

AJUNTAMENT DE SABADELL

COMPTES GENERAL DEL 2004

I).- CONSIDERACIONS GENERALS: CONCEPTES PRESSUPOSTARIS I COMPTABLES

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.- 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.

1.3.- Tramitació.- De conformitat amb les darreres disposicions, la tramitació de l'expedient és la següent:

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

1.3.2. Aquest compte, junt amb l'informe que ha d'emetre 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.

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

1.3.4. 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.

1.3.5. 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.

I.2) COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

3.- El Romanent de Tresoreria

3.1.- 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".

3.2.- En la pràctica podem parlar de quatre Romanents de Tresoreria (RT) com a resultats numèrics de la liquidació pressupostària:

a) RT INICIAL, que és la diferència entre la suma dels fons líquids i els drets pendents de cobrament, deduïdes les previsions per deutors de dubtós cobrament, menys les obligacions pendents de pagament. No té especial rellevància.

b) RT PER A DESPESES GENERALS. És l'anterior, deduït l'import dels crèdits anul·lats amb finançament afectat, que s'han d'incorporar en concepte de 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 romanents de crèdit obligatoris.

d) RT REAL. Considerem que el superàvit real és el resultant 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.

3.3.- 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.- Liquidació del Pressupost 2004.

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 deduït 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 romanents de crèdit.

5.- Resultat Pressupostari.

5.1. *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.

5.2. *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, fet que incrementa el superàvit i que cal ajustar disminuint el resultat. Pel contrari poden realitzar-se i comptabilitzar-se obligacions d'inversions abans de rebre les ingressos que els financen produint-se una desviació negativa que s'ha de sumar al resultat per ajustar-lo.

5.3. *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'han 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.

6.- Operacions no pressupostàries

6.1. 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.

6.2. 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".

6.3. 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".

6.4. 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.

7.- 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.

C). CONSOLIDACIO PRESSUPOSTÀRIA

8.- Consolidació pressupostària

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, deduït de la suma les operacions efectuades entre ells. És a dir, bàsicament, les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Sabadell als organismes.

I.3).- COMPTABILITAT FINANCERA

9.- 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.

10.- Balanç de Situació

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.

II).- EL COMPTE GENERAL

Ens que l'integren.- El Compte General de 2004 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.

III).- COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

A) DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL

1.- Estats pressupostaris

En aquest informe analitzarem els següents estats:

- a) Càlcul del Romanent de Tresoreria del 2004, 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.

2.- El Romanent de Tresoreria

2.1.- A l'annex 1 hi figuren les dades del Romanent de Tresoreria.

2.2.- De l'estudi de les dades de la liquidació del pressupost 2004 es desprèn que al final del darrer exercici la situació econòmica municipal pot qualificar-se de correcta amb uns resultats finals positius. Igual que l'any passat cal fer esment a la incidència negativa que ha continuat suposant la reforma de l'Impost d'Activitats Econòmiques que va obligar a fer un pressupost de molta contenció. També destacar la Taxa de Residus que s'ha imposat de nou aquest any.

El seu resultat ha estat una liquidació positiva.

2.3.- Dels resultats de l'annex 1. deduïm:

- a). Fons líquids.- Els fons líquids pressupostaris tenen 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.
- 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 l'annex 2 es detallen per conceptes i anys la seva situació a 31.12.04.

d). Creditors. - El seu import de 14.856.366,08 € 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 509.406,07€ (l'import més important és una venda de sòl que no es pot pagar) 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 3.2. d'aquest informe el seu resultat és :

- a). Romanent de Crèdit inicial o total : 21.651.927,63.
- c). R.T. disponible o superàvit real : 2.798.214,00 €

Aquest últim és el que determina el resultat final positiu, que va permetre incorporar-ho pel compliment d'atencions urgents.

2.4. - Estat comparatiu del Romanent de Tresoreria del període 2000/2004.

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 els resultats amb els dels darrers d'exercicis, per així poder observar la tendència, positiva o negativa, de l'economia municipal.

En l'annex 3 insereix l'estat comparatiu dels romanent de tresoreria dels exercicis 1999 a 2004, del que se dedueix:

- a). Els deutors a 31.12.04 són molt inferiors als dels d'exercicis anteriors, 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 és superior a la de l'any anterior i quasi del mateix import del 2001.
- c). Els volums de creditors augmenta lleugerament.
- d). El romanent de tresoreria real és similar al dels darrers exercicis.
- e). Aquest any no hi ha hagut reconeixement de crèdit ja que totes les factures s'han pogut tramitar dins de l'exercici 2004.

3.- Liquidació del Pressupost 2004.

3.1.- En l'annex 4 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 2004 i els nous ingressos que s'incorporen pel seu finançament. 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 2003 que es va aplicar en el 2004, que dificulta la visió del resultat final.

3.2.- Anàlisi dels ingressos.

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

3.2.1. Previsions inicials.- Les previsions inicials van pujar a 140.960.000 €, igual que les despeses, a l'haver-se d'aprovar l'expedient sense dèficit inicial, dels que 120.706.270,00 € són de caràcter ordinari i 20.253.720 € de capital.

S'incorpora el pendent de cobrament a 31.12.2003 que figura en la liquidació d'aquest exercici que puja 36.296.280,04 €, dels que 18.669.943,94 € són de l'exercici 2003 i la resta dels anteriors. La seva composició per anys i conceptes figura en el nostre informe del 2003. L'import total d'ingressos és de 178.324.047,59 € import pràcticament idèntic al de l'any 2003.

3.2.2. Previsions finals.- Com conseqüència d'expedients de modificació de crèdits el total d'ingressos del pressupost corrent s'incrementa en 16.952.222,15 €, dels que 6.415.332,29 € corresponen a ingressos ordinaris.

3.2.3. 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 corrent ordinari: 129.275.437,90 € que és el 107,10 % dels pressupostats inicialment, amb un increment de 8.569.167,90 €. 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 capital: 21.525.557,29 € que representa el 106,28%, amb un increment de 1.271.837,29 €

c). D'exercicis tancats: 34.000.695,51 € que representen el 93,69% amb unes anul·lacions de 2.289.584,53 €, que significa una mitja de sanejament dels rebuts pendents de cobrament.

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

a). De corrent: 115.138.976,20 € que representen sobre els drets nets el 89,06 % (87,88 l'any 2003).

b). De capital: 16.602.723,67 que representa sobre els drets nets el 77,13 % (66,47 % a l'any 2003)

c). D'exercicis tancats: 23.542.361,41 € que representa el 69,22 % (63,34 a l'any 2003) del pendent no anul·lat provenint de l'exercici 2003 i anteriors.

3.2.5. Pendent de cobrament.- És la diferència entre 5.2.3. i 5.2.4. d'aquest informe, és a dir, 14.136.461,66 € pels de caràcter ordinari, o corrent 4.922.833,62 pels de capital i 10.464.334,10 i pels d'exercicis darrers.

3.2.6.- Desviacions.- Incloent els ingressos que s'incorporen per a finançar inversions, les desviacions són positives en els de caràcter ordinari (2.139.615,60 €), en els de capital (47.975,74 €) i negatives en els darrers exercicis en - 2.289.584,53 €, són negatives ja que els ingressos es traspassen a l'exercici següent inclòs els préstecs no cobrats (- 9.250.842,50).

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.

3.3.- Anàlisi de les despeses.

3.3.1.-Crèdits inicials: els de caràcter ordinari o corrent són 105.866.290 € i 35.093.710 € els de capital. S'observa que es compleix la normativa legal que ordena que els ingressos de capital només s'han de destinar a cobrir despeses d'igual caràcter.

3.3.2.-Pressupost final. els ingressos corrents a 113.823.955,64 € i els de capital a 62.352.385,12 €. En els d'exercicis tancats hi ha una baixa de 901.52 € i queden 14.907.734,23.

