrents, i el motiu és que els terminis de pagament de les inversions s'allarguen més que no pas els de les despeses corrents, en molts casos perquè les actuacions estan lligades a finançaments externs, que també tenen uns períodes de cobrament més dilatats.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

D'aquestes dades podem extreure que, en termes generals, les factures de despeses corrents s'han pagat totes les aprovades durant l'any, excepte les de desembre, i les factures d'inversions totes les aprovades dins l'any excepte les d'octubre, novembre i desembre. Així doncs, durant l'any 2002 l'Ajuntament ha mantingut els terminis de pagament de les factures corrents a 30 dies, i els de les factures d'inversions a tres mesos, com l'any anterior.

Com a conseqüència de l'alt nivell de pagaments, a finals de l'exercici han quedat pendents de pagar **17.075.823,81 €**, que en termes relatius representen només un 11,6% de totes les despeses aprovades durant l'any 2002. D'aquests, un 60% corresponen a factures d'inversions (cap.VI i VII), i el 40% restant a despeses corrents i financeres.

## ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU

L'exercici 2002 s'inicia amb un volum de deute viu de **84.700.142,57 €**. Aquest és l'import dels préstecs que l'Ajuntament de Sabadell tenia signats i pendents de retornar a 1 de gener del 2002, i que en el moment de tancar l'exercici (o sigui, a 31 de desembre del 2002) ha passat a ser de **95.210.954,03 €**. Això significa que durant l'any, l'endeutament viu de la corporació s'ha incrementat en 10,5 milions €, com a resultat dels crèdits que s'han incorporat destinats a finançar el programa d'inversions (19,2 milions €), que han superat els pagaments per amortitzacions que s'han fet.

La situació de la cartera de crèdits de l'Ajuntament a 1 de gener de 2002 era la següent:

(en milers d'euros)	Import viu a 1/1/2002	%	Any final	Tipus d'interès mig ponderat
Crèdits a ll/t variables	43.479,6	51,3%	2011	MIBOR/EURIBOR + 0,09%
Crèdits a ll/t fixes	41.220,4	48,7%	2014	5%
<b>Total crèdits a ll/t</b>	<b>84.700,0</b>	<b>100%</b>		

Durant l'exercici 2002 s'han incorporat **19.234.290,51 €** en concepte de nous préstecs, xifra superior a la de tots els exercicis anteriors excepte el 2001, any en que, com ja s'ha explicat anteriorment, es va utilitzar el recurs del crèdit per donar un impuls important a les inversions del període 2000-2003, i es van anar a buscar 23,6 milions €.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

Els crèdits signats l'any 2002 han estat els següents:

Xifres en milers d'euros

Entitat	Import	Subvenció	Tipus d'interès
Diputació de Barcelona/ Caixa d'Estalvis de Catalunya	4.808	653,2	Euribor trimestral + 0,1%
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	5.409		Primer any: Euribor + 0,06% Resta: 4,3% (condicionat Euribor < 3,3%)
Banco de Crédito Local	4.207,3		Euribor trimestral + 0,09%
Dexia Sabadell Banco Local	4.810		Primer any: Euribor Resta: Libor / Euribor – 0,01%

Aquest ha sigut el sisè any en que l'Ajuntament s'ha acollit al Programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona, que en conveni amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya concedeix operacions de crèdit als ajuntaments a les quals subsidia parcialment el tipus d'interès mitjançant una subvenció. L'import del crèdit concedit aquest any ha estat de 4,808 milers €, i la subvenció ha sigut de **653.200,18 €**, que s'apliquen com una amortització anticipada en el moment de la concessió del crèdit, provocant la reducció del principal.

Aquest crèdit té un termini de 9 anys, mentre que pels altres tres el període d'amortització és de 15 anys, i tots tenen 1 any de carència.

Pel que fa a les despeses d'amortització, les anualitats dels crèdits vius corresponents a l'any 2002 han ascendit a **8.070.170,68 €** (xifra lleugerament superior a la de l'any anterior). En aquesta xifra no hi ha inclosos els 653 milers € de subvenció de la Diputació perquè s'amortitzen anticipadament. En conjunt, s'han destinat al pagament de despeses financeres un total de 11,945 milions € (3,875 milions d'interessos i 8,070 milions d'amortitzacions), que representen un 8,9% de la despesa total liquidada, percentatge que l'any 2001 es va situar en el 10%, ja que les despeses financeres totals han descendit en termes absoluts.

