

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

## ÍNDEX

<b>AJUNTAMENT DE SABADELL</b> .....	<b>2</b>
<b>COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b> .....	<b>2</b>
<i>EVOLUCIÓ DEL PRESSUPOST (Quadres annexes 1, 3 i 5)</i> .....	2
<i>INGRESSOS: drets liquidats (Quadre annex 2)</i> .....	6
<i>INGRESSOS: cobrat i pendent de cobrar (Quadres annexes 2, 6, 7 i 8)</i> .....	10
<i>DESPESES: obligacions reconegudes</i> .....	12
<i>DESPESES: pagat i pendent de pagar (Quadres annexes 5, 8 i 9)</i> .....	18
<i>ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU</i> .....	19
<i>ROMANENT DE TRESORERIA (Quadre annex 14)</i> .....	21
<b>COMPTABILITAT FINANCERA</b> .....	<b>23</b>
<i>INTRODUCCIÓ</i> .....	23
<i>NORMATIVA</i> .....	23
<i>BALANÇ DE SITUACIÓ (Document 20)</i> .....	24
<i>ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONTS (Document 22)</i> .....	26
<i>COMPTE DE RESULTATS (Document 21)</i> .....	27
<b>ORGANISMES AUTÒNOMS</b> .....	<b>30</b>
COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ( <i>QUADRES ANNEXES 11, 12 I 13</i> ).....	30
COMPTABILITAT FINANCERA.....	31

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

## AJUNTAMENT DE SABADELL

### COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

L'any 2003 l'Ajuntament de Sabadell va aprovar un pressupost inicial per a l'exercici de **127.385.000,00 euros**, quantitat superior a la de l'any anterior (122,24 milions €), seguint la tendència de creixement de quasi tots els últims anys, com es pot veure a la sèrie. De fet aquesta comparativa pot experimentar moltes variacions segons el programa d'inversions que s'aprovi cada any, tal com es veu en el pressupost del 2001 que 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, i fet que també explica 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 2003 s'ha arribat a la xifra de **167.621.057,03 euros**, que representa un creixement del pressupost del 31,59% durant l'exercici.

(en milions d'€)	1999	2000	2001	2002	2003
<b>Pressupost inicial</b>	106,78	111,97	134,45	122,24	127,39
<b>Increment % anual</b>		4,87%	20,07%	-9,08%	4,21%
<b>Pressupost definitiu</b>	137,69	141,01	162,21	172,14	167,62
<b>Increment % anual</b>		2,41%	15,03%	6,12%	-2,63%

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 pressupostàries importants. En canvi durant el 2003 al l'haver-hi un menys increment durant l'exercici disminueix lleugerament el pressupost definitiu.

Si ens centrem en l'evolució del pressupost durant l'any 2003, aquest increment del 31,59% que s'observa entre el pressupost inicial i el final, quantificat en termes absoluts en un augment dels recursos de **40.236.057,03 euros**, s'explica pels següents conceptes d'ingrés:

<b>Conceptes</b>	<b>Imports</b>
Romanent de crèdit	34.571.510,74
Superàvit	1.198.000,00
Subvencions	1.896.199,00
Contrib. Especials i Quotes Urbanització	148.669,72
Altres ingressos	1.291.828,74
Partides ampliables	1.129.848,83
<b>TOTAL</b>	<b>40.236.057,03</b>

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

Tal com ve passant en els últims exercicis, el concepte més important que implica aquest increment del pressupost al llarg de l'any és la incorporació del romanent de crèdit (suposa el 86% del total) que augmenta degut a la incorporació també de romanents d'ingrés al 2003 pel que fa Contribucions Especials i Quotes d'Urbanització i que abans es deixaven liquidats al pressupost que es liquidava. Els romanents de crèdit són els recursos generats durant l'exercici anterior que no s'han arribat a gastar, i que es van passar a l'exercici 2003 per acabar de realitzar els compromisos de despeses que s'estan executant o pels quals van ser dotats.

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

Capítols		Romanent inicial
I	Despeses de personal	114.542,08
II	Compra de béns corrents i serveis	2.350.411,84
III	Despeses financeres	0,00
IV	Transferències corrents	757.633,60
VI	Inversions reals	28.308.753,72
VII	Transferències de capital	3.040.169,50
VIII	Adquisició d'actius financers	0,00
IX	Passius financers	0,00
<b>Total</b>		<b>34.571.510,74</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 91% del total, tal com ha passat en els anys anteriors.

Un altre concepte que ha fet incrementar el pressupost inicial ha estat l'aplicació del superàvit de l'exercici 2002, per un valor de **1.198.000,00 euros**. Aquests recursos es van destinar tots a despeses de corrents.

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 **4.466.546,29 euros** (*Quadres 3 i 5*), destacant en primer lloc el concepte de subvencions, d'Altres ingressos, i seguit de les partides ampliables i 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, pel que fa a les **subvencions**, al llarg de l'exercici han experimentat un increment net de **1.896.199,00€**, derivat de la incorporació de 3.072.814,39€ per noves subvencions que no estaven previstes al pressupost, i de la baixa de 1.176.615,39€ 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 2.283.992,93 €, entre els que destaquen:

- 237,4 mil € de l'Agència Catalana de l'Aigua, pel funcionament i manteniment de la depuradora de Riu Sec.
- 990,5 mil € per programes de formació ocupacional i treball, dels quals 740,7 mil € són de la Generalitat, 4,3 mil € de la Diputació i 245,4 mil € de subvencions europees.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

- 156,7 mil € d'aportacions d'empreses privades, per a diferents activitats, on destaquen les 126,2 mil € per el 125è aniversari de Sabadell Ciutat.
- 6,26 mil € d'aportacions d'institucions sense ànim de lucre i 8,42 mil € de particulars.
- 96,3 mil € de la Diputació per Serveis Socials.
- 11,8 mil € de l'Estat, procedents del Instituto Nacional del Consumo.
- 144,68 mil € de la Generalitat, on destaquen 27 mil € per a serveis interns, 38,4 mil € per a activitats culturals i 41,3 mil € per a ensenyament i escoles bressol.
- 592,1 mil € de la Diputació, on destaquen 445,1 mil € per l'amortització de préstecs a ll/t d'entitats financeres.
- 833,00 € de subvencions del consell comarcal.
- 4 mil € d'aportacions d'altres ajuntaments
- 34,8 mil € procedents de subvencions europees.

Per altra banda, durant l'any 2003 s'han donat de baixa 1,08 milions d'€. 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 (1,06 milions d'€), de les quals 820,3 mil € corresponen a la Generalitat, 8,5 mil € a la Diputació, i 236,5 mil € a subvencions europees.

Per tant, durant l'exercici 2003 s'han incorporat un total de 1.202,6 mil € nets pel concepte de subvencions corrents, que s'han aplicat en un 51,16% a despeses de capítol II, en un 10,85% a despeses de capítol IV, en un 0,98% a capítol VI, i en un 37% a capítol IX.

Pel que fa a les **subvencions de capital (capítol VII)**, al llarg de l'exercici s'han incorporat un total de 788,8 mil € per aquest concepte, que es desglossen de la següent forma:

Subvencions de l'Estat	27.045,54 €	per l'adquisició d'autobusos
Subvencions de la Generalitat	59.236,00 €	destaquen els 54,2 mil € per l'execució de les obres de pistes de tennis del complex esportiu de Bellesguard
Subvencions del Institut Català de l'Energia	8000,00 €	per la instal·lació d'energia solar tèrmica a les piscines municipals
Subvencions de la Diputació	300.000,00 €	pel projecte de la pista d'atletisme coberta
Aportacions de privats	336.758,41 €	destaquen 300,3 mil € per a actuacions en obres municipals del PEMU A-35 Castellarnau
Subvenció FEDER	57.781,51 €	per al projecte Vallès Urbà
<b>Total</b>	<b>788.821,46 €</b>	

Per altra banda, el volum de subvencions de capital que s'han donat de baixa durant l'any 2003 ha estat de 95,27 mil €: una baixa de 80,4 mil € de la Generalitat per a la remodelació del Mercat Central de Sabadell i una baixa de 14,8 mil € d'una subvenció de la Generalitat per a la urbanització i pavimentació de la Pl. Marquilles i els carrers d'en Font, Escola Ind., St. Jaume i les Valls (2a fase).

