

AJUNTAMENT DE SABADELL

COMPTES GENERAL DEL 2003

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 2003 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)
 - * Informàtica Ajuntament de Sabadell (IAS)
- c) Societats mercantils amb capital íntegrament municipal: Habitatges Municipals de Sabadell (VIMUSA) i Ràdio Sabadell SL, aquesta última constituïda l'1 de gener de 2003 en substitució de l'Organisme Autònom administratiu Institut Municipal Ràdio Sabadell.

1.3.- Documents que l'integren.- Conforme al que disposa l'art. 209 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals 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.
 - * L'estat de modificacions de crèdit.
 - * Estats dels compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos futurs.
 - * Estat de despeses amb finançament afectat.
 - * Estat de Romanent de Tresoreria.
 - * Estat d'evolució i moviment d'operacions no pressupostàries de Tresoreria.

1.4- Tramitació.- De conformitat amb les darrers disposicions, 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 amb un 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 al BOP i vuit més durant els quals 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.

2.- Comptabilitat pressupostària i comptabilitat 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) Càlcul del Romanent de Tresoreria del 2003, la seva anàlisi i la seva comparació amb els dels exercicis anteriors.
- b) Liquidació pressupostària.
- c) Evolució dels ingressos i de les despeses.
- d) Procedència del romanent de tresoreria o superàvit.
- e) Càlcul del Resultat Pressupostari ajustat.
- f) Operacions no pressupostàries.
- g) Estat del deute municipal.

4.- El Romanent de Tresoreria

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 quatre Romanent 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 Romanent de Crèdit, sumant els ingressos que s'incorporen pel seu finançament. El seu saldo negatiu obliga a l'adopció de les mesures que indica l'art 193 del RDL 2/2004.
- c) RT DISPONIBLE. És l'anterior, deduïts els romanent de crèdit obligatoris.

d) RT REAL. Considerem que el superàvit real és el resultat de restar a l'anterior les despeses realitzades en l'exercici que es liquida i que per diverses causes, generalment falta de crèdit, no han pogut ser comptabilitzats en el mateix.

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. No obstant es lògic suposar que en el futur la comptabilitat general tindrà cada dia més importància, tant per integrar la totalitat de resultats, com per la seva similitud amb la comptabilitat privada.

4.4.- La liquidació del Pressupost 2003 de l'Ajuntament de Sabadell dona els següents resultats :

| CONCEPTES | Pressupost | No Pressupost | Sumes |
|-------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| A). FONS LIQUIDS | 1.067.767,55 | 4.867.707,13 | 5.935.474,68 |
| Tresoreria del Pressupost a 31.12.2002 | 5.019.849,71 | 6.873.217,30 | 11.893.067,01 |
| Ingressos de l'exercici corrent | 110.099.687,47 | | 110.099.687,47 |
| Ingressos d'exercicis tancats | 30.452.785,61 | | 30.452.785,61 |
| Pagaments de l'exercici corrent | 127.460.451,91 | | 127.460.451,91 |
| Pagaments d'exercicis tancats | 17.044.103,33 | | 17.044.103,33 |
| B). DEUTORS | 32.588.540,96 | 75.540,61 | 32.664.081,57 |
| Pendent de cobrament exer. Corrent | 18.669.943,94 | | 18.669.943,94 |
| Pendent de cobrament exer. Tancats | 17.626.336,10 | | 17.626.336,10 |
| Previsió deutors dubtós (pend. fixació) | 3.707.739,08 | | 3.707.739,08 |
| Deutors de operacions NO pressupostàries | | 321.591,30 | 321.591,30 |
| Ingressos pendent d'aplicació | | 246.050,69 | 246.050,69 |
| C). CREDITORS | 14.908.635,75 | 4.943.247,74 | 19.851.883,49 |
| Pendent de pagament exer. Corrent | 14.893.078,25 | | 14.893.078,25 |
| Pendent de pag.exer. Tancats | 15.557,50 | | 15.557,50 |
| Creditors d'operacions NO pressupostàries | | 5.003.777,53 | 5.033.777,53 |
| Pagaments pendent d'aplicació | | 60.529,79 | 60.529,79 |
| D). RESULTATS | | | |
| Romanent Total de Tresoreria | 18.747.672,76 | 0,00 | 18.747.672,76 |
| Romanent de crèdit amb finanç. afectat | 17.389.507,78 | | |
| Rom. crèdits sense finançament. afectat | 4.580.950,15 | | |
| Ingressos per finançar romanent de crèdit | 7.323.650,57 | | |
| Romanent de tresoreria disponible | 4.100.865,40 | | |
| Despeses sense consignació de 2003 | 1.011.452,10 | | |
| Romanent de tresoreria real | 3.089.413,30 | | |

Els fons líquids a 31 de desembre de 2003 se calculen com segueix:

| | Ajuntament | Ràdio Sabadell | Suma |
|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Del Pressupost | 4.935.272,78 | 84.576,93 | 5.019.849,71 |
| De NO pressupostaris | 6.839.477,41 | 33.739,89 | 6.873.217,30 |
| Sumes | 11.774.750,19 | 118.316,82 | 11.893.067,01 |

4.5.- De l'estudi de les dades de la liquidació del pressupost 2003 es desprèn que al final del darrer exercici la situació econòmica municipal pot qualificar-se de correcta amb uns resultats finals positius. No obstant, en la seva anàlisi ha de tenir-se en compte una circumstància especial: la incidència molt negativa que en aquesta Corporació ha suposat l'aplicació de la reforma fiscal aprovada a finals del 2002, en especial la que afectava a l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE), que posteriorment s'explicarà i que significava un minvament de prop de 4.000.000 €.

Davant d'aquesta situació la Corporació en el segon trimestre de l'any va adoptar, per evitar un dèficit final, les següents mesures: a). incidir en la gestió d'ingressos agilitzant les liquidacions pendents, especialment en els Impostos d'Obres i Plus Vàlua i b). contenint la despesa no obligatòria, c). efectuant un estricte control quinzenal de la gestió pressupostària en el seu conjunt per evitar desviacions negatives a final de l'exercici.

El seu resultat ha estat una liquidació positiva i una demostració de la possibilitat de reduir despeses sense que la gestió dels serveis es veiessin sensiblement afectats.

4.6.- Dels resultats del quadre 4.4. deduïm:

a). Fons líquids. - Els fons líquids pressupostaris té signe positiu, havent-se cancel·lat l'operació de tresoreria contractada durant l'exercici per compensar les desviacions produïdes bàsicament pel calendari fiscal.

b). Previsió de deutors dubtosos. La consignada en la liquidació és acceptable, encara que considerem, com en darrers informes, que la seva fórmula de càlcul s'hauria d'aprovar per la Corporació prèviament, evitant d'aquesta forma que pugui adaptar-se a la situació concreta de cada exercici. No obstant en el futur s'hauria d'estudiar la possibilitat del seu increment.

c). Deutors. - Un dels aspectes més importants és el conèixer, no només l'import total, sinó també la composició dels deutors al final de l'exercici, doncs de la mateixa i de la quantia de la provisió a què es fa referència en el punt b) podem comprovar el grau de realisme del resultat final, és a dir, del romanent de tresoreria. A continuació es detallen per capítols i anys la seva situació a 31.12.03.