Per tant, després de la incorporació dels nous préstecs i del pagament de les amortitzacions corresponents a l'anualitat del 2002, la situació de la cartera de crèdits a 31 de desembre de 2002 és la següent:

(en milers d'euros)	Import viu a 31/12/2002	%	Any final	Tipus d'interès mig ponderat
Crèdits a ll/t variables	57.084,4	59,96%	2013	MIBOR/EURIBOR + 0,069%
Crèdits a ll/t fixes	38.126,6	40,04%	2014	5,63%
<b>Total crèdits a ll/t</b>	<b>95.211,0</b>	<b>100,0%</b>		

Si comparem la situació de la cartera de crèdits a inici i final d'any veiem que la seva composició s'ha modificat, ja que d'una situació on la cartera de crèdits estava dividida quasi a parts iguals entre els crèdits a tipus variable i els crèdits a tipus fix, s'ha passat a una distribució on el 60% són crèdits a tipus variable i el 40% crèdits a tipus fix. És a dir, que el pes dels crèdits a tipus variable ha tornar a créixer, però sense arribar als nivells de l'any 1999, que es van situar en el 76% del total de crèdits vius. Després d'aquesta punta, i gràcies a una política de reequilibri dels préstecs mitjançant la contractació de nous crèdits i d'operacions de refinançament a tipus fix, s'ha aconseguit disminuir el pes dels crèdits a tipus variable i fer possible una distribució més

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

equilibrada de la cartera de crèdits, amb la qual cosa s'evita que els possibles increments dels tipus d'interès (factor totalment exògen a la política municipal) provoquin forts increments de les despeses financeres, amb el seu efecte negatiu sobre el marge d'actuació municipal.

L'any 2002, però, el 72% dels nous préstecs que s'han contractat han estat a tipus d'interès variable, per aprofitar la conjuntura actual de tipus d'interès baixos, i només el 28% ho han estat a tipus fixos.

Respecte a les despeses liquidades per interessos dels préstecs, i degut a que el preu del diner ha continuat mantenint-se en uns nivells força baixos (com ve passant des de fa un parell d'anys), s'ha generat estalvi per aquest concepte. Concretament, dels 4,3 milions € que es van preveure inicialment pel pagament dels interessos, se n'han liquidat 3,8 milions €, i per tant de capítol III han sobrat 464 mil €, dels quals 277 mil s'han aplicat com a transferències internes a altres despeses i 187 mil s'han donat de baixa al tancar l'exercici. La conjuntura econòmica, doncs, ha estat favorable en aquest aspecte pels interessos de la corporació, i ha permès gastar menys del que inicialment, i sota un criteri de prudència, s'havia pressupostat per fer front als pagaments del deute.

## RESULTAT PRESSUPOSTARI: el romanent de tresoreria (*Quadre annex 14*)

El romanent de tresoreria inicial d'un exercici és la xifra resultant de sumar l'existència en caixa en el moment del tancament, més els ingressos pendents de cobrar un cop deduïda la provisió de dubtós cobrament, i restar-hi les despeses pendents de pagar. És a dir, és aquella quantitat de diners que l'Ajuntament tindria si cobrés tot el que té pendent de cobrar i pagués tot el que deu, més els diners que té en efectiu. Aquest càlcul s'ha de fer conjuntament amb les dades de l'exercici corrent i dels exercicis tancats, incloent les operacions pressupostàries i les no pressupostàries.

<b>+ Existència en caixa</b>		<b>11.774.750,19</b>
+ Ingressos pendents de cobrar	51.205.969,41	
- Provisió deutors dubtós cobrament	4.202.935,55	
<b>+ Ingressos pendents de cobrar nets</b>		<b>47.003.033,86</b>
<b>- Despeses pendents de pagar</b>		<b>23.697.845,76</b>
<b>= Romanent de tresoreria</b>		<b>35.079.938,29</b>

Si al *romanent de tresoreria inicial* li descomptem el *romanent de crèdit*, que són aquelles despeses consignades durant l'exercici però que en el moment del tancament no s'han convertit en factures aprovades i que s'apliquen a l'exercici següent per fer front als compromisos pels quals es van consignar, obtenim el *romanent líquid de tresoreria*. Si aquest és positiu s'anomena superàvit, i si és negatiu s'anomena dèficit.