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

a). Corrents 105.847.842,11 €, que representen el 92,99 % dels pressupostats.

b). De capital: 38.606.810,98 € que representen el 61,92% del pressupost definitiu.

3.3.4.-Pagaments líquids.- Els corrents han estat en 98.130.636,04 € pels ordinaris (92,71% dels drets nets) i 31.467.650,97 € els de capital (81,51% dels drets nets). Pel que es refereix a exercicis tancats, les ràtios de pagaments ha estat del 96,58 %.

3.3.5.-Pendent de pagament.- Diferència entre obligacions netes i pagaments líquids: 6.860.929,94 € per despeses corrents, i 8.032.148,31 per les de capital i 509.406,07 € dels exercicis tancats.

3.3.6. Romanents de crèdit.- S'incorporen al 2005 31.128.948,00 €.

De les últimes dades es dedueix que la gestió de les despeses ha estat correcta amb uns acceptables terminis de pagament.

4.- Evolució dels ingressos i pagaments.

4.1.- Evolució dels ingressos.- L'evolució dels principals ingressos en el període 2000/2004 ha estat la següent (en mils d'euros):

	En mils d'euros									
	2004		2003		2002		2001		2000	
	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%
A). FISCALS										
Impost de Béns Immobles (IBI)	25.298	139,28	23.573	129,79	20.733	114,15	19.046	104,86	18.163	100
Impost de Vehicles (IVTM)	11.465	130,39	10.716	121,87	10.139	115,31	9.514	108,2	8.793	100
Impost de Construccions (ICIO)	5.602	118,26	4.563	96,33	6.312	133,25	4.083	86,19	4.737	100
Impost de Plus Vàlua	7.780	323,49	5.960	247,82	2.587	107,57	2.854	118,67	2.405	100
Impost Activitats Ec. (IAE) (a)	9.215	83,31	8.996	81,33	12.221	110,49	11.703	105,8	11.061	100
Ocupació sòl i vol	2.185	201,2	1.831	168,6	1.961	180,57	1.936	178,27	1.086	100
Taxa entrada vehicles (guals)	1.387	101,91	1.260	92,58	1.190	87,44	1.133	83,25	1.361	100
Taxa Parquímetres	1.725	105,57	1.651	101,04	1.703	104,22	1.449	88,68	1.634	100
Multes	3.337	181,85	2.635	143,6	430	23,43	3.882	211,55	1.835	100
B). PARTICIPACIONS PÚBLICA										
Participació Tributs estat	31.476	126,98	29.228	117,91	27.712	111,8	27.206	109,75	24.788	100
Subvenció transport públic	796	124,38	777	121,41	685	107,03	677	105,78	640	100
Fons N.Coop. Local Catalunya	673	109,08	635	102,92	628	101,78	628	101,78	617	100
C). OPERACIONS CRÈDIT										
Préstecs a llarg termini										
Inversions	3.674	30,57	10.076	83,83	19.234	160,02	23.635	196,63	12.020	100

(a) Inclou la subvenció de l'Estat

(b) Només hi figuren els cobrats. Si ho calculéssim amb els concertats seria: 88,47%

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

L'Impost de Plus Vàlua ha experimentat un important increment als anys 2003 i 2004 degut a l'important moviment immobiliari, que pot disminuir qualsevol any.

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 i següents. La subvenció compensatòria insuficient per Sabadell i que ha produït un minvament en els ingressos de prop de 4.000.000 €. L'any 2004 ha incrementat lleugerament però respecte l'any 2002 hi perden 3 milions d'euros.

Les taxes de guals i parquímetres mantenen una trajectòria positiva.

L'ocupació de sòl i vol tal s'ha incrementat per la modificació de la normativa legal i el control sobre les entitats, com ja es preveia l'any passat.

Les multes han continuat l'increment sobre l'important augment de l'any 2003, gràcies a la millora de la gestió.

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 els darrers exercicis s'han vist reduïdes pel compliment de la Llei d'Estabilitat Pressupostària. I a més aquest any només s'ha deixat com a liquidat la part disposada i cobrada dels crèdits i la resta s'ha passat com a romanent al 2005.

4.2. Evolució de les despeses.

	En mils d'euros									
	2004		2003		2002		2001		2000	
	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%
a). Corrents	116.229	132,41	110.409	125,78	102.442	116,7	93.936	107,01	87.782	100
Personal	43.097	119,17	42.842	118,46	41.060	113,54	38.963	107,74	36.165	100
Compra béns i serveis	45.394	145,52	42.676	136,8	39.328	126,07	34.163	109,51	31.195	100
Financers	13.861	117,83	14.064	119,55	11.945	101,54	11.961	101,67	11.764	100
Subvencions	13.877	160,28	10.827	125,05	10.109	116,76	8.849	102,21	8.658	100
b). De capital	28.226	124,8	31.945	141,24	31.783	140,53	26.322	116,38	22.617	100
Inversions reals	25.654	120,28	28.322	132,79	29.561	138,6	24.892	116,71	21.328	100
Transferen. de crèdit	2.410	217,9	3.301	298,46	1.998	180,65	1.259	113,83	1.106	100
Adquisició Actius	162	88,52	322	175,96	224	122,4	171	93,44	183	100

S'observa un increment constant de les despeses ordinàries, excepte en les financeres pel manteniment a nivell baix dels tipus d'interès.

Les despeses de capital 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.

5.- Resultat Pressupostari.

Veure annex 5

B) ORGANISMES AUTÒNOMS

En aquest Ajuntament, al 31 de desembre del 2004, existeixen quatre 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 2004, sense partides no pressupostàries, és la següent:

	MUSEUS MUNICIPALS	ARXIU HISTÒRIC	SERESA	IAS
Fons Líquids Pressupost	41.744,56	39.821,45	15.975,44	-8.467,33
Deutors exercici corrent	236.096,11	38.742,15	140.766,03	192.288,24
Deutors exercicis tancat	12.000,00	0,00	0,00	0,00
Creditors exercici corrent	72.234,23	16.417,55	61.587,20	43.217,80
Creditors exercici tancat	6.467,64	0,00	0,00	0,00
Rom. Tresoreria Total	211.138,80	62.146,05	95.154,27	140.603,11
Romanents crèdit	162.829,97	41.093,41	1.515,72	97.000,00
Romanents disponible	48.308,88	21.052,64	93.638,55	43.603,11

C). CONSOLIDACIO PRESSUPOSTÀRIA

Consolidació pressupostària

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.

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

IV).- COMPTABILITAT FINANCERA

1.- Balanç de Situació

(veure annex 6)

1.1. Anàlisi del Balanç.

1.1.1. 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 81,56 % de l'actiu municipal davant al 82,24 % del exercici anterior. Formen l'immobilitzat: immobilitzat material, amb el 59,77 % sobre el total d'actiu, l'immaterial amb el 0,07 %, les inversions destinades a l'ús general amb el 20,77 % i tan sols un 0,98 % 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 hi poden haver existències i una gran part de la seva activitat es dedica a la inversió.

Actiu Circulant

Representa el 18,44 % de l'actiu. Els deutors representen el 10,80 % de l'actiu front al 14,68% de l'exercici darrer i els comptes financers el 7,61 % (7,61 % l'any 2003) 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 i ha millorat la situació econòmica ja que hi ha més tresoreria i menys deutors.

1.1.2.- 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 211.271.941,78 €. Que representa el 90,90% del passiu.

Passiu Circulant

Els creditors a curt termini tenen un import de 20.082.645,95 € que en temes relatius representen només el 8,64 %. Les partides pendents d'aplicació són el 0,46 del passiu total.

1.2. 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 (veure annex 7) s'ha de realitzar atenent a les seves components diferents: el resultat corrent o d'explotació, el resultat extraordinari, el resultat de la cartera de valors i les modificacions de drets i obligacions d'exercicis tancats.

Per tant, i agrupant tots els resultats que el componen, el benefici net total de l'Ajuntament per l'exercici 2004 ha estat de 24.341.536,44 €, front a 7.215.032,67 de l'exercici darrer i 128.765,64 € de l'exercici 2002.

