

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

ÍNDEX

AJUNTAMENT DE SABADELL	2
COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	2
<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>	12
<i>DESPESES: obligacions reconegudes</i>	14
<i>DESPESES: pagat i pendent de pagar (Quadres annexes 5, 8 i 9)</i>	20
<i>ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU</i>	22
<i>ROMANENT DE TRESORERIA (Quadre annex 14)</i>	24
COMPTABILITAT FINANCERA.....	26
<i>INTRODUCCIÓ</i>	26
<i>NORMATIVA</i>	26
<i>BALANÇ DE SITUACIÓ (Document 20)</i>	27
<i>ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONDS (Document 22)</i>	29
<i>COMPTE DE RESULTATS (Document 21)</i>	30
ORGANISMES AUTÒNOMS	34
COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (<i>QUADRES ANNEXES 11, 12 I 13</i>).....	34
COMPTABILITAT FINANCERA.....	35

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

AJUNTAMENT DE SABADELL

COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

El pressupost inicial aprovat per l'Ajuntament per l'any 2004 va ser de **140.960.000,00 euros**. Aquest import és 13,575 milions € superior a la de l'any 2003, 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.

El pressupost definitiu, és a dir, al volum de recursos de que s'ha disposat durant l'exercici, a l'any 2004 s'ha arribat a la xifra de **176.176.340,76 euros** (l'any 2003 va ser de 167.621.057,03 euros), incrementant-se durant l'exercici en un 24,98% (31,59% l'any 2003).

(en milions d'€)	2000	2001	2002	2003	2004
Pressupost inicial	111,97	134,45	122,24	127,39	140,96
Increment % anual		20,07%	-9,08%	4,21%	10,65%
Pressupost definitiu	141,01	162,21	172,14	167,62	176,18
Increment % anual		15,03%	6,12%	-2,63%	5,11%

Observant l'evolució del pressupost definitiu dels darrers anys, veurem que a l'exercici 2001 hi ha un increment del 15% que és important tant en termes relatius com absoluts. L'any 2002 el creixement experimentat va ser del 6%, però durant el 2003 al l'haver-hi un menys increment durant l'exercici va disminuir lleugerament el pressupost definitiu. L'any 2004 ha representat un increment del 5,11% respecte al definitiu de l'any anterior.

Si ens centrem en l'evolució del pressupost durant l'any 2004, aquest increment del 24,98% que s'observa entre el pressupost inicial i el final, quantificat en termes absoluts en un augment dels recursos de **35.216.340,76 euros**, s'explica pels següents conceptes d'ingrés:

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

Conceptes	Imports
Romanent de crèdit	14.646.807,36
Subvencions incorporades d'anys anteriors	5.252.513,28
Contribucions especials. i quotes urb. incorporades d'anys anteriors	1.683.553,29
Venda de sòl incorporada d'anys anteriors	387.584,00
Superàvit	3.617.311,25
Subvencions	135.615,02
Contrib. Especials i Quotes Urbanització	154.738,37
Venda de sòl	3.948.075,30
Altres ingressos	4.295.476,09
Partides ampliables	1.094.666,80
TOTAL	35.216.340,76

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 41,59% del total), percentatge que caldria augmentar, si es vol comparar amb l'any 2003, amb la incorporació de Contribucions Especials, Quotes d'Urbanització, Venda de sòl i Subvencions com a romanents d'ingrés al 2004, que abans es deixaven comptabilitzats com a drets reconeguts al pressupost que es liquidava. Per tant si s'inclou aquest conceptes com a romanents de crèdits el percentatge seria d'un 62,39% del total (un 86% al 2003). Els romanents de crèdit són els recursos generats durant l'exercici anterior que no s'han arribat a gastar o liquidar, i que es van passar a l'exercici 2004 per acabar de realitzar els compromisos de despeses que s'estaven executant o pels quals van ser dotats, i també els ingressos no liquidats que financen aquestes despeses.

La distribució pel que fa a la despesa dels **romanents de crèdit incloent els finançats amb els ingressos incorporats**, per capítols, és la següent:

	Capítols	Romanent inicial
I	Despeses de personal	3.265,34
II	Compra de béns corrents i serveis	1.499.495,79
III	Despeses financeres	0,00
IV	Transferències corrents	923.341,66
VI	Inversions reals	18.481.740,17
VII	Transferències de capital	1.062.614,97
VIII	Adquisició d'actius financers	0,00
IX	Passius financers	0,00
Total		21.970.457,93

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

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 88,96% 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 2003, per un valor de **3.617.311,25 euros**. Aquests recursos es van destinar majoritàriament 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 **9.628.571,58 euros** (*Quadres 3 i 5*), destacant en primer lloc els Altres ingressos, seguit de les vendes de sòl i de les partides ampliables. L'increment de Contribucions especials i Quotes d'urbanització i de subvencions és bastant inferior a la d'anys anteriors, 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 destaquem el concepte d'**Altres ingressos** que ha tingut un increment net durant l'exercici de **4.295.476,09 euros**. Es deu bàsicament a l'increment d'ingressos: de la Taxa de Residus (1,64 milions d'€), de Plus-values (1,38 milions d'€), de l'Impost de Construccions (0,8 milions d'€), de l'impost de vehicles (30 mil €) i d'execucions subsidiàries (50 mil €).

La venda de sòl és el segon concepte que més s'incrementa (**3.948.075,30 euros**). Això s'explica fonamentalment pel més import aconseguit en la venda d'un solar de Castellarnau.

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 **1.094.666,80 euros**. Entre elles destaquen bàsicament tres conceptes d'ingrés: la venda de subproductes de la recollida selectiva (474.734,94€), les connexions de clavegueram i guals (243.165,79€), i les bestretes a funcionaris (162.335,81€). També cal esmentar els ingressos de l'Escola d'Hostaleria, de la bassa i les piscines i els tallers de l'Escola Illa. A nivell de despeses, tots els crèdits ampliables corresponen al capítol II excepte les bestretes a funcionaris, que són de capítol VIII.

Les **contribucions especials i les quotes d'urbanització** s'han incrementat durant l'any en **154.738,37 euros**.

Finalment, i pel que fa a les **subvencions**, al llarg de l'exercici han experimentat només un increment net de **135.615,02€**, derivat de la incorporació de 1.383.460,47€ per noves subvencions que no estaven previstes al pressupost, i de la baixa de 1.247.845,45€ 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 903.503,07 €, entre els que destaquen:

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

- 373,5 mil € per programes de formació ocupacional i treball, que s'han rebut a través de l'Ajuntament i que s'han traspassat a Promoció Econòmica per la seva gestió.
- 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 2004 s'han donat de baixa 1,13 milions d'€ de subvencions corrents, corresponents a subvencions que s'havien previst inicialment però que no s'han acabat tramitant i/o concedint. Majoritàriament són subvencions procedents de la Generalitat (1,08 milions d'€), dels quals 1,06 mil d'€ corresponen a formació ocupacional i treball, a més dels 44,8 mil de subvencions europees.

Per tant, durant l'exercici 2004 s'han incorporat un total de 799 mil € nets pel concepte de subvencions corrents, que s'han aplicat en un 84,39% a despeses de capítol II i en un 15,61% a despeses de capítol IV.

Pel que fa a les **subvencions de capital (capítol VII)**, al llarg de l'exercici s'han incorporat un total de 476 mil € per aquest concepte, que es desglossen de la següent forma:

Subvencions de l'Estat	9.015,18 €	Subvenció IMSERSO-FEMP corresponent a la incorporació d'un autobús estàndard
Subvencions de la Generalitat	31.759,86 €	Destaquen els 25,1 mil € per a la introducció de les noves tecnologies en la prestació de serveis dels ens locals de Catalunya
Subvencions del Institut Català de l'Energia	2.767,00 €	Línia de finançament ICO-IDAE per a projectes d'energies renovables
Subvencions de la Diputació	360.000 €	Dels quals destaquen 300 mil € de subvenció per rehabilitació del Barri de Roureda
Subvenció FEDER	72.842,22€	Ampliació de la subvenció per soterrament de les línies elèctriques
Total	476.384,26 €	

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

Per altra banda, el volum de subvencions de capital que s'han donat de baixa durant l'any 2004 ha estat de 13,96 mil € que correspon a una part de la subvenció concedida per la Generalitat per a la remodelació del Mercat Central de Sabadell.

Per tant, podem concloure que durant l'exercici s'han incorporat un total de 462,42 mil € nets pel concepte de subvencions de capital.