L'any 2002, com ja s'ha explicat, s'ha aplicat una nova manera de comptabilitzar les contribucions especials, pel fet que són ingressos que s'incorporen a pressupost en un moment determinat però en canvi es van convertint en drets liquidats a mesura que es van generant els rebuts corresponents (i això pot passar de forma escalonada i al llarg de varis exercicis). Per això, tots aquells imports que estaven incorporats al pressupost però encara no s'havien liquidat s'han donat de baixa de l'exercici on estaven comptabilitzats i s'incorporen al pressupost 2003 com a nous ingressos pendents de liquidar. Això ha fet aparèixer un nou concepte, el romanent d'ingressos aplicat, que són tots aquells ingressos, tant de l'exercici corrent com de tancats, que es donen de baixa en el moment del tancament i serveixen per finançar parcialment el romanent de tresoreria de despesa. Aquest romanent d'ingrés cal sumar-lo al romanent de tresoreria inicial, per tal d'obtenir el

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

dèficit o superàvit de l'exercici, ja que es tracta d'un recurs de finançament del romanent de despesa, que si s'hagués comptabilitzat tal com es feia abans estaria inclòs dins els ingressos pendents de cobrar, i per tant hauria fet incrementar el romanent de tresoreria inicial.

Així, si al romanent de tresoreria inicial de l'exercici 2002, que ha estat de 35.080 mil €, li sumem el romanent d'ingressos aplicat (2.154 mil €) i li descomptem el romanent de crèdit de despesa que s'ha incorporat a l'exercici 2003 (34.571 mil €), tenim que el romanent líquid de tresoreria és de 2.662,4 mil €, que són el superàvit de l'exercici 2002.

Si fem la comparació amb l'any anterior observarem que el romanent de tresoreria inicial s'ha reduït, ja que l'any 2001 va ser de 41,3 milions € i al 2002 ha estat de 35 milions € (que passen a ser 37,2 milions si li sumem el romanent d'ingressos aplicat). Aquesta reducció és deguda bàsicament a l'increment de les despeses pendents de pagar, que augmenten 4,5 milions €, i que lògicament redueixen el volum del romanent de tresoreria. Aquest fet comporta que també es redueixi la xifra del romanent de crèdit, que al 2001 va ser de 38,1 milions € i enguany ha estat de 34,5 milions €.

Pel que fa a la provisió per deutors de dubtós cobrament, aquest any s'ha dotat amb **4.202.935,55 €**, xifra inferior a la de l'any anterior (4,9 milions €), que va ser la més elevada dels últims anys per l'efecte de l'elevat volum de multes que va quedar pendent de cobrar. L'any 2002, però, la provisió per multes s'ha reduït, i això ha fet reduir la provisió total per morosos, que no obstant ha sigut superior a la dels anys anteriors (3,2 milions al 2000 i 2,2 milions al 1999), en que el volum de multes no era especialment destacable.

Per fer el càlcul d'aquesta provisió no existeixen criteris establerts legalment, i per tant cada Ajuntament aplica els que considera més adients d'acord amb la composició de la seva cartera de deutors. En el cas de l'Ajuntament de Sabadell, s'ha utilitzat el criteri establert en el seu moment, que té en compte el pendent de cobrar en executiva a Recaptació i la seva antiguitat. Pel concepte de Multes, donades les seves característiques especials i l'important volum liquidat i pendent de cobrar (tant en voluntària com en executiva), sobretot en els dos últims anys, s'han establert uns criteris diferents.

Els percentatges aplicats han estat els següents:

Crèdits amb antiguitat de	1 any	provisió del 10%
	2 anys	20%
	3 anys	25%
	4 anys	50%
	5 o més anys	90%

Per les multes, els percentatges han estat diferents:

Multes del propi any 2002	provisió del 75%
Multes dels anys anteriors	85%

Cal tenir en compte que, apart de calcular la provisió per ingressos de dubtós cobrament, l'Ajuntament, en el moment del tancament de l'exercici pressupostari, també depura els ingressos pendents de cobrar, sobretot d'anys anteriors, donant de baixa aquells que són efectivament incobrables.

Aquest any la quantitat que s'ha donat de baixa d'exercicis tancats ha estat de **4.019.695,68 €**. (un 7,1% dels ingressos d'anys tancats) (*Quadre annex 6*). Es tracta d'una xifra superior a la de l'any

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

anterior, que es van donar de baixa 3,3 milions €, i el motiu és el gran volum de contribucions especials d'exercicis tancats que s'han anul·lat per tal d'aplicar-se a l'exercici en que efectivament s'han emès els rebuts de cobrament. D'aquestes, una part (1,358 mil €) passa com a romanent d'ingrés a l'exercici 2003. La resta de baixes corresponen a ingressos d'anys tancats que no es cobraran. Amb aquesta pràctica es manté sanejat el conjunt de drets pendents de cobrament, deixant només aquells que són cobrables, fet que comporta també una reducció del romanent de tresoreria, al rebaixar els ingressos pendents de cobrar.

