

INFORME D'INTERVENCIÓ - COMPTE GENERAL DEL 2005

1).- CONSIDERACIONS GENERALS: CONCEPTES PRESSUPOSTARIS I COMPTABLES

1.1- El Compte General: Concepte, contingut i tramitació

1.1.1.-Concepte.- Podem definir el Compte General com el conjunt de documents i estats comptables que reflecteixen la situació econòmic - financera i patrimonial, els resultats econòmic - patrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos dels ens locals.

1.1.2.-Documents que l'integren.- Conforme al que disposa l'art. 209 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals i les Regles 416 i 425 de la Instrucció de Comptabilitat, els estats comptables que integren el Compte General són els següents:

- a) Liquidació del Pressupost.
- b) Estat demostratiu dels drets a cobrar i obligacions a pagar.
- c) Balanç de Situació.
- d) Compte de Resultats.
- e) Quadre de finançament anual.
- f) Estat de Tresoreria.
- g) Estat del deute.
- h) Estat de compromisos de despeses futures.
- i) Informe de l'Interventor.
- j) Annexes:
 - * Balanç de Comprovació.
 - * L'estat de modificacions de crèdit.
 - * Estats dels compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos futurs.
 - * Estat de despeses amb finançament afectat.
 - * Estat de Romanent de Tresoreria.
 - * Estat d'evolució i moviment d'operacions no pressupostàries de Tresoreria.

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

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

- b) Aquest compte, junt amb l'informe que ha d'emetre la Comissió Especial, s'exposarà al públic durant 15 dies hàbils al BOP i vuit més durant els quals els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions.
- c) Si es presentessin reclamacions hauran de ser informades per la Comissió Especial de Comptes.
- d) L'expedient amb les reclamacions, informes, etc, es sotmetrà al Ple de la corporació per a la seva aprovació abans de l'1 d'octubre.
- e) Abans del dia 15 d'octubre s'haurà de remetre l'expedient a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, òrgan que té al seu càrrec la fiscalització externa del sector públic.

1.2.- Comptabilitat pressupostària i comptabilitat general

En les Corporacions locals coexisteixen dues comptabilitats

- a) Pressupostària o tradicional, de partida simple, formalista, de control
- b) General o de partida doble, similar a l'existent en el món empresarial.

Aquest doble sistema comptable no significa de cap manera l'existència de resultats finals divergents, atès que ambdues treballen amb les mateixes dades i únicament es diferencien en la forma d'elaboració i de presentació.

En la comptabilitat es reflecteixen els moviments de les partides pressupostàries, i el seu resultat final és la suma de las desviacions positives o negatives de les mateixes (majors ingressos i menors despeses en relació amb la previsió al pressupost).

A la comptabilitat general es parteix d'un Balanç tancat al 31 de desembre i s'uneixen totes les operacions efectuades durant l'exercici, donant uns resultats de pèrdues o guanys, i un Balanç de Situació similar al del sector privat.

Per això que en aquest informe separarem ambdós sistemes comptables, diferenciant a l'Ajuntament i al seus organismes autònoms.

1.3.- El Romanent de Tresoreria

1.3.1.-El "Text Refós" no defineix el concepte de Romanent de Tresoreria. El seu art. 191 únicament determina la fórmula del seu càlcul en dir que "les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes en el darrer dia de l'exercici, els deutes pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el Romanent de Tresoreria, havent-se de tenir en compte els

possibles ingressos afectats i els deutes pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació”.

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

- a) RT INICIAL, que és la diferència entre la suma dels fons líquids i els drets pendents de cobrament, deduïdes les previsions per deutors de dubtós cobrament, menys les obligacions pendents de pagament. No té especial rellevància.
- b) RT PER A DESPESES GENERALS. És l'anterior, deduït l'import dels crèdits anul·lats amb finançament afectat, que s'han d'incorporar en concepte de Romanent de Crèdit, sumant els ingressos que s'incorporen pel seu finançament. El seu saldo negatiu obliga a l'adopció de les mesures que indica l'art 193 del RDL 2/2004.
- c) RT DISPONIBLE. És l'anterior, deduïts els romanents de crèdit obligatoris.
- d) RT REAL. Considerem que el superàvit real és el resultat de restar a l'anterior les despeses realitzades en l'exercici que es liquida i que per diverses causes, generalment falta de crèdit, no han pogut ser comptabilitzats en el mateix.