El compte de resultats de l'exercici 2004 ofereix, en primer lloc, un resultat ordinari positiu de l'exercici de 16.334.744,01 €, derivats d'uns ingressos de 117.325.389,08 €, i unes despeses de 133.660.133,09, deduïda la provisió per insolvència i l'amortització de l'immobilitzat.

Els beneficis extraordinaris pugen a 10.295.475,44 €, derivades de la venda d'immobilitzat.

Les modificacions de drets i obligacions d'exercicis tancats presenten un resultat de 2.288.683,01 € de signe negatiu

2.- Deute municipal

2.1. 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.

2.2.- 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.

2.2.1.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.

2.2.2.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 2004 es dedueix que no s'incompleixen cap dels preceptes abans citats.

A l'annex 8 relacionem les operacions de crèdit a llarg termini pendent de reembossament a 31 de desembre del 2004.

3. HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL (VIMUSA)

3.1.- 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 €, i 120.000,00€ de SBD LLOGUER SOCIAL S.A. que representa el 40% del capital de l'empresa.

3.2.- Informe de l'auditor als Comptes de VIMUSA del 2004

Els comptes de l'exercici de 2004 aprovats pel seu Consell d'Administració el 29 de març de 2005, que han com també l'informe de l'auditor EUROAUDIT S.A., que com els anteriors, té delegada la fiscalització de la societat.

L'auditor informa favorablement els comptes amb les següents observacions, que cal posar de manifest :

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 18.352.100,47€.

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 3.763.89,02€, 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 2.507.981,87 € 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.

3.3.- Informe dels comptes.

De les dades podem fer les següents observacions :

a). Al tractar-se d'una societat dedicada bàsicament a la construcció d'habitatges i reflecteix els seus beneficis en el moment de les vendes, l'estudi de la gestió ha d'efectuar-se almenys 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, devent fonamentalment la seva viabilitat i solidesa econòmic – financera.

b). Dels resultats dels últims anys s'observa que VIMUSA és una societat consolidada, amb unes importants reserves (15.809.888,96€) i una liquiditat acceptable.

c). Es considera necessari fer el seguiment de la societat SBD CREIXENT donada l'important participació que té VIMUSA.

d). Per segon any consecutiu s'observa un fort increment en el valor dels immobles per arrendament, en base a la política social impulsada per la Corporació. A 31 de desembre es té en propietat immobles per valor net de 31.461.551,08€ destinats a lloguer

e). L'altra xifra important a destacar de l'actiu de balanç són les existències de solars i obres en curs per un import total de 22.566.995,89€.

f). Pel que fa al passiu destacar els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit necessaris per al desenvolupament de la finalitat de l'empresa.

4.- COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABADELL SL.

L'empresa municipal COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SBD SL ha presentat els seus comptes relatius a l'exercici 2004, figurant en l'expedient la documentació exigida en la legislació mercantil. En aquests moments s'està realitzant l'auditoria.

El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un Immobilitzat de 43.179,00€, bàsicament de caràcter material; un actiu circulat de 137.851,95€

composat per 117.182,92€ de deutors i una tresoreria de 20.669,03€ i en el PASSIU un capital de 120.223,44 €, unes reserves de 56.370,02€, uns creditors a llarg termini de 95.364,34 € i un compte de resultats de -90.926,85€.

El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 863.608,57€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 955.175,45€, del que es desprèn la pèrdua esmentada ocasionada per un canvi de prorrateig de l'iva i a l'import de les amortitzacions econòmiques.

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, però cal preveure les amortitzacions i el prorrateig de l'iva.

5.- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

Aquest Ajuntament a finals de l'any 2003 va crear la societat mercantil de capital íntegrament municipal "PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL". L'inici real de les seves operacions va ser el mes de gener del 2004 amb un capital de 30.050 €, a través d'una aportació municipal.

L'empresa municipal PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL ha presentat els seus comptes relatius a l'exercici 2004, figurant en l'expedient la documentació exigida en la legislació mercantil. En aquests moments s'està realitzant l'auditoria.

El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un Immobilitzat de 20.505,15€, bàsicament de caràcter material; un actiu circulant de 1.222.591,22€ compostat per 1.167.256,13€ de deutors i una tresoreria de 55.335,09€ i en el PASSIU un fons propis de 89.760,24€, un cop incorporats els beneficis per import de 59.710,24€.

El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 2.036.851,02€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 1.977.132,04€, del que es desprèn el benefici esmentat.

Promoció Econòmica és una societat que realitza la gestió dels plans d'ocupació, que suposen dependre de subvencions de les administracions i pagament de personal bàsicament. Això pot suposar greus problemes de tresoreria, pel que cal fer un seguiment molt acurat de la gestió de l'empresa. Això també comporta una gran variabilitat d'imports d'un any a l'altre depenen dels programes i plans concedits.

Sabadell a 24 de maig de 2005

L'Interventor general,

Jesús Liesa Liesa

Annex 1

Càlcul del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Sabadell

CONCEPTES	Pressupost	No Pressupostari	Total
A). FONS LÍQUIDS	12.355.213,76	5.309.959,17	17.665.172,93
Tresoreria a 31-12-2003	1.067.767,55	4.867.707,13	5.935.474,68
Ingressos de l'exercici corrent	131.741.699,97		131.741.699,97
Ingressos d'exercicis tancats	23.542.361,41		23.542.361,41
Pagaments de l'exercici corrent	129.598.287,01		129.598.287,01
Pagaments d'exercicis tancats	14.398.328,16		14.398.328,16
B). DEUTORS	24.662.486,02	-620.104,77	24.042.381,25
Pendent cobrament exercici corrent	19.059.295,28		19.059.295,28
Pendent cobrament exercicis tancats	10.464.334,10		10.464.334,10
Provisió deutors dubtós cobrament (-)	4.861.143,36		4.861.143,36
Operacions No Pressupostàries		445.016,97	445.016,97
Ingressos pendents d'aplicació (-)		1.065.121,74	1.065.121,74
C). CREDITORS	15.365.772,15	4.689.854,40	20.055.626,55
Pendent pagament exercici corrent	14.856.366,08		14.856.366,08
Pendent pagament exercicis tancats	509.406,07		509.406,07
Operacions No Pressupostàries		4.716.873,80	4.716.873,80
Pagaments pendents d'aplicació (-)		27.019,40	27.019,40
D). RESULTATS			
Romanent total de tresoreria	21.651.927,63	0,00	21.651.927,63
Romanent de crèdit amb fin. afectat	12.058.006,17		
Romanent de crèdit sense fin. afectat	19.070.941,83		
Ingressos per finançar romanent crèdit	12.275.234,37		
Romanent de tresoreria disponible	2.798.214,00		

