

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

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>	11
<i>DESPESES: obligacions reconegudes</i>	13
<i>DESPESES: pagat i pendent de pagar (Quadres annexes 5, 8 i 9)</i>	18
<i>ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU</i>	20
<i>ROMANENT DE TRESORERIA (Quadre annex 14)</i>	22
COMPTABILITAT FINANCERA.....	24
<i>INTRODUCCIÓ</i>	24
<i>NORMATIVA</i>	24
<i>BALANÇ DE SITUACIÓ (Document 20)</i>	25
<i>ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONTS (Document 22)</i>	27
<i>COMPTE DE RESULTATS (Document 21)</i>	28
ORGANISMES AUTÒNOMS	31
COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (<i>QUADRES ANNEXES 11, 12 I 13</i>).....	31
COMPTABILITAT FINANCERA.....	31

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

AJUNTAMENT DE SABADELL

COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

El pressupost inicial aprovat per l'Ajuntament per l'any 2005 va ser de **154.870.000,00 euros**. Aquest import és 13,910 milions € superior a la de l'any 2004, 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 el volum de recursos de que s'ha disposat durant l'exercici, a l'any 2005 ha arribat a la xifra de **216.895.284,70 euros** (a l'any 2004 va ser de 176.176.340,76 euros). L'increment del pressupost final respecte l'inicial durant l'exercici 2005 és d'un 40,00% (24,98% a l'any 2004).

(en milions d'€)	2001	2002	2003	2004	2005
Pressupost inicial	134,45	122,24	127,39	140,96	154,87
Increment % anual		-9,08%	4,21%	10,65%	9,86%
Pressupost definitiu	162,21	172,14	167,62	176,18	216,89
Increment % anual		6,12%	-2,63%	5,11%	23,10%

La variació a l'alça del pressupost final es produeix perquè el programa d'inversions dels últims anys és més alt.

Si ens centrem en l'evolució del pressupost durant l'any 2005, aquest increment del 40,00% que s'observa entre el pressupost inicial i el final, quantificat en termes absoluts en un augment dels recursos de **62.025.284,70 euros**, s'explica pels següents conceptes d'ingrés:

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Conceptes	Imports
<i>Romanent de crèdit</i>	18.853.713,63
<i>Subvencions incorporades d'anys anteriors</i>	3.346.547,25
<i>Contribucions especials. i quotes urb. incorporades d'anys anteriors</i>	1.580.903,12
<i>Venda de sòl incorporada d'anys anteriors</i>	387.584,00
<i>Prèstecs incorporats d'anys anteriors</i>	6.960.200,00
Total Romanents	31.128.948,00
Superàvit	2.530.000,00
Subvencions	3.732.729,97
Venda de sòl	16.606.367,24
Altres ingressos	7.644.000,48
Partides ampliables	383.239,01
TOTAL	62.025.284,70

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 50,19% del total). 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 2005 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	1.580.903,12
II	Compra de béns corrents i serveis	1.667.133,59
III	Despeses financeres	387.584,00
IV	Transferències corrents	1.679.473,66
VI	Inversions reals	18.853.713,63
VII	Transferències de capital	6.960.200,00
VIII	Adquisició d'actius financers	0,00
IX	Passius financers	6.960.200,00
Total		31.128.948,00

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

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 82,78% 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 2004, per un valor de **2.530.000,00 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 **28.366.336,70 euros** (*Quadres 3 i 5*), destacant en primer lloc les vendes de sòl, com a conseqüència de la venda d'un solar, seguit dels altres ingressos i de les partides ampliables. 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. La venda de sòl és el concepte amb l'increment més important (**16.606.367,24 euros**).

En segon lloc destaquem el concepte d'**altres ingressos** que ha tingut un increment net durant l'exercici de **7.644.000,48 euros**. Es deu bàsicament a la transmissió de drets de concessió per a la construcció d'un centre comercial (4,5 milions d'€), a l'increment d'ingressos de l'impost de plusvàlues (1,5 milions d'€), al reintegrament de despeses de dipòsit reclusos (0,75 milions d'€) i a la venda de subproductes de recollida selectiva (0,27 milions d'€).

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 **383.239,01 euros**. Entre elles destaquen bàsicament dos conceptes d'ingrés: les connexions de clavegueram i guals (168.960,54€) i les bestretes a funcionaris (175.359,32€).

Finalment, i pel que fa a les **subvencions**, al llarg de l'exercici han experimentat un increment net de **3.732.729,97€**, derivat de la incorporació de noves subvencions que no estaven previstes al pressupost.

Si ho analitzem per capítols veurem que, dins de les **subvencions corrents (cap. IV)**, s'han incorporat 1.731.021,65€, entre els que destaquen:

Subvencions de l'Estat	53.538,24 €	Subvenció per al transport públic
Subvenció Agència Catalana	404.831,64 €	Subvenció de l'ACA
Subvencions de la Generalitat	560.078,68 €	Destaquen 224.119,38 € per al desenvolupament de programes i accions d'integracions a immigrants; 150.030 € per a activitats d'arts escèniques i música; 114.496,97€ per a Serveis Socials i Família i 71.432,33 € per al conveni marc EAlA i centres oberts

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Subvencions de la Diputació	75.823,00 €	Subvenció per a la formació ocupacional i treball
Subvenció Fons Europeu	54.899,00€	Subvenció per a PIRMI

Per tant, durant l'exercici 2005 de les subvencions corrents, s'han aplicat en un 69,26% a despeses de capítol II i en un 26,96% 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 2 milions d'€ per aquest concepte, que es desglossen de la següent forma:

Subvencions de l'Estat	338.000 €	Subvenció pel transport públic
Subvencions de la Generalitat	1.239.409,95 €	Destaquen els 763,3 mil € per al Pla de Barris, i els 392 mil € per l'adequació d'un local com a biblioteca
Subvencions del Institut Català de l'Energia	644 €	Per l'amortització d'un préstec
Subvencions de la Diputació	101.010 €	Dels quals destaquen 95 mil € de subvenció per a adequació pavelló municipal d'esports i instal. rec camp futbol Sant Oleguer
Subvenció FEDER	291.897,03€	Destaca la liquidació de la subvenció URBAN per al Teatre Principal, valorada en 284 mil €.
Altres Subvencions	30.747,34	Desglossades en una de 18 mil € concedida per a les obres del carrer Moragas i Barret, i una altra de 12 mil € per a centre d'Entitats Gaudí.
Total	2.001.708,32 €	

Per concloure aquest apartat referent a l'evolució del pressupost de 2005, 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 2005 el pressupost municipal s'ha vist incrementat en 40,64 milions d'€, passant de 154,87 milions d'€ de pressupost inicial a 195,51 milions de pressupost final. Després de sumar-hi el romanent i el superàvit, el pressupost final ascendeix a 216,89 milions d'€.

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

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Capítols despesa		Pressup. Inicial	Altes	Baixes	Transfer. internes	Pressup. final	Romanent de crèdit 2004	Superàvit 2004	Total pressup. 2004
I	Despeses personal	45.813.650	29.557	0,00	-167.172	45.676.035	1.539.667	0	47.215.703
II	Béns corrents i serveis	46.763.645	3.463.581	0,00	-977.091	49.250.134	4.709.330	1.500.000	55.459.463
III	Despeses financeres	3.698.300	0	0,00	-290.000	3.408.300	328.973	0	3.737.273
IV	Transferències corrents	13.313.975	730.827	0,00	637.664	14.682.466	849.223	30.000	15.561.689
VI	Inversions reals	31.789.922	21.502.573	0,00	416.650	53.709.144	22.652.312	1.000.000	77.361.455
VII	Transferències capital	1.940.428	210.000	0,00	379.950	2.530.378	501.467	0	3.031.844
VIII	Adeq. actius financers	70	175.359	0,00		175.429	0	0	175.429
IX	Passius financers	11.550.010	2.254.440	0,00		13.804.449	547.976	0	14.352.425
Total		154.870.000	28.366.337	0	0	183.236.337	31.128.948	2.530.000	216.895.285

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 46 milions d'€.