## COMPTABILITAT FINANCERA

### INTRODUCCIÓ

Els criteris utilitzats en la comptabilitat financera d'aquest exercici s'han modificat en dos aspectes que condicionen el seu anàlisi. Aquests són, per un costat, els canvis ja comentats en els criteris de comptabilització de les contribucions especials i quotes d'urbanització, i per l'altre, el fet d'haver inclòs la provisió per dubtós cobrament com un element del compte de resultats i de balanç, d'acord amb les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, provisió que fins ara només es deduïa del càlcul del resultat pressupostari (comptabilitat pressupostària). Aquestes modificacions tècniques fan que els resultats dels dos exercicis no siguin comparables en termes d'homogeneïtat.

En l'anàlisi de cada document comptable tornarem a fer esment d'aquesta qüestió, indicant com quedaria afectat.

### 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, i també l'estructura dels comptes i els estats i comptes a retre a la Corporació.

Un dels objectius del Pla General de Comptabilitat Pública, adaptat a l'Administració Local, és la formació d'un document que reculli la situació econòmico-patrimonial de l'entitat, evitant la dispersió anterior on coexistien diversos estats comptables (Liquidació pressupostària, VIAP, Compte de Patrimoni). Aquest document és el Compte General.

En aquest punt de la memòria del Compte General ens referirem al Balanç de Situació, al Quadre de Finançament Anual i al Compte de Resultats.

### BALANÇ DE SITUACIÓ (*Document 21*)

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 patrimonials de l'entitat, així com el total dels seus drets i obligacions. El balanç està estructurat en dos blocs, l'actiu i el passiu. Per definició aquests dos elements han de tenir el mateix import, és a dir, el balanç ha d'estar



# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

quadrat. El passiu reflexa els recursos de l'entitat, tant propis com aliens, i l'actiu l'aplicació d'aquests recursos.

El Balanç de Situació de l'Ajuntament de Sabadell a 31 de desembre de 2002 es presenta lògicament quadrat, i tant l'actiu com el passiu s'eleva a **228.874.439,31 €**, mentre que al tancament de l'exercici anterior l'import era de **225.431.839,73 €**.

## *ACTIU*

L'actiu es divideix entre fix i circulat. L'actiu fix el componen les inversions o aplicacions a llarg termini, i està format, en aquest cas, únicament per l'immobilitzat; mentre que l'actiu circulat comprèn les existències (en el cas de l'Ajuntament de Sabadell no n'hi ha), els deutors i els comptes financers.

### Actiu Fix

L'**actiu fix**, format només per l'immobilitzat, s'eleva a **169,311 milions €** en termes absoluts, que en termes relatius representen el 73,98% de l'actiu total, mentre que l'any anterior aquest mateix concepte representava el 70,81%. Dins l'immobilitzat, el 69,8% correspon a l'immobilitzat material (118,1 M €.), un 28,5% són inversions destinades a l'ús general (48,2 M €), un 1,6% correspon a l'immobilitzat financer, format per les accions d'empreses mercantils i apareix per primer cop l'immobilitzat immaterial, que representa només un 0,1%.

Aquests percentatges, molt similars als de l'any anterior, s'entenen com a lògics en un balanç municipal, on no poden haver-hi existències i una gran part de la seva activitat es dedica a la inversió.

La valoració de l'**immobilitzat material** s'ha realitzat, com en anys anteriors, prenent com a base els estudis tècnics efectuats l'any 1992, i incorporant posteriorment les variacions sorgides de la comptabilitat.

Pel que fa a l'**immobilitzat financer**, la única variació respecte l'any anterior ha estat la disminució en 300 mil € pel cobrament de l'anualitat de l'exercici 2002 de la venda de les accions de l'escorxador. A 31 de desembre queden encara pendents de desemborsar 601 mil €, que s'ingressaran en 2 anualitats de 300,5 mil €.

L'**immobilitzat immaterial** apareix com a concepte nou i està constituït per les llicències de programari informàtic que s'han adquirit.