Per concloure aquest apartat referent a l'evolució del pressupost de 2004, 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 2004 el pressupost municipal s'ha vist incrementat en 18,10 milions d'€. Per una altra banda s'han donat de baixa 1,15 milions d'€ de les previsions inicials. Això dona un increment net de 16,95 milions d'€, passant de 140,96 milions d'€ de pressupost inicial a 157,91 milions de pressupost final, incloent les subvencions, les contribucions especials, les quotes d'urbanització i la venda de sòl d'anys anteriors xifra que representa 7,32 milions d'€. Després de sumar-hi el romanent i el superàvit, el pressupost final ascendeix a 176,17 milions d'€.

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

Capítols despesa	Pressup. Inicial	Altes	Baixes	Transfer. internes	Pressup. final	Romanent de crèdit 2003	Superàvit 2003	Total pressup. 2004
I Despeses personal	44.232.804	0	0,00	-166.325	44.066.480	3.265	649.249	44.718.994
II Béns corrents i serveis	43.828.676	3.381.162	-17.642	574.065	47.766.261	1.499.495	1.123.321	50.389.077
III Despeses financeres	3.806.800	0	0,00	-740.477	3.066.323	0,00	740.477	3.806.800
IV Transferències corrents	13.998.010	1.639.842	-1.111.544	-709.087	13.817.221	923.341	168.522	14.909.084
VI Inversions reals	22.937.500	5.216.092	-13.960	1.142.431	29.282.063	18.481.740	865.607	48.629.410
VII Transferències capital	1.531.000	69.015	0,00	-33.080	1.566.935	1.062.614	0,00	2.629.549
VIII Adeq. actius financers	10	162.345	0,00	0	162.345	0,00	0,00	162.345
IX Passius financers	10.625.200	303.265	0,00	-67.525	10.860.940	0,00	70.139	10.931.079
Total	140.960.000	10.771.718	1.143.147	0,00	150.588.572	21.970.457	3.617.311	176.176.340

En aquest quadre s'observa un increment generalitzat en totes les partides de despesa, del qual destaca l'augment del capítol VI (inversions), xifrat en termes absoluts en 26 milions d'€.

INGRESSOS: drets liquidats (Quadre annex 2)

Els drets liquidats per l'Ajuntament durant l'exercici 2004, és a dir, els recursos que s'han generat sota els diferents conceptes d'ingrés, han estat de **150.800.995,25 €**, xifra inferior en 7,1 milions d'euros, respecte a la previsió definitiva d'ingressos (157,91 milions d'€, un cop descomptats el romanent i el superàvit). La diferència es deu principalment a que els crèdits formalitzats durant l'exercici 2004 (4,8 milions d'€ préstec del Crèdit Local de la Diputació de Barcelona i 6,75 milions d'€ amb empreses financeres) no han estat disposats en la seva totalitat.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

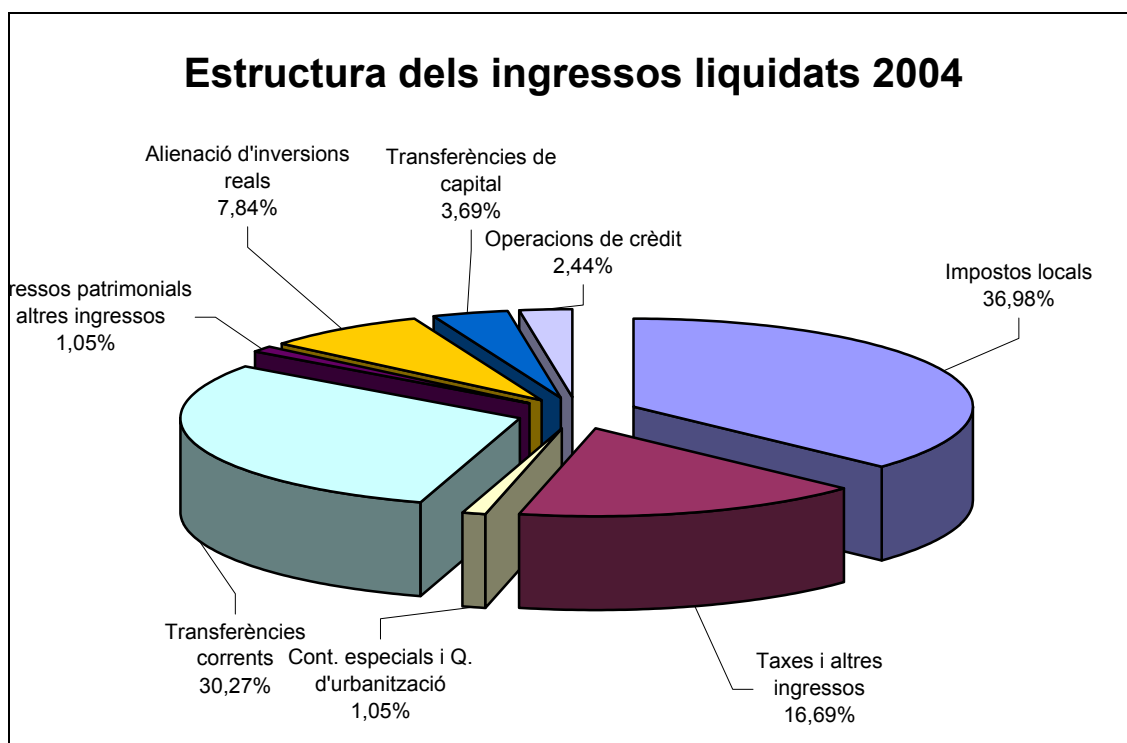
Aquest decrement dels ingressos liquidats respecte als pressupostats (que ha estat del 4,50%) ha estat originat principalment per la davallada produïda en els ingressos de capital (un 34,84%), a causa de la forta disminució de les contribucions especials, quotes d'urbanització (un 66,26%) i dels passius financers (comentat anteriorment). Per contra, els ingressos de naturalesa tributària han experimentat un increment aproximat del 9,58%. Tenint en compte el pes que representa aquests ingressos dins de les operacions corrents, ha suposat un augment dels drets liquidats en termes absoluts de 5,24 milions d'€.

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

Drets reconeguts		2001	2002	2003	2004
A. Operacions corrents		72,43%	77,96%	88,23%	84,68%
I	Impostos directes	31,51%	34,78%	35,74%	33,26%
II	Impostos indirectes	2,99%	4,81%	3,54%	3,72%
III	Taxes i altres ingressos	11,24%	9,62%	12,48%	16,69%
IV	Transferències corrents	26,00%	28,08%	35,59%	30,27%
V	Ingressos patrimonials	0,69%	0,67%	0,87%	0,74%
B. Operacions de capital		27,57%	22,04%	11,77%	15,32%
Art.36	Cont. especials i Q. d'urbanització	1,93%	1,16%	0,64%	1,05%
VI	Alienació d'inversions reals	0,76%	2,26%	2,43%	7,84%
VII	Transferències de capital	6,21%	3,57%	0,50%	3,69%
VIII	Actius financers	1,39%	0,40%	0,37%	0,31%
IX	Passius financers	17,28%	14,65%	7,82%	2,44%
TOTAL		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

En termes percentuals, els ingressos per operacions corrents representen un 84,68% del total liquidat l'any 2004, i els ingressos per operacions de capital (incloent les contribucions especials i les quotes d'urbanització, que es destinen a finançar inversions) un 15,32%. 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 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.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

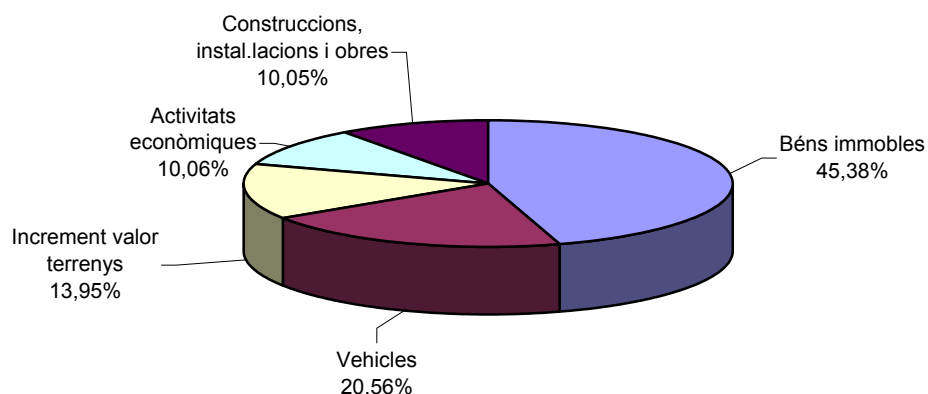


Al gràfic anterior podem veure que els impostos (cap. 1 i 2) segueixen ocupant el primer lloc en pes relatiu, amb un 36,98%, seguits de les subvencions corrents, amb un 30,27% del total, tots dos dins els ingressos corrents. Entre els ingressos de capital, el pes més important són els derivats de l'alienació d'inversions reals, que representa un 7,84% dels ingressos liquidats totals. En termes absoluts cal comentar que els ingressos liquidats (11,8 milions d'€) per aquest concepte s'han triplicat respecte els liquidats durant l'exercici 2003.