Annex 2

QUADRE DE DEUTORS PER CONCEPTE I ANYS

	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997 i ant	Totals
Impost béns Immobles	1.195.767,54	211.521,72	110.468,01	121.858,17	97.599,61	22.938,46	37.750,66	186.424,19	1.984.328,36
Impost Vehicles	616.984,38	296.615,33	226.022,56	169.490,50	127.715,80	10.158,48	9.876,18	10.193,61	1.467.056,84
Impost Plus Vàlua	1.604.369,16	84.052,87	43.157,43	34.462,04	15.100,81	6.242,34	7.451,45	63.585,12	1.858.421,22
Impost Activitats Econòmiques	437.748,71	146.985,67	448.524,89	314.468,33	194.376,18	195.378,84	147.082,33	223.404,63	2.107.969,58
Taxa recollida escombraries	1.727.415,90	0	0	1.789,20	23.447,58	6.437,38	5.400,91	8.569,89	1.773.060,86
Cementiri: manteniment, nínxols, etc.	137.667,03	10.800,43	6.770,85	4.723,82	3.777,89	95,81	85,60	87,71	164.009,14
Mercat: manteniment, parades, encants	241.633,65	5.909,44	1.988,13	1.892,92	602,85	0	68,37	5.975,65	258.071,01
Ocupació de sòl i vol	212.917,03	872,74	27,55	0	0	0	0	0	213.817,32
Taxes guals	42.348,12	14.739,58	7.431,31	4.587,14	2.731,96	298,25	662,02	251,07	73.049,45
Contribucions Especials i quotes urbanització	586.446,77	8.796,74	23.264,28	17.894,74	34.109,61	0	1.157,80	13.360,94	685.030,88
Multes	1.661.751,70	589.317,01	34.881,70	7.284,50	19.712,08	360,60	1.617,49	0	2.314.925,08
Exaccions suprimides	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Altres ingressos cap. 1 al 3	1.736.463,20	19.662,46	4.610,27	21,04	12,32	0	2.397,50	817,42	1.763.984,21
Subvenció ordinària FOT		140.955,72	10517,71	63.623,59	125.537,27	0,00	0	0	340.634,29
Subvenció ordinària FSE		237.919,30	94.402,78	0,00	0	77.085,56	0,00	0	409.407,64
Subvenció ordinària FEDER		0,00	0	0	0	30.050,61	0	0	30.050,61
Subvenció ordinària URBAN			0	0	0	103.665,66	0	0	103.665,66
Participació FNCC		0,00	0	0	0	0	0	0	0,00
Altres subvencions ordinàries	3.728.935,18	110.616,39	2.250,00	0,00	0	0	0	0	3.841.801,57
Ingressos patrimonials	206.013,29	57.131,51	1.922,09	1.286,36	1.236,88	0	253,30	2.927,58	270.771,01
Junta de Sanejament		0	0	0	0	0	0	0	0,00
Agència Catalana de l'Aigua		0	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
Junta de Residus		0	130.622,39	0	204.344,12	0	0	0	334.966,51
Subvenció IMSERSO		0,00	0	0	0	0	0	0	0,00
Subvenció de capital PUOSC	24.443,85	0	0	334.126,47	0	0	0	0	358.570,32
Subvenció de capital URBAN		0	0	0	0	241.650,07	0	0	241.650,07
Subvenció de capital FEDER	5.568,19	0	601.012,11	0	300.506,05	0	0	0	907.086,35
Subv de capital Fons Cohesió	3.242.300,00	0	969.464,11	0,00	0	0,00	0	0,00	4.211.764,11
Altres subvencions de capital públiques	1.500.480,55	0	31.517,69	19.865,42	0,00	291.401,67	0	0	1.843.265,33
Altres subvencions de capital privades	6.426,45	0	138.232,79	0	0	0	0	0	144.659,24
Venda de Béns	23.394,11	0,00	254.476,81	178.873,22	498.840,05	211.183,63	225.944,49	268.787,19	1.661.499,50
Operacions de crèdit		0,00	0	0	0	0	0	0	0,00
Altres ingressos extraordinaris	120.220,47	38.664,80	1.227,95	0	0	0	0	0	160.113,22
SUMES	19.059.295,28	1.974.561,71	3.142.793,41	1.276.247,46	1.649.651,06	1.196.947,36	439.748,10	784.385,00	29.523.629,38

Annex 3

	EVOLUCIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA 1999-2004					
	1.999	2.000	2.001	2.002	2003	2004
1.- Fons Líquids fi exercici	2.653.096,93	884.327,20	2.901.430,67	4.935.272,78	1.067.767,55	12.355.213,76
1.1.- Fons líquids a l'inici de l'exercici (a) per any 2003)	-1.933.253,28	2.653.096,94	884.327,20	2.901.431,06	5.019.849,71	1.067.767,55
1.2.- Ingressos de l'exercici corrent	81.829.683,00	94.272.772,03	100.808.167,98	104.857.023,89	110.099.687,47	131.741.699,97
1.3.- Pagaments de l'exercici corrent	90.717.467,55	98.199.026,09	107.138.384,35	117.230.132,60	127.460.451,91	129.598.287,01
1.4.- Ingressos d'exercicis tancats	26.373.346,11	14.479.991,20	20.634.493,72	27.612.825,52	30.452.785,61	23.542.361,41
1.5.- Pagaments d'exercicis tancats	12.899.211,35	12.322.506,89	12.287.173,88	13.205.875,09	17.044.103,33	14.398.328,16
2.- Deutors	43.423.523,15	41.407.099,55	51.692.403,77	47.220.489,32	32.588.540,96	24.662.486,02
2.1. De l'exercici corrent	19.079.652,07	15.047.672,51	35.956.914,94	26.478.152,66	18.669.943,94	19.059.295,28
2.2. D'exercicis tancats	26.547.943,98	29.551.826,97	20.620.947,77	24.945.272,21	17.626.336,10	10.464.334,10
2.3. Previsió deutors dubtós cobrament	2.204.072,90	3.192.399,93	4.885.458,94	4.202.935,55	3.707.739,08	4.861.143,36
3.- Creditors	12.628.285,39	12.492.855,16	13.318.192,60	17.075.823,81	14.908.635,75	15.365.772,15
3.1. De l'exercici corrent	12.423.267,80	12.200.692,90	13.120.858,98	16.994.841,79	14.893.078,25	14.856.366,08
3.2. D'exercicis tancats	205.017,59	292.162,26	197.333,62	80.982,02	15.557,50	509.406,07
4.- Romanent de Tresoreria						
4.1. Romanent de Tresoreria total	33.448.334,71	29.798.571,59	41.275.641,84	35.079.938,29	18.747.672,76	21.651.927,63
4.2. Rom. de crèdit amb finançament afectat	21.679.115,80	18.550.286,71	28.943.924,30	25.280.591,20	17.389.507,78	12.058.006,17
4.3. Romanents de crèdit sense finançament afectat	8.769.267,23	9.395.414,63	9.165.089,42	9.290.919,54	4.580.950,15	19.070.941,83
4.4. Incorporació d'ingressos				2.153.975,49	7.323.650,57	12.275.234,37
4.5. Romanent Tresoreria disponible	2.999.951,67	1.852.870,25	3.166.628,10	2.662.403,04	4.100.865,40	2.798.214,00
4.6. Reconeixement de crèdit	352.161,49	432.519,85	863.214,43	639.999,13	1.011.452,10	0,00
4.7. Superàvit real	2.647.790,18	1.420.350,40	2.303.413,67	2.022.403,91	3.089.413,30	2.798.214,00

Liquidació 2004

Estat d'execució de l'Ajuntament, per capítols (any corrent i tancats)

Sense romanent ni superàvit

Capítols d'ingrés	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Cobrat	Pendent de cobrar	Saldo	Romanent
1 IMPOSTOS DIRECTES	45.038.410,00	1.367.000,00	46.405.410,00	50.159.800,44	46.304.930,65	3.854.869,79	3.754.390,44	0,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	3.600.000,00	800.000,00	4.400.000,00	5.602.339,21	4.886.440,52	715.898,69	1.202.339,21	0,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	24.004.764,00	4.578.714,62	28.583.478,62	26.747.629,93	21.116.885,22	5.630.744,71	-1.835.848,69	1.580.903,12
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	46.866.898,00	-330.382,33	46.536.515,67	45.646.207,34	41.917.272,16	3.728.935,18	-890.308,33	1.667.133,59
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.196.198,00	14.220,07	1.210.418,07	1.119.461,04	913.447,75	206.013,29	-90.957,03	0,00
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	8.291.210,00	4.335.659,30	12.626.869,30	11.826.364,44	11.802.970,33	23.394,11	-800.504,86	387.584,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.337.310,00	5.714.944,63	7.052.254,63	5.562.116,44	782.897,40	4.779.219,04	-1.490.138,19	1.679.413,66
8 ACTIUS FINANCERS	10,00	462.841,86	462.851,86	462.852,41	342.631,94	120.220,47	0,55	
9 PASSIUS FINANCERS	10.625.200,00	9.224,00	10.634.424,00	3.674.224,00	3.674.224,00	0,00	-6.960.200,00	6.960.200,00
Total Ingressos 2004	140.960.000,00	16.952.222,15	157.912.222,15	150.800.995,25	131.741.699,97	19.059.295,28	-7.111.226,90	12.275.234,37
Fons líquids (existència caixa a 1/1/2004)	1.067.767,55		1.067.767,55	1.067.767,55	1.067.767,55			
Anys anteriors	36.296.280,04	0,00	36.296.280,04	34.006.695,51	23.542.361,41	10.464.334,10	-2.289.584,53	
Total ingressos	178.324.047,59	16.952.222,15	195.276.269,74	185.875.458,31	156.351.828,93	29.523.629,38	-9.400.811,43	