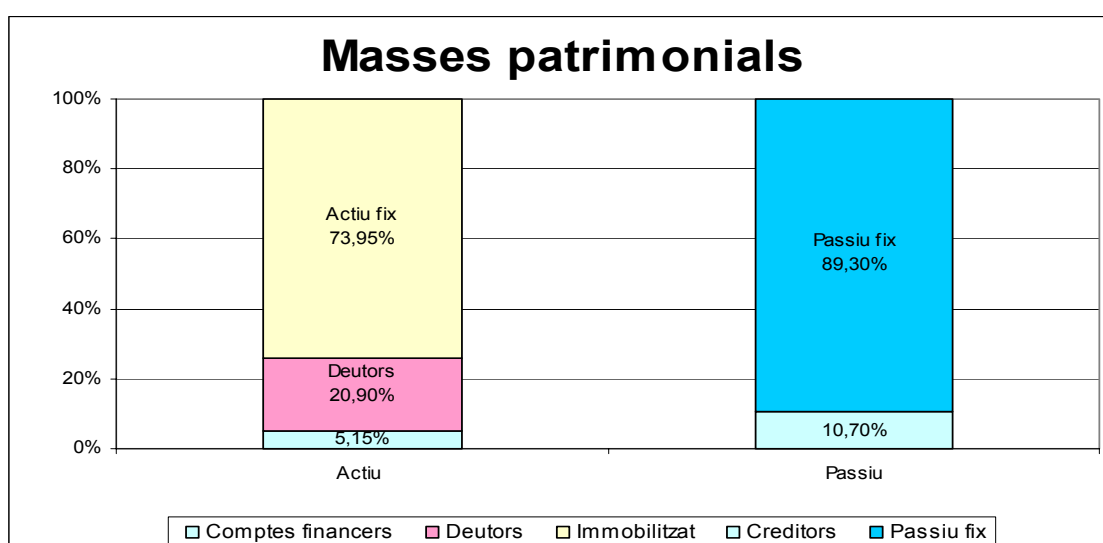
### Actiu Circulant

L'**Actiu circulat** es compon dels deutors (47,7 milions €.) i dels comptes financers (11,7 milions €.), que són bàsicament els fons líquids ingressats en bancs i caixes a 31-12-2002. Els deutors han disminuït en termes absoluts més de 9,3 milions € respecte l'any anterior, i l'explicació ve donada pels canvis que s'han fet en els criteris comptables aplicats sobre el pendent d'ingressar a 31 de desembre, que han fet disminuir el concepte de Deutors del Balanç. Aquests canvis són, com ja s'ha dit, la comptabilització de la provisió de dubtós cobrament, tal i com demana la Sindicatura de Comptes, que fins ara només es deduïa del càlcul del resultat pressupostari (4,2 milions €), i el tractament de les contribucions especials, on s'ha passat a comptabilitzar només aquelles que

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

hagin generat rebuts. Aquest criteri s'ha aplicat retrospectivament, de manera que s'han donat de baixa contribucions pendents de cobrar d'exercicis anteriors i del propi 2002 que apareixien com a drets reconeguts i passaran a l'exercici 2003 com a noves previsions d'ingrés. A més d'aquests dos elements, un altre que explica la disminució dels Deutors és que s'ha reduït el pendent de cobrat de capítol IX, on l'any 2001 havia quedat un pendent de cobrar per sobre del normal degut a l'elevat volum de préstecs que es van demanar.

En termes relatius, els deutors representen el 20,88% de l'actiu, enfront del 25,35% de l'exercici anterior, i els comptes financers el 5,14% restant, respecte el 3,84% de l'exercici 2001. Ambdues magnituds s'han de considerar correctes dins dels paràmetres normals d'una estructura de balanç, garantint les necessitats de pagament a curt termini.



## PASSIU

El passiu, igual que l'actiu, s'estructura en passiu fix i circulant.

### Passiu Fix

El **Passiu fix** està compost pels següents comptes: patrimoni i reserves, subvencions de capital, deutes a llarg termini, i resultats, i el seu import ascendeix a **204,391 milions €**. Aquesta xifra suposa un decrement respecte l'any anterior de 1,4 milions €.

En termes percentuals el passiu fix representa el 89,3% del passiu total, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici anterior. Dels conceptes que el componen, els fons aliens (deutes a llarg termini) representen un 41,6% del passiu total, i el Net Patrimonial (passiu fix no exigible) un 47,7%.

De la comparació del passiu fix (204,391 milions €) amb l'actiu fix (169,311 milions €) es dedueix un fons de maniobra positiu de 35 milions €, que representa un 15,3% del balanç, el que significa que 1/7 part del passiu fix va a finançar l'actiu circulant.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

## Passiu Circulant

El **Passiu circulant** es compon dels deutes a curt termini (creditors), i dels ingressos pendents d'aplicar a pressupost (irrellevants, ja que representen el 0,34% del total).

Els creditors a curt termini tenen un import de 23,7 milions €, que en termes relatius representa només un 10,35% del passiu total. Respecte l'any anterior, la xifra s'ha incrementat en 4,5 milions €, degut bàsicament als creditors pressupostaris (factures pendents de pagar a 31 de desembre) que han augmentat en 3,8 milions €, com ja s'ha comentat anteriorment.