Els **impostos locals**, ja comentat en el punt anterior, segueixen sent la primera font d'ingressos del pressupost municipal, tant en termes absoluts com relatius. De fet, representen el 43,66% dels ingressos corrents liquidats, és a dir, gairebé la meitat, i el 36,97% del pressupost liquidat global. El gràfic següent mostra l'estructura dels impostos locals i el pes relatiu de cada un d'ells. Si només es compara amb l'exercici del 2003 es podria observar que l'estructura tributaria no ha variat de forma significativa. Per contra si es contrasta amb liquidacions posteriors al 2003 la variació sí que és substancial a causa 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 2004

Estructura dels impostos locals 2003



Evolució de l'estructura dels drets liquidats:

Drets reconeguts		2001	2002	2003	2004
A. Operacions corrents		99.059.894,35	102.388.791,43	113.610.918,94	127.696.965,85
I	Impostos directes	43.097.237,85	45.682.847,21	46.022.527,54	50.159.800,44
II	Impostos indirectes	4.083.867,13	6.312.078,66	4.563.373,05	5.602.339,21
III	Taxes i altres ingressos	15.368.926,21	12.635.126,54	16.076.677,39	25.169.157,82
IV	Transferències corrents	35.563.395,69	36.875.068,82	45.826.039,64	45.646.207,34
V	Ingressos patrimonials	946.467,47	883.670,20	1.122.301,32	1.119.461,04
B. Operacions de capital		37.705.188,56	28.946.385,12	15.158.712,47	18.511.237,48
Art.36	Cont. Especials i Q. d'urbanització	2.642.755,48	1.525.745,42	824.537,70	1.578.472,11
VI	Alienació d'inversions reals	1.033.646,64	2.970.135,90	3.134.351,43	11.826.364,44
VII	Transferències de capital	8.496.307,78	4.691.219,85	649.497,22	5.562.116,44
VIII	Actius financers	1.897.046,58	524.993,44	474.805,60	462.852,41
IX	Passius financers	23.635.432,07	19.234.290,51	10.075.520,52	3.674.224,00
TOTAL		136.765.082,92	131.335.176,55	128.769.631,41	150.800.995,25

Els **ingressos liquidats** durant l'exercici 2004 han experimentat un increment important respecte els últims tres anys.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

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 2004 (28% l'any 2001, 24% l'any 2002 i 12% l'any 2003). Per contra els ingressos de capital en termes globals presenten més oscil·lacions, ja que depenen de la venda dels solars propietat de l'Ajuntament i les necessitats de disponibilitats dels passius financers que financen els projectes d'inversions. D'aquesta sèrie destaca una vegada més la xifra de l'exercici 2001, que es desmarca a l'alça de la resta de la sèrie, i provoca que al 2004 els ingressos per operacions de capital observin una disminució del 49% respecte a aquest any. Encara que els ingressos de capital respecte el 2003 en termes absoluts s'han incrementat en 3,35 milions d'€.

Si comparem els dos últims exercicis (2003 i 2004) per capítols, veurem que dins els **ingressos corrents** el capítol I, és a dir, els impostos directes, creixen un 8,98% respecte al 2003 derivat de l'IBI i de l'increment de l'impost de valor de terrenys. També, en el capítol II (l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres) es pot observar un increment respecte el 2003 xifrat en 1,04 milions d'€. Pel que fa al capítol III (taxes i altres ingressos, sense incloure contribucions especials i quotes d'urbanització) s'ha originat un increment significatiu del 56,55%, en termes absoluts equival a la quantitat de més de 9 milions d'€, derivat principalment de la taxa d'escombraries (7,2 milions d'€), contribucions especials (751 mil €), recàrrec de constrenyiment i costes (266 mil €), reintegraments (239 mil €), taxa telefònica (212 mil €), taxa parades de mercats (190 mil €), taxa taules i cadires i ocupació via pública (146 mil €). Per contra el capítol IV (transferències corrents) i el capítol V (ingressos patrimonials) han sofert una petita disminució que se situa per sota de l'1%.

Pel que fa als **ingressos de capital** incrementen un 22,11%, aquest augment es donen majoritàriament en tots els capítols, tret del capítol VIII (actius financers) que el seu decrement és poc significatiu i no arriba al 3% i el capítol IX (passius financers) amb una davallada en termes absoluts de 6,4 milions d'€. Els ingressos liquidats de capital han estat de 18,51 milions €, per tant, si es compara el 2004 amb els anys anteriors només s'ha produït un increment poc significatiu respecte l'any 2003. En canvi, respecte els anys 2001 i 2002 hi ha fort disminució dels ingressos. Per aquesta raó és important estudiar la tipologia de cada un dels drets liquidats dins d'aquest grup. La variació important es centra en els capítols VI, VII i IX. Pel que fa als passius financers (capítol IX) s'ha de destacar que la davallada d'ingressos és a causa de la no disponibilitat dels préstecs formalitzats durant l'exercici 2004. Respecte el capítol VII (transferències de capital) els ingressos han arribat a 5,56 milions d'€ amb aquest import s'ha aconseguit assolir els nivells d'ingressos liquidats dels anys 2001 i 2002. Per una altra banda les alienació d'inversions reals (capítol VI) han experimentat un increment significatiu de gairebé el triple dels drets liquidats durant els anys anteriors.

Repassant per capítols, trobem que les **subvencions de capital** liquidades l'any 2004 han estat les següents:

- De l'Estat, concretament de l'IMSERSO, 9 mil € per la incorporació d'un autobús estàndard.
- De la Generalitat de Catalunya, 462,63 mil € que es reparteixen en: 10 mil € de l'Institut Català de l'Energia pel finançament de plaques solars tèrmiques; 24,44 mil € (subvenció

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

PUOSC) per urbanització l'illa delimitada pels carrers Uruguai i les Antilles; 265,76 mil € del Departament de Comerç i Turisme per la remodelació del Mercat Central de Sabadell i el Mercat de la Creu Alta; 75,66 mil € del Departament d'Ensenyament per la creació de 61 places escolars de primer cicle d'educació infantil en la EEI Andreu Castells; 54,23 mil € del Consell Català de l'Esport per les pistes de tennis del complex esportiu de Bellesguard i 6,6 mil € per la instal·lació d'energia solar tèrmica del camp de futbol de Torre Romeu; i 25,1 mil € per la introducció de les noves tecnologies en la prestació de serveis dels ens locals.

- De la Diputació de Barcelona de 1,61 milions d'€: 1,11 milions d'€ per la rehabilitació del Teatre Principal; 236,59 mil € per subvencionar el projecte de la Pista d'Atletisme Coberta de Catalunya; 204,28 mil € per la rehabilitació de la urbanització del barri de Roureda-Sector Est a Sabadell; i 60 mil € per les obres de millora de la Parròquia Sant Vicenç Jonqueres, Unió Excursionistes i Associació de Sord.
- De privats 36,4 mil €, de la Unió de Federacions Esportives de Catalunya destinats a la instal·lació d'energia solar al complex esportiu de les piscines municipals Ronda Bellesguard.
- De l'exterior 3,43 milions d'€ dels quals 3,42 milions són del Fons de Cohesió per a la urbanització del Riu Ripoll i 5,56 mil € de la Subvenció FEDER pel projecte del Vallès Urbà.

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 2004 s'han situat en 1,57 milions d' € de drets liquidats, 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 2005 com a romanent d'ingrés. L'import incorporat ha estat de 3.538.362 €.

Respecte a les contribucions especials i quotes d'urbanització, de la mateixa manera que ja es va fer a la liquidació del 2003, 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 1.580.901 €.

Els ingressos derivats del **capítol VI (venda d'inversions reals)** han crescut considerablement fins arribar a la xifra de 11,82 milions €. Aquesta xifra s' assolit, gràcies a la venda d'un solar a Castellarnau per un import de 11,05 milions d'€ 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 679,32 mil €.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

Finalment dins el **capítol VIII (Actius financers)** hi trobem els acomptes al personal (180 mil €.) i l'anualitat corresponent al 2004 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 36,29 milions d'€, i al seu tancament la xifra ha passat a ser de 29,52 milions d'€. Això significa que durant l'exercici s'han reduït en un 18,65% 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 el 64,55% corresponen al propi exercici 2004 i els 35,45% restants són d'exercicis tancats, que han passat de 17,6 milions € a 10,46 milions €, o sigui, que han reduït el seu volum en un 40,56%, cosa que demostra un cop més l'esforç realitzat en la gestió dels drets pendents de cobrar més antics.