INGRESSOS: drets liquidats (*Quadre annex 2*)

Els drets liquidats per l'Ajuntament durant l'exercici 2005, és a dir, els recursos que s'han generat sota els diferents conceptes d'ingrés, han estat de **184.112.205,69 €** xifra inferior en 11,4 milions d'euros, respecte a la previsió definitiva d'ingressos (195,51 milions d'€, un cop descomptats el romanent i el superàvit). La diferència es deu principalment a que els crèdits formalitzats durant l'exercici 2005 (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.

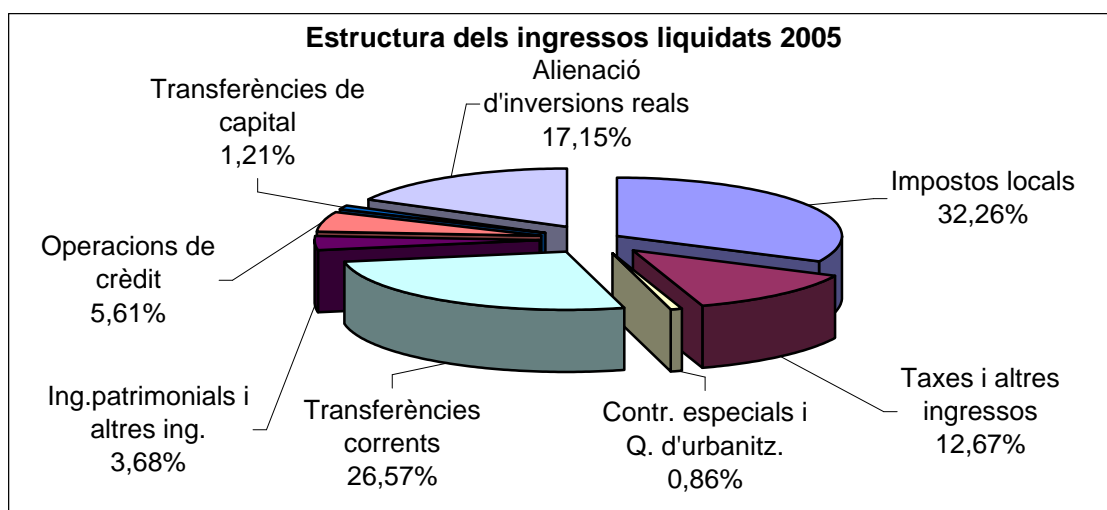
Aquest decrement dels ingressos liquidats respecte als pressupostats (que ha estat del 5,83%) ha estat originat principalment per la davallada produïda en els ingressos de capital (un 27,96%), a causa de la forta disminució de les contribucions especials, quotes d'urbanització (un 66,26%) i dels passius financers (comentat anteriorment). Per contra, els ingressos de naturalesa tributària han experimentat un increment aproximat del 14,22%. 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 6,40 milions d'€.

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

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Drets reconeguts		2001	2002	2003	2004	2005
A. Operacions corrents		72,43%	77,96%	88,23%	84,68%	75,08%
I	Impostos directes	31,51%	34,78%	35,74%	33,26%	28,40%
II	Impostos indirectes	2,99%	4,81%	3,54%	3,72%	3,86%
III	Taxes i altres ingressos	11,24%	9,62%	12,48%	16,69%	12,67%
IV	Transferències corrents	26,00%	28,08%	35,59%	30,27%	26,57%
V	Ingressos patrimonials	0,69%	0,67%	0,87%	0,74%	3,58%
B. Operacions de capital		27,57%	22,04%	11,77%	15,32%	24,92%
Art.36 i 39	Cont. especials i Q. d'urbanització	1,93%	1,16%	0,64%	1,05%	0,86%
VI	Alienació d'inversions reals	0,76%	2,26%	2,43%	7,84%	17,15%
VII	Transferències de capital	6,21%	3,57%	0,50%	3,69%	1,21%
VIII	Actius financers	1,39%	0,40%	0,37%	0,31%	0,10%
IX	Passius financers	17,28%	14,65%	7,82%	2,44%	5,61%
TOTAL		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

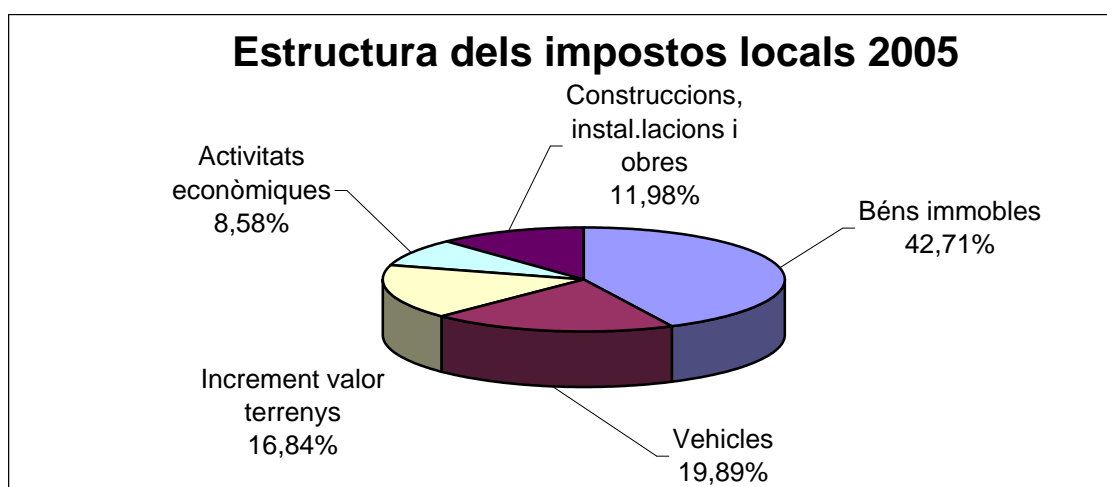
En termes percentuals, els ingressos per operacions corrents representen un 75,08% del total liquidat l'any 2005, i els ingressos per operacions de capital (incloent les contribucions especials i les quotes d'urbanització, que es destinen a finançar inversions) un 24,92%. Aquesta distribució percentual 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 2005.



Al gràfic anterior podem veure que els impostos (cap. 1 i 2) segueixen ocupant el primer lloc en pes relatiu, amb un 32,26%, seguits de les subvencions corrents, amb un 26,57% 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 17,15% dels ingressos liquidats totals.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Els **impostos locals**, ja comentat en el punt anterior, segueixen essent la primera font d'ingressos del pressupost municipal, tant en termes absoluts com relatius. De fet, representen el 42,96% dels ingressos corrents liquidats, és a dir, gairebé la meitat, i el 32,26% 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 2004 es podria observar que l'estructura tributaria no ha variat de forma significativa. Per contra si es contrasta amb liquidacions posteriors al 2004 la variació sí que es substancial a causa de la desaparició de gran part de l'IAE i la bona execució de l'Increment de Valor dels Terrenys.



Evolució de l'estructura dels drets liquidats:

Drets reconeguts		2002	2003	2004	2005
A. Operacions corrents		102.388.791,43	113.610.918,94	127.696.965,85	138.232.044,05
I	Impostos directes	45.682.847,21	46.022.527,54	50.159.800,44	52.280.501,90
II	Impostos indirectes	6.312.078,66	4.563.373,05	5.602.339,21	7.113.988,21
III	Taxes i altres ingressos	12.635.126,54	16.076.677,39	25.169.157,82	23.327.662,85
IV	Transferències corrents	36.875.068,82	45.826.039,64	45.646.207,34	48.918.761,17
V	Ingressos patrimonials	883.670,20	1.122.301,32	1.119.461,04	6.591.129,92
B. Operacions de capital		28.946.385,12	15.158.712,47	23.104.029,40	45.880.161,64
Art.36	Cont. Especials i Q. d'urbanització	1.525.745,42	824.537,70	1.578.472,11	1.578.472,11
VI	Alienació d'inversions reals	2.970.135,90	3.134.351,43	11.826.364,44	31.573.055,44
VII	Transferències de capital	4.691.219,85	649.497,22	5.562.116,44	2.233.064,77
VIII	Actius financers	524.993,44	474.805,60	462.852,41	175.369,32
IX	Passius financers	19.234.290,51	10.075.520,52	3.674.224,00	10.320.200,00
TOTAL		131.335.176,55	128.769.631,41	150.800.995,25	184.112.205,69

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Els **ingressos liquidats** durant l'exercici 2005 han experimentat un increment semblant al de l'últim any.