Capítols de despesa	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagat	Pendent de Pagar	Saldo	Romanent	Baixes
1 DESPESES DE PERSONAL	44.232.804,00	486.190,09	44.718.994,09	43.096.530,84	43.095.816,59	714,25	1.622.463,25	1.539.667,47	82.795,78
2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	43.828.676,00	6.560.401,20	50.389.077,20	45.394.037,34	39.206.248,59	6.187.788,75	4.995.039,86	4.709.329,67	285.710,19
3 DESPESES FINANCERES	3.806.800,00		3.806.800,00	3.480.593,58	3.469.569,90	11.023,68	326.206,42	328.973,42	-2.767,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.998.010,00	911.074,35	14.909.084,35	13.876.680,35	12.359.000,96	1.517.679,39	1.032.404,00	849.223,44	183.180,56
6 INVERSIONS REALS	22.937.500,00	25.691.910,82	48.629.410,82	25.654.178,18	18.749.054,01	6.905.124,17	22.975.232,64	22.652.311,33	322.921,31
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.531.000,00	1.098.549,19	2.629.549,19	2.409.950,79	2.175.914,95	234.035,84	219.598,40	501.466,57	-281.868,17
8 ADQUISICIÓ D'ACTIUS FINANCERS	10,00	162.335,81	162.345,81	162.345,81	162.345,81	0,00	0,00	0,00	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	10.625.200,00	305.879,30	10.931.079,30	10.380.336,20	10.380.336,20	0,00	550.743,10	547.976,10	2.767,00
Total despeses 2004	140.960.000,00	35.216.340,76	176.176.340,76	144.454.653,09	129.598.287,01	14.856.366,08	31.721.687,67	31.128.948,00	592.739,67
Anys anteriors	14.908.635,75	0,00	14.908.635,75	14.907.734,23	14.398.328,16	509.406,07	901,52		
Total despeses	155.868.635,75	35.216.340,76	191.084.976,51	159.362.387,32	143.996.615,17	15.365.772,15	31.722.589,19		
Saldos	22.455.411,84	-18.264.118,61	4.191.293,23	26.513.070,99	12.355.213,76	14.157.857,23	22.321.777,76		

Romanent de
tresoreria 2003Romanent de
tresoreria 2003 no
aplicatRomanent de
tresoreria 2004Fons líquids
31/12/2004

Annex 5

Data obtenció 28/02/2005 13:58:36

Exercici: 2004

RESULTAT PRESSUPOSTARI

(a) Drets reconeguts nets:	150.800.995,25
(b) Obligacions reconegudes netes:	144.454.653,09
(c) Resultat pressupostari (a - b):	6.346.342,16
(d) Desviacions positives de finançament:	11.897.749,09
(e) Desviacions negatives de finançament:	4.203.429,35
(f) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria:	3.950.268,50
(g) Resultat d'operacions comercials:	
Resultat pressupostari ajustat (c - d + e + f + g):	2.602.290,92

Annex 6

AJUNTAMENT DE SABADELL

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2004

ACTIU		
DESCRIPCIÓ	2003	2004
<u>IMMOBILITZAT</u>	180.294.363,38	189.620.014,69
IMMOBILITZAT MATERIAL	129.243.909,25	138.917.467,19
200 TERRENYS I BÉNS NATURALS	20.957.044,34	23.055.827,16
202 CONSTRUCCIONS	116.628.346,64	127.339.706,56
203 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	3.054.755,39	3.263.356,10
204 ELEMENTS DE TRANSPORT	2.446.166,86	2.546.467,94
205 MOBILIARI	1.989.643,73	2.120.728,62
206 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	6.667.639,89	7.034.305,19
208 ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	1.170.637,53	1.186.822,31
209 INSTAL·LACIONS COMPLEXES	191.936,95	191.936,95
290 AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOB. MATERIAL PROPÍ	-23.862.262,08	-27.821.683,64
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	205.076,28	157.675,71
215 PROPIETAT INTEL·LECTUAL	461.391,67	617.897,16
292 AMORTITZACIÓ ACUMULADA IMMOBILITZAT IMMATERIAL	-256.315,39	-460.221,45
INVERSIONS EN INFRAESTRUCTURA I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	48.270.820,05	48.270.820,05
220 TERRENYS	3.076.522,91	3.076.522,91
221 INFRASTRUCTURES D'ÚS GENERAL	42.448.586,20	42.448.586,20
228 PATRIMONI HISTÒRIC	2.745.710,94	2.745.710,94
IMMOBILITZAT FINANCER	2.574.557,80	2.274.051,74
251,261 ACCIONS SENSE COTITZACIÓ OFICIAL	2.274.051,74	2.274.051,74
259,269 DESEMBORSAMENTS PENDENTS	300.506,06	0,00
<u>DEUTORS</u>	32.970.662,05	25.107.502,99
430,431 DEUTORS PER DRETS RECONEGUTS	36.296.280,04	29.523.629,38
472,473,474 ENTITATS PÚBLIQUES	0,00	91.461,81
56 ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	382.121,09	353.555,16
490 PROVISIÓ PER DUBTÓS COBRAMENT	-3.707.739,08	-4.861.143,36
<u>COMPTES FINANCERS</u>	5.935.474,68	17.692.191,79
53 INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	0,00	-0,54
550,555,558 PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	0,00	27.019,40
571,572,573 BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT	5.935.474,68	17.665.172,93
TOTAL ACTIU	219.200.500,11	232.419.709,47

AJUNTAMENT DE SABADELL

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2004

ACTIU

DESCRIPCIÓ		2003	2004
<u>COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI</u>		19.991.129,50	31.521.404,21
COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI		19.991.129,50	31.521.404,21
010	PRESSUPOST DE DESPESES D'EXERCICIS POSTERiors	19654623,44	29.452.922,48
016	COMPROMISOS D'INGRÉS D'EXERCICIS SUCCESIUS	336506,06	2.068.481,73
<u>COMPTES D'ORDRE</u>		39.965.070,14	40.168.613,03
COMPTES D'ORDRE		39.965.070,14	40.168.613,03
060,062	VALORS EN DIPÒSIT	28.064.743,09	28.268.285,98
070,072	DE CONTROL DE REBUTS I VALORS. RECAPTADORS	11.900.327,05	11.900.327,05
TOTAL COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI I D'ORDRE		59.956.199,64	71.690.017,24