Per capítols (*Quadre annex 7*), els ingressos de capital (cap. VI i VII) representen el 46,83% del pendent de cobrar total (un 38,17% corresponen a transferències de capital pendent de cobrar al 2002), seguits dels ingressos tributaris (cap. I, II i III) amb el 38,17% (un 34,77% al 2003), i en tercer lloc les transferències corrents amb el 9,52%, les quotes d'urbanització i contribucions especials passen a ser quarts amb un 4,47% pendent de cobrar, gràcies a la nova mesura que ja es va aplicar a l'2002 de fer la imputació com a drets liquidats en el moment en que s'emeten els rebuts de contribucions, i no en el moment en que s'incorporen al pressupost, com es feia anteriorment, fet que incrementava substancialment el pendent de cobrar. Per que fa als ingressos patrimonials (capítol V) i ingressos financers (capítol VIII i IX) no arriben a l'1% i gairebé corresponen a l'exercici de 2003.

Per anys (*Quadre annex 8*), s'observa que els darrers quatre anys (2000-2003) acumulen el 77% dels ingressos pendents de cobrar d'anys tancats. Si a més això s'hi suma el 11,44% de l'any 1999, que correspon 211 mil € a la venda de solars de Can Llong i 375 mil € a la subvenció europea Urban (capítol IV i VII), 138 mil € projecte anella Verda i 153 mil € del projecte de recollida deixalles domèstiques del Consell Comarcal, i els 7,87% dels anys 1998 i 1996 que equivalen a la venda de solars de Can Llong que encara resten de liquidar, tindrem el 96% del total. Pel que fa als anys 1995 i anteriors, les quantitats pendents de cobrar són poc significatives.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

Si ens mirem els **ingressos cobrats**, del total d'ingressos liquidats al 2004 (185,9 milions €), se n'han cobrat 156,35 milions, o sigui, un 84,10%, el percentatge més elevat dels darrers quatre anys (68% al 2001, 72,5% al 2002 i 80% al 2003). Si mirem només l'exercici corrent, el percentatge és del 87,36%, mentre que pels exercicis tancats es situa en el 69,23% , 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 (89,39%, similar a l'any 2003), i els ingressos de capital, amb un percentatge de cobrament del 76,15%, que supera el 67,5% de l'any passat i el 54,3% del 2002.

En el cas dels **ingressos corrents**, l'alt percentatge de cobrament reflexa la bona gestió feta dels padrons municipals i dels altres ingressos de gestió municipal directa, i també l'esforç en la tramitació de les subvencions corrents concedides a l'Ajuntament. Cal dir que, tot i que aquest percentatge es manté igual al de l'any passat pel conjunt d'ingressos corrents, si s'analitza la tipologia dels ingressos per capítols observem un augment del percentatge de cobrament del capítol IV, sent un 91,83% (un 86,20% al 2004); també augmenta el seu percentatge el capítol I, per contra la resta de capítols han experimentat un descens en el seu percentatge de cobrament envoltant del 5% - 7%.

Si analitzem els percentatges de cobrament dels padrons municipals, veurem que el percentatge global de recaptació en voluntària ha estat del 88,57%, lleugerament inferior respecte al de l'any passat (89,66%).

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

	2000	2001	2002	2003	2004
IBI	92,27%	92,64%	91,69%	90,90%	92,49%
Impost vehicles	83,66%	84,40%	83,74%	84,52%	84,83%
IAE	90,25%	90,29%	87,72%	93,60%	91,98%
Escombraries	87,50%				
Cementiri	90,78%	89,39%	89,20%	78,62%	89,54%
Guals	91,53%	92,66%	91,52%	92,77%	93,55%
Residus					77,66%

Com es pot observar, els índexs de cobrament en voluntària de l'any 2004 continuen en uns nivells molt elevats, entorn al 90% (tret de la taxa de residus), situació que es ve donant en els últims anys. El percentatge de cobrament voluntari del cementiri ha augmentat en més d'un 10%, arribant al 89,54%, cosa que ha permet assolir el nivell de l'any 2002 . Cal comentar que aquest any 2004 apareix un nou concepte denominat taxa de residus i el seu percentatge de cobrament es situa al voltant del 78%.

En els **ingressos de capital** (on incloem les contribucions especials i quotes d'urbanització), el percentatge de cobrament d'enguany és del 76,15%, l'evolució d'aquesta xifra es favorable respecte als últims anys.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

	2000	2001	2002	2003	2004
% cobrament ingressos de capital	71%	37,5%	54,3%	67,5%	76,15%

Al quadre anterior es pot observar que el nivell més alt al que s'havia arribat de recaptat sobre liquidat era el 67,5% del 2003, si a més tenim en compte 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, el nivell aconseguit al 2004 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, superant inclús l'any extraordinari del 2001 .

Per capítols, destaca el capítol VI (alienació d'inversions), que s'ha cobrat gairebé el 100% dels drets liquidats per aquest concepte, i en termes absoluts representa el 67% de tots els ingressos de capital cobrats. Respecte a les subvencions de capital, s'han cobrat en un 14,08%, molt per sota del 96% del 2003, la raó d'aquesta variació en el percentatge d'un any respecte l'altre es centra en l'estat avançat de l'execució del s projectes finançats amb transferències de capital. 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.

Pel que fa a les contribucions especials i quotes d'urbanització, s'han cobrat en un 62,85%, percentatge inferior si es compara amb el cobrat al 2003 (85,6%) i pràcticament el mateix respecte el 2002 (61%), però superior si es contrasta amb la resta d'anys que el 3% (2001) i el 5% (2000). Aquest increment en el cobrament de les contribucions i quotes d'urbanització és fruit del canvi de criteri en la comptabilitat 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 33,74% de l'import contractat, i per tant, ha quedat pendent de desemborsar 6,96 milions d' € sobre els 10,62 milions d' € formalitzats. Si comparem el ingressos cobrats amb els drets liquidats el percentatge de cobrament és del 100%, això es deu a que els crèdits que l'Ajuntament va a buscar com a font de finançament es comptabilitzen com a drets reconeguts en funció de les peticions fetes a les entitats financeres segons l'estat d'execució de les inversions que financen. Per aquest raó per obtenir un indicador representatiu s'ha de comparar els imports ingressats amb els dels préstecs formalitzats.

DESPESES: obligacions reconegudes

L'any 2004 l'Ajuntament ha reconegut obligacions (o sigui, ha aprovat factures) per un import total de **144.454.653,09 d' €**, que representa un 82% de la despesa pressupostada, mentre que l'any passat aquest percentatge va ser del 85%. Si ens mirem la distribució entre despesa corrent i d'inversió (*Quadre annex 4*), veurem que s'ha

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

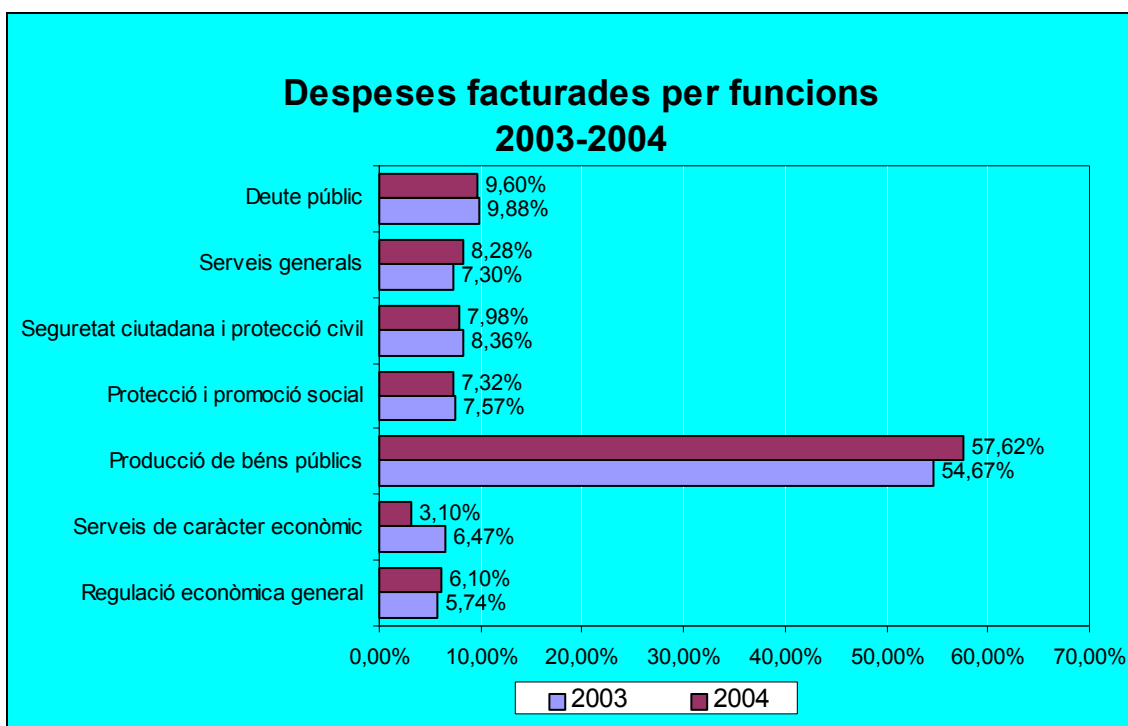
aprovat el 93% de la despesa corrent prevista, cosa lògica ja que es tracta fonamentalment de despeses obligatòries i d'execució immediata (despeses de personal, manteniments, interessos, ...). En canvi, pel que fa a les operacions de capital, s'ha aprovat un 62% de la despesa pressupostada, 6 punts per sota respecte el percentatge d'aprovació 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 abasten més d'un exercici pressupostari. Concretament, l'any 2004 s'han liquidat el 53% de les inversions (capítol VI) i el 92% de les transferències de capital (capítol VII). La resta de despesa que no ha arribat a convertir-se en factura dins l'exercici es pot passar com a romanent de crèdit a l'exercici següent, per tal de que es puguin acabar d'executar els projectes. Així tenim que un 46% de la despesa de capítol VI, i un 19% de la de capítol VII, es passen com a romanent a l'exercici 2005.