| QUADRE DE DEUTORS PER CONCEPTE I ANYS | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| | 2.003 | 2002 | 2001 | 2000 | 1999 | 1998 | 1997 i ant | Totals |
| Impost béns Immobles | 1.386.365,02 | 236.963,21 | 233.713,34 | 213.373,24 | 169.850,86 | 193.786,76 | 195.848,87 | 2.629.901,30 |
| Impost Vehicles | 681.211,53 | 378.947,08 | 243.784,10 | 169.191,06 | 111.787,86 | 94.087,20 | 17.364,02 | 1.696.372,85 |
| Impost Plus Vàlua | 1.859.294,01 | 68.087,46 | 120.929,37 | 177.959,14 | 150.829,05 | 33.855,31 | 203.153,30 | 2.614.107,64 |
| Impost Activitats Econòmiques | 510.081,02 | 612.068,55 | 384.812,25 | 242.726,39 | 251.278,89 | 194.404,58 | 249.422,20 | 2.444.793,88 |
| Taxa recollida escombraries | 0,00 | 0,00 | 2.153,67 | 29.187,27 | 23.966,29 | 18.814,96 | 14.639,87 | 88.762,06 |
| Cementiri: manteniment, nínxols, etc. | 162.505,71 | 9.450,23 | 6.414,33 | 4.747,47 | 3.478,94 | 2.552,85 | 129,22 | 189.278,75 |
| Mercat: manteniment, parades, encants | 192.923,89 | 2.465,92 | 2.032,40 | 637,21 | 402,17 | 330,89 | 6.725,66 | 205.518,14 |
| Ocupació de sòl i vol | 2.474,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.474,58 |
| Taxes guals | 25.763,12 | 11.896,79 | 7.625,34 | 5.009,01 | 2.824,52 | 3.618,54 | 476,76 | 57.214,08 |
| Contribucions Especials i quotes urbanització | 118.095,28 | 35.527,15 | 381.573,81 | 35.088,24 | 202,80 | 1.324,74 | 13.975,20 | 585.787,22 |
| Multes | 1.368.099,15 | 141.814,53 | 110.273,16 | 32.901,59 | 1.031,35 | 1.707,65 | 0,00 | 1.655.827,43 |
| Exaccions suprimides | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres ingressos cap. 1 al 3 | 1.054.293,06 | 24.363,91 | 21,01 | 12,32 | 22,72 | 5.262,50 | 350,80 | 1.084.326,32 |
| Subvenció ordinària FOT | 1.378.624,71 | 0,00 | 63.623,59 | 135.152,15 | 10.884,49 | 0,00 | 0,00 | 1.588.284,94 |
| Subvenció ordinària FSE | 423.853,94 | 102.142,01 | 3.832,58 | 0,00 | 77.085,56 | 55.542,63 | 0,00 | 662.456,72 |
| Subvenció ordinària FEDER | 32.535,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.050,61 | 0,00 | 0,00 | 62.586,10 |
| Subvenció ordinària URBAN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 103.665,66 | 0,00 | 0,00 | 103.665,66 |
| Participació FNCC | 276.714,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 276.714,47 |
| Altres subvencions ordinàries | 4.210.128,94 | 361.592,42 | 60.233,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.631.955,19 |
| Ingressos patrimonials | 180.645,25 | 1.922,09 | 1.286,36 | 1.236,88 | 621,72 | 0,00 | 3.848,84 | 189.561,14 |
| Junta de Sanejament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agència Catalana de l'Aigua | 0,00 | 29.408,84 | 4.809,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.217,94 |
| Junta de Residus | 0,00 | 251.853,70 | 0,00 | 204.344,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 456.197,82 |
| Subvenció IMSERSO | 27.045,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.045,54 |
| Subvenció de capital PUOSC | 400,00 | 0,00 | 334.126,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 334.526,47 |
| Subvenció de capital URBAN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 241.650,07 | 0,00 | 0,00 | 241.650,07 |
| Subvenció de capital FEDER | 0,00 | 601.012,11 | 0,00 | 300.506,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 901.518,16 |
| Subv de capital Fons Cohesió | 0,00 | 1.621.530,66 | 445.275,45 | 0,00 | 267.294,83 | 0,00 | 1.236.161,70 | 3.570.262,64 |
| Altres subvencions de capital públiques | 0,00 | 31.517,69 | 626.985,24 | 330.556,65 | 291.401,67 | 0,00 | 0,00 | 1.280.461,25 |
| Altres subvencions de capital privades | 0,00 | 138.232,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138.232,79 |
| Venda de Béns | 509.738,90 | 254.476,81 | 178.873,22 | 498.840,05 | 211.183,63 | 225.944,49 | 2.343.947,21 | 4.223.004,31 |
| Operacions de crèdit | 4.143.930,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.143.930,00 |
| Altres ingressos extraordinaris | 125.220,33 | 50.274,11 | 75,01 | 0,00 | 75,13 | 0,00 | 0,00 | 175.644,58 |
| SUMES | 18.669.943,94 | 4.965.548,06 | 3.212.453,63 | 2.381.468,84 | 1.949.588,82 | 831.233,10 | 4.286.043,65 | 36.296.280,04 |

d). Creditors.- El seu import de 14.893.078,25 € per l'exercici corrent es pot considerar correcte i similar al d'exercicis anteriors. Pel que es refereix a exercicis tancats, el seu import és de 15.557,50 € que correspon a pagaments no efectuats per problemes legals o de justificació, no per problemes de tresoreria.

e). Romanent.- Conforme es fa constar en el punt 4.2. d'aquest informe el seu resultat és :

- a). Romanent de Crèdit inicial o total : 18.747.672,76.
- b). R.T. per despeses generals : 8.681,815,55 €
- c). R.T. disponible : 4.100.865,40 €
- d). R.T. disponible o superàvit real : 3.089.413,30 €

Aquest últim és el que determina el resultat final positiu, que va permetre una distribució pel compliment d'atencions urgents, algunes derivades de compromisos anteriors incorporats en l'expedient número 2 de modificacions de crèdit que van ascendir a 2.605.859,15 €, resultant en l'actualitat un romanent de tresoreria disponible de 483.554,15 €.

f). Incorporació dels saldos comptables de l'OA Ràdio Sabadell. Amb efectes de 31 de desembre de 2002 es va procedir a la dissolució de l'Organisme Autònom Ràdio Sabadell, per tant els fons líquids a dita data es van incorporar als de l'Ajuntament, essent la resta mitjançant un expedient de modificació de crèdit.

4.7.-- Estat comparatiu del Romanent de Tresoreria del període 2000/2003.

Per a una correcta anàlisi de la liquidació pressupostària d'un exercici, no és suficient l'estudi objectiu de les seves dades, sinó a més és precís comparar dits resultats amb el d'exercicis darrers, per així poder observar la tendència, positiva o negativa, de l'economia municipal.

En la plana següent s'insereix l'estat comparatiu dels romanent de tresoreria dels exercicis 1999 a 2003, del que se dedueix:

- a). Els deutors en el seu conjunt del 2003 són sensiblement inferiors als d'exercicis darrers, el que demostra una bona gestió, tant en la recaptació com en l'anul·lació de crèdits durant l'exercici.
- b). La provisió de deutors es redueix en consonància amb l'anteriorment exposat.
- c). Els volums de creditors és inferior al de l'exercici darrer i similar al dels exercicis 1999/2001, per l'augment dels crèdits pressupostaris.
- d). El romanent de tresoreria real és lleugerament superior al dels exercicis 199/2002, degut a les dificultats derivades de la reforma legal de l'IAE, abans esmentades.
- d). S'han d'eliminar el reconeixement de crèdit en el present exercici que es va incrementar en relació amb els darrers.

| | EVOLUCIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA 1999-2003 | | | | |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2.003 | 2.002 | 2.001 | 2.000 | 1.999 |
| 1.- Fons Líquids fins exercici | 1.067.767,55 | 4.935.272,78 | 2.901.430,67 | 884.327,20 | 2.653.096,93 |
| 1.1.- Fons líquids a l'inici de l'exercici (a) | 5.019.849,71 | 2.901.431,06 | 884.327,20 | 2.653.096,94 | -1.933.253,28 |
| 1.2.- Ingressos de l'exercici corrent | 110.099.687,47 | 104.857.023,89 | 100.808.167,98 | 94.272.772,03 | 81.829.683,00 |
| 1.3.- Pagaments de l'exercici corrent | 127.460.451,91 | 117.230.132,60 | 107.138.384,35 | 98.199.026,09 | 90.717.467,55 |
| 1.4.- Ingressos d'exercicis tancats | 30.452.785,61 | 27.612.825,52 | 20.634.493,72 | 14.479.991,20 | 26.373.346,11 |
| 1.5.- Pagaments d'exercicis tancats | 17.044.103,33 | 13.205.875,09 | 12.287.173,88 | 12.322.506,89 | 12.899.211,35 |
| 2.- Deutors | 32.588.540,96 | 47.220.489,32 | 51.692.403,77 | 41.407.099,55 | 43.423.523,15 |
| 2.1. De l'exercici corrent | 18.669.943,94 | 26.478.152,66 | 35.956.914,94 | 15.047.672,51 | 19.079.652,07 |
| 2.2. D'exercicis tancats | 17.626.336,10 | 24.945.272,21 | 20.620.947,77 | 29.551.826,97 | 26.547.943,98 |
| 2.3. Previsió deutors dubtós cobrament | 3.707.739,08 | 4.202.935,55 | 4.885.458,94 | 3.192.399,93 | 2.204.072,90 |
| 3.- Creditors | 14.908.635,75 | 17.075.823,81 | 13.318.192,60 | 12.492.855,16 | 12.628.285,39 |
| 3.1. De l'exercici corrent | 14.893.078,25 | 16.994.841,79 | 13.120.858,98 | 12.200.692,90 | 12.423.267,80 |
| 3.2. D'exercicis tancats | 15.557,50 | 80.982,02 | 197.333,62 | 292.162,26 | 205.017,59 |
| 4.- Romanent de Tresoreria | | | | | |
| 4.1. Romanent de Tresoreria total | 18.747.672,76 | 35.079.938,29 | 41.275.641,84 | 29.798.571,59 | 33.448.334,71 |
| 4.2. Rom. de crèdit amb finançament afectat | 17.389.507,78 | 25.280.591,20 | 28.943.924,30 | 18.550.286,71 | 21.679.115,80 |
| 4.3. Romanents de crèdit obligatoris | 4.580.950,15 | 9.290.919,54 | 9.165.089,42 | 9.395.414,63 | 8.769.267,23 |
| 4.4. Incorporació d'ingressos | 7.323.650,57 | 2.153.975,49 | | | |
| 4.5. Romanent Tresoreria disponible | 4.100.865,40 | 2.662.403,04 | 3.166.628,10 | 1.852.870,25 | 2.999.951,67 |
| 4.6. Reconeixement de crèdit | 1.011.452,10 | 639.999,13 | 863.214,43 | 432.519,85 | 352.161,49 |
| 4.7. Superàvit real | 3.089.413,30 | 2.022.403,91 | 2.303.413,67 | 1.420.350,40 | 2.647.790,18 |

(a) Incorporació dels fons líquids del OA. Radio Sabadell

5.- Liquidació del Pressupost 2003.