AJUNTAMENT DE SABADELL

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2004

PASSIU		
DESCRIPCIÓ	2003	2004
<u>PATRIMONI I RESERVES</u>	32.188.305,28	28.435.702,91
100 PATRIMONI	125.199.100,57	132.414.133,24
109 PATRIMONI ENTREGAT A L'ÚS GENERAL	-93.010.795,29	-103.978.430,33
<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL</u>	64.759.406,59	70.321.523,03
14 SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES	64.759.406,59	70.321.523,03
<u>DEUTES A LLARG TERMINI</u>	94.879.291,60	88.173.179,40
160,17 PRÉSTECS REBUTS	94.879.291,60	88.173.179,40
<u>DEUTES A CURT TERMINI</u>	19.912.413,28	20.082.645,95
400,401 CREDITORS PER OBLIGACIONS RECONEGUDES	14.188.217,53	14.793.290,36
410,411 CREDITORS PER PAGAMENTS ORDENATS PRES.CORRENT	720.418,22	572.481,79
463 ENS PÚBLICS INGRESSOS PENDENTS DE LIQUIDAR	1.039.285,53	899.282,85
475,477,478,479 ENTITATS PÚBLIQUES	2.147.060,92	1.996.714,03
51 ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	1.817.431,08	1.820.876,92
<u>PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</u>	246.050,69	1.065.121,74
554 INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	246.050,69	1.065.121,74
<u>RESULTATS</u>	7.215.032,67	24.341.536,44
890 RESULTATS DE L'EXERCICI. BENEFICI	7.215.032,67	24.341.536,44
TOTAL PASSIU	219.200.500,11	232.419.709,47

AJUNTAMENT DE SABADELL

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2004

PASSIU		
DESCRIPCIÓ	2003	2004
<u>COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI</u>	19.991.129,50	31.521.404,21
COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI	19.991.129,50	31.521.404,21
011,013,014 DE CONTROL PRESSUPOSTARI D'EXERCICIS POSTERiors	19.654.623,44	29.452.922,48
015 INGRESSOS COMPROMESOS D'EXERCICIS SEGÜENTS	336.506,06	2.068.481,73
<u>COMPTES D'ORDRE</u>	39.965.070,14	40.168.613,03
COMPTES D'ORDRE	39.965.070,14	40.168.613,03
065,067 VALORS EN DIPÒSIT	28.064.743,09	28.268.285,98
074,075,076,077 DE CONTROL DE REBUTS I VALORS. RECAPTADORS	11.900.327,05	11.900.327,05
TOTAL COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI I D'ORDRE	59.956.199,64	71.690.017,24

Liquidació 2004

Compte de resultats corrents de l'exercici a 31/12/2004

DEURE				HAVER			
COMPTE	DESCRIPCIÓ	2003	2004	COMPTE	DESCRIPCIÓ	2003	2004
61	Despeses de personal	43.275.029,56	43.556.059,41	70	Vendes	10.949.275,56	19.370.605,91
610	Sous i salaris	33.938.818,57	34.013.842,44	703	Vendes de subproductes i residus	744.984,28	920.381,61
6100	ALTS CARRECS	1.066.250,36	1.152.485,13	7030	VENDA DE SUBPRODUCTES I RESIDUS	744.984,28	920.381,61
6101	RETRIB. PERS. EVENTUAL ASSESSOR	1.153.746,63	1.143.887,15	705	Venda de béns corrents	102.988,74	11.830,05
6102	RETRIBUCIONS FUNCIONARIS	27.976.087,64	28.376.561,00	7050	VENDA DE BÉNS CORRENTS	102.988,74	11.830,05
6103	RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL	2.070.729,10	1.882.841,67	706	Venda de serveis	10.101.302,54	18.438.394,25
6105	INCENTIUS AL RENDIMENT	1.329.099,31	1.206.790,81	7062	TAXES	9.653.419,56	18.011.013,32
6106	ALTRES DESPESES DE SOUS I SALARIS	342.905,53	251.276,68	7064	LLOGUERS	26.682,48	26.044,53
615	Indemnitzacions per servei	60.899,58	64.895,03	7065	PREUS PÚBLICS	421.200,50	401.336,40
6150	DIETES	60.899,58	64.895,03	71	Renda de la propietat i de l'empresa	3.960.230,16	3.079.686,50
616	Transport del personal	14.273,19	15.949,44	710	Interessos	140.770,57	132.021,11
6162	DE PERSONAL NO LABORAL I FUNCIONARI	14.273,19	15.949,44	7102	DE DIPÒSITS	140.770,57	132.021,11
617	Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	8.712.427,83	8.824.212,70	711	Dividens i participacions en beneficis	190.596,31	229.851,00
6170	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	8.712.427,83	8.824.212,70	7117	D'EMPRESSES PRIVADES	190.596,31	229.851,00
618	Altres despeses socials	548.610,39	637.159,80	712	Altres ingressos financers	1.336.890,09	1.065.303,13
6184	ACCIÓ SOCIAL	147.502,51	149.950,08	7120	DIFERENCIES POSITIVES D'ARRODONIMENT DERIV.DE L'EURO	0,00	0,00
6185	ASSEGURANCES	372.403,54	394.633,54	7122	RECÀRREC DE CONSTRENYIMENT I COSTES	1.324.104,70	1.058.158,61
6189	ALTRES DESPESES SOCIALS	28.704,34	92.576,18	7123	INTERESSOS DEMORA	12.785,39	7.144,52
62	Despeses financeres	3.656.561,87	3.480.593,58	714	Preus públics per utilitzacions del domini públic local	213.675,30	244.010,81
624	Interessos de préstecs	3.656.561,87	3.480.593,58	7140	PREUS PÚBL. PER UTIL. I APROF. DEL DO.P.LOCAL		835,02
6240	INTERESSOS PRÉSTECES DE L'INTERIOR	3.656.561,87	3.480.593,58	7143	QUE BENEFICIEN A LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA	213.675,30	243.175,79
6290	DIFERENCIES NEGATIVES D'ARRODONIMENT DERI	0,00	0,00	719	Altres rendes	2.078.297,89	1.408.500,45
64	Treballs, subministres i serveis exteriors	42.414.627,51	44.969.421,88	7191	PRODUCTES, CONCESSIONS I APROF.ESPECIALS	764.251,96	731.544,40
640	Arrendaments	375.758,08	260.735,84	7192	CONCESIONS DELS MERCATS MUNICIPALS	1.314.045,93	676.956,05
6402	D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	375.758,08	254.769,64	72	Tributs lligats a la producció i la importació	33.910.336,46	36.516.940,99
6404	DE MATERIAL DE TRANSPORT	0,00	5.966,20	720	Tributs lligats a la producció	33.910.336,46	36.516.940,99
641	Reparacions i conservacions	6.461.554,33	7.047.884,65	7200	SOBRE BÉNS IMMOBLES	23.572.980,22	25.306.036,41
6412	D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.867.049,02	1.861.513,93	7207	SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	5.773.903,58	5.608.528,89
6413	DE MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	0,00	146.647,64	7208	SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES	4.563.373,05	5.602.339,21
6414	DE MATERIAL DE TRANSPORT	90.998,52	192.812,84	7209	ALTRES	79,61	36,48
6416	D'EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	281.252,50	273.968,93	73	Impostos corrents sobre la renda i el patrimoni	10.715.915,24	11.464.894,66
6417	DE BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	4.222.254,29	4.393.750,02	733	Impostos sobre vehicles de tracció mecànica	10.715.915,24	11.464.894,66
6419	D'ALTRE IMMOBILITAT MATERIAL	0,00	179.191,29	7330	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	10.715.915,24	11.464.894,66
642	Subministres	3.556.092,89	4.970.057,38	76	Transferències corrents	45.826.039,64	45.646.207,34
6420	D'ENERGIA ELÈCTRICA	2.358.006,22	3.418.357,19	762	Transferències corrents	33.227.022,00	35.899.932,78
6421	SUBMINISTRAMENT D'AIGUA	414.483,00	546.564,29	7610	D'ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS	0,00	6.000,00
6422	SUBMINISTRAMENT DE GAS	396.666,94	485.892,19	7620	DE L'ADM. GENERAL DE L'ESTAT	33.227.022,00	35.893.932,78
6423	DE COMBUSTIBLES	97.859,92	102.963,16	764	D'empreses de l'entitat local	45.000,00	-69,72
6424	DE VESTUARI	214.230,30	194.263,44	7640	D'EMPRESSES DE L'ENTITAT LOCAL	45.000,00	-69,72
6427	PRODUCTES DE NETEJA	74.846,51	79.672,88	765	De Comunitats Autònomes	9.497.082,71	8.085.451,98
6429	ALTRES	0,00	142.344,23	7650	DE L'ADM. GENERAL DE LA COMUN. AUTÒNOMA	5.896.410,73	4.553.386,34
643	Comunicacions	1.395.826,04	1.851.514,79	7653	D'EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTRES ENS PÚBLICS	3.600.671,98	3.532.065,64
				766	D'Entitats Locals	1.846.792,42	1.153.445,93