Per tant, podem concloure que durant l'exercici s'han incorporat un total de 693,55 mil € nets pel concepte de subvencions de capital.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

El concepte d'**Altres ingressos** ha tingut un increment net durant l'exercici de **1.291.828,74 euros**. Això s'explica fonamentalment pel més import aconseguit en la venda de solars i edificis o per vendes no previstes (977.260,02€ de les cases de la Pl. St. Roc, Sol i Padrís, Can Puiggener i Mercat Central), així com per la incorporació d'una operació de crèdit de 43.390,52€ no prevista inicialment, que es va destinar a finançar a instal·lacions de plaques solars i la incorporació de l'actiu i passiu de la Ràdio al reconvertir-se l'Org. Autònom. També s'han generat Altres ingressos al capítol III (taxes i altres ingressos bàsicament per una execució subsidiària i les quotes de colònies de la gent gran).

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 **1.129.848,83 euros**. Entre elles destaquen bàsicament tres conceptes d'ingrés: la venda de subproductes de la recollida selectiva (344.484,38€), les connexions de clavegueram i guals (199.647,29€.), i les bestretes a funcionaris (174.289,55€). També cal esmentar els ingressos de l'Escola d'Hostaleria, de la bassa i les piscines i els tallers de l'Escola IIIa. A nivell de despeses, tots els crèdits ampliables corresponen al capítol II excepte les bestretes a funcionaris, que són de capítol VIII.

Per concloure aquest apartat referent a l'evolució del pressupost de 2003, 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 2003 el pressupost municipal s'ha vist incrementat en 5,6 milions d'€, mentre que s'han donat de baixa 1,2 milions d'€ de les previsions inicials. Això dona un increment net de 4,4 milions d'€, passant de 127,39 milions d'€ de pressupost inicial a 131,79 milions de pressupost final. Després de sumar-hi el romanent i el superàvit, el pressupost final ascendeix a 167,62 milions.

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 2002	Superàvit 2002	Total pressup. 2003
I	Despeses personal	42.552,00	2,70	0,00	-75,00	42.479,70	114,54	900,00	<b>43.494,24</b>
II	Béns corrents i serveis	41.630,60	2.459,61	-824,99	-12,79	43.252,43	2.350,41	0,00	<b>45.602,84</b>
III	Despeses financeres	4.397,04	0,00	0,00	0,00	4.397,04	0,00	0,00	<b>4.397,04</b>
IV	Transferències corrents	10.582,50	167,61	-10,96	-40,15	10.699,00	757,63	298,00	<b>11.754,63</b>
VI	Inversions reals	16.874,60	2.004,13	-95,27	93,75	18.877,21	28.308,76	0,00	<b>47.185,97</b>
VII	Transferències capital	1.316,10	27,05	0,00	4,14	1.347,29	3.040,17	0,00	<b>4.387,46</b>
VIII	Adeq. actius financers	0,01	291,51	0,00	30,05	321,57	0,00	0,00	<b>321,57</b>
IX	Passius financers	10.032,15	445,16	0,00	0,00	10.477,31	0,00	0,00	<b>10.477,31</b>
<b>Total</b>		<b>127.385,00</b>	<b>5.397,79</b>	<b>-931,22</b>	<b>0,00</b>	<b>131.851,55</b>	<b>34.571,51</b>	<b>1.198,00</b>	<b>167.621,06</b>

D'aquest quadre destaca fonamentalment l'augment experimentat pel capítol VI (més de 30 milions d'€ en termes absoluts). La resta de capítols també augmenten tots, excepte les despeses financeres, és a dir, els interessos (capítol III) que s'ha mantingut invariable.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

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

Els drets liquidats per l'Ajuntament durant l'exercici 2003, és a dir, els recursos que s'han generat sota els diferents conceptes d'ingrés, han estat de **128.769.631,41 €**, xifra que representa un decrement mínim, de 5.151,30 mil €, respecte a la previsió definitiva d'ingressos (133.920.940,91 €, un cop descomptats el romanent i el superàvit). La diferència es deu principalment a que la majoria de contribuents de l'IAE ja no l'han de pagar per un canvi normatiu estatal, i al retard en la concreció de subvencions de capital destinades a inversions que es passen com a romanent al pressupost del 2004.

En canvi en diversos conceptes tributaris s'han liquidat drets davant de tercers per un valor superior al que estava previst, 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.

Si analitzem aquest decrement dels ingressos liquidats respecte als pressupostats (que ha estat del 3,85%) veiem que els ingressos corrents augmenten (un 1,72%) en canvi els de capital tenen una forta disminució (un 31,80%). A destacar la forta disminució de les contribucions especials i quotes d'urbanització (un 64,19%) i de les transferències de capital (un 88,99%).

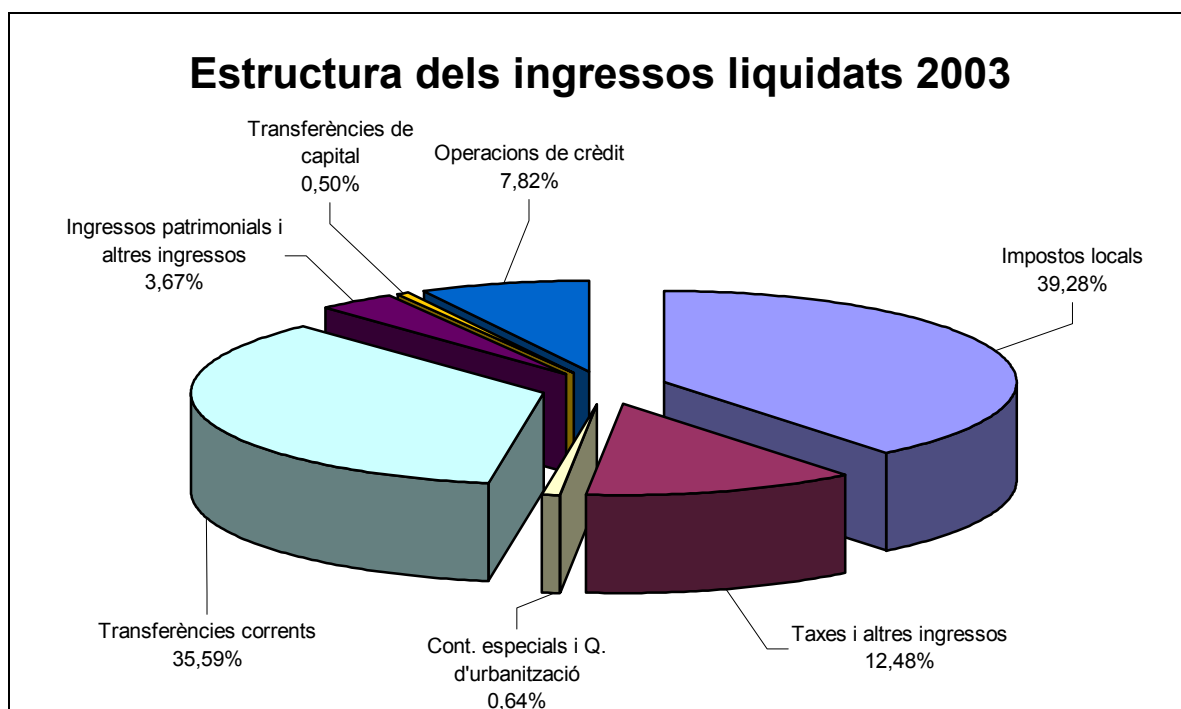
### Evolució percentual dels drets liquidats (pes relatiu de cada capítol respecte al total anual):

Drets reconeguts		2000	2001	2002	2003
<b>A. Operacions corrents</b>		<b>83,07%</b>	<b>72,43%</b>	<b>77,96%</b>	<b>88,23%</b>
I	Impostos directes	36,06%	31,51%	34,78%	35,74%
II	Impostos indirectes	4,33%	2,99%	4,81%	3,54%
III	Taxes i altres ingressos	12,03%	11,24%	9,62%	12,48%
IV	Transferències corrents	29,76%	26,00%	28,08%	35,59%
V	Ingressos patrimonials	0,88%	0,69%	0,67%	0,87%
<b>B. Operacions de capital</b>		<b>16,93%</b>	<b>27,57%</b>	<b>22,04%</b>	<b>11,77%</b>
Art.36	Cont. especials i Q. d'urbanització	0,61%	1,93%	1,16%	0,64%
VI	Alienació d'inversions reals	0,63%	0,76%	2,26%	2,43%
VII	Transferències de capital	4,26%	6,21%	3,57%	0,50%
VIII	Actius financers	0,44%	1,39%	0,40%	0,37%
IX	Passius financers	11,00%	17,28%	14,65%	7,82%
<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 88% del total liquidat l'any 2003, i els ingressos per operacions de capital (incloent les contribucions especials i les quotes d'urbanització, que es destinen a finançar inversions) un 12%. Aquesta distribució percentual dels ingressos corrents i de capital representa un increment de les operacions corrents respecte a la situació dels anys anteriors. Aquestes diferències es deuen en part al canvi de criteri

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

de no deixar concretes a l'exercici que es liquida les subvencions destinades a finançar obres que encara no s'han facturat i que es passen com a romanents al pressupost del 2004.