La comparació dels creditors a curt termini (23,7 milions €) respecte dels deutors a curt termini (47,7 milions €) reflecteix que per cada euro que deu l'Ajuntament li'n deuen 2,01 €, índex que s'ha reduït respecte als anys anteriors, en que aquest índex va ser de 2,98 € al 2001, 2,2 € al 2000 i 2,5 € al 1999.

Aquesta reducció es produeix pels canvis explicats en la comptabilització dels deutors a curt termini, que redueixen el seu volum.

## ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONTS (*Document 23*)

### *QUADRE DE FINANÇAMENT ANUAL*

En aquest document s'analitzen les variacions més importants del balanç de situació respecte al de l'exercici anterior. Per l'any 2002 les variacions més destacables són les següents:

- els recursos permanents obtinguts en l'exercici (24,5 milions €.) són inferiors a les aplicacions i inversions permanents de recursos (31,4 milions €.). Això significa que els recursos a llarg termini no han pogut finançar totes les despeses a llarg termini i, per tant, s'han destinat recursos a curt termini per finançar aplicacions a llarg. Malgrat això subsisteix un fons de maniobra ampli com ja s'ha comentat.

Concretament, els recursos permanents s'han obtingut principalment mitjançant patrimoni (5,1 milions €), resultats pendent d'aplicació (3,1 milions €), subvencions de capital (4,7 milions €) i crèdits rebuts (11,3 milions €.). Les aplicacions permanents de recursos més rellevants han estat en l'immobilitzat i en inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general.

- pel que fa a les variacions del circulant, les variacions passives tenen un import de 10,2 milions € i les variacions actives de 3,3 milions €.

Dins de les variacions passives destaquen els deutors per drets reconegut (5,2 milions €), que s'han incrementat degut als canvis de comptabilització ja explicats, i els creditors per obligacions reconegudes (3,8 milions €), ordenades o no. Dins de les variacions actives destaca l'increment de la tresoreria (3,1 milions €).

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

## COMPTE DE RESULTATS (*Document 22*)

El compte de resultats es compon de diferents elements: el resultat corrent o d'exploració, el resultat extraordinari, el resultat de la cartera de valors i les modificacions de drets i obligacions d'exercicis tancats.

Analitzant cada un d'aquests resultats trobem, en primer lloc, un **resultat corrent o d'exploració** positiu de 1,4 milions €, inferior al de l'any anterior, que va ser de 10,2 milions €. Aquest resultat s'obté per diferència entre els ingressos corrents (105,3 milions €) i les despeses corrents (103,9 milions €). És aquí on tenen l'efecte més directe els canvis de comptabilització esmentats en la introducció, que expliquen bona part de la reducció del resultat corrent. La correcció que caldria fer per a obtenir resultats comparables amb els exercicis anteriors consistiria en deduir de les despeses la Dotació per a la provisió per cobrament dubtós, amb un saldo de 4,202 milions €, i augmentar els ingressos amb 0,796 milions €, que seria el saldo estimat de contribucions especials comptabilitzades amb el mateix criteri que els anys anteriors.

Atesa la importància del resultat corrent, ja que és l'element que determina la capacitat de l'ens per desenvolupar continuadament la seva activitat, posteriorment es procedirà a l'anàlisi en detall dels principals components d'aquest resultat.

Els **resultats extraordinaris** han estat positius per valor de 2,8 milions €, que corresponen a la venda de solars i edificis municipals.

L'any 2002 no s'han produït **resultats de la cartera de valors**.

El següent element són les **Modificacions dels drets i obligacions d'exercicis tancats**. Aquest compte reflecteix, d'acord amb la política municipal de depuració de saldos pendents, les anul·lacions fetes d'ingressos pendents de cobrar i despeses pendents de pagar d'exercicis anteriors. L'any 2002, les baixes d'ingressos d'anys tancats han estat de 4 milions €. (es comptabilitzen com un resultat negatiu), i les baixes de despeses d'anys tancats han sigut 0,03 milions € (resultat positiu). Cal tenir en compte que el canvi en el criteri de comptabilització de les contribucions especials no només ha tingut efectes sobre l'exercici corrent, sinó també sobre els exercicis tancats, ja que s'ha aplicat amb efectes retroactius. Així, per homogeneitzar l'anàlisi en relació als anys anteriors, la modificació dels drets d'exercici tancats s'hauria de minorar en 1,358 milions €, fet que incrementaria el resultat de l'exercici.