Drets reconeguts (base n-1)	2002	2003	2004	2005
A. Operacions corrents	+ 3,36%	+ 10,96%	+ 12,39%	+ 8,25%
B. Operacions de capital	- 23,22%	- 47,63%	+ 22,11%	+ 147,85%
TOTAL	- 3,97%	- 1,95%	+ 17,11%	+ 22,09%

Drets reconeguts (base 2001)	2002	2003	2004	2005
A. Operacions corrents	+ 3,36%	+ 14,69%	+ 28,90%	+ 39,54%
B. Operacions de capital	- 23,22%	- 59,79%	- 50,90%	+ 21,68%
TOTAL	- 3,97%	- 5,84%	+ 10,26%	+ 34,62%

Si analitzem per separat les operacions corrents i les de capital, veurem que els ingressos corrents tenen un creixement més constant i moderat, que és sempre positiu. Per contra els ingressos de capital en termes globals presenten més oscil·lacions, ja que depenen de les transferències de capital rebudes, de la venda dels solars i les necessitats de disponibilitats dels passius financers que financen els projectes d'inversions. D'aquesta sèrie destaca la xifra de l'exercici 2005, que es desmarca a l'alça de la resta de la sèrie per la venda de solars i el canvi de comptabilització del capítol IX, per indicació de la Sindicatura de Comptes. Els ingressos de capital respecte el 2004 en termes absoluts s'han incrementat en 22,77 milions d'€.

Si comparem els dos últims exercicis (2004 i 2005) per capítols, veurem que dins els **ingressos corrents** el capítol I, és a dir, els impostos directes, creixen un 4,23% respecte al 2004 derivat de l'IBI i de l'increment de l'impost de plusvàlues. També, en el capítol II (l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres) es pot observar un increment respecte el 2004 xifrat en 1,51 milions d'€. Pel que fa al capítol III (taxes i altres ingressos, sense incloure contribucions especials i quotes d'urbanització) s'ha originat un decrement del 7,32%, derivat principalment per la modificació la ordenança disminuint l'import de la taxa d'escombraries, i conseqüent ajust en la liquidació. Per contra el capítol IV (transferències corrents) ha experimentat un increment del 7,17%. El capítol V (ingressos patrimonials) s'ha vist un increment important derivat de la concessió d'un local de negoci.

Pel que fa als **ingressos de capital** incrementen un 147,85%, aquest augment es donen aproximadament en el capítol VI (alineació d'inversions reals) i en el IX (passius financers). Els ingressos liquidats de capital han estat de 45,88 milions €, per tant, si es compara el 2005 amb els anys anteriors només s'ha produït un increment molt important respecte l'any 2004, corregint la tendència dels últims anys, i situant l'increment dels ingressos de capital liquidats respecte el 2001 un 21,68%. Per aquesta raó és important estudiar la tipologia de cada un dels drets liquidats dins d'aquest grup. L'augment important es centra en els capítols VI i IX, i el decrement en els capítols VII i VIII. Respecte el capítol VII (transferències de capital) els ingressos ascendeixen a 2,23 milions d'€ amb produint-se una disminució del 59,85% dels ingressos liquidats d'aquest

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

capítol. Per una altra banda les alienacions d'inversions reals (capítol VI) , i com s'ha comentat anteriorment, ha sofert un important increment.

Repasant per capítols, trobem que les **subvencions de capital** liquidades l'any 2005 han estat les següents:

- De l'Estat, concretament de l'IMERSO, 10 mil € per la incorporació d'un autobús adaptat i 308 mil € del Ministerio de Adiministraciones Públicas per la Rehabilitació de l'Edifici central de Can Balsach per a Centre Cívic.
- De la Generalitat de Catalunya, 520,61 mil € que es reparteixen en: 644 € de l'Institut Català de l'Energia per l'amortització anticipada d'un crèdit; 100,72 mil € (subvenció PUOSC) per urbanització l'illa delimitada pels carrers Uruguai i les Antilles; 16,1 mil € del Departament d'Obres per la recuperació de l'espai del Passeig de la Pl. Major de Sabadell; 9 mil € del Departament d'Obres per la instal·lació d'energia solar fotovoltaica; 390,9 mil € del Departament d'Urbanisme per l'entorn del Parc Fluvial Riu Ripoll; 8,89 mil € pel Departament de Joventut, dividits en 3,5 mil € per la redacció del projecte de rehabilitació Molí, i 5,39 mil € per l'adequació d'un local com a casal de Joventut; 5 mil € pel Departament de Cultura per obres de restauració de sales.
- De la Diputació de Barcelona de 953,37 mil €: 883,96 mil € per la rehabilitació del Teatre Principal; 63,4 mil € per subvencionar el projecte de la Pista d'Atletisme Coberta de Catalunya; 6 mil € per dur a terme l'estudi per impulsar el Palau de les Cultures i Congressos.
- De privats 30,7 mil €, dels quals 18,7 mil € derivat d'un conveni firmat entre una empresa privada i l'Ajuntament per a la instal·lació d'uns ascensors en edificis veïnals i 12 mil € per la remodelació de l' antic CAP Gaudi
- De l'exterior 409,46 mil € dels quals 284,39 mil € són per a la liquidació del projecte URBAN; 72,85 mil € del soterrament de la línia elèctrica de 110 Kv i 52,21 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 2005 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 s'han incorporat al pressupost del 2006 com a romanent d'ingrés han estat de 4.773.403,92 €.

Respecte a les contribucions especials i quotes d'urbanització l'import del romanent d'ingrés incorporats al pressupost del 2006 s'han xifrat en 3.576.056,72 €.

Els ingressos derivats del **capítol VI (venda d'inversions reals)** han crescut considerablement fins arribar a la xifra de 31,57 milions €. Aquesta xifra s' assolit, gràcies a la venda de dos solars a Can Gambús, per uns imports de 26,5 i 0,93 milions d'€ respectivament i la venda d'un solar a La Serra per 1,78 milions d'€.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Finalment dins el **capítol VIII (Actius financers)** hi trobem els a comptes al personal (170 mil €).

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 29,52 milions d'€, i al seu tancament la xifra ha passat a ser de 28,73 milions d'€. Això significa que durant l'exercici s'han reduït en un 2,67% 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 61,44% corresponen al propi exercici 2005 i els 38,56% restants són d'exercicis tancats, que han passat de 10,46 milions € a 11,08 milions €, o sigui, que han incrementat el seu volum en un 5,88%.

Per capítols (*Quadre annex 7*), els ingressos tributaris (cap. I, II i III) representen el 54,51% del pendent de cobrar total, seguits dels ingressos de capital (cap. VI i VII) amb el 24,53% (un 46,83% al 2004), i en tercer lloc les transferències corrents amb el 15,14%; les quotes d'urbanització i contribucions especials passen a ser quarts amb un 3,67% pendent de cobrar. Per què fa als ingressos patrimonials (capítol V) i ingressos financers (capítol VIII i IX) representen 1,54% i 0,62% respectivament.