5.1.- En el foli següent es reflecteixen els resultats de la liquidació dels ingressos i de les despeses, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, resumits per capítols.

Per una major claredat hem inclòs els romanents de crèdit que es traspassen al 2003 i els nous ingressos que s'incorporen pel seu finançament. Únicament no es van incloure dels derivats del reconeixement de crèdit. Per tant, el seu resultat correspon a la realitat a fi d'exercici. Igualment, s'ha eliminat en l'estat d'ingressos, capítol 8, les anotacions comptables que reflecteixin l'import global del romanent de tresoreria de l'exercici 2002 que es va aplicar en el 2003, que dificulta la visió del resultat final.

Per una major claredat passem a explicar el significat de cada una de les columnes:

Estat d'ingressos:

a). Pressupost inicial: el que figura en el Pressupost aprovat per l'Ajuntament.

b). Pressupost final: El resultat de sumes a l'anterior els expedients de modificació de crèdits aprovats .

c).Drets nets. Conjunt de liquidacions fiscals, padrons o compromisos en fermes a favor de la Corporació, una vegada deduïda les anul·lacions prèviament aprovades.

d). Recaptació líquida. Recaptat deduïdes les devolucions d'ingressos.

e). Pendent de cobrament. Diferència entre drets nets i la recaptació líquida.

f).Ingressos traspassats: Els que s'incorporen en la liquidació pel finançament dels romanent de crèdit.

g). Resultat real: La diferència entre la suma del drets nets i els traspassats deduint els del Pressupost final.

Estat de despeses:

h). Obligacions netes: Suma de les factures i compromisos degudament documentades, prèviament aprovades per la Corporació a través dels seus òrgans de govern.

i). Pagaments líquids: els efectuats deduint el reintegrament de pagaments.

j). Pendent de pagament: Diferència entre les obligacions netes i els pagaments efectuats.

k). Romanent de crèdit, aquells compromisos o obligacions de despeses amb crèdit suficient però que no poden incloure's amb obligacions netes i per tant com pendent de pagament, al no tenir factura o document similar.

l). Economies reals: diferència entre el pressupost final i la suma de les obligacions netes i els romanent de crèdit.

LIQUIDACIÓ PER CAPÍTOLS EXERCICI 2003

INGRESSOS

| | Denominació dels Capítols | Pressupost inicial | Pressupost final | Drets nets | Recaptació líquida | Pendent de cobr | Estat d'execució | Ingressos Traspassats | Resultat real |
|---|-----------------------------------|--------------------|------------------|----------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------------|---------------|
| 1 | Impostos Directes | 49.528.410,00 | 49.528.410,00 | 46.022.527,54 | 41.585.575,96 | 4.436.951,58 | -3.505.882,46 | | -3.505.882,46 |
| 2 | Impostos Indirectes | 3.300.000,00 | 3.300.000,00 | 4.563.373,05 | 4.291.851,86 | 271.521,19 | 1.263.373,05 | | 1.263.373,05 |
| 3 | Taxes i Altres Ingressos | 13.274.100,00 | 16.709.109,06 | 16.901.215,09 | 14.248.581,49 | 2.652.633,60 | 192.106,03 | 1.683.553,29 | 1.875.659,32 |
| 4 | Transferències corrents | 42.182.950,00 | 43.385.599,78 | 45.826.039,64 | 39.504.182,09 | 6.321.857,55 | 2.440.439,86 | | 2.440.439,86 |
| 5 | Ingressos Patrimonials | 1.061.733,00 | 1.071.529,70 | 1.122.301,32 | 941.656,07 | 180.645,25 | 50.771,62 | | 50.771,62 |
| 6 | Alienació d'Inversions Reals | 2.499.584,00 | 3.476.844,02 | 3.134.351,43 | 2.624.612,53 | 509.738,90 | -342.492,59 | 387.584,00 | 45.091,41 |
| 7 | Transferències de Capital | 5.205.563,00 | 5.899.112,22 | 649.497,22 | 622.051,68 | 27.445,54 | -5.249.615,00 | 5.252.513,28 | 2.898,28 |
| 8 | Venda Actius Financers | 300.510,00 | 474.799,55 | 474.805,60 | 349.585,27 | 125.220,33 | 6,05 | | 6,05 |
| 9 | Operació crèdit llarg termini | 10.032.150,00 | 10.075.540,52 | 10.075.520,52 | 5.931.590,52 | 4.143.930,00 | -20,00 | | -20,00 |
| | ingressos exercici corrent | 127.385.000,00 | 133.920.944,85 | 128.769.631,41 | 110.099.687,47 | 18.669.943,94 | -5.151.313,44 | 7.323.650,57 | 2.172.337,13 |
| | Exercicis tancats | 51.423.424,87 | 51.423.424,87 | 48.079.121,71 | 30.452.785,61 | 17.626.336,10 | -3.344.306,16 | | -3.344.303,16 |
| | TOTAL INGRESSOS | 178.808.424,87 | 185.344.369,72 | 176.848.753,12 | 140.552.473,08 | 36.296.280,04 | -8.495.619,60 | 7.323.650,57 | -1.171.966,03 |

DESPESES

| Cap | Denominació dels Capítols | Pressupost inicial | Pressupost final | Obligacions netes | Pag líquids | Pendent de pag | Estat d'execució | Romanents crèdit | Economies reals |
|-----|----------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 1 | Despeses de Personal | 42.552.000,00 | 43.494.241,68 | 42.841.726,44 | 42.835.095,60 | 6.630,84 | 652.515,24 | 3.265,34 | 649.249,90 |
| 2 | Compra de Bèns i Serveis | 41.630.600,00 | 45.602.838,94 | 42.675.932,64 | 37.283.139,38 | 5.392.793,26 | 2.926.906,30 | 1.499.495,79 | 1.427.410,51 |
| 3 | Despeses Financeres | 4.397.040,00 | 4.397.040,00 | 3.656.561,87 | 3.641.834,22 | 14.727,65 | 740.478,13 | | 740.478,13 |
| 4 | Transferències Corrents | 10.582.500,00 | 11.754.626,90 | 10.827.596,42 | 9.380.818,23 | 1.446.778,19 | 927.030,48 | 923.341,66 | 3.688,82 |
| 6 | Inversions Reals | 16.874.600,00 | 47.185.969,86 | 28.322.406,21 | 20.311.257,90 | 8.011.148,31 | 18.863.563,65 | 18.481.740,17 | 381.823,48 |
| 7 | Transferències de Capital | 1.316.100,00 | 4.387.456,95 | 3.300.555,68 | 3.279.555,68 | 21.000,00 | 1.086.901,27 | 1.062.614,97 | 24.286,30 |
| 8 | Adquisició d'Actius Financers | 10,00 | 321.568,11 | 321.567,93 | 321.567,93 | | 0,18 | | 0,18 |
| 9 | Amortització préstecs ll.term. | 10.032.150,00 | 10.477.314,59 | 10.407.182,97 | 10.407.182,97 | | 70.131,62 | | 70.131,62 |
| | Despeses exercici corrent | 127.385.000,00 | 167.621.057,03 | 142.353.530,16 | 127.460.451,91 | 14.893.078,25 | 25.267.526,87 | 21.970.457,93 | 3.297.068,94 |
| | Exercicis tancats | 17.075.823,81 | 17.075.823,81 | 17.059.660,83 | 17.044.103,33 | 15.557,50 | 16.162,98 | | 16.162,98 |
| | TOTAL DESPESES | 144.460.823,81 | 184.696.880,84 | 159.413.190,99 | 144.504.555,24 | 14.908.635,75 | 25.283.689,85 | 21.970.457,93 | 3.313.231,92 |

5.2.- Anàlisi dels ingressos.

De l'anterior quadre s'obtenen els següents resultats:

5.2.1. Previsions inicials.- Les previsions inicials van pujar a 127.385.000 €, igual que les despeses, a l'haver-se d'aprovar l'expedient sense dèficit inicial, dels que 109.347.193 € són de caràcter ordinari i 18.037.807 € de caràcter extraordinari.

S'incorpora el pendent de cobrament a 31.12.2002 que figura en la liquidació de dit exercici que puja 51.423.424,87 €, dels que 26.478.152,66 € són de l'exercici 2002 i la resta, 24.945.272,21 € del 2001 i anteriors. La seva composició per anys i conceptes figura en el nostre informe del 2002. L'import total de creditors d'ingressos és de 178.808.424,87 €

5.2.2. Previsions finals.- Com conseqüència d'expedients de modificació de crèdits el total d'ingressos del pressupost corrent s'incrementa en 6.535.944,85 €, dels que 4.647.591,54 € corresponen a ingressos ordinaris.

5.2.3. Drets liquidats.- Els drets nets són el total de drets liquidats deduïdes les anul·lacions. Havent-se incorporat en la liquidació ingressos per finançar inversions, per una millor comprensió sumem ambdós conceptes, en forma similar a l'estudiar les despeses en què també es sumen els romanents de crèdit.

a). De caràcter ordinari: 116.119.009,33 € que és el 101,86 % dels pressupostats, amb un increment de 2.124.361,39 €. Fem constar que s'inclouen en aquest apartat les contribucions especials i quotes urbanístiques que són ingressos finals que tenen per objectiu el finançament d'inversions.

b). De caràcter extraordinari: 19.974.272,05 € que representa el 100,24%, amb un increment de 47.975,74 €

c). D'exercicis tancats: 48.079.121,71 € que representen el 93,5% amb unes anul·lacions de 3.344.303,16 €, que significa una mitja de sanejament dels rebuts pendents de cobrament.