Per tant, i agrupant tots els resultats que el componen, el **benefici net total** de l'Ajuntament per a l'exercici 2002 ha estat de **128.765,64 € (0,128 milions €)**, inferior al dels exercicis anteriors, que va ser de 8.245.659,97 € al 2001, 5,1 milions € al 2000 i 10,4 milions € al 1999. Malgrat això, i tenint en compte les explicacions que ja s'han anat donant sobre el canvi en la tècnica comptable, un cop deduïda la Provisió per dubtós cobrament (4,202 milions €) i augmentats els ingressos amb la correcció del saldo de contribucions especials (0,796 milions € de l'exercici 2002 i 1,358 milions € dels exercicis tancats), obtindríem un resultat total de l'exercici de 6,484 milions €, molt més proper al d'anys anteriors.

El Compte de Resultats que acabem d'analitzar és un concepte diferent del Resultat Pressupostari i del Romanent de Tresoreria. Aquesta diferència neix del diferent tractament que es dona als ingressos i a les despeses en cada un dels dos sistemes de càlcul. A la comptabilitat pressupostària, que és on apareix el concepte de Resultat Pressupostari, es tenen en compte totes les obligacions i drets, mentre que en comptabilitat financera, on s'emmarca el Compte de

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

Resultats, es reflecteixen només els ingressos i les despeses corrents, excloent tant les inversions com els recursos fixos.

## RESULTAT CORRENT O D'EXPLOTACIÓ

### DESPESES

El total de despeses del compte de resultat corrent ascendeix a 103,9 milions €, un 13,5% més que l'any anterior, que va ser de 91,5 milions €.

Per conceptes, les despeses de personal suposen l'element més important, amb un 39,86% del total (percentatge lleugerament inferior al dels anys anteriors), seguides de les despeses de treballs, subministres i serveis exteriors, amb un 37,6% (com l'any anterior). Aquest dos conceptes representen pràcticament el 80% del conjunt de la despesa corrent, i per tant marquen la tendència sobre el resultat corrent.

La resta de grups de despesa tenen un pes molt menor comparat amb els anteriors. Per exemple, les transferències corrents representen el 9,4%, i les despeses financeres el 3,7%.

És important assenyalar que les partides pressupostàries d'inversions no formen part del Compte de resultats, sinó que s'incorporen a l'Actiu del Balanç, com a immobilitzat. En canvi, dins el resultat corrent trobem les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat, que representen el 3,0% del total, amb un import de 3,2 milions €.

Pel que fa al criteris d'amortització i atenent a la inexistència de normativa específica que obligui a uns coeficients d'amortització determinats per a la comptabilitat de les Entitats Locals, s'ha considerat adient agafar com a referència els coeficients que determina l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 12 de maig de 1993, per la qual es determinen els coeficients anuals d'amortització per a les societats mercantils, que són els mateixos que s'han aplicat en exercicis anteriors.

La taula resum per determinar els coeficients màxims i mínims és la que es detalla a continuació. Com es pot veure, si s'opta per aplicar els coeficients màxims anuals d'amortització, el nombre d'anys per fer-ho és inferior que si s'apliquen els coeficients mínims.

Tipus d'element	Coeficients màxims (anys)	Coeficients mínims (anys)
Construccions	30	<b>50</b>
Maquinària i instal·lacions tècniques	<b>10</b>	34
Elements de transport	<b>4</b>	10
Eines i utensilis	<b>5</b>	10
Mobiliari i estris	<b>12</b>	12
Equips per a procés de la informació	<b>5</b>	5

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

Com s'ha comentat anteriorment, s'han mantingut els criteris aplicats en anys anteriors, que són els següents:

1. Aplicació del coeficient mínim per a les construccions, ja que des de la seva incorporació al balanç de l'Ajuntament l'exercici 1992 s'han realitzat inversions de manteniment que provoquen que el seu valor no hagi sofert una depreciació especialment accelerada.

2. En canvi, per a la resta d'elements es considera prudent aplicar els coeficients màxims atès l'endarreriment existent a les amortitzacions acumulades.

Per primer cop i per indicació de la Sindicatura de Comptes s'inclou la partida de **Dotació per a la provisió per cobrament dubtós** amb un saldo de **4.202.935,55 €**, on com ja s'ha dit trobem una primera explicació de la forta variació a la baixa del resultat corrent.

## INGRESSOS

Els ingressos del compte de resultats corrents ascendeixen a 105,3 milions €, el que representa un increment del 3,5% respecte l'any anterior.