Per anys (*Quadre annex 8*), s'observa que els darrers cinc anys (2000-2004) acumulen el 84,56% dels ingressos pendents de cobrar d'anys tancats. Si a més es suma els ingressos que resten de liquidar dels anys posteriors al 2000 i fins al 1996, derivats majoritàriament de la venda de solars de Can Llong, el percentatge passa a ser del 97,32% del total. Pel que fa als anys 1995 i anteriors, les quantitats pendents de cobrar són poc significatives.

Si ens mirem els **ingressos cobrats** (*Quadre annex 1*), del total d'ingressos liquidats al 2005 (224,5 milions €) s'han cobrat 195,8 milions i representa el 87,21% del total, percentatge més elevat dels darrers cinc anys. Si mirem només l'exercici corrent, el percentatge és del 90,41% (87,36 any 2004), mentre que pels exercicis tancats es situa en el 60,57% que és inferior al de l'any anterior (69,23%).

Dins l'**exercici corrent** (*Quadre annex 2*), cal analitzar per separat els ingressos corrents, amb un nivell de cobrament molt elevat (89 %, similar a l'any 2003 i 2004), i els ingressos de capital, amb un percentatge de cobrament del 94,65%, que supera el 76,15% de l'any passat i el 67,5% del 2003.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

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 V que representa un 94,79% (81,60% al 2004); també augmenta el seu percentatge el capítol I i III, per contra les davallades més significatives les experimenten els capítols II amb un descens de 28,54 punts.

Si analitzem els percentatges de cobrament dels padrons municipals, veurem que el percentatge global de recaptació en voluntària ha estat del 89,63%, lleugerament superior respecte al de l'any passat (88,57%).

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

	2001	2002	2003	2004	2005
IBI	92,64%	91,69%	90,90%	92,49%	92,92%
Impost vehicles	84,40%	83,74%	84,52%	84,83%	84,89%
IAE	90,29%	87,72%	93,60%	91,98%	93,34%
Cementiri	89,39%	89,20%	78,62%	89,54%	90,23%
Guals	92,66%	91,52%	92,77%	93,55%	92,27%
Residus				77,66%	79,35%

Com es pot observar, els índexs de cobrament en voluntària de l'any 2005 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 s'ha mantingut després de l'augment de l'any passat de més de 10 punts. Cal comentar que l'any 2004 apareix un nou concepte denominat taxa de residus i el seu percentatge de cobrament es situa al voltant del 78%, i es manté en el 2005.

En els **ingressos de capital** (on incloem les contribucions especials i quotes d'urbanització), el percentatge de cobrament d'enguany és del 94,66%, l'evolució d'aquesta xifra es favorable respecte als últims anys.

	2001	2002	2003	2004	2005
% cobrament ingressos de capital	37,5%	54,3%	67,5%	76,15%	94,66%

Al quadre anterior es pot observar que el nivell més alt al que s'havia arribat de recaptat sobre liquidat era el 76,15% del 2004, 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 2005 es pot considerar excel·lent, doncs significa que s'han cobrat quasi la totalitat dels ingressos de capital que ens han concedit durant l'any, fruit de la millora dels períodes de cobrament de les transferències de capital.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Per capítols, destaca el capítol VI (alienació d'inversions), que s'ha cobrat el 95% dels drets liquidats per aquest concepte, i en termes absoluts representa el 69,22% de tots els ingressos de capital cobrats. Respecte a les subvencions de capital, s'han cobrat en un 90,21%, molt per sobre del 14,08% del 2004, la raó d'aquesta variació en el percentatge d'un any respecte l'altre es centra en l'estat avançat de l'execució durant el 2004 dels 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, així que durant el 2004 va ésser molt baix.

Pel que fa a les contribucions especials i quotes d'urbanització, s'han cobrat en un 62,85%, el mateix percentatge que el cobrat al 2004.

Finalment, pel que fa a les operacions de crèdit s'han ingressat el 55,75% de l'import contractat, quedant pendent d'ingressar 8,19 milions d'euros sobre els 18,51 milions d'euros 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 2005 l'Ajuntament ha reconegut obligacions (o sigui, ha aprovat factures) per un import total de **159.708.218,70 d' €**, que representa un 73,63% de la despesa pressupostada, mentre que l'any passat aquest percentatge va ser del 82%. Si ens mirem la distribució entre despesa corrent i d'inversió (*Quadre annex 4*), veurem que s'ha aprovat el 91% 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 51% de la despesa pressupostada. L'explicació d'aquest índex més baix és que les inversions tenen un ritme d'execució més lent, i moltes vegades els projectes abasten més d'un exercici pressupostari. Concretament, l'any 2005 s'han liquidat el 42% de les inversions (capítol VI) i el 72% 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 57% de la despesa de capítol VI, i un 26% de la de capítol VII, es passen com a romanent a l'exercici 2006.

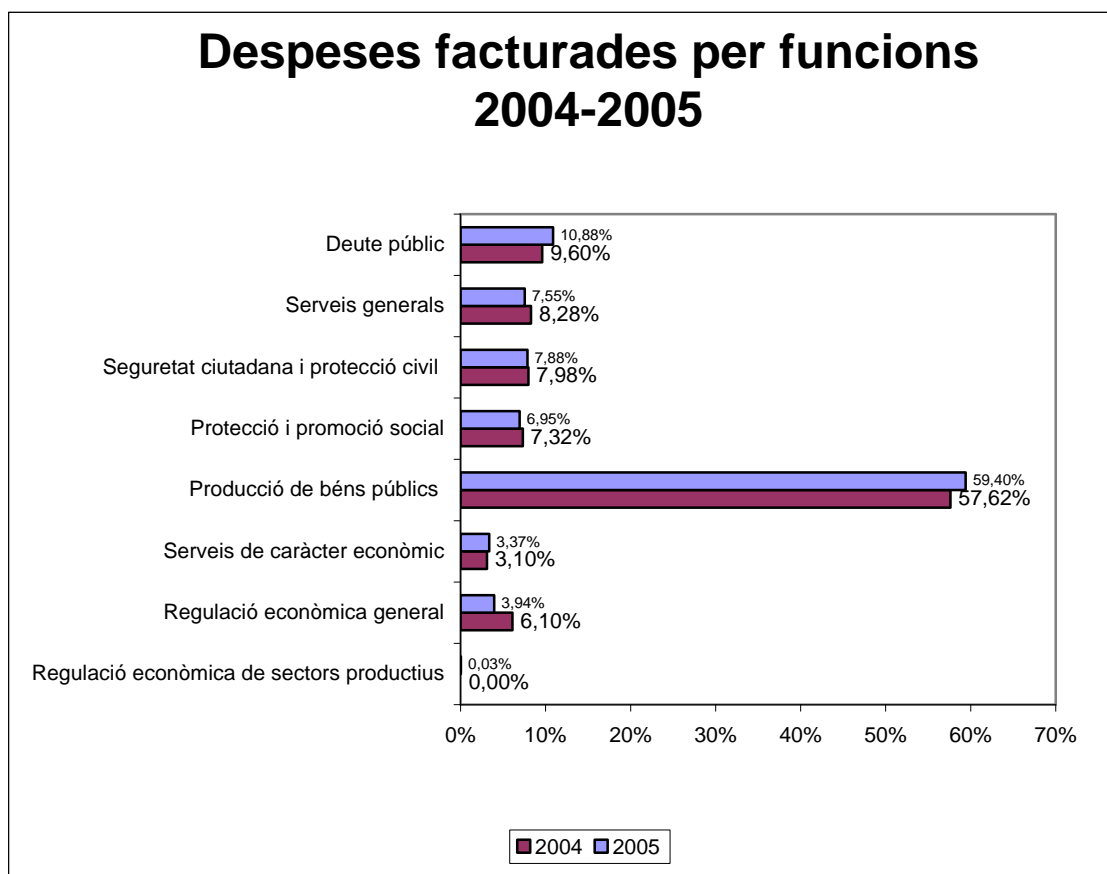
Abans d'entrar a analitzar la despesa liquidada en l'exercici 2005, cal recordar que l'Ajuntament de Sabadell, com qualsevol administració local, realitza un seguit d'activitats encaminades a la prestació d'una àmplia varietat de serveis a la ciutat i als ciutadans. Aquests serveis, en línies generals, 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.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

- 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).