Abans d'entrar a analitzar la despesa liquidada en l'exercici 2004, 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 2003, com es distribueixen les despeses facturades al 2004 entre les diferents funcions abans esmentades, i el pes que cada una representa sobre el total.

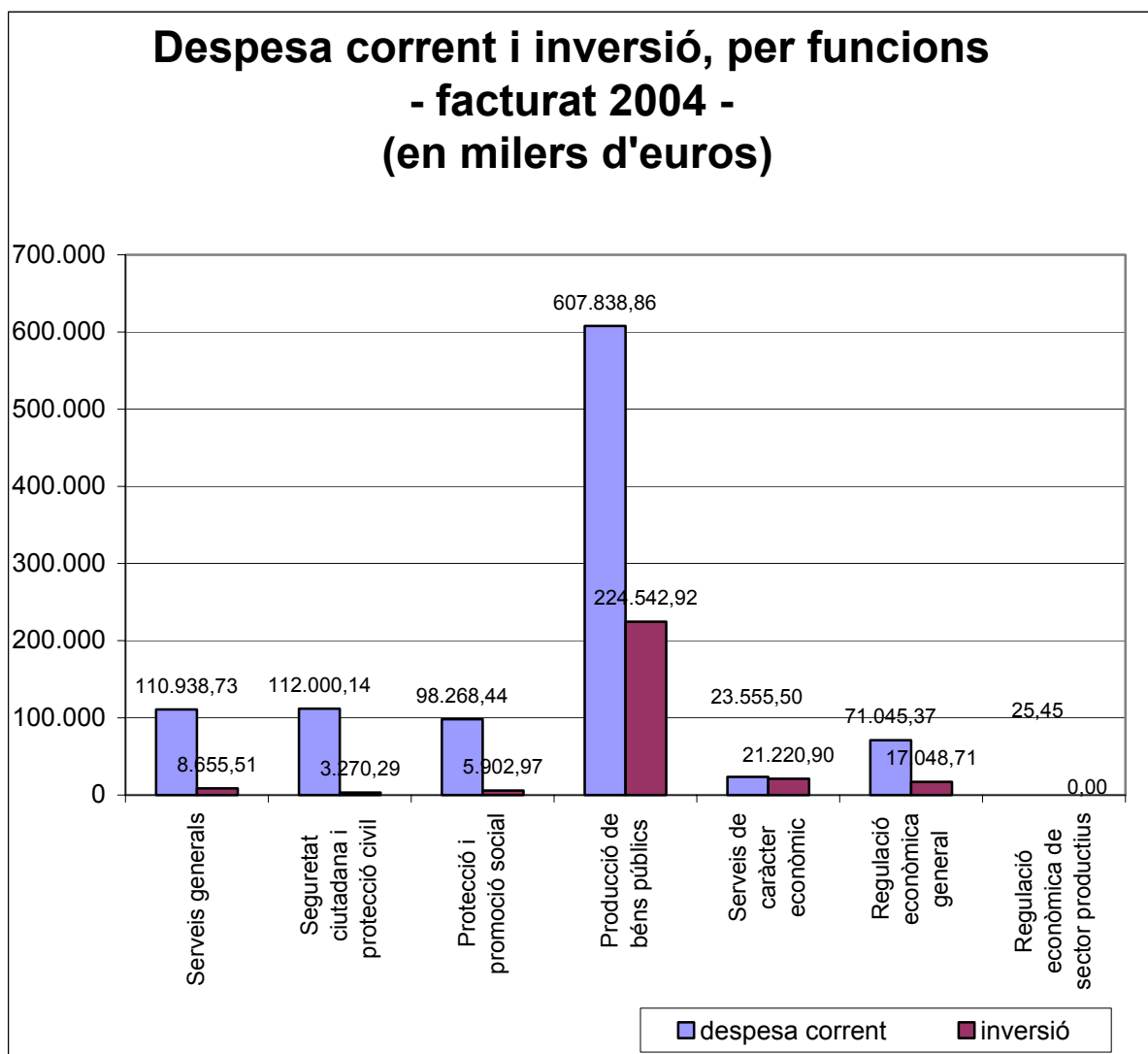
Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004



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 (5,4 milions €). Això s'explica perquè aquesta funció aglutina gran part dels àmbits d'actuació bàsics de l'Ajuntament. En termes absoluts, s'hi destinen 83,23 milions €, dels 144,45 milions d'€ totals liquidats.

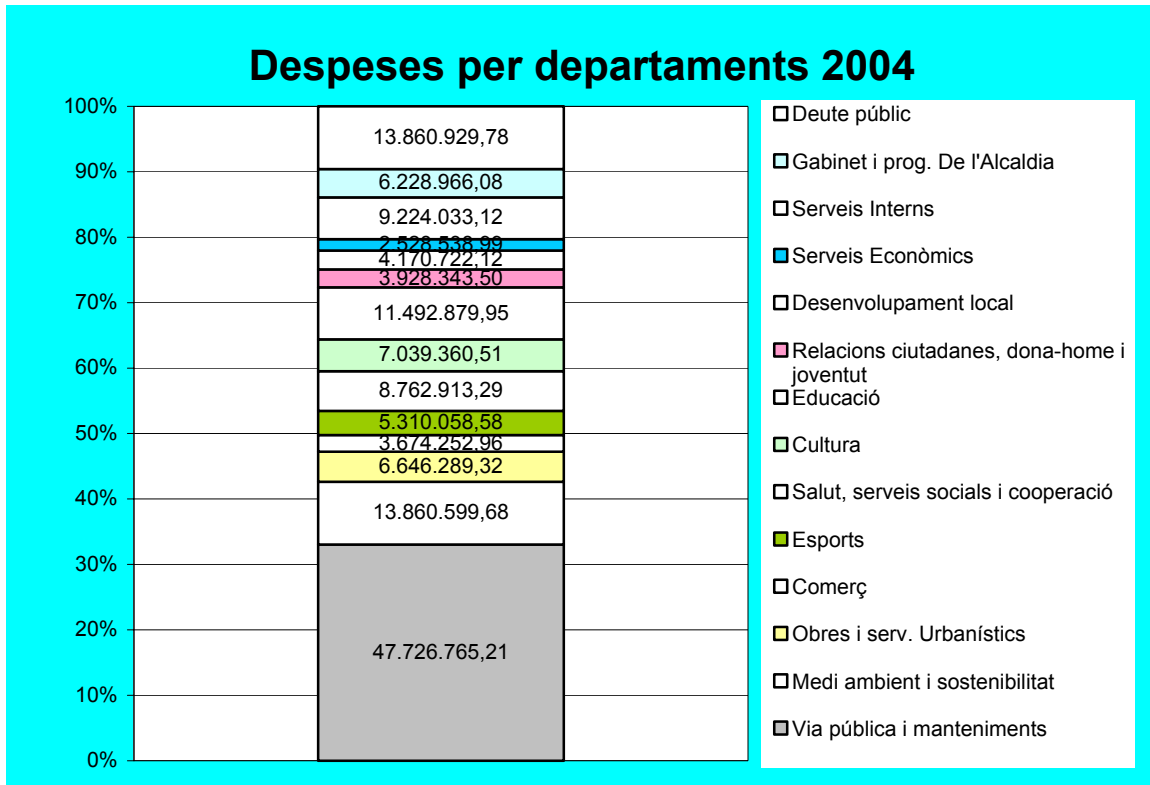
Cal recordar també que estem parlant de despesa liquidada total, que inclou despesa corrent i d'inversió, fet que accentua les diferències entre funcions, ja que la major part de la inversió municipal es destina a actuacions compreses dins de la producció de béns públics: inversió en espais públics (carrers, 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 2004