1.3.3.-En la comptabilitat pressupostària és d'una gran importància, i el seu resultat és el que determina part de les possibilitats de finançament del pressupost següent mitjançant modificacions de crèdit, càlcul de l'estalvi net, etc. En el cas de tenir un signe negatiu la Corporació es veuria obligada a adoptar diverses mesures per a la seva eliminació i patir diversos controls externs sobre la seva gestió. No obstant es lògic suposar que en el futur la comptabilitat general tindrà cada dia més importància, tant per integrar la totalitat de resultats, com per la seva similitud amb la comptabilitat privada.

1.4.- Liquidació del Pressupost

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

Estat d'ingressos:

- a). Pressupost inicial: el que figura en el Pressupost aprovat per l'Ajuntament.
- b). Pressupost final: El resultat de sumes a l'anterior els expedients de modificació de crèdits aprovats .

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

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

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

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

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

Estat de despeses:

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

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

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

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

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

1.5.- Resultat Pressupostari.

1.5.1. *Resultat Pressupostari ajustat.*- La Regla 347 de la Instrucció de Comptabilitat estableix els següents ajustaments a l'anterior resultat pressupostari, sens dubte per donar-li un contingut real i pràctic.

a) Desviacions de finançament afectat.

b) Crèdits gastats corresponents a modificacions pressupostàries que han estat finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria.

1.5.2. *Desviacions de finançament afectat.*

En les despeses amb finançament afectat és normal que hi hagi una descompensació entre l'execució dels ingressos i la de les despeses, és a dir, es pot comptabilitzar com a dret reconegut un crèdit, contribució especial o transferència de capital i no la despesa corresponent, en no haver-se rebut la corresponent factura o certificació d'obra, fet que incrementa el superàvit i que cal ajustar disminuint el resultat. Pel contrari poden realitzar-se i comptabilitzar-se obligacions d'inversions abans de rebre les ingressos que els financen produint-se una desviació negativa que s'ha de sumar al resultat per ajustar-lo.

1.5.3. *Despeses finançades amb Romanent de tresoreria.*

En el cas que durant l'exercici es produeixin Modificacions al Pressupost de despeses finançades amb Romanent de Tresoreria, la part de les despeses realment realitzades amb càrrec als crèdits autoritzats en les esmentades modificacions incidiran en el Resultat Pressupostari de forma negativa, donat que es reconeixeran despeses amb càrrec al Romanent de Tresoreria d'exercicis anteriors, fet que no comporta un reconeixement de drets en l'exercici. Igualment s'han de tenir en compte els ingressos que s'incorporen en la liquidació pel finançament dels romanent de crèdit.

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

1.6.- Operacions no pressupostàries

1.6.1. Un dels principis inspiradors del Pla General de Comptabilitat del sector públic fou el seu apropament al Pla de Comptabilitat del sector privat. Ara bé l'existència del Pressupost com a instrument essencial per a la gestió, finançament i control del sector públic, ha ocasionat que diverses operacions de caràcter patrimonial que no podien tenir caràcter pressupostari tinguin un tractament especial, com és el cas de les fiances, dipòsits, retencions, etc. Aquest i altres aspectes milloraran amb l'aplicació de la nova ICAL, aprovada per l'Ordre 4041/2004, de 23 de novembre, aplicable a partir de l'1 de gener de 2006.

1.6.2. La dificultat de comptabilitzar de forma directa determinats ingressos i pagaments exigia la creació de comptes intermedis que evitessin endarreriments comptables i reflectissin de forma immediata les esmentades operacions, donant lloc als "ingressos i pagaments pendents de formalització".

1.6.3. Per últim, els transvasaments de fons entre els diferents comptes de la Tresoreria, com també els ingressos i pagaments virtuals que no donen lloc a moviments de fons, precisen altres comptes que reflecteixen aquestes operacions, donant lloc a la de "moviments interns de Tresoreria".