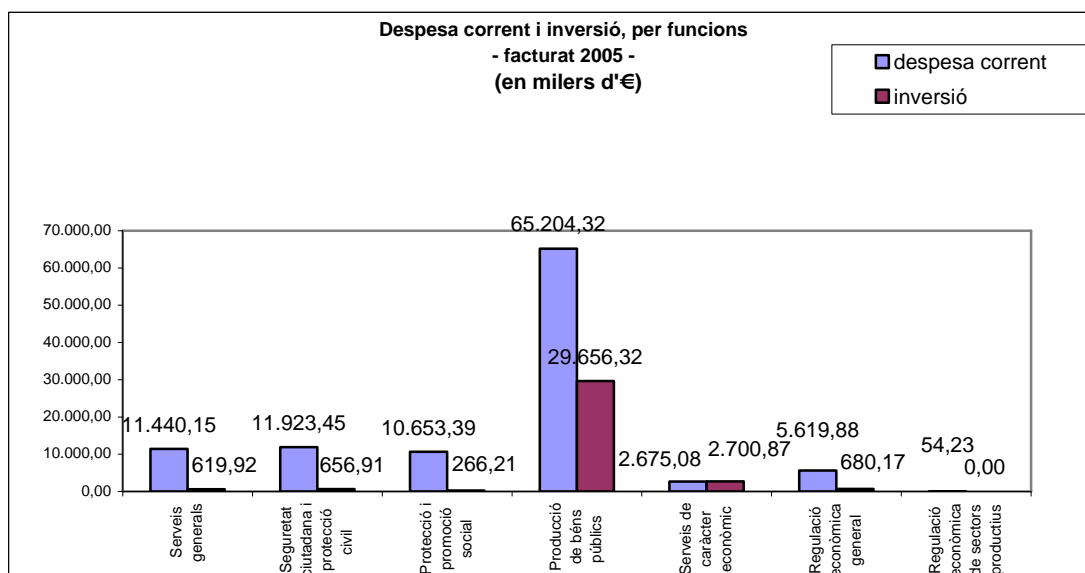
El gràfic següent mostra, de forma comparativa amb l'exercici 2004, com es distribueixen les despeses facturades al 2005 entre les diferents funcions abans esmentades, i el pes que cada una representa sobre el total.



Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

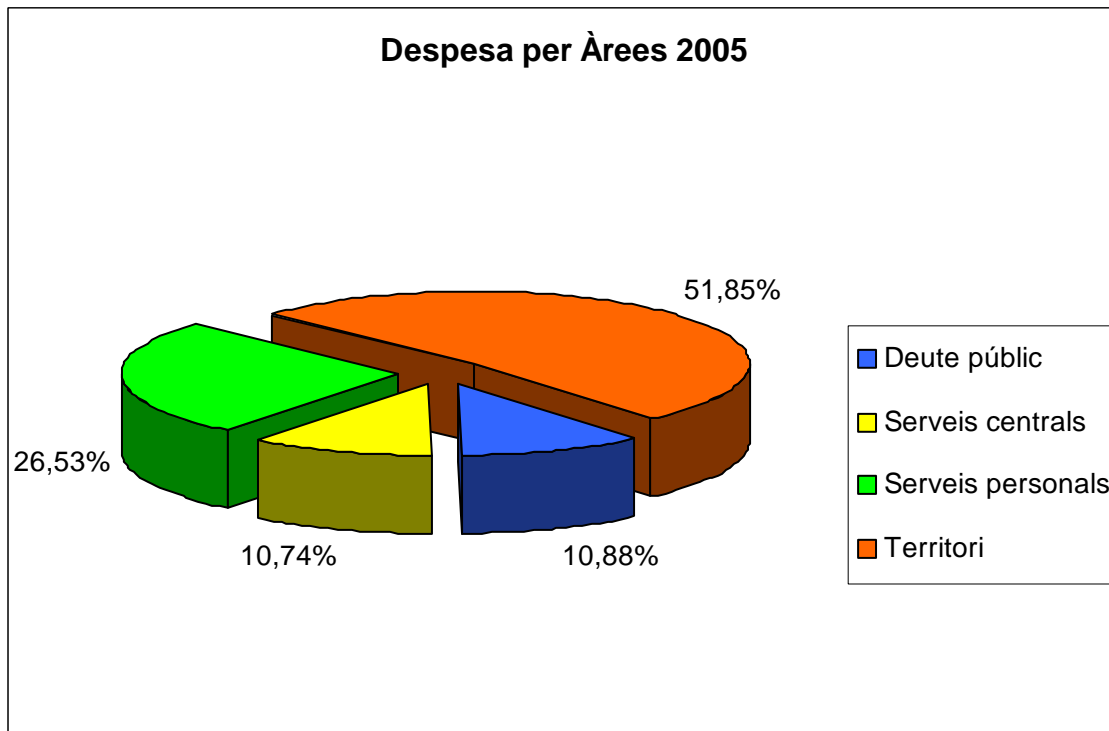
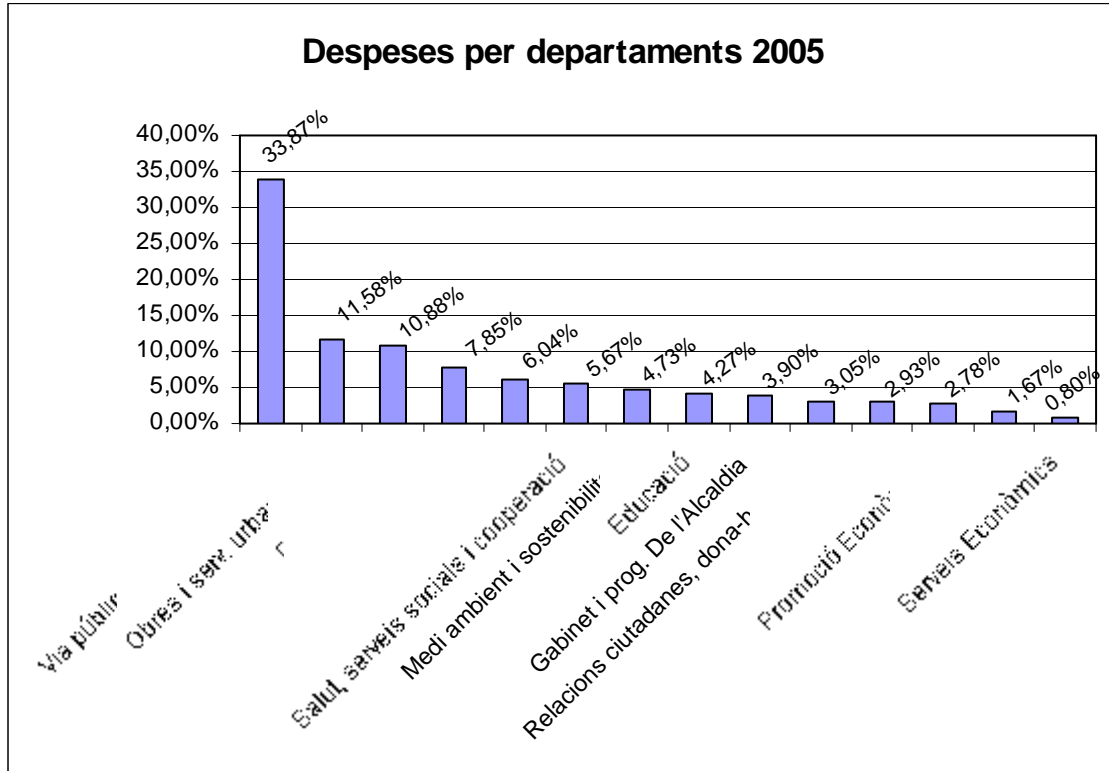
Com es pot observar, la distribució de la despesa liquidada entre les diferents funcions és molt similar en els dos anys, cosa que ja ve passant en els darrers exercicis perquè l'estructura funcional és bastant estable i no experimenta variacions substancials. La Producció de béns públics és la funció que concentra més de la meitat de la despesa total liquidada i és la que ha tingut un augment més important en termes absoluts (11,6 milions €). Això s'explica perquè aquesta funció aglutina gran part dels àmbits d'actuació bàsics de l'Ajuntament. En termes absoluts, s'hi destinen 94,86 milions €, dels 159,71 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 vies públiques i transports; per últim la funció de Regulació econòmica general, on com a element important trobem la inversió destinada als mercats. 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.