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 2004



Àrees i departaments	despesa liquidada (€)	%
Deute públic	13.860.929,78	9,60%
Gabinet i programes de l'Alcaldia	6.228.966,08	
Serveis Interns (RR.HH., Informàtica,...)	9.224.033,12	
Serveis Econòmics	2.528.538,99	
Serveis centrals	17.981.538,19	12,45%
Desenvolupament local	4.170.722,12	
Relacions ciutadanes, dona-home i joventut	3.928.343,50	
Educació	7.039.360,51	
Cultura	11.492.879,95	
Salut, serveis socials i cooperació	8.762.913,29	
Esports	5.310.058,58	
Serveis personals	40.704.277,95	28,18%
Comerç	3.674.252,96	
Obres, serveis urbanístics i patrimoni	6.646.289,32	
Medi ambient i sostenibilitat	13.860.599,68	
Via pública i manteniments	47.726.765,21	
Territori	71.907.907,17	49,78%
TOTAL	144.454.653,09	100,00%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

Com es pot observar en el gràfic i la taula anteriors, el departament de **Via Pública i Manteniments** executa el 33% (47,7 milions d'€) de la despesa total. 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 departament de **Medi Ambient i sostenibilitat** es situa en segon lloc i que aglutina la despesa destinada a la conservació del medi, tant urbà com del rodal, gestiona el 9,6% (13,8 milions d'€) del total. Finalment destaca el departament de **Cultura** que representa 7,9% (11,4 milions d'€) responsable dels actes culturals i artístics que es desenvolupa en la ciutat i la gestió i control del funcionament de biblioteques.

Agrupant per àrees els departaments, **Territori**, el que podríem dir la "ciutat física", concentra la meitat del pressupost municipal executat, en termes percentuals representa un 49,78% de la despesa total liquidada durant l'any 2004, xifra molt similar a la d'anys anteriors.

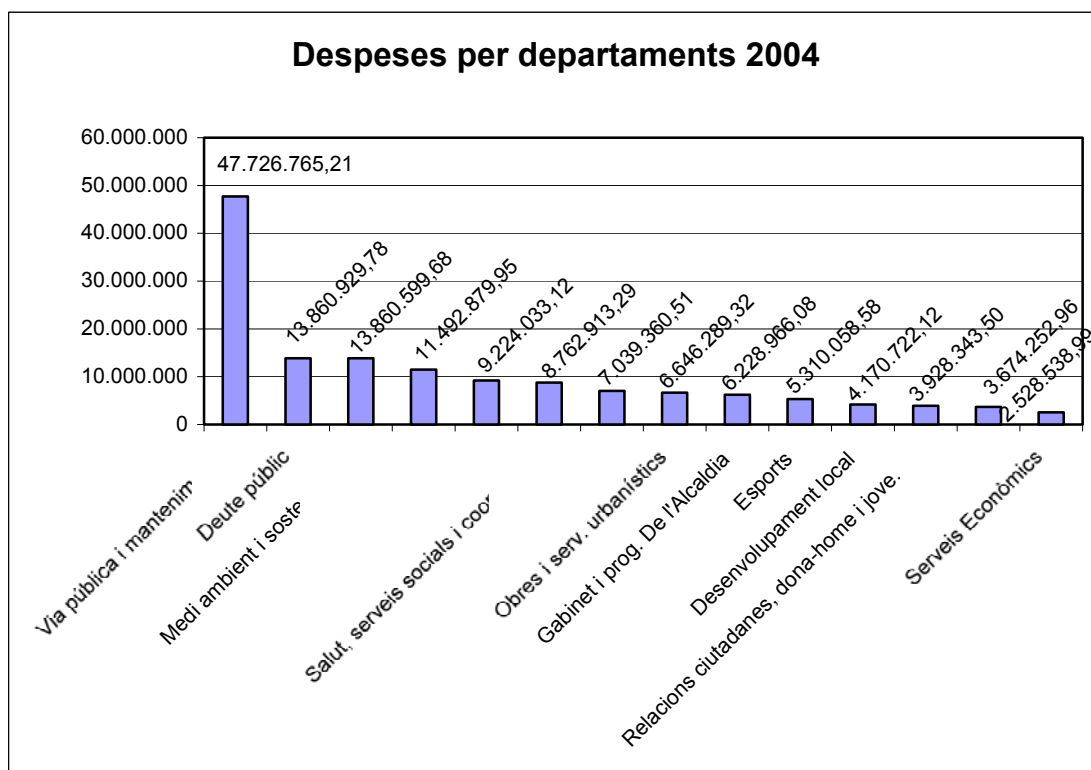
Un altre bloc important és el dels **Serveis personals**, que engloba un conjunt de departaments que presten serveis directes a les persones: cultura (7,96% de les obligacions reconegudes), educació (4,87%), salut, serveis socials i cooperació (6,07%), esports (3,68%), desenvolupament local (2,89%), relacions ciutadanes, programa de joventut i programa d'igualtat dona-home (2,72%). Aquesta àrea concentra el 28% de la despesa reconeguda 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 12,45% de la despesa liquidada.

El **deute públic**, o sigui, les despeses financeres generades pels crèdits vius de l'Ajuntament, representen el 9,6% de la despesa total liquidada, percentatge lleugerament inferior respecte l'any 2003, que era del 9,88%.

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 2004



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 2004 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 2004) i també els d'exercicis tancats. En el cas dels pagaments, aquí trobarem les factures aprovades però pendents de pagar a 31-12-2003 (o sigui, en el moment del tancament de l'anterior exercici) i que també s'han tramitat durant l'any 2004. 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 2004 s'inicia amb un volum de factures pendents de pagar de 14,9 milions €, i s'acaba amb 15,3 milions € pendents de pagament. Això representa un increment de 400 milers €, provocat bàsicament per les despeses de béns corrents i serveis, que augmenta el seu volum de factures pendents de pagar a 31 de desembre. Aquest increment és conseqüència del volum d'obligacions reconegudes durant l'any 2004 que és superior en 2,7 milions d'€ respecte l'any 2003, ja que els percentatges dels nivells de pagaments realitzats en tots dos anys es mantenen aproximadament en un 87%. Això provoca que el volum de factures pendents de pagar incrementi.

Si ens fixem en el nivell de pagaments, veurem que dels 159,36 milions € de factures aprovades, se n'han pagat 143,9 milions, o sigui un 90,2% percentatge similar

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

respecte el 2003 i superior al dels anys anteriors (90,65% l'any 2003, 88,4% l'any 2002, 89,97% l'any 2001, 89,8% l'any 2000). Aquests percentatges reafirmen una vegada més l'esforç fet des de l'Ajuntament per complir amb les obligacions davant tercers (proveïdors, adjudicatari, ...) en el termini més breu possible, ja que el percentatge de pagament es situa en uns nivells molt elevats (superiors al 90%) respecte les factures aprovades. 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 89,7%, mentre que pels anys tancats arriba fins al 96,58%. Aquí s'inclouen totes les factures aprovades i no pagades d'exercicis anteriors al 2004. De fet, d'aquests anys només han quedat per pagar 509 milers d'€, repartits entre els anys 2000, 2001, 2002 i 2003 (*quadre annex 10*).

Dins de l'exercici corrent (*quadre annex 4*), els capítols amb un percentatge de pagament més alt respecte les despeses aprovades, 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 86,37%, i les subvencions corrents en un 89,1%. El capítol VII (transferències de capital), s'ha pagat en un 90,29% (99,3%), una mica inferior al pagat en l'any 2003. L'índex de pagament més baix és el de capítol VI (inversions), amb un 73,08%, percentatge superior al de l'any anterior (71,7% al 2003). 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 de novembre i de desembre. Així doncs, durant l'any 2004 l'Ajuntament ha mantingut els terminis de 30 dies per a les factures corrents i 2 mesos per a les factures d'inversions, reduint el termini de pagament per aquest tipus de despesa en un mes respecte l'any anterior.