5.2.4. Recaptació líquida.- És el total recaptat deduïnt les devolucions d'ingressos, essent el seus resultats:

a). De caràcter ordinari: 100.571.847,47 € que representen sobre els drets nets el 87,88 %

b). De caràcter extraordinari: 9.527.840,00 que representa sobre els drets nets el 66,47 %

c). D'exercicis tancats: 30.452.785,61 € que representa el 63,34 % del pendent no anul·lat provenint de l'exercici 2002 i anteriors.

5.2.5. Pendent de cobrament.- És la diferència entre 5.2.3. i 5.2.4. d'aquest informe, és a dir, 13.863.609,17 € pels de caràcter ordinari, 4.806.334,77 pels de caràcter extraordinari i 17.626.336,10 i pels d'exercicis darrers.

5.2.6.- Desviacions.- Incloent els ingressos que s'incorporen per a finançar inversions, les desviacions són positives en els de caràcter ordinari (2.124.361,39 €), en els de caràcter extraordinari (47.975,74 €) i negatives en els darrers exercicis en 3.344.303,16 €.

A la vista de les anteriors dades podem dir que els ingressos s'han produït en el seu conjunt de forma correcta, especialment si considerem els problemes ja apuntats en relació amb l'IAE.

5.3.- Anàlisi de les despeses.

5.3.1.-Crèdits inicials: puguen els de caràcter ordinari 109.194.290 € i 18.190.710 € els extraordinaris. S'observa que es compleix la normativa legal que ordena que els ingressos extraordinaris només s'hauran de destinar a cobrir despeses d'igual caràcter.

5.3.2.-Pressupost final. Puguen els ordinaris a 115.726.62,11 € i els extraordinaris a 51.894.994,92 €. Els d'exercicis anteriors es mantenen en 17.075.823,81 €

5.3.3.-Obligacions liquidades i compromeses Com en el cas dels ingressos es sumen les liquidades netes als romanents de crèdit.

a). Ordinari 112.835.103,13 €, que representen el 97,5 % dels pressupostats.

b). Extraordinaris: 51.488.884,96 € que representen el 99,22% dels pressupostats.

5.3.4.-Pagaments líquids.- Es fixen en 103.548.070,40 € pels ordinaris (93,76% dels drets nets) i 23.912.381,51 € pels extraordinaris (74,86% dels drets nets). Pel que es refereix a exercicis tancats, les ràtios de pagaments va ser pràcticament del 100%.

5.3.5.-Pendent de pagament.- Diferència entre obligacions netes i pagaments líquids: 6.860.929,94 € pels de caràcter ordinari, de 8.032.148,31 els de caràcter extraordinari i 15.557,50 € pels d'exercicis darrers.

5.3.6. Romanents de crèdit.- Puguen a 2.426.102,79 els de caràcter ordinari i 19.544.355,14 els extraordinaris.

De les últimes dades es dedueix que la gestió de les despeses ha estat correcta amb uns acceptables terminis de pagament, malgrat l'efecte negatiu derivat de la normativa de l'IAE.

6.- Evolució dels ingressos i pagaments.

6.1.- Evolució dels ingressos.- L'evolució dels principals ingressos en el període 2000/2003 ha estat la següent (en mils d'euros):

| En mils d'euros | | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|-----|
| | 2 0 0 3 | | 2 0 0 2 | | 2 0 0 1 | | 2 0 0 0 | |
| | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | | m/€ | % |
| A). FISCALS | | | | | | | | |
| Impost de Béns Immobles (IBI) | 23.573 | 129,79 | 20.733 | 114,15 | 19.046 | 104,86 | 18.163 | 100 |
| Impost de Vehicles (IVTM) | 10.716 | 121,87 | 10.139 | 115,31 | 9.514 | 108,20 | 8.793 | 100 |
| Impost de Construccions (ICIO) | 4.563 | 96,33 | 6.312 | 133,25 | 4.083 | 86,19 | 4.737 | 100 |
| Impost de Plus Vàlua | 5.960 | 247,82 | 2.587 | 107,57 | 2.854 | 118,67 | 2.405 | 100 |
| Impost Activitats Ec. (IAE) (a) | 8.996 | 81,33 | 12.221 | 110,49 | 11.703 | 105,80 | 11.061 | 100 |
| Ocupació sòl i vol | 1.831 | 168,60 | 1.961 | 180,57 | 1.936 | 178,27 | 1.086 | 100 |
| Taxa entrada vehicles (guals) | 1.260 | 92,58 | 1.190 | 87,44 | 1.133 | 83,25 | 1.361 | 100 |
| Taxa Parquímetres | 1.651 | 101,04 | 1.703 | 104,22 | 1.449 | 88,68 | 1.634 | 100 |
| Multes | 2.635 | 143,60 | 430 | 23,43 | 3.882 | 211,55 | 1.835 | 100 |
| B). PARTICIPACIONS PÚBLICA | | | | | | | | |
| Participació Tributs estat | 29.228 | 117,91 | 27.712 | 111,80 | 27.206 | 109,75 | 24.788 | 100 |
| Subvenció transport públic | 777 | 121,41 | 685 | 107,03 | 677 | 105,78 | 640 | 100 |
| Fons N.Coop. Local Catalunya | 635 | 102,92 | 628 | 101,78 | 628 | 101,78 | 617 | 100 |
| C). OPERACIONS CRÈDIT | | | | | | | | |
| Préstecs a llarg termini Inversions | 10.076 | 83,83 | 19.234 | 160,02 | 23.635 | 196,63 | 12.020 | 100 |

(a) Inclou la subvenció de l'Estat

L'IBI i l'Impost de vehicles tenen un creixement continuat, representant dos dels principals ingressos pressupostaris.

L'Impost de Plus Vàlua va experimentar un important increment en el 2003 al duplicar-se els drets reconeguts d'exercicis anterior, motivat, en gran part, per la liquidació de transmissions d'exercicis anteriors mitjançant un important esforç del departament, en què ha col·laborat altres unitats.

L'Impost de Construccions i Obres (ICIO) té una evolució molt variable, ajustada al ritme immobiliari de la ciutat.

L'IAE té un signe positiu fins el 2002, en què com a conseqüència de la modificació fiscal varies vegades esmentada en aquest informe, presenta un clar signe negatiu en el 2003. Aprovat el Pressupost del 2003 per l'Ajuntament, el Parlament aprovà una modificació de l'IAE que significava la no tributació pel mateix de la totalitat de les industrials individuals, així com d'aquelles societats amb una xifra de vendes anuals no superior a 1.000.000 €. La llei pretenia compensar aquesta baixa amb una subvenció calculada mitjançant una complicada fórmula l'import del qual evidentment seria insuficient per Sabadell i que ha produït un minvament en els ingressos de prop de 4.000.000 €.

Els càlculs interns realitzats calculaven dita reducció d'ingressos en prop de 4.000.000 €, previsió que posteriorment va ser confirmada per la realitat.

Les taxes de guals i parquímetres mantenen una trajectòria positiva.

L'ocupació de sol i vol, especialment de les entitats subministradores d'electricitat i gas, ha baixat com a conseqüència de l'existència de societats intermèdies que subministrant dits serveis no són titulars de l'ocupació. La modificació de la normativa legal i el control sobre dites entitats s'han d'incrementar aquest ingrés en exercicis futurs.

Les multes han sofert importants variacions en els seus resultats, ara bé, entenem que en el 2003 s'han adaptat mesures que no només permetran incrementar el seu import total, sinó, a més a més, millorar la gestió per una més fàcil recaptació.

Les subvencions i participacions públiques són les fixades per l'Estat i la Generalitat, en base a unes normes legals i acords.

Les operacions de crèdit a llarg termini corresponen a acords de la Corporació pel finançament d'inversions, que en l'últim exercici s'han vist reduïdes pel compliment de la Llei d'Estabilitat Pressupostària.

6.2. Evolució de les despeses.

| | En mils d'euros | | | | | | | |
|---------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| | 2003 | | 2002 | | 2001 | | 2000 | |
| | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % |
| a). Ordinaris | 110.409 | 125,78 | 102.442 | 116,70 | 93.936 | 107,01 | 87.782 | 100 |
| Personal | 42.842 | 118,46 | 41.060 | 113,54 | 38.963 | 107,74 | 36.165 | 100 |
| Compra béns i serveis | 42.676 | 136,80 | 39.328 | 126,07 | 34.163 | 109,51 | 31.195 | 100 |
| Financers | 14.064 | 119,55 | 11.945 | 101,54 | 11.961 | 101,67 | 11.764 | 100 |
| Subvencions | 10.827 | 125,05 | 10.109 | 116,76 | 8.849 | 102,21 | 8.658 | 100 |
| b). Extraordinaris | 31.945 | 141,24 | 31.783 | 140,53 | 26.322 | 116,38 | 22.617 | 100 |
| Inversions reals | 28.322 | 132,79 | 29.561 | 138,60 | 24.892 | 116,71 | 21.328 | 100 |
| Transferen. de crèdit | 3.301 | 298,46 | 1.998 | 180,65 | 1.259 | 113,83 | 1.106 | 100 |
| Adquisició Actius | 322 | 175,96 | 224 | 122,40 | 171 | 93,44 | 183 | 100 |

S'observa un increment constant de les despeses ordinàries.