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 2005



Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Àrees i departaments	despesa liquidada (€)	%
Deute públic	17.381.957,62	10,88%
Gabinet i programes de l'Alcaldia	6.233.205,17	3,90%
Serveis Interns (RR.HH., Informàtica,...)	9.642.951,05	6,04%
Serveis Econòmics	1.271.333,35	0,80%
Serveis centrals	17.147.489,57	10,74%
Promoció Econòmica	4.432.728,06	2,78%
Relacions ciutadanes, dona-home i joventut	4.863.247,46	3,05%
Educació	6.822.378,25	4,27%
Cultura	12.535.090,75	7,85%
Salut, serveis socials i cooperació	9.050.783,17	5,67%
Esports	4.673.085,21	2,93%
Serveis personals	42.377.312,90	26,53%
Comerç	2.660.153,08	1,67%
Obres, serveis urbanístics i patrimoni	18.493.161,78	11,58%
Medi ambient i sostenibilitat	7.555.484,63	4,73%
Via pública i manteniments	54.092.659,12	33,87%
Territori	82.801.458,61	51,85%
TOTAL	159.708.218,70	100,00%

Com es pot observar en el gràfic i la taula anteriors, el departament de **Via Pública i Manteniments** executa el 33% (54,1 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 **Obres, serveis urbanístics i patrimoni** es situa en segon lloc i que aglutina la despesa destinada a inversions d'equipaments municipals, també hi ha la despesa generada per l'Organisme especial de gestió de Can Llong, gestiona el 11,58% (18,5 milions d'€) del total. Finalment destaca el departament de **Cultura** que representa 7,8% (12,5 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 51,85% de la despesa total liquidada durant l'any 2005, xifra molt similar a la d'anys anteriors.

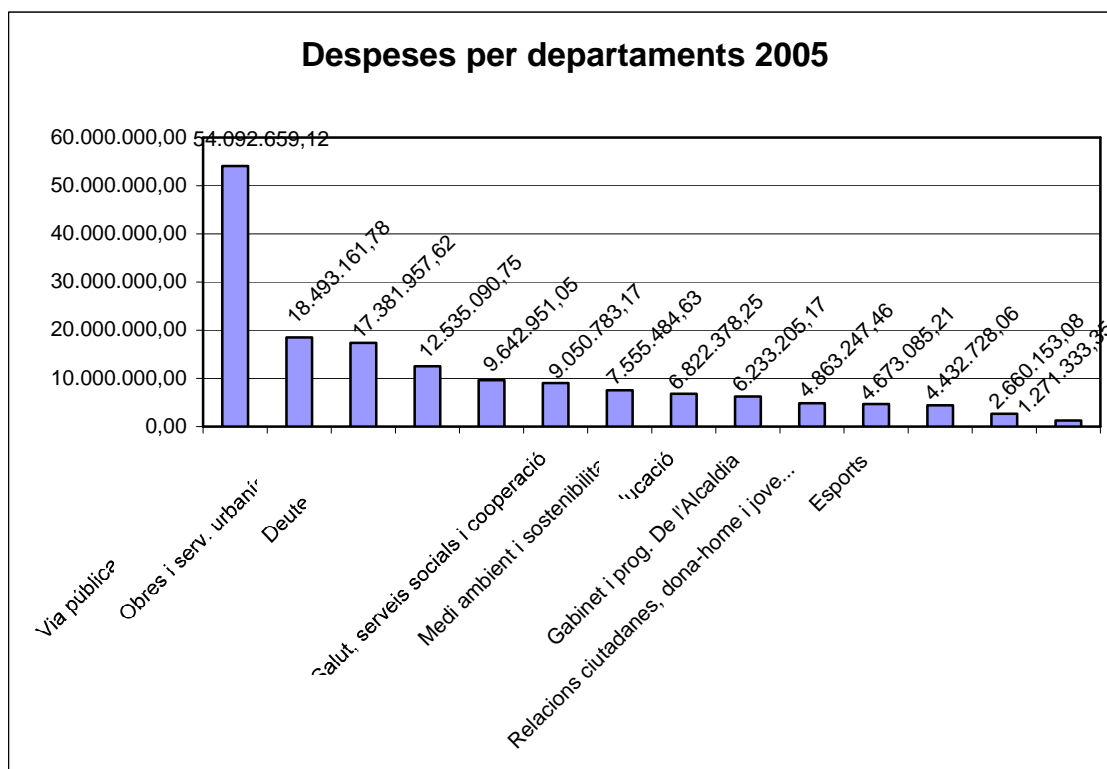
Un altre bloc important és el dels **Serveis personals**, que engloba un conjunt de departaments que presten serveis directes a les persones: cultura (7,85% de les obligacions reconegudes), educació (4,27%), salut, serveis socials i cooperació (5,67%), esports (2,93%), promoció econòmica (2,78%), relacions ciutadanes, programa de joventut i programa d'igualtat dona-home (3,05%). Aquesta àrea concentra el 26,53% de la despesa reconeguda per tant podem dir que l'Ajuntament destina més d'un quart de la seva despesa total a l'atenció a les persones.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

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 10,74% de la despesa liquidada.

El **deute públic**, o sigui, les despeses financeres generades pels crèdits vius de l'Ajuntament, representen el 10,88% de la despesa total liquidada, percentatge lleugerament superior respecte l'any 2004, que era del 9,6%.

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



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 2005 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 2005) i també els d'exercicis tancats. En el cas dels pagaments, aquí trobarem les factures aprovades però pendents de pagar a 31-12-2004 (o sigui, en el moment del tancament de l'anterior exercici) i que també s'han tramitat durant l'any 2005. Només així podem fer una anàlisi completa del volum de pagaments

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

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 2005 s'inicia amb un volum de factures pendents de pagar de 15,3 milions €, i s'acaba amb 14,15 milions € pendents de pagament. Això representa un decrement de 1,15 milions d'€. Els percentatges dels nivells de pagaments realitzats dels últims anys es mantenen semblants. Això provoca que el volum de factures pendents de pagar incrementi.

Si ens fixem en el nivell de pagaments, veurem que dels 175,1 milions € de factures aprovades, se n'han pagat 160,9 milions, o sigui un 91,92% percentatge similar respecte el 2004 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, adjudicataris, ...) 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.

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 91,5%, mentre que pels anys tancats arriba fins al 96,47%. 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% una mica inferior al pagat durant l'any anterior (99,3% any 2004). 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 2004). 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 2005 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

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

factures d'inversions (cap. VI i VII), i el 50,26% restant a despeses corrents i financeres.

ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU

A nivell pressupostari l'Ajuntament de Sabadell té una consignació final de 14.527.854,69 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 18.685.639,05 d'euros. Cal dir que l'increment que experimenten les despeses financeres respecte el previst inicialment està originat per l'incorporació del CESTIC a l'Ajuntament de Sabadell. Per una altra banda els ingressos finals són superiors als inicials a causa de la incorporació com a romanents l'import dels préstecs no disposats i formalitzats durant l'exercici 2004.

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 (87.049.187,74 milions d'€) es degut a què l'import dels crèdits no disposats s'han incorporat en l'exercici 2006 com a romanents.