Com a conseqüència de l'alt nivell de pagaments, a finals de l'exercici han quedat només pendents de pagar **15.365.772,15 €**, que en termes relatius representen només un 9,6% de totes les despeses aprovades. D'aquests, un 49,74% corresponen a factures d'inversions (cap. VI i VII), i el 50,26% restant a despeses corrents i financeres.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU

A nivell pressupostari l'Ajuntament de Sabadell té una consignació final d'11.093.425,11 euros pel que fa els capítol financers de despeses (capítol 8 i 9), per una altra banda la suma dels ingressos derivats d'actius financers (capítol 8) i de passius financers (capítol 9) està xifrat en 11.097.275,90 d'euros.

Cal comentar que la diferència que s'observa en el balanç de l'Ajuntament pel que fa el concepte de préstecs a llarg termini rebuts fora del sector públic (88.173,18 milions d'€) es degut a què l'import dels crèdits no disposats s'han incorporat en l'exercici 2005 com a romanents.

L'exercici 2004 s'inicia amb un volum de deute viu de **94.879.291,27€**. Aquest és l'import dels préstecs que l'Ajuntament de Sabadell tenia signats i pendents de retornar a 1 de gener del 2004, i que en el moment de tancar l'exercici (o sigui, a 31 de desembre del 2004) ha passat a ser de **95.133.379,49 €**. La diferència existent del endeutament viu entre l'inici i el final de l'any, import xifrat en 254.088,19€, es a causa de diferir el pagament d'una quota d'amortització.

La situació de la cartera de crèdits de l'Ajuntament a 1 de gener de 2004 era la següent:

(en milers d'euros)	Import viu a 1/1/2004	%	Any final	Tipus d'interès mig ponderat
Crèdits a ll/t variables	60.232,15	63,48%	2013	MIBOR/EURIBOR + 0,059%
Crèdits a ll/t fixes	34.647,15	36,52%	2014	5,76%
Total crèdits a ll/t	94.879,3	100,0%		

Durant l'exercici 2004 s'han incorporat **10.634.424 €** en concepte de nous préstecs, xifra superior en 558,9 mil € de l'any anterior, i inferior als 19,23 milions d'€ del 2002. La causa de la disminució respecte el 2002 i la similitud amb el 2003 és un imperatiu legal, ja que cal complir la Llei d'estabilitat pressupostària que no deixa endeutar-se més; per tant només pots contractar nous préstecs com a màxim pel mateix import que amortitzes de capital de préstecs anteriors.

Els crèdits signats l'any 2004 han estat els següents:

Xifres en milers d'euros

Entitat	Import	Tipus d'interès
Caixa d'Estalvis de Catalunya	4.800,000	Euribor trimestral + 0,1%
DEPFA BNK PLC	5.825.200	Primer any: Euribor trimestral + 0,00% Any 2-6 : Euribor anual - 0,09% Any 7-16: Euribor trimestral - 0,09%
Banc de Sabadell	9.224	Euribor semestral + 0,125%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

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 4,8 milions d'€, i la subvenció ha sigut de **663.120 €**, 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 10 anys inclòs 1 de carència, el del DEPFA BNK PLC 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 2004 han ascendit a **10.380.336,20 €** (inclòs la subvenció de la Diputació), xifra una mica inferior a la de l'any anterior. En conjunt, s'han destinat al pagament de despeses financeres un total de 13,85 milions € (3,47 milions d'interessos i 10,38 milions d'amortitzacions), que representen un 10,69% de la despesa total liquidada, percentatge que l'any 2003 es va situar en el 11,03%.

Per tant, després de la incorporació dels nous préstecs i del pagament de les amortitzacions corresponents a l'anualitat del 2004, la situació de la cartera de crèdits a 31 de desembre de 2004 és la següent:

(en milers d'euros)	Import viu a 31/12/2004	Import disposat a 31/12/2004	%	Any final	Tipus d'interès mig ponderat
Crèdits a ll/t variables	63.863,55	56.903,35	66,13%	2014	MIBOR/EURIBOR + 0,061%
Crèdits a ll/t fixes	31.269,83	31.269,83	33,87%	2014	5,76%
Total crèdits a ll/t	95.133,38	88.173,18	100,0%		

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 66,13%, 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 2004, però, tots els préstecs concertats són a tipus variable per aprofitar la conjuntura actual de tipus d'interès baixos.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

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 3,8 milions € que es van preveure inicialment pel pagament dels interessos, se n'han liquidat 3,5 milions €, i per tant de capítol III han sobrat 326,2 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.

+ Existència en caixa		17.665.172,93
+ Ingressos pendents de cobrar	19.181.237,89	
- Provisió deutors dubtós cobrament	4.861.143,36	
+ Ingressos pendents de cobrar nets		24.042.381,25
- Despeses pendents de pagar		20.055.626,55
= Romanent de tresoreria		21.651.927,63

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'ingrés 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

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

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 2004, que ha estat de 21.651,93 mil €, li sumem el romanent d'ingressos aplicat (12.275,23 mil €) i li descomptem el romanent de crèdit de despesa que s'ha incorporat a l'exercici 2005 (31.128,95 mil €) tenim que el romanent líquid de tresoreria és de 2.798,21 mil €, que són el superàvit de l'exercici 2004.

Si fem la comparació amb l'any anterior observarem que el romanent de tresoreria inicial s'ha incrementat, ja que l'any 2003 va ser de 18,7 milions € i al 2004 ha estat de 21,6 milions € (que passen a ser 33,93 milions si li sumem el romanent d'ingressos aplicat). Aquesta increment és degut a què les existències en caixa existent a l'inici de l'exercici (17,66 milions d'€) són el triple de les que hi havien l'any anterior, tot i que els ingressos pendents de cobrar respecte l'any 2003 s'han reduït en més de 8 milions d'€. Aquest fet comporta que també es redueixi la xifra del romanent de crèdit, que al 2003 va ser de 23,4 milions € i enguany ha estat de 31,13 milions €.

Pel que fa a la provisió per deutors de dubtós cobrament, aquest any s'ha dotat amb **4.861.143,36 €**, xifra superior a la de l'any anterior (3,7 milions €) , i també superior a la del 2002 (4,2 milions €) , però inferior que la de l'any 2001 (4,9 milions d'€) 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 propi any 2004		provisió del	2%
Crèdits amb antiguitat de	1 any		15%
	2 anys		20%
	3 anys		25%
	4 anys		50%
	5 o més anys		90%

Per les multes, els percentatges han estat diferents:

Multes del propi any 2004	provisió del	80%
Multes dels anys anteriors		90%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

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 **2.289.584,53 €**. (un 6,31% 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 3,3 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. A l'any 2003 es van canviar els criteris de comptabilització de les subvencions; pel que fa al 2004, es mantenen els mateixos criteris que l'any anterior.

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

NORMATIVA

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

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

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

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

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 2004 es presenta lògicament quadrat, i tant l'actiu com el passiu s'eleva a **232.419.709,47 €**, mentre que al tancament de l'exercici anterior l'import era de **219.200.500,11 €**.

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 **189,62 milions €** en termes absoluts, que en termes relatius representen el 81,58% de l'actiu total, mentre que l'any anterior aquest mateix concepte representava el 82,25%. Dins l'immobilitzat, el 73,26% correspon a l'immobilitzat material (138,92 M €), un 26,8% són inversions destinades a l'ús general (48,27 M €), un 1,19% correspon a l'immobilitzat financer, format per les accions d'empreses mercantils, per una altra banda l'immobilitzat immaterial representa només un 0,08%.

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'annualitat de l'exercici 2004 de la venda de les accions de l'escorxador. A 31 de desembre s'ha cobrat l'import total de la venda d'aquestes accions, per una altra banda les accions sense cotització oficial es mantenen en el mateix valor (2.274 mil €).