Les despeses extraordinàries tenen menys significat, al no incloure's els romanents de crèdits i estar afectades pel seu finançament, en especial les operacions de crèdit i les quotes urbanístiques.

7.- Procedència del superàvit real

Un dels aspectes més rellevants a l'analitzar el superàvit és el conèixer la seva procedència, tant sigui mitjançant una reducció de les despeses o bé per un augment dels ingressos, i dins d'aquests si procedeixen de la gestió ordinària o extraordinària.

En el quadre de la plana següent reflectim la procedència del superàvit real de l'exercici 2003, incloent en dit càlcul el reconeixement de crèdit.

7.1. El superàvit total és de 3.089.413,30 €.

7.2. La gestió ordinària produeix un benefici de 3.933.736,65 € derivada d'uns majors ingressos de 2.124.361,39 € i una reducció de les despeses de 2.820.827,36 €.

7.3. La gestió extraordinària produeix un benefici de 524.217,32 € pels majors ingressos extraordinaris de 47.975,74 € i unes economies en despeses de 476.241,58 €.

7.4. La gestió dels deutors i creditors resultants de la liquidació del 2002 i anteriors, produeix una pèrdua de 1.368.540,67 € derivada de :

a). Baixes d'ingressos de 3.344.303,16 € per l'anul·lació de rebuts que sanegen els deutors a l'eliminar-se aquelles prescrites o amb defectes en la seva emissió.

b). Economies en despeses de 16.162,98 €

c). Reducció en la provisió de deutors dubtosos de 495.196,47 €, en relació amb l'exercici anterior.

d). Traspàs del fons líquids pressupostari del dissolt Organisme autònom Ràdio Sabadell de 84.576,93 €.

e). La no aplicació parcial del romanent de tresoreria de 2002 per 1.379.826,11 €.

| | COMPROVACIÓ SUPERÀVIT 2003 | | | | | | |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------------|---------------|----------------------|
| | RESULTATS PRESSUPOST 2003 | | EXERCICI CORRENT | | | EX. TANCAT | |
| | Positiu | Negatiu | ACTIVITAT ORDINÀRIA | | INVERSIONS | Globals | |
| | | | Positiu | Negatiu | Positiu | | Negatiu |
| Exercici corrent: Majors ingressos ordinaris | 2.124.361,39 | | 2.124.361,39 | | | | |
| Exercici corrent: Majors d'ingressos extraordinaris | 47.975,74 | | | | 47.975,74 | | |
| Exercici corrent: Economies en despeses corrents | 2.820.827,36 | | 2.820.827,36 | | | | |
| Exercici corrent: Baixes en despeses extraordinaris | 476.241,58 | | | | 476.241,58 | | |
| Exercicis tancats : Baixes d'ingressos | | 3.344.303,16 | | | | -3.344.303,16 | |
| Exercicis tancats : Baixes en despeses | 16.162,98 | | | | | 16.162,98 | |
| Superàvit liquidació Ajuntament 2002 NO aplicat | 1.379.826,11 | | | | | 1.379.826,11 | |
| Major exist. inicial de fons líquids incorporació Radio | 84.576,93 | | | | | 84.576,93 | |
| Baixa provisió deutors dubtós | 495.196,47 | | | | | 495.196,47 | |
| Reconeixement de crèdit | | 1.011.452,10 | | 1.011.452,10 | | | |
| SUMAS | 7.445.168,56 | 4.355.755,26 | 4.945.188,75 | 1.011.452,10 | 524.217,32 | 0,00 | -1.368.540,67 |
| Resultat per anys i grups | 3.089.413,30 | | 3.933.736,65 | | 524.217,32 | | -1.368.540,67 |

8.- Resultat Pressupostari ajustat.

8.1. *Resultat Pressupostari ajustat.*- La Regla 347 de la Instrucció de Comptabilitat estableix els següents ajustaments a l'anterior resultat pressupostari, sens 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.

8.2. *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.

8.3. *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. Igualment s'ha de tenir en compte els ingressos que s'incorporen en la liquidació pel finançament dels romanent de crèdit.

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

8.4. *Càlcul del Resultat pressupostari ajustat del 2003.*

| | | |
|--------------------------------------------|---|----------------|
| 1.- Drets liquidats nets 2003 | + | 128.769.631,41 |
| 2.- Obligacions netes liquidades 2003 | - | 142.353.530,16 |
| 3.- Resultat Pressupostari | + | -13.583.898,75 |
| 4.- Desviacions de finançament positiu | - | -17.389.507,78 |
| 5.- Despeses finançades amb Rom.Tresoreria | + | 33.700.112,18 |
| 6.- Ingressos que s'incorporen | + | 7.323.650,57 |
| 7.- Resultat Pressupostari ajustat | + | 10.050.356,22 |

9.- Operacions NO Pressupostàries

9.1. 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.

9.2. 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".

9.3. 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".

9.4. 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 pressupostària.

B). ORGANISMES AUTÒNOMS

10.- 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 2003, 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.

El resum dels romanent de tresoreria dels organismes autònoms corresponent al 2003, sense partides no pressupostàries, és la següent:

| | MUSEUS MUNICIPALS | ARXIU HISTÒRIC | SERESA | IAS |
|----------------------------|----------------------|-------------------|------------|------------|
| Fons Líquids Pressupost | 32.871,79 | -5.381,58 | -5.519,85 | -22.464,82 |
| Deutors exercici corrent | 209.868,15 | 56.851,17 | 272.924,49 | 205.932,26 |
| Deutors exercicis tancat | 24.149,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Creditors exercici corrent | 122.438,10 | 14.651,24 | 36.605,59 | 44.998,41 |
| Creditors exercici tancat | 6.467,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rom. Tresoreria Total | 137.984,02 | 36.818,35 | 230.799,05 | 138.469,03 |
| Romanents crèdit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Romanents disponible | 137.984,02 | 36.818,35 | 230.799,05 | 138.469,03 |

C). CONSOLIDACIO PRESSUPOSTÀRIA

11.- Consolidació pressupostària

11.1. *Concepte.* 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.

11.2. *Consolidació dels romanent de tresoreria.* El resultat de la consolidació dels romanents de tresoreria (resultat de la liquidació) figuren en l'annex número 1 d'aquest informe.

11.3. El resultat de la consolidació de les liquidacions per capítols figuren en l'annex número 2 d'aquest informe.

III).- COMPTABILITAT FINANCERA

12.- 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.

13.- Balanç de Situació

13.1. *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 econòmic - 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, i un dels seus elements obligatoris és el Balanç de Situació.

13.2. *Estat comparatiu amb el del 2002.*

| | 31.12.03 | % | 31.12.2002 | Variació |
|-------------------------------|--------------------|------------|--------------------|-------------------|
| ACTIU | | | | |
| Immobilitzat material | 129.243.909 | 58,96 | 118.101.529 | 11.142.380 |
| Immobilitzat immaterial | 205.076 | 0,09 | 211.265 | -6.189 |
| Inversions en infraestructura | 48.270.820 | 22,02 | 48.270.820 | 0 |
| Immobilitzat financer | 2.574.558 | 1,17 | 2.727.675 | -153.117 |
| Deutors | 32.970.662 | 15,04 | 47.788.400 | -14.817.737,74 |
| Comptes financeres | 5.935.475 | 2,71 | 11.774.750 | -5.839.275,19 |
| SUMES | 219.200.500 | 100 | 228.874.439 | -9.673.939 |

| | 31.12.03 | % | 31.12.2002 | Variació |
|------------------------------|--------------------|------------|--------------------|-------------------|
| PASSIU | | | | |
| Patrimoni i reserves | 32.188.305 | 14,68 | 44.941.599 | -12.753.294 |
| Subvencions de capital | 64.759.407 | 29,54 | 64.109.909 | 649.497 |
| Deutes a llarg termini | 94.879.291 | 43,28 | 95.210.954 | -331.663 |
| Deutes a curt termini | 19.912.413 | 9,08 | 23.697.846 | -3.785.432 |
| Partid. pendents d'aplicació | 246.051 | 0,11 | 785.366 | -539.314 |
| Resultats | 7.215.033 | 3,29 | 128.766 | 7.086.267 |
| SUMES | 219.200.500 | 100 | 228.874.439 | -9.673.939 |

13.3. Anàlisi del Balanç.

13.3.1. 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 82,24 % de l'actiu municipal davant al 73,97 % del exercici anterior. Formen l'immobilitzat: immobilitzat material, amb el 58,96 %, l'immaterial amb el 0,09 %, les inversions destinades a l'ús general amb el 22,02 % i tan sols un 1,17 % 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

Representa el 17,75 % de l'actiu. Els deutors representen el 14,68 % de l'actiu front al 20,88% de l'exercici darrer i els comptes financers el 2,71 % 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.

13.3.2.- 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 199.041.916 €. Que representa el 90,81% del passiu.

Passiu Circulant

Els creditors a curt termini tenen un import de 19.912.413 € que en temes relatius representen només el 9,08 %. Les partides pendents d'aplicació són el 0,11 del passiu total.