L'exercici 2005 s'inicia amb un volum de deute viu de **95.133.379,49** euros. Aquest és l'import dels préstecs que l'Ajuntament de Sabadell tenia signats i pendents de retornar a 1 de gener del 2005, i que en el moment de tancar l'exercici (o sigui, a 31 de desembre del 2005) ha passat a ser de **95.239.187,88** euros. La diferència existent del endeutament viu entre l'inici i el final de l'any, import xifrat en 105.808,38 €, és 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 2005 és la que es detalla a continuació, només cal especificar que els crèdits a fix condicionat engloba aquells préstec que estan associats a una operació de derivats:

(en milers d'euros)	Import viu a 01/01/2005	%
Crèdits a variable pur	54.571,36	57,36%
Crèdits a fix condicionat	32.634,51	34,30%
Crèdits fix	7.927,50	8,34%
Total crèdits a ll/t	95.133,37	100,0%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Durant l'exercici 2005 s'han incorporat **11.550.000 €** en concepte de nous préstecs, xifra molt semblant a la de l'any 2004 que va ser de 10.634.424€. Cal destacar que amb la Llei d'estabilitat pressupostària només pots contractar nous préstecs com a màxim pel mateix l'import que amortitzes de capital de préstecs anteriors.

Els crèdits signats l'any 2005 han estat els següents:

Entitat	Import	Tipus d'interès
Caixa d'Estalvis de Catalunya	4.800.000	Euribor trimestral + 0,1%
BBVA	4.000.000	Primer any: Euribor trimestral + 0,08% Any 2-16: Fix 2,74%, si Euribor 12 mesos "in arrears" >4% el tipus a aplicar serà Euribor 12 mesos + 0,00% diferencial
La Caixa de pensions	2.750.000	Any 1-16: Fix 3,02%, si Euribor 3 mesos \geq 4% el tipus a aplicar serà Euribor 3 mesos + 0,00% diferencial

Un any més l'Ajuntament s'ha acol·lit 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 606.518€, 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 BBVA i el de la CAIXA DE PENSIONS el termini és 16 anys inclòs 1 de carència. Aquests préstecs concertats són a tipus d'interès condicionat o bonificat, és a dir s'ha contractat un derivat amb un fix inicial condicionat a un cap (barrera).

Pel que fa a les despeses d'amortització, les anualitats dels crèdits vius corresponents a l'any 2005 han ascendit a **11.444.191,54** euros (inclòs la subvenció de la Diputació). Per una altra banda també s'ha liquidat **2.568.922,46** euros corresponen a un crèdit viu del CESTIC. En conjunt, s'han destinat al pagament de despeses financeres un total de 17,38 milions d'€ (3,36 milions d'interessos i 14,02 milions d'amortitzacions), que representen un 10,88% de la despesa total liquidada, sense incloure el CESTIC aquest percentatge passar ser del 9,26%.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Per tant, després de la incorporació dels nous préstecs i del pagament de les amortitzacions dels crèdits vius, la situació de la cartera de crèdits a 31 de desembre de 2005 és la següent:

(en milers d'euros)	Import viu a 31/12/2005	%
Crèdits a variable pur	52.049,53	54,65%
Crèdits a fix condicionat	36.076,46	37,88%
Crèdits fix	7.113,20	7,47%
Total crèdits a ll/t	95.239,19	100,0%

Si comparem la situació de la cartera de crèdits a l'inici i al 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 fix condicionat a incrementat arribant al 37,88%. Aquestes dades reflecteixen que l'objectiu és equilibrar la cartera financera mitjançant la contractació de nous crèdits, sempre tenint en compte l'evolució del mercat financer, per tal de fer front i tenir una cobertura davant dels possibles increments dels tipus d'interès (factor totalment exogen a la política municipal) i que provoquin forts augments de les despeses financeres amb el seu efecte negatiu sobre el marge d'actuació municipal.

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 3,73 milions d'euros que es van preveure pel pagament dels interessos, se n'han liquidat 3,37 milions d'euros, i per tant de capítol III han sobrat 368 mil euros. 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.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

+ Existència en caixa		43.617.677,05
+ <i>Ingressos pendents de cobrar</i>	29.051.467,94	
- <i>Provisió deutors dubtós cobrament</i>	4.907.288,16	
+ Ingressos pendents de cobrar nets		24.144.179,78
- Despeses pendents de pagar		23.235.480,00
= Romanent de tresoreria		44.526.376,83

Si al romanent de tresoreria inicial li sumem els romanents d'ingressos aplicats, que són aquells ingressos que no s'han comptabilitzat com a dret reconegut i passen a l'exercici següent com a compromís d'ingrés finançant parcialment els romanents de despesa, i 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.

Així, si al romanent de tresoreria inicial de l'exercici 2005, que ha estat de 44.526.376,83 euros, li sumem el romanent d'ingressos aplicat (19.615.647,61 euros) i li descomptem el romanent de crèdit de despesa que s'ha incorporat a l'exercici 2005 (55.340.593,99 euros) tenim que el romanent líquid de tresoreria és de **8.801.430,45** euros.

Si fem la comparació amb l'any anterior observarem que el romanent de tresoreria inicial s'ha incrementat, ja que l'any 2004 va ser de 21,6 milions € i al 2005 ha estat de 44,526.376,83 milions euros. Aquest increment és degut principalment a què les existències en caixa existents a l'inici de l'exercici (44,53 milions d'euros) són superiors respecte l'any anterior, ja que pel que fa als ingressos pendents de cobrar es mantenen dins del mateix nivell i per una altra banda les despeses pendent de pagar són superiors respecte l'any anterior.

Pel que fa a la provisió per deutors de dubtós cobrament, aquest any s'ha dotat amb **4.907.288,16 €** xifra molt semblant a la l'any anterior (4,86 milions d'euros).

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 2005		provisió del 0%
Crèdits amb antiguitat de	1 any	10%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

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 2005	provisió del 75%
Multes dels anys anteriors	85%

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

Aquest any la quantitat que s'ha donat de baixa d'exercicis tancats ha estat de **1.501.947,73 €** (un 5,07% 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 2,29 milions €.

COMPTABILITAT FINANCERA

INTRODUCCIÓ

Els criteris utilitzats en la comptabilitat financera de l'exercici de l'any 2005 són els mateixos que l'any anterior: Cal comentar que la provisió per dubtós cobrament s'han inclòs 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.

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 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.

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 2005

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 2005 es presenta lògicament quadrat, i tant l'actiu com el passiu s'eleva a **260.286.580,85 €**, mentre que al tancament de l'exercici anterior l'import era de **232.419.709,47 €**

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 **192,19 milions €** en termes absoluts, que en termes relatius representen el 73,84% de l'actiu total, mentre que l'any anterior aquest mateix concepte representava el 81,58%. Dins l'immobilitzat, el 72,22% correspon a l'immobilitzat material (138,80 M €), un 26,52% són inversions destinades a l'ús general (50,99 M €), un 1,18% correspon a l'immobilitzat financer, format per les accions d'empreses mercantils, per una altra banda l'immobilitzat immaterial representa només un 0,06%.

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**, es manté el mateix import que l'any anterior xifrat en 2,27 milions d'euros.