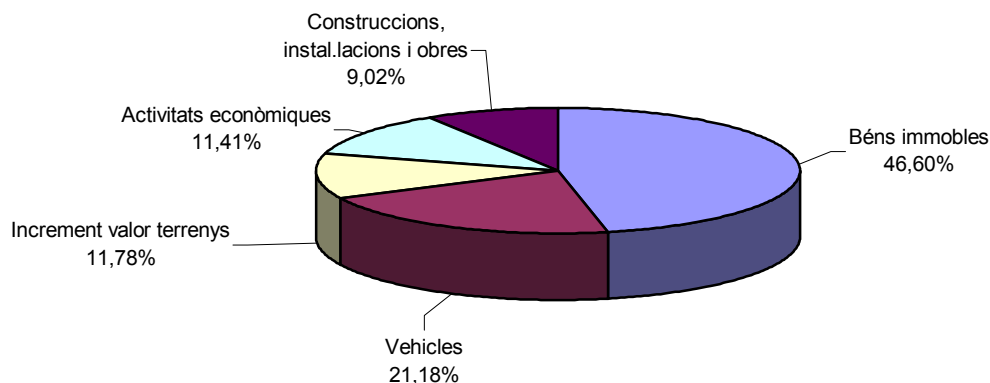


Al gràfic anterior podem veure que els impostos (cap. 1 i 2) segueixen ocupant el primer lloc en pes relatiu, amb un 39,28%, seguits de les subvencions corrents, amb un 35,59% del total, tots dos dins els ingressos corrents. Entre els ingressos de capital, el pes més important segueix sent el de les operacions de crèdit, que es situen en el 7,82%, percentatge inferior al 14,65% de l'any passat, també inferior al 17,3% de l'any 2001.

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 44,52% (menor al 50,78% de l'any anterior) dels ingressos corrents liquidats, o sigui, menys de la meitat, i el 39,28% del pressupost liquidat global. El gràfic següent mostra l'estructura dels impostos locals i el pes relatiu de cada un d'ells, que ha variat substancialment si ho comparem amb les últimes liquidacions pel tema ja esmentat de la desaparició de gran part de l'IAE i la bona execució de l'Increment de Valor dels Terrenys.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

## Estructura dels impostos locals 2003



Evolució de l'estructura dels drets liquidats:

Drets reconeguts		2000	2001	2002	2003
<b>A. Operacions corrents</b>		<b>90.809.207,05</b>	<b>99.059.894,35</b>	<b>102.388.791,43</b>	<b>113.610.918,94</b>
I	Impostos directes	39.423.665,80	43.097.237,85	45.682.847,21	46.022.527,54
II	Impostos indirectes	4.737.407,57	4.083.867,13	6.312.078,66	4.563.373,05
III	Taxes i altres ingressos	13.155.181,15	15.368.926,21	12.635.126,54	16.076.677,39
IV	Transferències corrents	32.532.575,31	35.563.395,69	36.875.068,82	45.826.039,64
V	Ingressos patrimonials	960.377,23	946.467,47	883.670,20	1.122.301,32
<b>B. Operacions de capital</b>		<b>18.511.237,48</b>	<b>37.705.188,56</b>	<b>28.946.385,12</b>	<b>15.158.712,47</b>
Art.36	Cont. Especials i Q. d'urbanització	670.627,25	2.642.755,48	1.525.745,42	824.537,70
VI	Alienació d'inversions reals	684.576,27	1.033.646,64	2.970.135,90	3.134.351,43
VII	Transferències de capital	4.651.796,82	8.496.307,78	4.691.219,85	649.497,22
VIII	Actius financers	483.995,05	1.897.046,58	524.993,44	474.805,60
IX	Passius financers	12.020.242,09	23.635.432,07	19.234.290,51	10.075.520,52
<b>TOTAL</b>		<b>109.320.444,54</b>	<b>136.765.082,92</b>	<b>131.335.176,55</b>	<b>128.769.631,41</b>

En el quadre d'**evolució dels ingressos liquidats** dels darrers quatre anys es pot observar que els drets liquidats de l'any 2003 són inferiors als del 2002 (disminueixen un 1,95%) i als de 2001 (un 5,85%), mentre que el pressupost inicial del 2003 era superior 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, amb un major augment al 2003 (9% l'any 2001, 3,4% l'any 2002 i 10,96% l'any 2003). 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



# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

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. L'any 2003 els ingressos de capital disminueixen respecte l'any 2002 (un 47,63%), i també en termes absoluts.

Si comparem els dos últims exercicis (2002 i 2003) per capítols, veurem que dins els **ingressos corrents** el capítol IV, és a dir, les transferències corrents, creixen un 24% respecte al 2002, degut a la compensació de l'IAE, arribant a la xifra de 45,83 milions € liquidats (36,87 milions € al 2002), també el capítol III (taxes i altres ingressos, sense incloure contribucions especials i quotes d'urbanització) i el capítol V (ingressos patrimonials) han augmentat, un 27,2% i un 27% respectivament., mentre que el capítol II, és a dir, l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, disminueix un 27,7% respecte al 2002, arribant a la xifra de 4,56 milions €. El capítol I (Impostos directes) no ha variat gaire globalment respecte la situació de l'any 2002, amb una xifra de 46 milions € liquidats, però tenint en compte la disminució de l'IAE comporta un increment important d'altres impostos, i juntament amb el capítol IV són els dos capítols que tenen un major pes específic dins els ingressos corrents.

Per la seva banda, els **ingressos de capital** disminueixen un 47,63% (com ja hem dit), disminució que es dona en tots els capítols excepte al capítol VI (Alienació d'inversions), que es triplica respecte al 2001. Els ingressos de capital liquidats han estat de 15,16 milions €, xifra inferior a la dels tres 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 es van ressituar i les operacions de crèdit concertades van ser de 19,2 milions €, finalment a l'any 2003 han arribat a 10 milions €, degut a la llei d'estabilitat pressupostària que només deixa endeutar per l'import que el mateix any amortitzes. Per la seva banda, les subvencions de capital també han disminuït. 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** liquidades l'any 2003 han estat les següents:

- de l'Estat, concretament de l'IMSESO, 72 mil € que es reparteixen en: 45 mil € per l'adquisició de cinc autobusos urbans de plataforma baixa i 27 mil € per la compra de tres autobusos.
- de la Generalitat de Catalunya, 42,2 mil € que es reparteixen en: 12 mil € de l'Institut Català de Finances per la Biblioteca Vapor Badia; 2 mil € (subvenció PUOSC) per a la realització d'intervencions arqueològiques a la casa Duran; i 28,2 mil € del Departament d'Ensenyament per la supressió de barreres arquitectòniques a l'Escola d'Adults de la Creu de Barberà (3 mil €) i per a la creació de 61 places escolars de primer cicle d'educació (25,2 mil €).
- de privats: 535,1 mil € destinats a diferents actuacions urbanístiques a la ciutat, entre els que destaquen 300,3 mil € de la Immobiliària Colonial S A per a actuacions en obres municipals del PEMU A-35 Castellarnau; i 234,7 mil € de la Fundació Caixa Sabadell per Sant Julià d'Altura.

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 2003 s'han situat en 824,5 mil € de drets liquidats,

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

destinats a diferents actuacions urbanístiques a la ciutat. Aquest any les subvencions concedides que encara no han donat lloc a reconèixer el dret s'han incorporat al pressupost del 2004 com a romanent d'ingrés. L'import incorporat ha estat de 5.252.513,28€.

Respecte a les contribucions especials i quotes d'urbanització, de la mateixa manera que ja es va fer a la liquidació del 2002, les 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 1.683.553,29 €.