13.4. Compte de Resultats

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'exploració, 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 2003 ha estat de 7.215.032,67 €, front a 128.765,64 de l'exercici darrer i 8.245.659,97 € de l'exercici 2001.

El compte de resultats de l'exercici 2003 ofereix, en primer lloc, un resultat ordinari positiu de l'exercici de 8.987.061,16 €, derivats d'uns ingressos de 119.952.438,12 €, i unes despeses de 100.965.376,96, deduïda la provisió per insolvència i l'amortització de l'immobilitzat.

Els beneficis extraordinaris pugen a 1.556.119,69 €, derivades de la venda d'immobilitzat.

Les modificacions de drets i obligacions d'exercicis tancats presenten un resultat de 3.325.116,77 € de signe negatiu

A continuació reflectim en un quadre les diferències entre els comptes de resultats del 2002 i 2003, la primera afectada negativament per la forma de comptabilització de la provisió de deutors dubtosos.

14.- Deute municipal

14.1. 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.

A efectes de l'estudi del deute municipal, hem d'advertir que:

a). Els Organismes autònoms no tenen deute a llarg termini.

b). Que el deute de l'empresa mercantil municipal VIMUSA no computa a efectes legals en la de l'Ajuntament de Sabadell, en base a l'última reforma legislativa, recollida en l'article 53 del RDL 2/2004, de 5 de març.

14.2.- L'endeutament de les Corporacions locals està bàsicament regulat pel RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals, i per la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària.

14.2.1.L'art. 53 del RDL 2/2004, a efectes de la petició prèvia d'autorització, fixa dos límits per l'endeutament: a) que dels estats financers de la liquidació del pressupost no es dedueixi un estalvi net negatiu, és a dir, que la suma dels drets liquidats per ingressos ordinaris (cap 1 al 5) sigui superior a la suma de les obligacions liquidades dels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses, sumades a l'annualitat teòrica d'amortització dels préstecs a llarg termini contractades o avalades pels que es sol·licita autorització; b).que el volum del capital viu de les operacions de crèdit vigent a curt i llarg termini, incloent el de l'operació que es projecta, excedeixi del 100% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici darrer.

14.2.2.La Llei 18/2001, exigeix, igualment als efectes d'autorització, que la suma dels capítols 8 i 9 d'ingressos no sigui superior a la suma dels capítols 8 i 9 de despeses.

De la liquidació del Pressupost 2003 es dedueix que no s'incompleixen cap dels preceptes abans citats.

A continuació relacionem les operacions de crèdit a llarg termini pendent de reembossament a 31 de desembre del 2003.

ESTAT DEL DEUTE A 31/12/2003

| N. | Entitat | Imp. Inicial | Import viu Gener 2003 | 31-12-03 | Any final | | Interes mig anual | TOTAL 2003 | | | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | | | | Amortització | Interessos | Despesa Total | |
| 006167418 | B CREDITO LOCAL | 2.404.048,42 | 1.442.429,06 | 1.202.024,22 | 2008 | 0,0100% | Eb12+ 0,01 fins oct.04 / fins final Eb3+0,1 | 2,48% | 240.404,84 | 35.830,34 | 276.235,18 |
| 013584139 | B CREDITO LOCAL | 6.010.121,04 | 3.606.072,64 | 2.554.301,45 | 2008 | 0,0050% | Eb12+0,005 fins març 2003/ resta Eb3+0,1 | 2,46% | 1.051.771,19 | 145.007,53 | 1.196.778,72 |
| 42164512 | B CREDITO LOCAL | 6.737.345,69 | 6.063.611,14 | 5.614.454,78 | 2016 | 0,0800% | EURIBOR 3 mesos | 2,54% | 449.156,36 | 152.359,53 | 601.515,89 |
| 42554885 | B CREDITO LOCAL | 4.207.290,51 | 4.207.290,51 | 4.067.047,49 | 2018 | 0,0900% | EURIBOR 3 mesos | 2,56% | 140.243,02 | 100.546,89 | 240.789,91 |
| 016150985 | DEXIA BANCO LOCAL | 5.378.070,01 | 3.226.842,01 | 2.689.035,01 | 2008 | 0,0000% | EURIBOR 12 mesos | 2,61% | 537.807,00 | 84.341,58 | 622.148,58 |
| | DEXIA BANCO LOCAL | 4.810.000,00 | 4.810.000,00 | 4.810.000,00 | 2018 | 0,0000% | EURIBOR/2004a06 Lb-0,01/07finalMb-0,01 | 2,90% | 0,00 | 18.200,05 | 18.200,05 |
| 9616365938 | CAIXA CATALUNYA | 4.507.590,85 | 1.963.371,30 | 1.527.066,55 | 2007 | 0,1250% | MIBOR + | 2,60% | 436.304,75 | 47.175,43 | 483.480,18 |
| 9616374872 | CAIXA CATALUNYA | 4.507.590,85 | 2.270.668,81 | 1.838.160,45 | 2008 | 0,1000% | MIBOR + | 2,55% | 432.508,36 | 54.144,64 | 486.653,00 |
| 9616383650 | CAIXA CATALUNYA | 6.010.121,05 | 3.845.254,06 | 3.253.676,50 | 2009 | 0,1000% | MIBOR + | 2,55% | 591.577,56 | 92.914,65 | 684.492,21 |
| 9616389802 | CAIXA CATALUNYA | 4.808.096,84 | 3.313.280,87 | 2.856.276,61 | 2010 | 0,1000% | MIBOR + | 2,55% | 457.004,26 | 80.518,33 | 537.522,59 |
| 9616395201 | CAIXA CATALUNYA | 4.808.096,84 | 3.806.646,40 | 3.345.234,72 | 2011 | 0,1000% | EURIBOR 3 mesos | 2,55% | 461.411,68 | 93.060,98 | 554.472,66 |
| 9616401733 | CAIXA CATALUNYA | 4.808.000,00 | 4.154.799,82 | 3.808.566,49 | 2012 | 0,1000% | EURIBOR 3 mesos | 2,52% | 346.233,33 | 76.504,08 | 422.737,41 |
| 9616407850 | CAIXA CATALUNYA | 4.808.930,00 | 0,00 | 4.147.497,80 | 2016 | 0,1000% | EURIBOR 3 mesos | 2,42% | 661.432,20 | 1.453,41 | 662.885,61 |
| 304357-79 | C.E.SABADELL | 3.005.060,52 | 250.421,75 | 0,00 | 2003 | 0,1875% | EURIBOR 3 mesos | 2,81% | 250.421,75 | 3.678,33 | 254.100,08 |
| 44.945 | B.SANTANDER CENTRAL HISPANO AMERICANO | 9.015.181,57 | 8.714.675,26 | 8.113.663,39 | 2017 | 0,0300% | EURIBOR 3 mesos | 2,46% | 601.011,87 | 212.277,34 | 813.289,21 |
| 010-100402-7 | B BILBAO VIZCAYA ARG | 5.409.000,00 | 5.409.000,00 | 5.138.550,00 | 2018 | 0,0800% | si 3,3>Eb<4,2/siEb<3,3o>4,2=4,3 fins 08 | 3,99% | 270.450,00 | 216.230,49 | 486.680,49 |
| ICO-900/0201 | BANC DE SABADELL | 43.390,52 | 0,00 | 43.390,52 | 2011 | 0,1250% | Fix fins el 15/04/04 després Euribor 6 mesos | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.803.968/83 | CAJA MADRID | 5.223.200,00 | 0,00 | 5.223.200,00 | 2019 | 0,0700% | EURIBOR 3 mesos | 2,22% | 0,00 | 2.713,33 | 2.713,33 |
| Total crèdits a ll/t variables | | 86.501.134,64 | 57.084.363,63 | 60.232.145,98 | 2013 | 0,0711% | | 2,63% | 6.927.738,17 | 1.416.956,93 | 8.344.695,10 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|--|----------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 005737510 | B CREDITO LOCAL | 12.349.826,58 | 9.348.263,32 | 8.653.120,26 | 2012 | | 7,69% Fix durant els primers 10 anys/fins final TIR deute públic+1,1 | 7,69% | 695.143,06 | 694.719,62 | 1.389.862,68 |
| 20629074 | B CREDITO LOCAL | 3.606.072,63 | 2.975.009,89 | 2.614.402,61 | 2011 | | 5,06% Fix - condicionat EURIBOR < 6,75%, si Eb>6,75 serà Eb3m.-0,04 | 5,06% | 360.607,28 | 145.669,71 | 506.276,99 |
| 42143917 | B CREDITO LOCAL | 4.808.096,84 | 4.647.826,94 | 4.327.287,14 | 2017 | | 4,66% Fix - condicionat EURIBOR < 5,5%/si Eb>5,5= Eb3m-0,15 | 4,66% | 320.539,80 | 213.902,12 | 534.441,92 |
| | DEXIA BANCO LOCAL | 6.010.121,04 | 5.410.121,04 | 5.010.121,04 | 2016 | | 4,765% Fix - condicionat EURIBOR < 5,5%/ si Eb3m>5,5=Eb3m+0,1 | 4,77% | 400.000,00 | 254.119,33 | 654.119,33 |
| | CAJA MADRID | 4.507.590,78 | 2.366.485,17 | 1.915.726,09 | 2008 | | 6,3% Fix/o passar a variable fins el final Mb+0,125 | 6,30% | 450.759,08 | 138.371,29 | 589.130,37 |
| 9620-304 233620-64 | LA CAIXA | 3.606.072,63 | 2.975.009,90 | 2.614.402,62 | 2011 | | 5,18% Fix - condicionat EURIBOR < 6,5%=Eb3m-(6,5-5,18) | 5,18% | 360.607,28 | 147.171,67 | 507.778,95 |
| 010-91314-2 | B BILBAO VIZCAYA ARG | 5.004.056,83 | 4.837.255,09 | 4.503.651,29 | 2017 | | 4,91% Fix - condicionat EURIBOR < 6%=Eb-0,13 | 4,91% | 333.603,80 | 234.563,37 | 568.167,17 |
| 44.991 | B.SANTANDER CENTRAL HISPANO AMERICANO | 6.010.121,04 | 5.409.108,21 | 5.008.434,24 | 2016 | | 4,71 per Swap amb sostre al 5,5% bonif -0,25% | 4,71% | 400.673,97 | 251.083,18 | 651.757,15 |
| 91/0019 | DIPUTACIÓ | 76.076,70 | 9.255,65 | 0,00 | 2003 | | Fix | 4,50% | 9.255,65 | 416,50 | 9.672,15 |
| 08199101019 | INCASOL | 1.202.024,21 | 148.254,88 | 0,00 | 2003 | | Fix | 5,00% | 148.254,88 | 7.412,75 | 155.667,63 |
| Total crèdits a ll/t fixes | | 47.180.059,28 | 38.126.590,09 | 34.647.145,29 | 2013 | | | 5,73% | 3.479.444,80 | 2.087.429,54 | 5.566.874,34 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------|--|--|--------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Total crèdits a ll/t | | 133.681.193,92 | 95.210.953,72 | 94.879.291,27 | 2013 | | | 3,72% | 10.407.182,97 | 3.504.386,47 | 13.911.569,44 |
|-----------------------------|--|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------|--|--|--------------|----------------------|---------------------|----------------------|