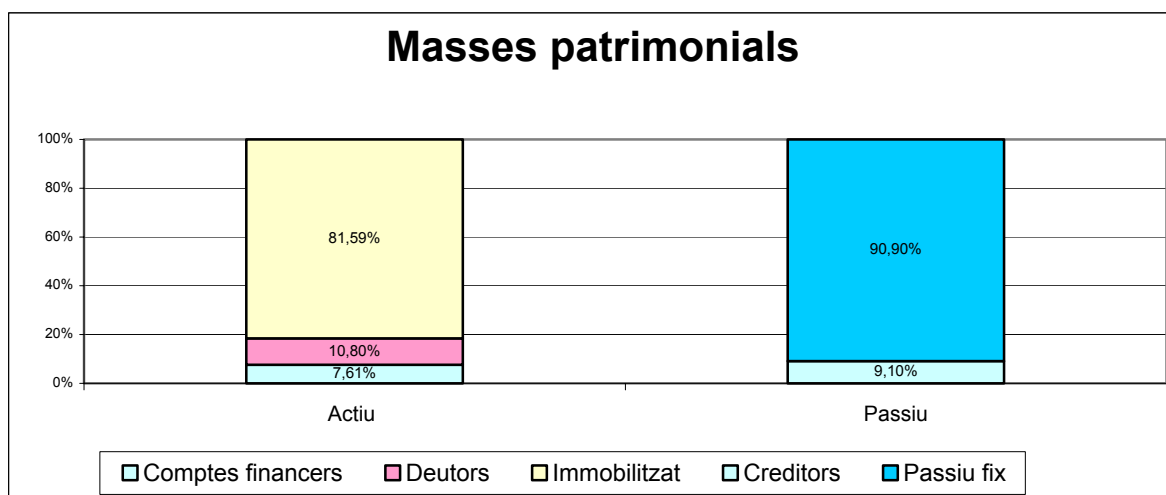
L'**immobilitzat immaterial** està constituït per les llicències de programari informàtic que s'han adquirit (157 mil €).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

Actiu Circulant

L'**Actiu circulant** es compon dels deutors (25,1 milions €.) i dels comptes financers (17,69 milions €.), que són bàsicament els fons líquids ingressats en bancs i caixes a 31-12-2004. Els deutors han disminuït en termes absoluts més de 7,86 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 2005.

En termes relatius, els deutors representen el 10,80% de l'actiu, enfront del 15,04% de l'exercici anterior, i els comptes financers el 7,61% restant, respecte el 2,71% de l'exercici 2003. 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 circulat.

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 **211,27 milions €**. Aquesta xifra suposa un increment respecte l'any anterior de 12,228 milions €.

En termes percentuals el passiu fix representa el 90,9% del passiu total, percentatge similar al de l'exercici anterior. Dels conceptes que el componen, els fons aliens (deutes a llarg termini) representen un 37,93% del passiu total, i el Net Patrimonial (passiu fix no exigible) un 52,96%.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

De la comparació del passiu fix (211,27 milions €) amb l'actiu fix (189,62 milions €) es dedueix un fons de maniobra positiu de 21,65 milions €, que representa un 9,31% del balanç, el que significa que aproximadament 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 0,45% del total).

Els creditors a curt termini tenen un import de 20,08 milions €, que en termes relatius representa només un 9,1% del passiu total. Respecte l'any anterior, la xifra ha augmentat en 180 mil €, la qual cosa significa que el volum de les factures pendents de pagar a 31 de desembre era pràcticament el mateix a l'any 2004 respecte el 2003.

La comparació dels creditors a curt termini (20,08 milions €) respecte dels deutors a curt termini (25,1 milions €) reflecteix que per cada euro que deu l'Ajuntament li'n deuen 1,25 €, índex que s'ha reduït respecte als anys anteriors, en que aquest índex va ser de 1,65€ al 2003; de 2,01 € al 2002; de 2,98 € al 2001 i de 2,2 € al 2000.

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 2004 les variacions més destacades són les següents:

- els recursos permanents obtinguts en l'exercici (12,22 milions €.) són superiors a les aplicacions i inversions permanents de recursos (9,35 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 subvencions de capital rebudes (5,5 milions €) i els resultats de l'exercici (17,12 milions €). Cal comentar que la reducció que s'observa en el quadre de finançament anual pel concepte de préstecs a llarg termini rebuts fora del sector públic es degut a que l'import dels crèdits no disposats s'han incorporat en l'exercici 2005 com a romanents.

Les aplicacions permanents de recursos més rellevants han estat en l'immobilitzat material.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

- pel que fa a les variacions del circulant, les variacions passives tenen un import de 0.989 milions € i les variacions actives de 5,046 milions €.

Dins de les variacions de circulant destaquen els deutors per drets reconegut (6,77 milions €) i tresoreria (11,72 milions €).

COMPTE DE RESULTATS (*Document 21*)

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

Analitzant cada un d'aquests resultats trobem, en primer lloc, un **resultat corrent o d'exploració** positiu de 16,33 milions €, superior al de l'any anterior, que va ser de 8,98 milions €. Aquest resultat s'obté per diferència entre els ingressos corrents (133,66 milions €) i les despeses corrents (117,325 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 10,295 milions €, que corresponen a la venda de solars i edificis administratius.

L'any 2004 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 2004, les baixes d'ingressos d'anys tancats han estat de 2,289 milions €. (es comptabilitzen com un resultat negatiu), i les baixes de despeses d'anys tancats han sigut 0,901 milions € (resultat positiu).

Per tant, i agrupant tots els resultats que el componen, el **benefici net total** de l'Ajuntament per a l'exercici 2004 ha estat de **24.341.536,44 €**, superior al de l'exercici anterior que va ser de 7,215 milions €. Els dels exercicis anteriors van ser: de 128,76 milions € al 2002, de 8,2 milions € al 2001 i de 5,1 milions € al 2000.

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 2004

RESULTAT CORRENT O D'EXPLOTACIÓ

DESPESES

El total de despeses del compte de resultat corrent ascendeix a 117,32 milions €, un 5,7% més que l'any anterior, que va ser de 110,96 milions €.

Per conceptes, les despeses de treballs, subministres i serveis exteriors, amb un 38,32% (lleugerament superior a la de l'any anterior) suposen l'element més important, següidament de les despeses de personal, amb un 37,12% del total (percentatge lleugerament inferior al dels anys anteriors). Aquest dos conceptes representen pràcticament el 75,45% 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 11,32%, i les despeses financeres el 2,96%.

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 3,54% del total, amb un import de 4,16 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	50
Maquinària i instal·lacions tècniques	10	34
Elements de transport	4	10
Eines i utensilis	5	10
Mobiliari i estris	12	12
Equips per a procés de la informació	5	5

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

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

1. Aplicació del coeficient mínim per a les construccions, ja que des de la seva incorporació al balanç de l'Ajuntament l'exercici 1992 s'han realitzat inversions de manteniment que provoquen que el seu valor no hagi sofert una depreciació especialment accelerada.
2. En canvi, per a la resta d'elements es considera prudent aplicar els coeficients màxims atès l'endarreriment existent a les amortitzacions acumulades.

Com l'any anterior s'inclou la partida de **Dotació per a la provisió per cobrament dubtós** amb un saldo de **4.861.143,36 €**.

INGRESSOS

Els ingressos del compte de resultats corrents ascendeixen a 133,66 milions €, el que representa un increment del 11,47% respecte l'any anterior.

Dels conceptes que el componen destaquen fonamentalment els següents ingressos, que representen el 75,87% del total:

- els ingressos tributaris (impostos), amb 55,763 milions €. en temes absoluts i un 41,72% 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 10,23% respecte l'any anterior.
- els ingressos procedents de transferències corrents (compte 76), que són un 34,15% del total d'ingressos, amb 45,646 milions €, xifra molt similar respecte l'any anterior.

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

- les contribucions especials i les quotes d'urbanització (compte 771), amb 1,578 milions d'€ en termes absoluts, que s'han incrementat respecte l'any 2003 en un 91,50% i s'ha igualat la xifra respecte l'any 2002 (1.525,75 milions d'€).
- les multes, amb 3,337 milions d'€ (compte 787) han augmentat en un 26,93%.

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

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

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 2003 amb el del 2004, veiem que el total d'ingressos (Haver) ha passat de 119,95 milions € a 133,66 milions €. (un increment de 13,71 milions), mentre que el total de despeses (Deure) ha passat de 110,96 milions €. a 117,32 milions €. (s'ha incrementat en 6,36 milions d'€).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2004

ORGANISMES AUTÒNOMS

COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (Quadres annexes 11, 12 i 13)

L'exercici 2004, 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 2004 suma la quantitat de 4,22 milions d'€, mentre que l'any passat l'import va ser de 4,37 milions d'€.

La suma del pressupost definitiu de tots els organismes autònoms representa el 2,39% (un 3,0% a l'any 2003) del pressupost consolidat de l'Ajuntament. Dels 4,22 milions €, 3,642 milions d'€ 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 0,578 milions d'€ 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 607.892,53 € (745.576,07 € a l'any 2003), la major part corresponents a l'aportació municipal destinada al seu funcionament corrent. Per altra banda, els quedaven pendents de pagar 193.456,78 € (218.693,34 € a l'any 2003), bàsicament pertanyents a despeses de capítol II dels Museus i del Servei de Recaptació de Sabadell.

Pel que fa al **pressupost d'exercicis tancats**, només queden pendents de cobrar 12.000 € (24.149,82 € a l'any 2003) bàsicament de dues subvencions de la Generalitat pels Museus, i 6467,64 € (mateix import per a l'any anterior) 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 2004

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.