El **capítol VI (venda d'inversions reals)** és l'únic que ha crescut dins els ingressos de capital, arribant als 3,1 milions €. Aquí hi trobem les vendes de solars, que han generat 1,8 milions €, 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 €.

Finalment dins el **capítol VIII (Actius financers)** hi trobem els acomptes al personal (174 mil €.) i l'anualitat corresponent al 2003 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 51,4 milions €, i al seu tancament la xifra ha passat a ser de 36,3 milions. Això significa que durant l'exercici s'han reduït en un 29,4% 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 2003 (un 51,4% del total) i l'altra meitat als exercicis tancats (un 48,6%), que han passat de 24,9 milions € a 17,6 milions €, o sigui, que han reduït el seu volum en un 29,3%, 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 tributaris (cap. I, II i III) representen el 34,9% (un 30,4% al 2002) del pendent de cobrar total, seguits dels ingressos de capital (cap. VI i VII) amb el 30,9% (un 37,5% al 2002), i en tercer lloc les transferències corrents amb el 20,18%, i els ingressos financers (cap. VIII i IX), amb el 11,9%, passen a ser quarts. En canvi, les contribucions especials i quotes d'urbanització, que al 2002 representaven un 3,22% del pendent de cobrar, s'han reduït fins al 1,61% (un 11,9% al 2001), gràcies a la nova mesura que ja es va aplicar al 2002 de fer la imputació com a drets liquidats en el moment en que s'emeten els rebuts de contribucions, i no en

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

el moment en que s'incorporen al pressupost, com es feia anteriorment, fet que incrementava substancialment el pendent de cobrar. Aquest any també s'ha fet amb les subvencions de capital.

Per anys (*Quadre annex 8*), s'observa que els darrers quatre anys (1999-2002) acumulen el 71% dels ingressos pendents de cobrar d'anys tancats. Si a això s'hi suma el 21% 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 estaven pendents d'ingressar a 31 de desembre, tindrem el 92% 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 2003 (181,9 milions €), se n'han cobrat 145,6 milions, o sigui, un 80%, el percentatge més elevat dels darrers quatre anys (71,5% al 2000, 68% al 2001 i 72,5% al 2002). Si mirem només l'exercici corrent, el percentatge és del 85,5%, mentre que pels exercicis tancats es situa en el 63,3%, tots dos 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 (87,9%, similar a l'any 2002), i els ingressos de capital, amb un percentatge de cobrament del 67,5%, que supera el 54,3% de l'any passat i el 37,5% del 2001, excepcionalment baix perquè el volum de crèdits va ser molt elevat i una gran part van quedar pendents de desemborsar.

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 observem un augment destacable del percentatge de cobrament del capítol II, sent un 94,05% (un 83,60% al 2002); també augmenten el seu percentatge els capítols I i V, mentre que els capítols III i IV disminueixen.

Si analitzem els percentatges de cobrament dels padrons municipals, veurem que el percentatge global de recaptació en voluntària ha estat del 89,66%, lleugerament superior respecte al de l'any passat (88,94%).

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

	1999	2000	2001	2002	2003
IBI	92,65%	92,27%	92,64%	91,69%	90,90%
Impost vehicles	85,64%	83,66%	84,40%	83,74%	84,52%
IAE	90,03%	90,25%	90,29%	87,72%	93,60%
Escombraries	86,79%	87,50%			
Cementiri	90,90%	90,78%	89,39%	89,20%	78,62%
Guals	92,63%	91,53%	92,66%	91,52%	92,77%

Com es pot observar, els índexs de cobrament en voluntària de l'any 2003 continuen en uns nivells molt elevats, entorn al 90%, situació que es ve donant en els últims anys. El percentatge de cobrament voluntari del cementiri ha disminuït més d'un 10%, arribant al 78,62% (un 89,20% al 2002).

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

En els **ingressos de capital** (on incloem les contribucions especials i quotes d'urbanització), el percentatge de cobrament d'enguany és del 67,5%, que representa un increment important dins de la sèrie dels últims anys i només és inferior al del 2000:

	1999	2000	2001	2002	2003
% cobrament ingressos de capital	34,7%	71%	37,5%	54,3%	67,5%

Com es pot veure, el nivell més alt al que s'havia arribat de recaptat sobre liquidat era el 54,3% del 2002, 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 2003 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 84%, menor al 91% de l'any anterior, i en termes absoluts representa el 26% 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 96%, molt per sobre del 20% del 2002, que tot i ser un percentatge baix, era significatiu comparat amb el 7% de l'any 2001. 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, i que aquest any no s'ha deixat pendent de cobrar les subvencions que s'incorporen com a romanent d'ingrés al pressupost del 2004.

Pel que fa a les contribucions especials i quotes d'urbanització, s'han cobrat en un 85,6%, percentatge molt important si tenim en compte que els anys anteriors havia estat del 61% (2002), 3% (2001), 5% (2000) i 1%. 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 es van anotar com a drets liquidats els imports dels rebuts que es van posar al cobrament, i això va fer 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 59% de l'import contractat, i per tant, ha quedat pendent de desemborsar una quantitat important (4.144 mil € sobre els 10.075 mil € liquidats). Això es deu a 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 segons l'estat d'execució de les inversions que financen.

## DESPESES: obligacions reconegudes

L'any 2003 l'Ajuntament ha reconegut obligacions (o sigui, ha aprovat factures) per un import total de **142.353.530,16 €**, que representa un 85% de la despesa pressupostada, mentre que l'any passat aquest percentatge va ser del 78%. Si ens mirem la distribució entre despesa corrent i d'inversió (*Quadre annex 4*), veurem que s'ha liquidat el 95% 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 68% de la despesa pressupostada, superior al 55,6% de l'any passat. 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 2003 s'han liquidat el 60% de les inversions (capítol VI) i el 75,2% 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

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

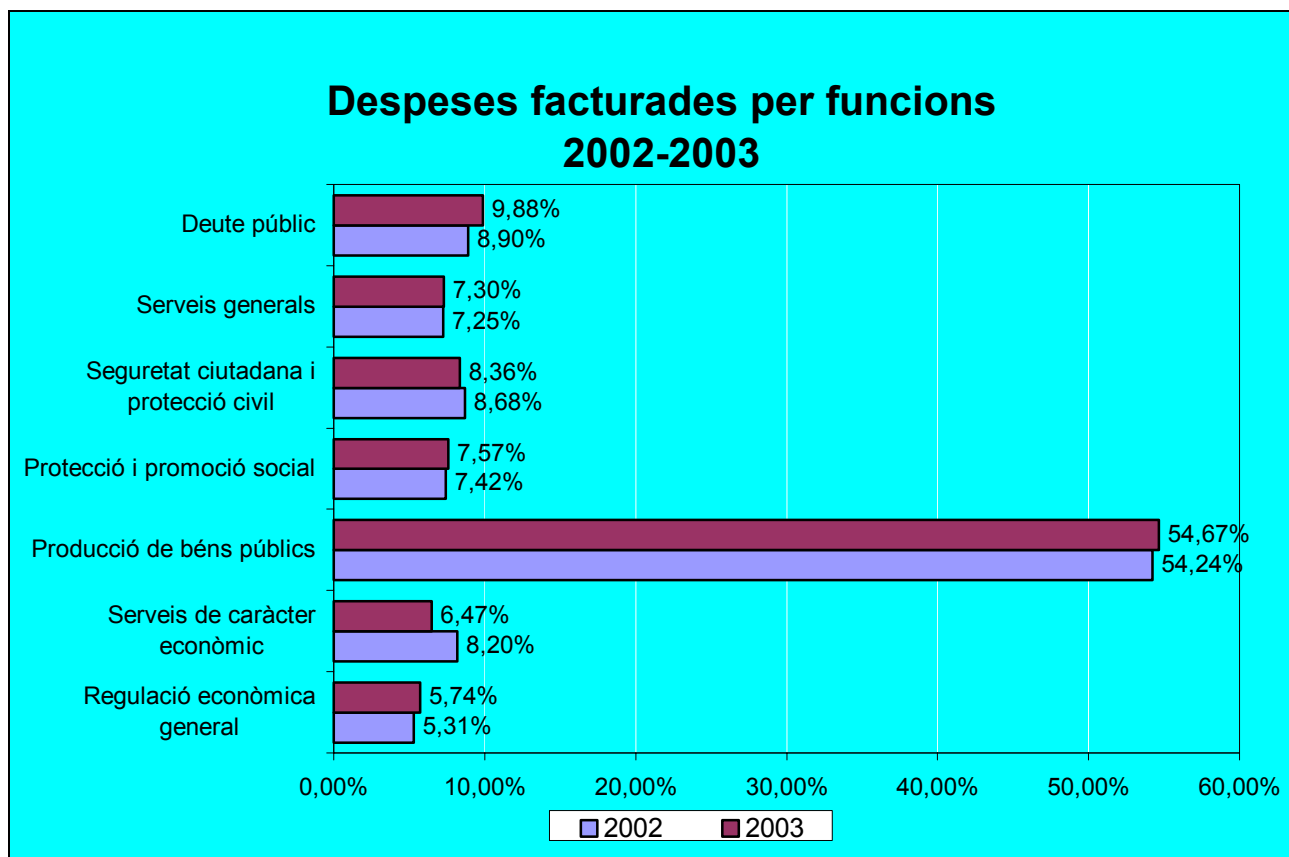
de crèdit a l'exercici següent, per tal de que es puguin acabar d'executar els projectes. Així tenim que un 40% de la despesa de capítol VI, i un 24,8% de la de capítol VII, es passen com a romanent a l'exercici 2004.