Dels conceptes que el componen destaquen fonamentalment els següents ingressos, que representen el 85,9% del total:

- els ingressos tributaris (impostos), amb 52 milions €. en temes absoluts i un 49,4% del pes total. En el compte de resultats corrents, aquests ingressos es desglossen en: Tributs lligats a la producció i la importació (compte 72), Impostos corrents sobre la renda i el patrimoni (compte 73) i Impostos sobre el capital (compte 770). En total, els ingressos tributaris creixen un 10% respecte l'any anterior.

- els ingressos procedents de transferències corrents (compte 76), que són un 35% del total d'ingressos, amb 36,9 milions €, i un increment del 3,7% respecte l'any anterior.

De la resta de conceptes, només destacar-ne dos per les variacions que presenten respecte l'any anterior:

- les contribucions especials i les quotes d'urbanització (compte 771), amb 1.5 milions € en termes absoluts, que s'han reduït respecte l'any 2001 un 42,3%, producte del canvi en la seva comptabilització ja explicat.

- les multes, amb 430.876,53 € (compte 787) també s'han reduït en un 88,9%.

En aquests dos comptes trobem una altra explicació de l'evolució del resultat corrent de l'exercici.

De forma paral·lela al que succeeix amb les despeses d'inversions, tant les subvencions de capital com l'increment de passius financers (préstecs) formen part del Grup I de comptabilitat, i per tant, apareixen al Balanç de Situació i no al Compte de resultats.

Com a conclusió podem dir que els canvis en els criteris de comptabilització que s'han fet a l'exercici 2002 dificulten la comparació amb els resultats d'exercicis anteriors, com ja s'ha dit anteriorment.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

Comparant el Compte de resultats corrents de l'exercici 2001 amb el del 2002, veiem que el total d'ingressos (Haver) ha passat de 101,7 milions € a 105,3 milions €. (un increment de 3,6 milions), mentre que el total de despeses (Deure) ha passat de 91,5 milions €. a 103,9 milions €. (s'ha incrementat en 12,4 milions). Són aquestes les dades que quedarien modificades si apliquem la correcció plantejada amb l'objectiu d'homogeneïtzar els resultats.

## ORGANISMES AUTÒNOMS

### COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (Quadres annexes 11, 12 i 13)

L'exercici 2002, l'Ajuntament de Sabadell té 5 organismes autònoms administratius:

- Patronat dels Museus Municipals de Sabadell
- Patronat de l'Arxiu Històric de Sabadell (AHS)
- Servei de Recaptació de Sabadell (SERESA)
- Informàtica Ajuntament de Sabadell (IAS)
- Ràdio Sabadell.

El pressupost definitiu dels 5 organismes autònoms que integren el Compte General de l'exercici 2002 suma la quantitat de 5 milions €, mentre que l'any passat l'import va ser de 4,2 milions €.

La suma del pressupost definitiu de tots els organismes autònoms representa el 2,9% del pressupost consolidat de l'Ajuntament. Dels 5 milions €, 4,2 milions € provenen del propi Ajuntament com a transferències internes. Podem concloure, doncs, que els organismes autònoms aporten al pressupost consolidat de la Corporació la quantitat de 0,9 milions € com a ingressos propis, dels quals la major part corresponen a la incorporació de romanents de crèdits i superàvit provinents de l'exercici anterior, excepte en el cas de la Ràdio, que aporta 138.226,77 € de venda de publicitat.

Al tancament de l'exercici els organismes autònoms tenien pendents de cobrar 605.033,71 €, la major part corresponents a l'aportació municipal destinada al seu funcionament corrent. Per altra banda, els quedaven pendents de pagar 154.805,82 €, bàsicament pertanyents a despeses de capítol II dels Museus i d'Informàtica.

Pel que fa al **pressupost d'exercicis tancats**, només queden pendents de cobrar 26.795,51 € bàsicament de dues subvencions de la Generalitat pels Museus i publicitat de la Ràdio, i 183,9€ pendents de pagar de despeses de capítol II dels Museus.

Pel que fa al **resultat pressupostari**, tots els organismes autònoms tanquen l'exercici amb superàvit.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2002

## COMPTABILITAT FINANCERA

Atesa la composició dels comptes de resultats dels diferents organismes autònoms, on pràcticament la totalitat dels ingressos provenen de l'aportació municipal i la majoria de les despeses generades són les de personal i els subministres per dur a terme els serveis corresponents, el resultat d'explotació està interrelacionat amb la gestió pressupostària. A més a més, la seva poca importància relativa no fa variar l'anàlisi consolidat de l'Ajuntament.

Tan sols indicar que s'han dotat les corresponents amortitzacions, seguint els mateixos criteris que l'Ajuntament.