IV. SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS

15.- HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL (VIMUSA)

15.1 La Societat.

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 el 6 de novembre de 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 sotmesa a la legislació mercantil i en determinats aspectes a la de règim local.

VIMUSA té una participació en la societat SBD CREIXENT SA equivalent al 46,03 % del seu capital, amb un valor de 5.935.500 €.

15.2.- Informe de l'auditor als Comptes de VIMUSA del 2002

Es presenten els comptes de l'exercici de 2003 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 els comptes amb les següents observacions, que aquesta Intervenció comparteix :

a) La Societat, basant-se en l'informe jurídic d'expert independent de data 13 de març de 2002 que manifesta que "en el cas de complir amb el pactat, Habitatges Municipals Sabadell, SA", no deu a l'INCASOL l'import dels préstecs hipotecaris d'habitatges venuts a tercers i únicament garanteix el pagament de l'import romanent després d'haver-se executat les accions judicials pertinents", no comptabilitza actius i passius per un import total de 20.613.493,25 €.

En el moment d'emetre aquest informe l'INCASOL no s'ha manifestat en relació a aquesta interpretació dels contractes.

b) Tal i com s'indica en l'informe de l'auditor, la companyia té dotades provisions per un total de 4.028.585,86 €, les quals, donada la seva naturalesa, no podem avaluar-ne la seva adequació.

c) La societat manté amb l'Ajuntament de Sabadell un saldo deutor de 2.959.513,62 € amb el detall que s'indica a l'informe de l'auditor. De la confirmació de saldos rebuda de l'Ajuntament no es desprèn el reconeixement de l'esmentat deute.

15.3.- Comptes de VIMUSA

A continuació reflectim el balanç i el compte de Resultats de l'exercici 2003 i la seva comparació amb els exercicis 2001 i 2002.

15.3.1. ACTIU

| CONCEPTE | EXERCICI 2003 | | EXERCICI 2002 | | EXERCICI 2001 | |
|-------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|-------------|
| | Euros | % | Euros | % | Euros | % |
| Immobles per arrendament | 23.985.861,83 | 35,50 | 18.786.261,55 | 31,19 | 14.671.579,21 | 40,6 |
| Immobles ús propi | 79.473,90 | 0,12 | 81.237,29 | 0,13 | 83.000,67 | 0,23 |
| Instal·lacions tècniques | 39.666,66 | 0,06 | 49.133,27 | 0,08 | 57.836,76 | 0,16 |
| Mobiliari i equip d'oficina | 14.045,98 | 0,02 | 20.792,37 | 0,03 | 29.322,47 | 0,08 |
| Immob. per arrend. en curs | 5.640.914,40 | 8,35 | 4.643.933,21 | 7,71 | 5.886.127,52 | 16,3 |
| Immobles cessió pendent | 814.478,12 | 1,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Immobilitzat material | 30.574.440,89 | 45,25 | 23.581.357,69 | 39,15 | 20.727.866,63 | 57,4 |
| Aplicacions informàtiques | 15.841,51 | 0,02 | 3.528,53 | 0,01 | 8.251,20 | 0,02 |
| Immobilitzat immaterial | 15.841,51 | 0,02 | 3.528,53 | 0,01 | 8.251,20 | 0,02 |
| Particip. en SBD Creixent SA | 5.935.500,00 | 8,79 | 5.935.500,00 | 9,86 | 240.000,00 | 0,66 |
| Altres deutors i fianc. llarg term. | 13.458,20 | 0,02 | 15.249,72 | 0,03 | 17.053,90 | 0,05 |
| Fiances i Dipòsit | 173.270,84 | 0,26 | 162.045,62 | 0,27 | 46.551,65 | 0,13 |
| Immobilitzat financer | 6.122.229,04 | 9,06 | 6.112.795,34 | 10,15 | 303.605,55 | 0,84 |
| TOTAL IMMOBILITZAT | 36.715.854,44 | 54,34 | 29.697.681,56 | 49,31 | 21.039.723,38 | 58,3 |
| Edificis construïts | 531.214,60 | 0,79 | 892.360,93 | 1,48 | 1.041.713,21 | 2,89 |
| Obres en curs | 9.784.369,53 | 14,48 | 10.801.995,93 | 17,94 | 3.015.774,97 | 8,35 |
| Solars i terrenys | 12.295.010,52 | 18,20 | 7.674.579,02 | 12,74 | 7.906.379,07 | 21,9 |
| A comptes | 43.392,77 | 0,06 | 44.363,99 | 0,07 | 45.925,96 | 0,13 |
| Existències | 22.653.987,42 | 33,53 | 19.413.299,87 | 32,23 | 12.009.793,21 | 33,3 |
| Deutors curt termini | 7.589.853,24 | 11,23 | 8.582.928,56 | 14,25 | 2.391.494,42 | 6,62 |
| Partides pendent d'aplicació | 210.722,44 | 0,31 | 13.699,83 | 0,02 | 43.200,25 | 0,12 |
| Ajustaments per periodificació | 242.311,46 | 0,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Caixa i bancs | 149.312,19 | 0,22 | 2.520.016,84 | 4,18 | 621.831,85 | 1,72 |
| TOTAL CIRCULANT | 30.846.186,75 | 45,66 | 30.529.945,10 | 50,69 | 15.066.319,73 | 41,7 |
| TOTAL ACTIU | 67.561.041,19 | 100 | 60.227.626,66 | 100 | 36.106.043,11 | 100 |

15.3.2. PASSIU

| CONCEPTE | Exercici 2003 | | EXERCICI 2002 | | EXERCICI 2.001 | |
|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | Euros | % | Euros | % | Euros | % |
| Capital | 300.506,05 | 0,44 | 300.506,05 | 0,50 | 300.506,05 | 0,83 |
| Reserves | 14.246.775,38 | 21,09 | 7.693.307,39 | 12,77 | 7.016.090,18 | 19,43 |
| Pèrdues i guanys | 1.563.113,58 | 2,31 | 6.553.467,99 | 10,88 | 677.217,21 | 1,88 |
| Fons propis | 16.110.395,01 | 23,85 | 14.547.281,43 | 24,15 | 7.993.813,44 | 22,14 |
| Subvencions de capital | 841.916,75 | 1,25 | 884.885,83 | 1,47 | 927.854,91 | 2,57 |
| Deutors per immob. Financers | 5.525,87 | 0,01 | 7.295,75 | 0,01 | 0,00 | 0,00 |
| A distribuir varis exercicis | 847.442,62 | 1,25 | 892.181,58 | 1,48 | 927.854,91 | 2,57 |
| Contingències en immobles | 737.520,00 | 1,09 | 704.175,00 | 1,17 | 705.362,83 | 1,95 |
| Reparacions extraord. Immb. | 1.841.169,66 | 2,73 | 2.038.992,37 | 3,39 | 601.012,10 | 1,66 |
| Immobles c/ Roquetes | 694.622,81 | 1,03 | 694.622,81 | 1,15 | 559.648,11 | 1,55 |
| Pèrdues noves promocions | 536.547,21 | 0,79 | 536.547,21 | 0,89 | 118.533,04 | 0,33 |
| Altres provisions | 218.726,18 | 0,32 | 170.726,18 | 0,28 | 152.817,81 | 0,42 |
| Provisions per riscos i desp. | 4.028.585,86 | 5,96 | 4.145.063,57 | 6,88 | 2.137.373,89 | 5,92 |
| Deutes promoció pública | 1.902.823,44 | 2,82 | 396.273,16 | 0,66 | 1.807.776,23 | 5,01 |
| Deutes amb altres entitats | 24.039.240,25 | 35,58 | 24.170.806,64 | 40,13 | 10.368.482,59 | 28,72 |
| Fiances i dipòsit | 189.885,89 | 0,28 | 166.480,80 | 0,28 | 40.961,11 | 0,11 |
| Creditors llarg termini | 26.131.949,58 | 38,68 | 24.733.560,60 | 41,07 | 12.217.219,93 | 33,84 |
| SUMA PASSIU FIXE | 47.118.373,07 | 69,74 | 44.318.087,18 | 73,58 | 23.276.262,17 | 64,47 |
| Deutes entitats crèdit | 4.425.086,81 | 6,55 | 2.525.518,83 | 4,19 | 4.310.845,54 | 11,94 |
| A comptes de clientes | 2.712.194,25 | 4,01 | 3.468.325,79 | 5,76 | 1.883.387,32 | 5,22 |
| Deutes per compres | 12.289.604,44 | 18,19 | 7.839.978,52 | 13,02 | 5.870.984,13 | 16,26 |
| Altres deutes | 2.621.362,14 | 3,88 | 2.006.621,97 | 3,33 | 750.604,62 | 2,08 |
| Fiances i dipòsit | 20.855,84 | 0,03 | 18.922,45 | 0,03 | 13.081,13 | 0,04 |
| Previsions per pend. execució | 400.109,06 | 0,59 | 50.171,92 | 0,08 | 878,20 | 0,00 |
| Creditors a curt termini | 20.443.668,12 | 30,26 | 15.909.539,48 | 26,42 | 12.829.780,94 | 35,53 |
| TOTAL PASSIU | 67.562.041,19 | 100 | 60.227.626,66 | 100 | 36.106.043,11 | 100 |