Abans d'entrar a analitzar la despesa liquidada en l'exercici 2003, 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).
- g) Regulació econòmica general: gestió del patrimoni; administració financera i tributària; regulació comercial (mercats).

El gràfic següent mostra, de forma comparativa amb l'exercici 2002, com es distribueixen les despeses facturades al 2003 entre les diferents funcions abans esmentades, i el pes que cada una representa sobre el total.

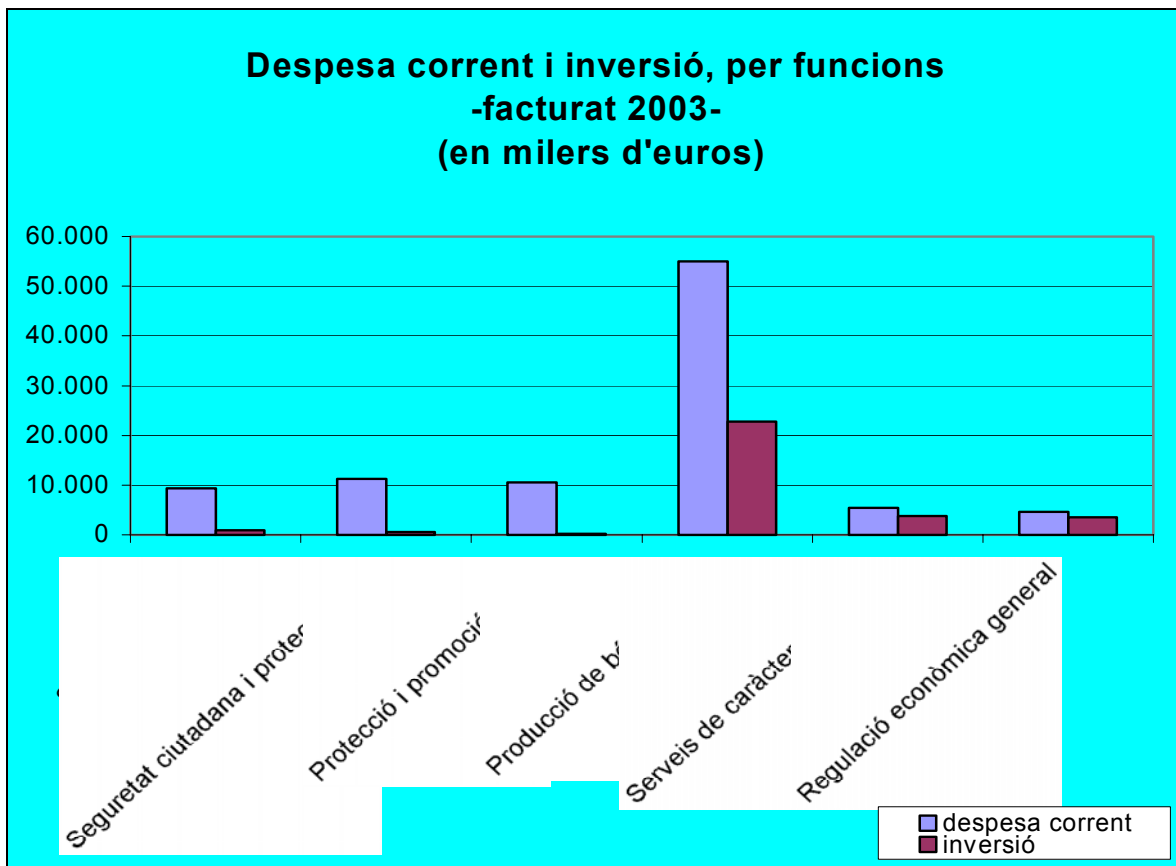
# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003



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. La Producció de béns públics és la funció que concentra més de la meitat de la despesa total liquidada i és la que ha tingut un augment més important en termes absoluts (5 milions €), Això s'explica perquè aquesta funció aglutina gran part dels àmbits d'actuació bàsics de l'Ajuntament. En termes absoluts, s'hi destinen 77,8 milions €, dels 142,3 milions totals liquidats.

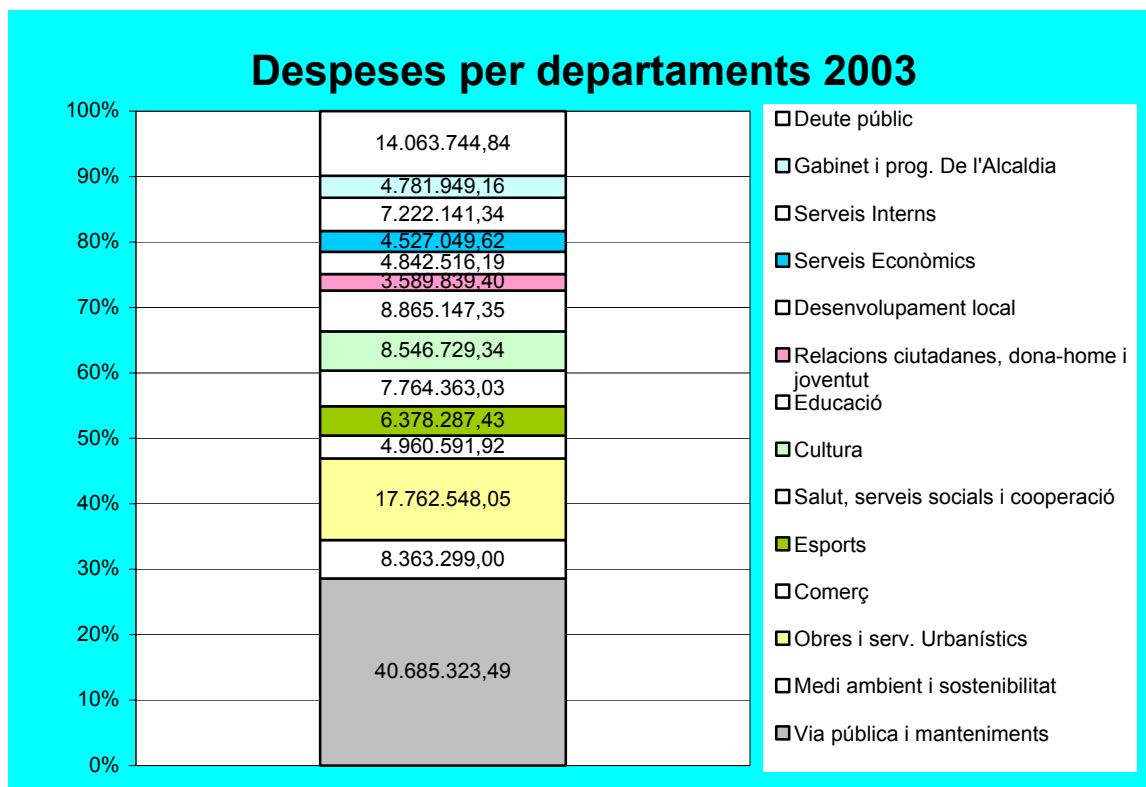
Cal recordar també que estem parlant de despesa liquidada total, que inclou despesa corrent i d'inversió, fet que accentua les diferències entre funcions, ja que la major part de la inversió municipal es destina a actuacions compreses dins de la producció de béns públics: inversió en espais públics (carrers, 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, transports, ... 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 2003