1.6.4. Al conjunt d'aquests comptes se'l denomina "operacions no pressupostàries", les quals es poden agrupar en:

- a) Creditors no pressupostaris
- b) Deutors no pressupostaris
- c) Partides pendents d'aplicació
- d) Moviments interns de Tresoreria

Els principals comptes que integren aquest grup són:

- Retencions Fiscals, especialment l'IRPF
- Retencions de la Seguretat Social
- Operacions d'IVA
- Dipòsits
- Fiances
- Gestió de recursos d'altres Ens (recàrrec IAE Diputació)
- Operacions de Crèdit a curt termini (Operacions de Tresoreria)
- Partides d'ingrés o pagament pendents de formalització
- Moviments interns de Tresoreria

Els moviments i saldos finals de les operacions no pressupostàries consten en el document comptable formulat per la Tresoreria i que s'annexa a l'expedient.

Les dades coincidents amb el que reflecteix la liquidació pressupostària.

1.7.- Organismes autònoms

La gestió municipal pot realitzar-la l'Ajuntament bé directament, o bé a través del seu pressupost o mitjançant ens amb personalitat jurídica pròpia, però subjectes a les mateixes normes pressupostàries, d'actuació, etc. Els seus òrgans rectors són anomenats pel Ple municipal i la seva fiscalització en matèria legal, financera i de tresoreria són exercides pels funcionaris que la realitzen en la Corporació.

1.8.- Consolidació pressupostària

La consolidació de les dades pressupostàries signifiquen l'agregació als de l'Ajuntament de Sabadell als corresponents organismes autònoms de caràcter administratiu que depenen del mateix, deduint de la suma les operacions efectuades entre ells. És a dir, bàsicament, les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Sabadell als organismes.

1.9.- Normativa Comptabilitat Financera

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

Ja he fet al·lusió a la nova ICAL, aplicable a partir de l'1 de gener de 2006.

1.10.- Balanç de Situació

Es tracta d'un document que recull, degudament sistematitzat i valorat, d'acord amb els principis comptables establerts a la Instrucció de Comptabilitat, els elements patrimonial de l'entitat, així com el total dels seus drets i obligacions. La seva estructura és similar a la de l'anterior Pla General de Comptabilitat per empreses del sector privat.

Un dels objectius del Pla General de Comptabilitat Pública, adaptat a l'Administració Local, és la formació d'un document que ha de recollir la situació econòmic - patrimonial de l'entitat, evitant la dispersió anterior on coexistien diversos estats comptables (Liquidació Pressupostària, no pressupostària, Compte de Patrimoni), aquest document és el Compte General, i un dels seus elements obligatoris és el Balanç de Situació.

2).- EL COMPTE GENERAL

Ens que l'integren.- El Compte General de 2005 d'aquest Ajuntament està integrat pels següents ens:

- a) Ajuntament de Sabadell
- b) Organismes Autònoms municipals de caràcter administratiu:
 - * Arxiu Històric de Sabadell
 - * Informàtica Ajuntament de Sabadell (IAS)
 - * Museus Municipals de Sabadell
 - * OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell
 - * Servei de Recaptació de Sabadell (SERESA)
- c) Societats mercantils amb capital íntegrament municipal:
 - * Comunicacions Audiovisuales de Sabadell S.L. (Ràdio Sabadell)
 - * Promoció Econòmica de Sabadell S.L.
 - * Habitatges Municipals de Sabadell S.A. (VIMUSA)

3).- COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

A) DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL

3.1.- Estats pressupostaris

En aquest informe analitzarem els següents estats:

- a) Càlcul del Romanent de Tresoreria del 2005, la seva anàlisi i la seva comparació amb els dels exercicis anteriors.
- b) Liquidació pressupostària.
- c) Evolució dels ingressos i de les despeses.
- d) Procedència del romanent de tresoreria o superàvit.
- e) Càlcul del Resultat Pressupostari ajustat.
- f) Operacions no pressupostàries.
- g) Estat del deute municipal.