Liquidació 2004

Compte de resultats corrents de l'exercici a 31/12/2004

DEURE				HAVER			
COMPTE	DESCRIPCIÓ	2003	2004	COMPTE	DESCRIPCIÓ	2003	2004
6430	TELEFÒNIQUES	1.016.307,06	1.272.869,13	7660	D'ENTITAT LOCALS	169.951,65	152.840,10
6431	CORRESPONDÈNCIA	379.518,98	578.645,66	7661	SUBVENCIONS DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA	1.676.840,77	1.000.605,83
645	Treballs realitzats per altres empreses	20.465.475,94	23.741.822,18	767	D'Empreses Privades	376.609,40	289.164,44
6450	NETEJA I CONDICIONAMENT	15.242.236,91	18.073.410,07	7670	D'EMPRESSES PRIVADES	376.609,40	289.164,44
6456	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	1.762.563,29	1.966.297,57	768	De Famílies i Institucions sense ànim de lucre	15.239,10	0,00
6459	ALTRES	3.460.675,74	3.702.114,54	7680	DE FAMÍLIES I INST. SENSE FI DE LUCRE	15.239,10	0,00
646	Primes d'assegurances	0,00	8.212,09	769	De l'exterior	818.294,01	218.281,93
6469	ALTRES RISCOS	0,00	8.212,09	7690	DE L'EXTERIOR	818.294,01	218.281,93
647	Transports	0,00	276.664,54	77	Impostos sobre capital	6.784.186,59	9.358.776,11
6470	PARC MÒBIL	0,00	276.664,54	770	Impostos sobre capital	5.959.648,89	7.780.304,00
648	Material d'oficina	444.807,46	432.756,56	7702	IMP. S/ INCREMENT VALOR BÉNS NAT. URBANA	5.959.648,89	7.780.304,00
6480	MATERIAL D'OFICINA NO INVENTARIABLE	199.781,66	230.467,62	771	Contribucions especials	824.537,70	1.578.472,11
6481	MOBILIARI I EQUIPS D'OFICINA	69.044,63	37.994,59	7710	PER A EXECUCIÓ D'OBRES	824.537,70	1.578.472,11
6482	PREMSA, REV. LLIBRES I ALT.PUBL.PERIODIQUES	48.988,75	56.258,78	78	Altres ingressos	7.806.454,47	8.223.021,58
6484	MATERIAL INFORMATIC NO INVENTARIABLE	126.992,42	108.035,57	780	Reintegraments	266.878,64	505.848,54
649	Altres despeses	9.715.112,77	6.664.650,48	7801	REINTEGRAMENTS PAGAMENTS	61.102,31	19.241,97
6491	RELACIONS PÚBLIQUES	217.919,28	247.165,47	7802	REINTEGRAMENT DESPESES ELECTORALS	169.420,73	167.253,55
6492	PUBLICITAT, PROPAGANDA I ANUNCIS OFICIALS	875.696,05	912.511,74	7803	REINTEGRE DESPESES A CÀRREC DE PARTICULARS	0,00	18.048,03
6493	DESPESES JURÍDIQUES	76.401,86	152.472,63	7805	REINTEGRAMENT DESPESES RECLUSOS	9.435,23	9.398,81
6496	REUNIONS I CONFERÈNCIES	0,00	103.238,91	7806	ALTRES REINTEGRAMENTS ENS PÚBLICS	26.920,37	291.906,18
6499	ALTRES DESPESES DIVERSES	8.545.095,58	5.249.261,73	786	Ingressos generats per serveis	526.411,70	539.945,91
65	Prestacions socials	0,00	0,00	7860	ALTRES INGRESSOS ESPORTS	10.890,00	10.248,00
651	Altres prestacions socials	0,00	0,00	7861	APORTACIONS DE PARTICULARS	19.563,31	6.255,10
6510	PENSIONS INDEMNITZATÒRIES	0,00	0,00	7862	ALTRES INGRESSOS PER TAQUILLATGES	273.648,06	237.920,82
6511	RENDES VITALICIES	0,00	0,00	7864	TELÈFONS PÚBLICS EDIFICIS MUNICIPALS	3.602,81	2.345,52
67	Transferències corrents	10.528.674,10	13.283.002,85	7865	INGRESSOS PER SERVEIS ESPECIALS	50.562,47	106.371,75
671	A organismes Autònoms Adm.de l'Entitat Local	3.749.903,83	3.642.002,93	7866	INGRESSOS PER ANUNCIS	9.545,34	11.725,24
6710	A ORG. AUT. ADM DE L'ENTITAT LOCAL	3.749.903,83	3.642.002,93	7867	INGRESSOS PER INDEMNITZACIONS	156.961,20	163.781,18
674	A Empreses de l'Entitat Local	823.387,42	1.840.669,22	7868	ALTRES INGRESSOS GENERATS PER SERVEIS	1.638,51	1.298,30
6740	APORTACIÓ A SOCIETATS MERCANTILS	823.387,42	1.840.669,22	787	Multes	2.636.383,30	3.337.042,17
677	A Empreses Privades	2.405.264,98	2.632.768,19	7870	MULTES	2.636.383,30	3.337.042,17
6770	A EMPRESES PRIVADES	2.405.264,98	2.632.768,19	789	Imprevistos	173.845,28	132.445,88
678	A Famílies i Institucions sense ànim de lucre	3.550.117,87	5.167.562,51	7890	IMPREVISTOS	173.845,28	132.445,88
6780	ATENCIIONS BENÈFIQUES ASSISTENCIALS	115.887,43	1.557.553,30	79	Provisions	4.202.935,55	3.707.739,08
6782	PREMIS, BEQUES I AJUTS PER A ESTUDIS	46.369,46	58.863,19	7940	PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES APLICADA	4.202.935,55	3.707.739,08
6783	A ASSOCIACIONS I ENTITATS	3.387.860,98	3.551.146,02				
68	Transferències de capital	3.599.478,00	2.722.007,92				
684	A Empreses de l'Entitat Local	0,00	0,00				
6840	A EMPRESES DE L'ENTITAT LOCAL	0,00	0,00				
685	A Comunitats Autònomes	0,00	4.955,83				
6850	A L'ADMON. GENERAL DE LA COMUN. AUTÒNOMA	0,00	4.955,83				
686	A Entitats Locals	749.681,40	767.772,04				
6866	A CONSORCIS	749.681,40	767.772,04				
687	A Empreses Privades	1.118.502,54	1.860.598,54				
6870	A EMPRESES PRIVADES	1.118.502,54	1.860.598,54				

Liquidació 2004

Compte de resultats corrents de l'exercici a 31/12/2004

DEURE				HAVER			
COMPTE	DESCRIPCIÓ	2003	2004	COMPTE	DESCRIPCIÓ	2003	2004
688	A Famílies i Institucions sense ànim de lucre	1.731.294,06	93.637,34				
6880	A FAMÍLIES I ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE	1.731.294,06	93.637,34				
69	Dotacions de l'exercici per amortització	7.491.005,92	9.024.470,98				
690	Amortització de l'Inmobilitzat Material	7.491.005,92	9.024.470,98				
6900	AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	3.631.007,59	3.959.421,56				
6920	AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL	152.259,25	203.906,06				
6940	DOTACIÓ PER A LA PROVISIÓ PER COBRAMENT D	3.707.739,08	4.861.143,36				
	<i>Suma del Deure</i>	110.965.376,96	117.325.389,08		<i>Suma de l'Haver</i>	119.952.438,12	133.660.133,09
800	Resultat corrent de l'exercici (Benefici)	8.987.061,16	16.334.744,01	800	Resultat corrent de l'exercici (Pèrdua)		
TOTAL		119.952.438,12	133.660.133,09	TOTAL		119.952.438,12	133.660.133,09