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.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003



Àrees i departaments	despesa liquidada (€)	%
<b>Deute públic</b>	<b>14.063.744,84</b>	<b>9,88%</b>
Gabinet i programes de l'Alcaldia	4.781.949,16	
Serveis Interns (RR.HH., Informàtica,...)	7.222.141,34	
Serveis Econòmics	4.527.049,62	
<b>Serveis centrals</b>	<b>16.531.140,12</b>	<b>11,61%</b>
Desenvolupament local	4.842.516,19	
Relacions ciutadanes, dona-home i joventut	3.589.839,40	
Educació	8.865.147,35	
Cultura	8.546.729,34	
Salut, serveis socials i cooperació	7.764.363,03	
Esports	6.378.287,43	
<b>Serveis personals</b>	<b>39.986.882,74</b>	<b>28,09%</b>
Comerç	4.960.591,92	
Obres, serveis urbanístics i patrimoni	17.762.548,05	
Medi ambient i sostenibilitat	8.363.299,00	
Via pública i manteniments	40.685.323,49	
<b>Territori</b>	<b>71.771.762,46</b>	<b>50,42%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>142.353.530,16</b>	<b>100,00%</b>



# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

Com es pot observar en el gràfic i la taula anteriors, el departament de **Via Pública i Manteniments** executa el 28,58% de la despesa total (40,7 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 12,48% del total (17,8 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, gestiona el 5,87% 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 3,48%.

Si considerem junts aquests departaments veurem que expliquen el 50,42% de la despesa total liquidada durant l'any 2003, xifra molt similar a la d'anys anteriors. Això significa que l'àrea de **Territori**, el que podríem dir la "ciutat física", concentra la meitat del pressupost municipal executat.

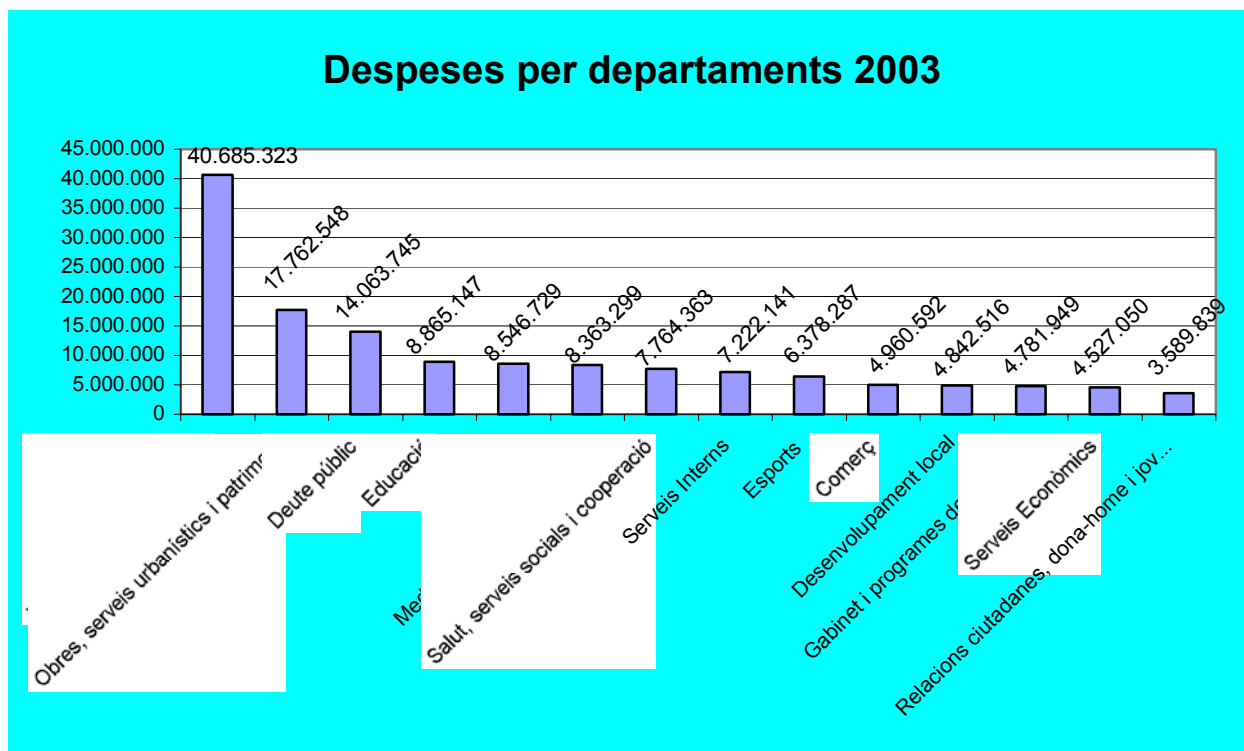
Un altre bloc important és el dels **Serveis personals**, que engloba un conjunt de departaments que presten serveis directes a les persones: cultura (6% de la despesa liquidada), educació (6,23%), salut, serveis socials i cooperació (5,45%), esports (4,48%), desenvolupament local (3,40%), relacions ciutadanes, programa de joventut i programa d'igualtat dona-home (2,52%). Aquesta àrea concentra el 28% de la despesa liquidada; 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'Alcaldia**, 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 11,6% de la despesa liquidada.

El **deute públic**, o sigui, les despeses financeres generades pels crèdits vius de l'Ajuntament, representen el 9,88% de la despesa total liquidada, percentatge lleugerament superior al de l'any 2002, que era del 8,9%.

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 2003



## DESPESES: pagat i pendent de pagar (Quadres annexes 5, 8 i 9)

Abans d'iniciar l'anàlisi de la despesa pagada i pendent de pagar de l'any 2003 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 2003) i també els d'exercicis tancats. En el cas dels pagaments, aquí trobarem les factures aprovades però pendents de pagar a 31-12-2002 (o sigui, en el moment del tancament de l'anterior exercici) i que també s'han tramitat durant l'any 2003. 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 2003 s'inicia amb un volum de factures pendents de pagar de 17 milions €, i s'acaba amb 14,9 milions € pendents de pagament. Això representa una disminució de 2,1 milions €, provocat bàsicament per les despeses d'inversió, que disminueixen el seu volum de factures pendents de pagar a 31 de desembre. Aquesta disminució és conseqüència de que tot i augmentar les despeses facturades respecte l'any anterior, ja que tant les despeses de personal com les despeses en béns corrents i serveis, les transferències de capital i els passius financers creixen substancialment en comparació al 2002, el nivell de pagaments ha augmentat en major mesura. Això provoca que el volum de factures pendents de pagar disminueixi.

Si ens fixem en el nivell de pagaments, veurem que dels 159,4 milions € de factures aprovades, se n'han pagat 144,5 milions, o sigui un 90,65%, percentatge superior al dels anys anteriors (88,4% l'any 2002, 89,97% l'any 2001, 89,8% l'any 2000, 89% l'any 1999). Aquests percentatges reafirmen una vegada més l'esforç fet des de l'Ajuntament per complir amb les obligacions davant tercers (proveïdors, adjudicataris, ...) en el termini més breu possible, ja que el percentatge de pagament

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

es situa en uns nivells molt elevats (superiors al 90%) respecte les factures aprovades, i que aquestes al seu torn, s'han incrementat d'una manera important (un 8,07% respecte al 2002). 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 89,53%, mentre que pels anys tancats arriba fins al 99,9%. Aquí s'inclouen totes les factures aprovades i no pagades d'exercicis anteriors al 2003. De fet, d'aquests anys només han quedat per pagar 15,5 milers €, repartits entre els anys 2000, 2001 i 2002 (*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 87%, i les subvencions corrents en un 86,6%. El capítol VII (transferències de capital), s'ha pagat en un 99,3%, molt superior al 77,6% de l'any 2002. L'índex de pagament més baix és el de capítol VI (inversions), amb un 71,7%, percentatge superior al de l'any anterior (66,7% al 2002).. 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.

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 2003 l'Ajuntament ha mantingut els terminis de pagament de mitjana a 45 dies, 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 només pendents de pagar **14.908.635,75 €**, que en termes relatius representen només un 9,3% de totes les despeses aprovades durant l'any 2003. D'aquests, un 54% corresponen a factures d'inversions (cap.VI i VII), i el 46% restant a despeses corrents i financeres.

## ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU

L'exercici 2003 s'inicia amb un volum de deute viu de **95.210.953,72 €**. Aquest és l'import dels préstecs que l'Ajuntament de Sabadell tenia signats i pendents de retornar a 1 de gener del 2003, i que en el moment de tancar l'exercici (o sigui, a 31 de desembre del 2003) ha passat a ser de **94.879.291,27 €**. Això significa que durant l'any, l'endeutament viu de la corporació ha disminuït en 331,6 milers €.

La situació de la cartera de crèdits de l'Ajuntament a 1 de gener de 2003 era la següent:

## Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

(en milers d'euros)	Import viu a 1/1/2003	%	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>		

Durant l'exercici 2003 s'han incorporat **10.075.520,52 €** en concepte de nous préstecs, xifra inferior als 19,2 milions d'€ de l'any anterior, també inferior al 2001. La causa de la disminució és un imperatiu legal. Aquest any és el primer en que calia complir la Llei d'estabilitat pressupostària que no deixa endeutar-se més; per tant només pots contractar nous préstecs com a màxim pel mateix l'import que amortitzes de capital de préstecs anteriors.

Els crèdits signats l'any 2003 han estat els següents:

Xifres en milers d'euros

Entitat	Import	Tipus d'interès
Caixa d'Estalvis de Catalunya	4.808,9	Euribor trimestral + 0,1%
Caja Ahorro y Monte Piedad Madrid	5.223,2	Euribor trimestral + 0,07%
Banc de Sabadell	43,4	Fix (3,255%) fins el 15/04/04 després Euribor semestral + 0,125%

Un any més l'Ajuntament s'ha aollit 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 **663.120,00 €**, 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 12 anys inclosos 2 de carència, el de Caja Madrid 16 anys inclòs 1 de carència i el del Banc de Sabadell 8 anys sense carència.

Pel que fa a les despeses d'amortització, les anualitats dels crèdits vius corresponents a l'any 2003 han ascendit a **10.407.182,97 €** (xifra superior a la de l'any anterior).. En conjunt, s'han destinat al pagament de despeses financeres un total de 14,0 milions € (3,6 milions d'interessos i 10,4 milions d'amortitzacions), que representen un 9,77% de la despesa total liquidada, percentatge que l'any 2002 es va situar en el 8,9%.

Per tant, després de la incorporació dels nous préstecs i del pagament de les amortitzacions corresponents a l'anualitat del 2003, la situació de la cartera de crèdits a 31 de desembre de 2003 és la següent:

## Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

(en milers d'euros)	Import viu a 31/12/2003	%	Any final	Tipus d'interès mig ponderat
Crèdits a ll/t variables	60.232,2	63,48%	2013	MIBOR/EURIBOR + 0,0711%
Crèdits a ll/t fixes	34.647,1	36,52%	2013	5,73%
<b>Total crèdits a ll/t</b>	<b>94.879,3</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 lleugerament, ja que s'ha passat a una distribució on el pes dels crèdits a tipus variable ha tornat a créixer, arribant al 63,48%, 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 equilibrada de la cartera de crèdits, amb la qual cosa s'evita que els possibles increments dels tipus d'interès (factor totalment exogen a la política municipal) provoquin forts increments de les despeses financeres, amb el seu efecte negatiu sobre el marge d'actuació municipal.

L'any 2003, però, tots els préstecs concertats són a tipus variable per aprofitar la conjuntura actual de tipus d'interès baixos.

Respecte a les despeses liquidades per interessos dels préstecs, i degut a que el preu del diner ha continuat com els anys anteriors en uns nivells força baixos, s'ha generat estalvi per aquest concepte. Concretament, dels 4,4 milions € que es van preveure inicialment pel pagament dels interessos, se n'han liquidat 3,6 milions €, i per tant de capítol III han sobrat 740,48 mil €. 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.

### ROMANENT DE TRESORERIA (Quadre annex 14)

El romanent de tresoreria 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>5.935.474,68</b>
+ Ingressos pendents de cobrar	36.371.820,65	
- Provisió deutors dubtós cobrament	3.707.739,08	
<b>+ Ingressos pendents de cobrar nets</b>		<b>32.664.081,57</b>
<b>- Despeses pendents de pagar</b>		<b>19.851.883,49</b>
<b>= Romanent de tresoreria</b>		<b>18.747.672,76</b>

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

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, es va aplicar 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 es van donar de baixa de l'exercici on estaven comptabilitzats i es van incorporar al pressupost 2003 com a nous ingressos pendents de liquidar. Això va fer 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'ingrès cal sumar-lo al romanent de tresoreria inicial, per tal d'obtenir el 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 18.747,6 mil €, li sumem el romanent d'ingressos aplicat (7.323,6 mil €) i li descomptem el romanent de crèdit de despesa que s'ha incorporat a l'exercici 2004 (23.430 mil €), tenim que el romanent líquid de tresoreria és de 2.641 mil €, que són el superàvit de l'exercici 2003.

Si fem la comparació amb l'any anterior observarem que el romanent de tresoreria inicial s'ha reduït, ja que l'any 2002 va ser de 35,08 milions € i al 2003 ha estat de 18,7 milions € (que passen a ser 26,07 milions si li sumem el romanent d'ingressos aplicat). Aquesta reducció és deguda bàsicament a la reducció dels ingressos pendents de cobrar, que disminueixen 14,3 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 2002 va ser de 34,5 milions € i enguany ha estat de 23,4 milions €.

Pel que fa a la provisió per deutors de dubtós cobrament, aquest any s'ha dotat amb **3.707.739,08€**, xifra inferior a la de l'any anterior (4,2 milions €), i també inferior a la del 2001 (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.

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%

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

5 o més anys

90%

Per les multes, els percentatges han estat diferents:

Multes del propi any 2003	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 **3.344.303,16 €**. (un 6,5% dels ingressos d'anys tancats) (*Quadre annex 6*). Es tracta d'una xifra inferior a la de l'any anterior, que es van donar de baixa 4 milions €.

## COMPTABILITAT FINANCERA

### INTRODUCCIÓ

Els criteris utilitzats en la comptabilitat financera de l'exercici anterior es van modificar en dos aspectes que condicionen el seu anàlisi. Aquests eren, 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 van fer que els resultats dels dos exercicis (2002 i 2001) no fossin comparables en termes d'homogeneïtat. Aquest any 2003 també s'han canviat els criteris pel que fa a la comptabilització de les subvencions.

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

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

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 20*)

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 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 2003 es presenta lògicament quadrat, i tant l'actiu com el passiu s'eleva a **219.200.500,11 €**, mentre que al tancament de l'exercici anterior l'import era de **228.874.439,31 €**.

## *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 **180,294 milions €** en termes absoluts, que en termes relatius representen el 82,25% de l'actiu total, mentre que l'any anterior aquest mateix concepte representava el 73,98%. Dins l'immobilitzat, el 71,7% correspon a l'immobilitzat material (129,24 M €.), un 26,8% són inversions destinades a l'ús general (48,27 M €), un 1,4% 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, 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**, respecte l'any anterior ha disminuït en 300,5 mil € pel cobrament de l'anualitat de l'exercici 2003 de la venda de les accions de l'escorxador. A 31 de desembre queden encara pendents de desemborsar 300,5 mil €, que s'ingressaran en una anualitat, mentre que les accions sense cotització oficial han augmentat 147,38 mil €.