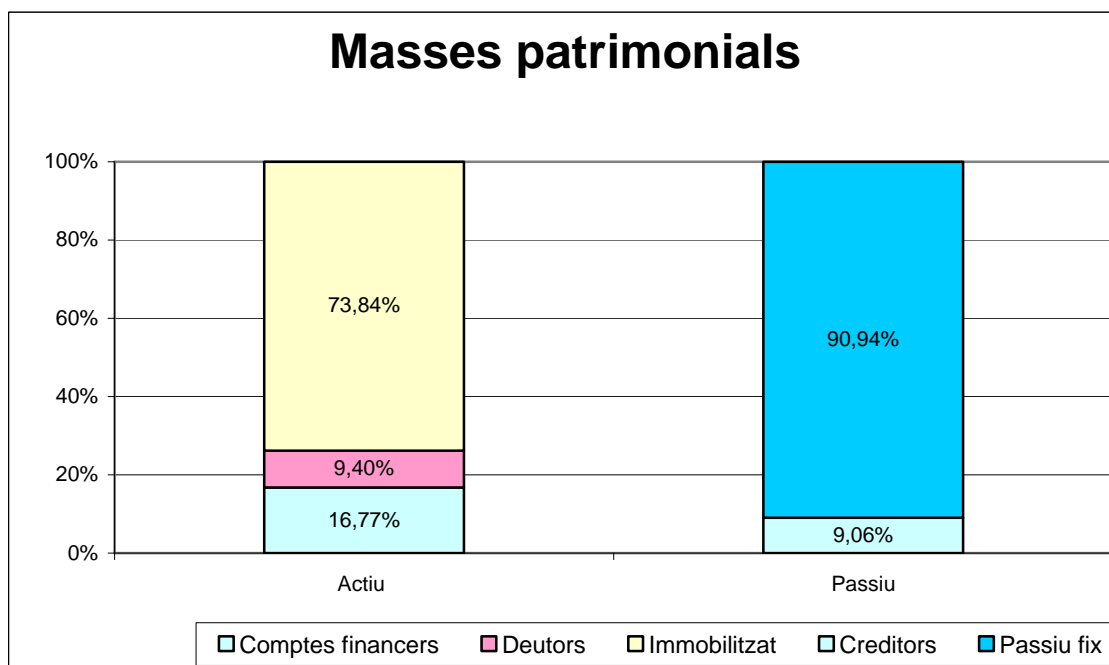
L'**immobilitzat immaterial** està constituït per les llicències de programari informàtic que s'han adquirit (127 mil €).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

Actiu Circulant

L'**Actiu circulant** es compon dels deutors (24,45 milions €.) i dels comptes financers (43,64 milions €.), que són bàsicament els fons líquids ingressats en bancs i caixes a 31-12-2005.

En termes relatius, els deutors representen el 9,40% de l'actiu, enfront del 10,80% de l'exercici anterior, i els comptes financers el 16,77%, respecte el 7,61% 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.



A nivell general cal comentar que s'ha produït una variació percentual de les masses patrimonials de l'any 2005 respecte el 2004. Aquest canvi està provocat per l'increment percentual dels comptes financers, respecte l'any anterior.

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 **236,71 milions €**. Aquesta xifra suposa un increment respecte l'any anterior de 25,44 milions €.

En termes percentuals el passiu fix representa el 90,94% del passiu total, percentatge similar al de l'exercici anterior. Dels conceptes que el componen, els fons aliens (deutes a

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

llarg termini) representen un 33,44% del passiu total, i el Net Patrimonial (passiu fix no exigible) un 57,50%.

De la comparació del passiu fix (236,71 milions €) amb l'actiu fix (192,19 milions €) es dedueix un fons de maniobra positiu de 44,52 milions €, que representa un 17,10% del balanç, el que significa que aproximadament 1/6 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 0,12% del total).

Els creditors a curt termini tenen un import de 23,26 milions €, que en termes relatius representa només un 8,94% del passiu total. Respecte l'any anterior, la xifra ha augmentat en 3,18 €, però cal comentar que el concepte que origina aquest increment és el deute pendent a Entitats Públiques, ja que pel que fa el volum de factures pendents de pagar a 31 de desembre del 2005 és inferior al de l'any 2004.

La comparació dels creditors a curt termini (23,26 milions €) respecte dels deutors a curt termini (24,45 milions €) reflecteix que per cada euro que deu l'Ajuntament li'n deuen 1,05 €, índex que s'ha reduït respecte els anys anteriors.

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 2005 les variacions més destacades són les següents:

- els recursos permanents obtinguts en l'exercici (25,44 milions €.) són superiors a les aplicacions i inversions permanents de recursos (2,57 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 (4,31 milions €) i els resultats de l'exercici (16,40 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 2006 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 2005

- pel que fa a les variacions del circulant, les variacions passives tenen un import de 2,43 milions € i les variacions actives de 25,34 milions €.

Dins de les variacions de circulant destaca la tresoreria amb una xifra de 25,95 milions d'euros.

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 22,34 milions €, superior al de l'any anterior, que va ser de 16,33 milions €. Aquest resultat s'obté per diferència entre els ingressos corrents (144,68 milions €) i les despeses corrents (122,34 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 19,86 milions €, que corresponen a la venda de solars i edificis administratius.

L'any 2005 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 2005, les baixes d'ingressos d'anys tancats han estat de 1,540 milions €. (es comptabilitzen com un resultat negatiu), i les baixes de despeses d'anys tancats han sigut 0,084 milions € (resultat positiu).

Per tant, i agrupant tots els resultats que el componen, el **benefici net total** de l'Ajuntament per a l'exercici 2005 ha estat de **40.740.509,70 €**, superior al de l'exercici anterior que va ser de 24,34 milions €.

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 fixos.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

RESULTAT CORRENT O D'EXPLOTACIÓ

DESPESES

El total de despeses del compte de resultat corrent ascendeix a 122,35 milions €, un 4,1% més que l'any anterior, que va ser de 117,32 milions €.

Per conceptes, les despeses de treballs, subministres i serveis exteriors, amb un 39,46% (lleugerament superior a la de l'any anterior) suposen l'element més important, seguidament de les despeses de personal, amb un 37,37% del total (percentatge similar al de l'any anterior). Aquest dos conceptes representen pràcticament el 76,83% del conjunt de la despesa corrent, i per tant marquen la tendència sobre el resultat corrent.

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 3,34% del total, amb un import de 4,08 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

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

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

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 **4.907.288,16 €**.

INGRESSOS

Els ingressos del compte de resultats corrents ascendeixen a 144,68 milions €, el que representa un increment del 7,62% 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 59,40 milions € en temes absoluts i un 41,05% del pes total, percentatge molt semblant a de l'any anterior. 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).
- els ingressos procedents de transferències corrents (compte 76), que són un 33,81% del total d'ingressos, amb 48,92 milions €, xifra superior respecte l'any anterior.

De la resta de conceptes, només cal destacar els lloguers (compte 7064), amb 4,77 milions d'€, ingrés derivat per la concessió d'un local de negoci.

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

Comparant el Compte de resultats corrents de l'exercici 2004 amb el del 2005, veiem que el total d'ingressos (Haver) ha passat de 133,66 milions € a 144,68 milions €. (un increment de 11,02 milions), mentre que el total de despeses (Deure) ha passat de 117,32 milions € a 122,34 milions €. (s'ha incrementat en 5,02 milions d'€).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2005

ORGANISMES AUTÒNOMS

COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (Quadres annexes 11, 12 i 13)

L'exercici 2005, l'Ajuntament de Sabadell té 5 organismes autònoms administratius dels quals dos es tanquen durant l'exercici (Museus Municipals de Sabadell i l'Arxiu Històric de Sabadell) i un comença l'activitat (l'Organisme Autònom Local de Museus i Arxius de Sabadell) amb les competències dels dos que es tanquen.

Els altres organismes són el Servei de Recaptació de Sabadell (SERESA) i l' Informàtica Ajuntament de Sabadell (IAS)

El pressupost definitiu dels 5 organismes autònoms que integren el Compte General de l'exercici 2005 suma la quantitat de 4,37 milions d'€, mentre que l'any passat l'import va ser de 4,22 milions d'€.

La suma del pressupost definitiu de tots els organismes autònoms representa el 2,01% (un 2,39% a l'any 2004) del pressupost consolidat de l'Ajuntament. Dels 4,37 milions d'€, 3,83 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 0,54 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 667.523,21 € (607.892,53 € a l'any 2004), la major part corresponents a l'aportació municipal destinada al seu funcionament corrent. Per altra banda, els quedaven pendents de pagar 231.155,65 € (193.456,78 € a l'any 2004).

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

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.