3.2.- El Romanent de Tresoreria

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

3.2.2.-De l'estudi de les dades de la liquidació del pressupost 2005 es desprèn que al final del darrer exercici la situació econòmica municipal pot qualificar-se de correcta amb uns resultats finals positius. Destacar que aquest any és el segon exercici de vigència de la Taxa de Residus.

El seu resultat ha estat una liquidació positiva.

3.2.3.- Dels resultats de l'**annex 1** deduïm:

- a). Fons líquids.- Els fons líquids pressupostaris tenen signe positiu, havent-se cancel·lat les operacions de tresoreria contractades durant l'exercici per compensar les desviacions produïdes bàsicament pel calendari fiscal.
- b). Previsió de deutors dubtosos. La consignada en la liquidació és acceptable.
- c). Deutors.- Un dels aspectes més importants és el conèixer, no només l'import total, sinó també la composició dels deutors al final de l'exercici, doncs de la mateixa i de la quantia de la provisió a què es fa referència en

el punt b) podem comprovar el grau de realisme del resultat final, és a dir, del romanent de tresoreria. A l'**annex 2** es detallen per conceptes i anys la seva situació a 31.12.05.

d). Creditors.- El seu import de 13.607.305,32 € per l'exercici corrent es pot considerar correcte i és més d'un milió d'euros inferior al de l'any anterior. Pel que es refereix a exercicis tancats, el seu import és de 542.562,71€ (l'import més important és una venda de sòl que no es pot pagar) que correspon a pagaments no efectuats per problemes legals o de justificació, no per problemes de tresoreria.

e). Romanent.- El seu resultat és :

- a). Romanent de Crèdit inicial o total : 44.526.376,83.
- c). R.T. disponible o superàvit real : 8.801.430,45 €

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

3.2.4. -Estat comparatiu del Romanent de Tresoreria del període 1999/2005.

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

En l'**annex 3** insereix l'estat comparatiu dels romanent de tresoreria dels exercicis 1999 a 2005, del que se dedueix:

- a). Els deutors a 31.12.05 són menys que l'any passat i són molt inferiors als dels 3 exercicis anteriors, el que demostra una bona gestió, tant en la recaptació com en l'anul·lació de crèdits durant l'exercici, tot i que cada any el pressupost incrementa.
- b). La provisió de deutors és similar a la de la liquidació del 2004 i superior a la de tots els anys anteriors.
- c). El volum de creditors també disminueix en més d'un milió d'euros respecte l'any anterior.
- d). El romanent de tresoreria real és superior al dels darrers exercicis.
- e). Aquest any tampoc no hi ha hagut reconeixement de crèdit ja que totes les factures s'han pogut tramitar dins de l'exercici 2005 igual que l'any passat.

3.3.- Liquidació del Pressupost 2005.

3.3.1.-En l'annex 4 es reflecteixen els resultats de la liquidació dels ingressos i de les despeses, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, resumits per capítols.

Per una major claredat hem inclòs els romanents de crèdit que es traspassen al 2005 i els nous ingressos que s'incorporen pel seu finançament. Per tant, el seu resultat correspon a la realitat a fi d'exercici. Igualment, s'ha eliminat en l'estat d'ingressos, capítol 8, les anotacions comptables que reflecteixin l'import global del romanent de tresoreria de l'exercici 2004 que es va aplicar en el 2005, que dificulta la visió del resultat final.

3.2.- Anàlisi dels ingressos.

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

3.2.1. Previsions inicials.- Les previsions inicials van pujar a 154.870.000,00 €, igual que les despeses, a l'haver-se d'aprovar el pressupost sense dèficit inicial, dels que 123.675.320,00 € són de caràcter ordinari i 31.194.680,00 € de capital.

S'incorpora el pendent de cobrament a 31.12.2004 que figura en la liquidació d'aquest exercici que puja 29.523.629,38 €, dels que 19.059.295,28 € són de l'exercici 2004 i la resta dels anteriors. La seva composició per anys i conceptes figura en el nostre informe del 2004. L'import total d'ingressos és de 196.748.843,14 € import 18 milions superior al de l'any 2004, que inclou també l'existència en caixa inicial.