15.3.4. Compte de Resultats :Ingressos

| | EXERCICI 2003 | | EXERCICI 2002 | | EXERCICI 2001 | |
|-------------------------------------|---------------|----------|---------------------|----------|---------------------|-----|
| | EUROS | % | Euros | % | EUROS | % |
| Vendes | 9.556.264,34 | 269,69 | 12.990.067,01 | 366,59 | 3.543.448,31 | 100 |
| Arrendaments | 1.554.044,84 | 337,92 | 1.123.305,10 | 244,26 | 459.890,04 | 100 |
| Prestació serveis | 3.690.802,73 | 4.513,86 | 1.643.451,69 | 2.009,94 | 81.766,08 | 100 |
| Subvencions a l'explotació | 93.557,50 | | 120.262,52 | | 0,00 | 100 |
| Subv. capital traspas a Rtas | 44.738,96 | 104,12 | 42.969,08 | 100,00 | 42.969,08 | 100 |
| Activació despeses imp.ob/curs | 920.862,96 | 114,32 | 867.764,87 | 107,73 | 805.527,66 | 100 |
| Total ingressos explotació | 15.860.271,33 | 321,47 | 16.787.820,27 | 340,28 | 4.933.601,17 | 100 |
| Perdua d'explotació | 0,00 | | 0,00 | | 1.013.935,61 | |
| Ingressos financers:interessos | 63.066,02 | 120,88 | 74.367,82 | 142,54 | 52.172,12 | 100 |
| Resultats financers negatius | 630.172,63 | 234,55 | 587.549,19 | 218,68 | 268.673,88 | 100 |
| Pèrdues activitats ordinaris | 0,00 | | 0,00 | | 1.282.609,49 | |
| Ingressos extraordinaris | 428.889,04 | 456,48 | 280.341,35 | 298,37 | 93.956,22 | 100 |
| Ingressos. Altres exercicis | 3.516,19 | 12,19 | 165.307,28 | 573,03 | 28.847,71 | 100 |
| Aplicació de les provisions | 465.206,17 | 21,98 | 219.817,40 | 10,39 | 2.116.277,26 | 100 |
| Suma ingressos extraordinaris | 897.611,40 | 40,09 | 665.466,03 | 29,72 | 2.239.081,19 | 100 |
| Resultats extras negatius | 0,00 | | 1.623.790,75 | | 0,00 | |

15.3.5. Compte de Resultats:

| | EXERCICI 2003 | | EXERCICI 2002 | | EXERCICI 2001 | |
|----------------------------------------|---------------------|----------|---------------------|-----------|---------------------|-----|
| | EUROS | % | EUROS | % | EUROS | % |
| Consums | 7.900.643,47 | 209,91 | 4.064.332,40 | 107,99 | 3.763.788,01 | 100 |
| Despeses de personal | 1.142.124,26 | 124,69 | 1.052.212,11 | 114,88 | 915.957,30 | 100 |
| Amortització immobilitzat | 325.052,55 | 171,87 | 285.836,26 | 151,13 | 189.127,14 | 100 |
| Serveis ext. i compres Ajun | 4.684.779,49 | 446,30 | 2.172.241,33 | 206,94 | 1.049.699,25 | 100 |
| Tributs i exaccions | 117.343,95 | 405,12 | 68.316,63 | 235,86 | 28.965,08 | 100 |
| Total despeses explotació | 14.169.943,72 | 238,25 | 7.642.938,73 | 128,51 | 5.947.536,78 | 100 |
| Beneficis d'explotació | 1.690.327,61 | | 9.144.881,54 | | | |
| Despeses financeres | 693.238,65 | 216,07 | 661.917,01 | 206,30 | 320.846,00 | 100 |
| Beneficis activitats ordinàries | 1.060.154,98 | | 8.557.332,35 | | | |
| Despeses extraordinaris | 45.000,31 | 2.580,26 | 49.756,50 | 2.852,98 | 1.744,02 | 100 |
| Desp. extraord. altres exercicis | 49.970,25 | 1.965,82 | 12.870,79 | 506,33 | 2.541,96 | 100 |
| Dotació a les provisions | 169.877,88 | 62,28 | 2.226.629,49 | 816,32 | 272.764,15 | 100 |
| Suma despeses extraordinaris | 264.848,44 | 95,60 | 2.289.256,78 | 826,30 | 277.050,13 | 100 |
| Resultats extras positius | 632.762,96 | 32,25 | | | 1.962.031,06 | |
| Beneficis abans impostos | 1.692.917,94 | 249,17 | 6.933.541,60 | 1.020,51 | 679.421,57 | 100 |
| Impostos de societats | 129.804,36 | 5.888,53 | 380.073,61 | 17.241,90 | 2.204,36 | 100 |
| BENEFICI DE L'EXERCICI | 1.563.113,58 | 230,81 | 6.553.467,99 | 967,71 | 677.217,21 | 100 |

15.4. Informe dels comptes.

De les darreres dades podem fer les següents observacions :

a). Al tractar-se d'una societat dedicada bàsicament a la construcció d'habitatges i reflectir els seus beneficis en el moment de les vendes, l'estudi de la gestió ha d'efectuar-se per un període biennal, corregint d'aquesta forma les importants desviacions que es produeixen en el compte de resultats, encara que pretengui pal·liar-les amb activacions de despeses imputables en curs.

D'altra banda, es tracta d'una empresa pública de caràcter social, pel que el benefici no és la finalitat bàsica de la seva gestió, divent fonamentalment la seva viabilitat i solidesa econòmic – financera.

b). Dels resultats de l'últim trienni s'observa que VIMUSA és una societat consolidada, amb unes importants reserves i una liquiditat acceptable.

c). Es considera necessari una anàlisi de la societat SBD CREIXENT donada l'important participació que en ella té VIMUSA.

d). S'observa un fort increment en el valor dels immobles per arrendament, en base a la política social impulsada per la Corporació.

16.- COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABADELL SL.

L'empresa municipal COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SBD SL ha presentat els seus comptes relatius a l'exercici 2003, figurant en l'expedient la documentació exigida en la legislació mercantil, la qual figura en l'expedient.

El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un Immobilitzat de 51.554,52. €, bàsicament de caràcter material; un actiu circulant de 229.933,19 i compostat per 110.306,40€ de deutors i una tresoreria de 119.626,79 € i en el PASSIU un capital de 120.223,44 €, uns creditors a llarg termini de 104.894,25 € i un compte de resultats de 56.370,02 €.

El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 856.529,74 €, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 800.159,72 €, del que es desprèn un benefici de 56.370,02 €.

Podem dir que és una societat que realitza una gestió satisfactòria conforme a les previsions que es van fer a l'inici de l'exercici, com ho demostra el resultat final.

17.- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

Aquest Ajuntament a finals del passat exercici va crear la societat mercantil de capital íntegrament municipal "PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL".

L'inici real de les seves operacions és el mes de gener del 2004 amb un capital de 30.050 €, a través d'una aportació municipal.

El seu pressupost d'ingressos del 2004 està fonamentalment constituït per aportacions del pressupost municipal de l'esmentat exercici.

La seva escriptura de constitució és de data de desembre i la inscripció al registre és amb posterioritat a l'1 de gener del 2004, raó per la qual no s'han realitzat operacions durant l'any 2003.

Per aquesta circumstància no s'inclou el seu estudi en el present informe.

Sabadell a 24 de maig de 2004

L'Interventor general
Fd. Pedro Vilameriel Meneses