Annex 8

ESTAT DEL DEUTE

N.	Num. Sicalwin	Entitat	Imp. Inicial	Import viu		Any			TOTAL 2004		
				Gener 2004	31.12.2004				Amortització	Interessos	Despesa Total
006167418	1997/1/BCL2	B CREDITO LOCAL	2.404.048,42	1.202.024,22	961.619,38	2008	0,0100%	Eb12+ 0,01 fins oct.04 / fins final Eb3+0,1	240.404,84	29.329,39	269.734,23
013584139	1998/1/BCL	B CREDITO LOCAL	6.010.121,04	2.554.301,45	1.953.289,33	2008	0,0050%	Eb12+0,005 fins març 2003/ resta Eb3+0,1	601.012,12	53.536,40	654.548,52
42164512	2001/1/BCL2	B CREDITO LOCAL	6.737.345,69	5.614.454,78	5.165.298,42	2016	0,0800%	EURIBOR 3 mesos	449.156,36	122.503,92	571.660,28
42554885	2002/1/BCL	B CREDITO LOCAL	4.207.290,51	4.067.047,49	3.786.561,45	2018	0,0900%	EURIBOR 3 mesos	280.486,04	88.564,71	369.050,75
016150985	1998/1/DEXIA	DEXIA BANCO LOCAL	5.378.070,01	2.689.035,01	2.151.228,01	2008	0,0000%	EURIBOR 12 mesos	537.807,00	68.346,31	606.153,31
0	2002/1/DEXIA	DEXIA BANCO LOCAL	4.810.000,00	4.810.000,00	4.489.333,33	2018	0,0000%	EURIBOR/2004a06 Lb-0,01/07finalMb-0,01	320.666,67	102.483,73	423.150,40
9616365938	1997/1/CEC	CAIXA CATALUNYA	4.507.590,78	1.527.066,55	1.090.761,80	2007	0,1250%	MIBOR +	436.304,75	30.336,81	466.641,56
9616374872	1998/1/CEC	CAIXA CATALUNYA	4.507.590,85	1.838.160,45	1.405.652,09	2008	0,1000%	MIBOR +	432.508,36	36.844,30	469.352,66
9616383650	1999/1/CEC	CAIXA CATALUNYA	6.010.121,05	3.253.676,50	2.662.098,94	2009	0,1000%	MIBOR +	591.577,56	66.663,39	658.240,95
9616389802	2000/1/CEC	CAIXA CATALUNYA	4.808.096,84	2.856.276,61	2.399.272,34	2010	0,1000%	MIBOR +	457.004,27	59.039,24	516.043,51
9616395201	2001/1/CEC	CAIXA CATALUNYA	4.808.096,84	3.345.234,72	2.883.823,04	2011	0,1000%	EURIBOR 3 mesos	461.411,68	70.163,41	531.575,09
9616401733	2002/1/CEC	CAIXA CATALUNYA	4.808.000,00	3.808.566,49	3.346.922,05	2012	0,1000%	EURIBOR 3 mesos	461.644,44	80.412,69	542.057,13
9616407850	2003/1/CEC	CAIXA CATALUNYA	4.808.930,00	4.147.497,80	4.147.497,80	2015	0,1000%	EURIBOR 3 mesos	0,00	79.317,92	79.317,92
9616416808	2004/1/CEC	CAIXA CATALUNYA	4.800.000,00	0,00	4.136.880,00	2015	0,1000%	EURIBOR 3 mesos	663.120,00	1.188,62	664.308,62
44.945	2001/1/BSCH	B.SANTANDER CENTRA	9.015.181,57	8.113.663,39	7.512.651,27	2017	0,0300%	EURIBOR 3 mesos	601.012,12	169.705,56	770.717,68
010-100402-7	2002/1/BBVA	B BILBAO VIZCAYA ARG	5.409.000,00	5.138.550,00	4.777.950,00	2018	0,0800%	si 3,3>Eb<4,2/siEb<3,3o>4,2=4,3 fins 08	360.600,00	218.707,15	579.307,15
187246DE	2004/1/DEPFA	DEPFA BANK PLC	5.825.200,00	0,00	5.825.200,00	2020	-0,0900%	1r euribor3m/2 a 6 euribor 12/ 6 al 16 Eurib.3m	0,00	32.676,50	32.676,50
CO-900/0201	2003/1/BS	BANC DE SABADELL	43.390,52	43.390,52	24.907,30	2011	0,1250%	Fix fins el 15/04/04 després Euribor 6 mesos	18.483,22	859,20	19.342,42
5154/101302	2004/1/BS	BANC DE SABADELL	9.224,00	0,00	6.457,00	2012	0,1250%	Euribor 6 mesos	2.767,00	0,00	2.767,00
7.803.968/83	2003/1/CM	CAJA MADRID	5.223.200,00	5.223.200,00	5.136.146,66	2019	0,0700%	EURIBOR 3 mesos	87.053,34	115.106,82	202.160,16
Total crèdits a ll/t variables			94.130.498,12	60.232.145,98	63.863.550,21	2013	0,0589%		7.003.019,77	1.425.786,07	8.428.805,84

005737510	1997/1/BCL	B CREDITO LOCAL	12.349.826,58	8.653.120,68	7.902.596,18	2012	0,0000%	7,69% Fix durant els primers 10 anys/fins final	750.524,50	639.338,18	1.389.862,68
20629074	2000/1/BCL	B CREDITO LOCAL	3.606.072,63	2.614.402,61	2.253.795,33	2011	0,0000%	5,06% Fix - condicionat EURIBOR < 6,75%, si	360.607,28	127.537,02	488.144,30
42143917	2001/1/BCL	B CREDITO LOCAL	4.808.096,84	4.327.287,14	4.006.747,34	2017	0,0000%	4,66% Fix - condicionat EURIBOR < 5,5%/si E	320.539,80	199.307,28	519.847,08
0	2001/1/DEXIA	DEXIA BANCO LOCAL	6.010.121,04	5.010.121,04	4.610.121,04	2016	0,0000%	4,765% Fix - condicionat EURIBOR < 5,5%/ si	400.000,00	235.444,51	635.444,51
0	1997/1/CM	CAJA MADRID	4.507.590,78	1.915.726,09	1.464.967,02	2008	0,0000%	6,3% Fix/o passar a variable fins el final Mb+0	450.759,07	110.304,08	561.063,15
04-233620-64	2000/1/LCP	LA CAIXA	3.606.072,63	2.614.402,62	2.253.795,36	2011	0,0000%	5,18% Fix - condicionat EURIBOR < 6,5%=Eb	360.607,26	130.561,61	491.168,87
010-91314-2	2001/1/BBVA	B BILBAO VIZCAYA ARG	5.004.056,83	4.503.651,29	4.170.047,49	2017	0,0000%	4,91% Fix - condicionat EURIBOR < 6%=Eb-0	333.603,80	218.558,54	552.162,34
44.991	2001/1/BSCH2	B.SANTANDER CENTRA	6.010.121,04	5.008.434,24	4.607.759,52	2016	0,0000%	4,71 per Swap amb sostre al 5,5% bonif -0,25%	400.674,72	232.647,10	633.321,82
Total crèdits a ll/t fixes			45.901.958,37	34.647.145,71	31.269.829,28	2013			3.377.316,43	1.893.698,32	5.271.014,75

Total crèdits a ll/t			140.032.456,49	94.879.291,69	95.133.379,49	2013			10.380.336,20	3.319.484,39	13.699.820,59
-----------------------------	--	--	-----------------------	----------------------	----------------------	-------------	--	--	----------------------	---------------------	----------------------