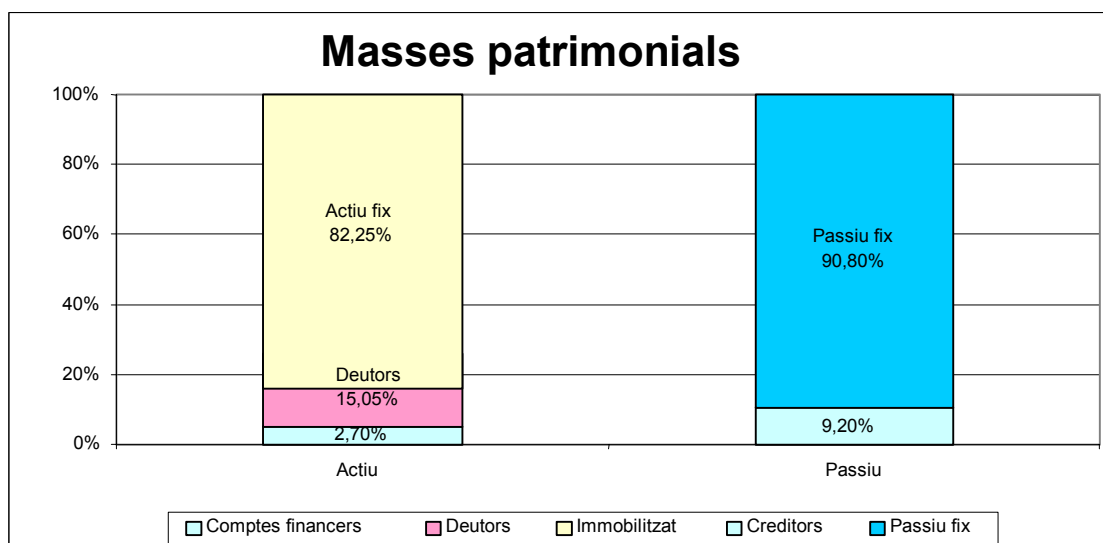
# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

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 circulant** es compon dels deutors (32,9 milions €.) i dels comptes financers (5,9 milions €.), que són bàsicament els fons líquids ingressats en bancs i caixes a 31-12-2003. Els deutors han disminuït en termes absoluts més de 14,8 milions € respecte l'any anterior. Una de les causes d'aquesta disminució és el canvi esmentat en els criteris comptables aplicats sobre el pendent d'ingressar a 31 de desembre, pel que fa a les subvencions que s'han passat com a romanent d'ingrés al 2004.

En termes relatius, els deutors representen el 15,04% de l'actiu, enfront del 20,88% de l'exercici anterior, i els comptes financers el 2,71% restant, respecte el 5,14% de l'exercici 2002. 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 **199,042 milions €**. Aquesta xifra suposa un decrement respecte l'any anterior de 5,35 milions €..

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

En termes percentuals el passiu fix representa el 90,8% del passiu total, percentatge similar al de l'exercici anterior (89,3%). Dels conceptes que el componen, els fons aliens (deutes a llarg termini) representen un 43,3% del passiu total, i el Net Patrimonial (passiu fix no exigible) un 47,5%.

De la comparació del passiu fix (199,042 milions €) amb l'actiu fix (180,294 milions €) es dedueix un fons de maniobra positiu de 18,75 milions €, que representa un 8,55% del balanç, el que significa que 1/11 part del passiu fix va a finançar l'actiu circulant.

## 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 0,11% del total).

Els creditors a curt termini tenen un import de 19,9 milions €, que en termes relatius representa només un 9% del passiu total. Respecte l'any anterior, la xifra s'ha reduït en 3,8 milions €, degut bàsicament als creditors pressupostaris (factures pendents de pagar a 31 de desembre) que han disminuït en 2,1 milions €, i a les entitats públiques, que ha disminuït 1,3 milions €.

La comparació dels creditors a curt termini (19,9 milions €) respecte dels deutors a curt termini (32,9 milions €) reflecteix que per cada euro que deu l'Ajuntament li'n deuen 1,65 €, índex que s'ha reduït respecte als anys anteriors, en que aquest índex va ser de 2,01 € al 2002, 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 22*)

### *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 2003 les variacions més destacades són les següents:

- els recursos permanents obtinguts en l'exercici (12,4 milions €.) són superiors a les aplicacions i inversions permanents de recursos (10,9 milions €.). Això significa que els recursos a llarg termini han pogut finançar totes les despeses a llarg termini. Cal tenir en compte que hi ha un import molt important de despeses d'inversió que es passen com a romanent.

Concretament, els recursos permanents s'han obtingut principalment mitjançant patrimoni (4,5 milions €), resultats pendent d'aplicació (8,2 milions €). Les aplicacions permanents de recursos més rellevants han estat en l'immobilitzat material.

- pel que fa a les variacions del circulant, les variacions passives tenen un import de 21,2 milions € i les variacions actives de 2,8 milions €.

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

Dins de les variacions de circulat destaquen els deutors per drets reconegut (15,2 milions €), i els creditors per obligacions reconegudes (2,8 milions €), ordenades o no.

## COMPTE DE RESULTATS (*Document 21*)

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

Analitzant cada un d'aquests resultats trobem, en primer lloc, un **resultat corrent o d'explotació** positiu de 8,98 milions €, superior al de l'any anterior, que va ser de 1,4 milions €. Aquest resultat s'obté per diferència entre els ingressos corrents (119,95 milions €) i les despeses corrents (110,97 milions €).

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 1,55 milions €, que corresponen a la venda de solars i edificis administratius.

L'any 2003 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 2003, les baixes d'ingressos d'anys tancats han estat de 3,34 milions €. (es comptabilitzen com un resultat negatiu), i les baixes de despeses d'anys tancats han sigut 0,016 milions € (resultat positiu).

Per tant, i agrupant tots els resultats que el componen, el **benefici net total** de l'Ajuntament per a l'exercici 2003 ha estat de **7.215.032,67 €**, superior al de l'exercici anterior que va ser de 128,76 milions €. Els dels exercicis anteriors van ser: de 8.245.659,97 € al 2001, 5,1 milions € al 2000 i 10,4 milions € al 1999.

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

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

## RESULTAT CORRENT O D'EXPLOTACIÓ

### DESPESES

El total de despeses del compte de resultat corrent ascendeix a 110,9 milions €, un 6,7% més que l'any anterior, que va ser de 103,9 milions €.

Per conceptes, les despeses de personal suposen l'element més important, amb un 38,99% del total (percentatge lleugerament inferior al dels anys anteriors), seguides de les despeses de treballs, subministres i serveis exteriors, amb un 38,2% (lleugerament superior a la de 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 8,8%, i les despeses financeres el 3,29%.

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 3,4% del total, amb un import de 3,78 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

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

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

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.

Com l'any anterior s'inclou la partida de **Dotació per a la provisió per cobrament dubtós** amb un saldo de **3.707.739,08 €**.

## INGRESSOS

Els ingressos del compte de resultats corrents ascendeixen a 119,9 milions €, el que representa un increment del 13,9% 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 50,585 milions €. en termes absoluts i un 42,17% 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 disminueixen un 2,72% respecte l'any anterior.

- els ingressos procedents de transferències corrents (compte 76), que són un 38,2% del total d'ingressos, amb 45,8 milions €, amb un important increment del 24,27% 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 824,5 mil € en termes absoluts, que s'han reduït respecte l'any 2002 un 45,9%, i respecte l'any 2001 un 68,8%, producte del canvi en la seva comptabilització ja explicat.

- les multes, amb 2.636.383,30 € (compte 787) han augmentat en un 511,86%.

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.

Comparant el Compte de resultats corrents de l'exercici 2002 amb el del 2003, veiem que el total d'ingressos (Haver) ha passat de 105,3 milions € a 119,9 milions €. (un increment de 14,6 milions), mentre que el total de despeses (Deure) ha passat de 103,9 milions €. a 110,9 milions €. (s'ha incrementat en 7 milions ).

# Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2003

## ORGANISMES AUTÒNOMS

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

L'exercici 2003, l'Ajuntament de Sabadell té 4 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)

El pressupost definitiu dels 4 organismes autònoms que integren el Compte General de l'exercici 2003 suma la quantitat de 4,37 milions €, mentre que l'any passat l'import va ser de 5 milions €, però eren 5 organismes autònoms, ja que Ràdio Sabadell es va dissoldre l'any passat.

La suma del pressupost definitiu de tots els organismes autònoms representa el 3,0% del pressupost consolidat de l'Ajuntament. Dels 4,37 milions €, 3,75 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 0,62 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.

Al tancament de l'exercici els organismes autònoms tenien pendents de cobrar 745.576,07 €, la major part corresponents a l'aportació municipal destinada al seu funcionament corrent. Per altra banda, els quedaven pendents de pagar 218.693,34 €, bàsicament pertanyents a despeses de capítol II dels Museus i del Servei de Recaptació de Sabadell; i també de l'organisme autònom d'Informàtica.

Pel que fa al **pressupost d'exercicis tancats**, només queden pendents de cobrar 24.149,82 € bàsicament de dues subvencions de la Generalitat pels Museus, i 6.467,64€ 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 2003

## 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.