3.2.2. Previsions finals.- Com conseqüència d'expedients de modificació de crèdits el total d'ingressos del pressupost del 2005 s'incrementa en 40.641.570,80 €, dels que 12.830.938,53 € corresponen a ingressos ordinaris. S'han incorporat els ingressos pendents del Cestic al liquidar-se aquest consorci.

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

a). De caràcter corrent ordinari: 139.810.516,16 € que és el 113,05 % dels pressupostats inicialment, amb un increment de quasi 8 milions d'euros. Fem constar que s'inclouen en aquest apartat les contribucions especials i quotes urbanístiques que són ingressos finals que tenen per objectiu el finançament d'inversions.

b). De capital: 44.301.689,53 € que representa el 142,02%, amb un increment de quasi 13 milions d'€

c). D'exercicis tancats: 28.024.707,90 € que representen el 94,92% amb unes anul·lacions de 1.498.921,48 € dels rebuts pendents de cobrament.

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

a) De corrent: 124.019.530,16 € que representen sobre els drets nets el 88,06 % (89,06 l'any 2004).

b) De capital: 42.437.718,41 que representa sobre els drets nets el 95,79% (77,13 % a l'any 2004)

c). D'exercicis tancats: 16.974.611,48 € que representa el 60,57 (69,22% a l'any 2004) del pendent no anul·lat provenint de l'exercici 2004 i anteriors.

3.2.5. Pendent de cobrament.- És la diferència entre 3.2.3. i 3.2.4. d'aquest informe, és a dir, 15.790.985,71 € pels de caràcter ordinari, o corrent 1.863.971,12 pels de capital i 11.080.045,06 i pels d'exercicis tancats.

3.2.6.- Desviacions.- Incloent els ingressos que s'incorporen per a finançar inversions, les desviacions són positives en els capítols 1 i 2 i negatives a la resta ja que els ingressos es traspassen a l'exercici següent inclòs els préstecs no cobrats.

A la vista de les anteriors dades podem dir que els ingressos s'han produït en el seu conjunt de forma correcta.

3.3.- Anàlisi de les despeses.

3.3.1.-Crèdits inicials: els de caràcter ordinari o corrent són 109.589.570,00€ i 45.280.430,00€ els de capital. S'observa que es compleix la normativa legal que ordena que els ingressos de capital només s'han de destinar a cobrir despeses d'igual caràcter.

3.3.2.-Pressupost final: els ingressos corrents són de 121.974.130,24€ i els de capital de 94.921.154,46€. S'incorpora el pendent de pagar del Cestic.

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

a). Corrents: 110.939.345,75€, que representen el 90,95% dels pressupostats.

b). De capital: 48.768.872,95€ que representen el 51,38% del pressupost definitiu.

3.3.4.-Pagaments líquids.- Els corrents han estat 101.811.756,62€ (91,77% dels drets nets) i 44.289.156,76€ els de capital (90,81% dels drets nets). Pel que es refereix a exercicis tancats, la ràtio de pagaments ha estat del 96,47%.

3.3.5.-Pendent de pagament.- Diferència entre obligacions netes i pagaments líquids: 9.127.589,13€ de despeses corrents, 4.479.716,19€ de capital i 542.562,71€ dels exercicis tancats.

3.3.6. Romanents de crèdit.- S'incorporen al 2005 55.340.593,99€.

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

4.- Evolució dels ingressos i pagaments.

4.1.- Evolució dels ingressos.- L'evolució dels principals ingressos en el període 2000/2005 ha estat la següent (**veure annex 5**):

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

L'Impost de Plus Vàlua ha experimentat un important increment als anys 2003, 2004 i 2005 degut a l'important moviment immobiliari, que pot disminuir qualsevol any.

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

L'IAE té un signe positiu fins el 2002, en què com a conseqüència de la modificació fiscal, presenta un clar signe negatiu en el 2003 i següents i tot i a subvenció compensatòria a Sabadell s'ha produït un minvament en els ingressos.

Les taxes de guals i parquímetres mantenen una trajectòria positiva.

L'ocupació de sòl i vol ha disminuït lleugerament.

Les multes han continuat gràcies a la millora de la gestió.

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

Les operacions de crèdit a llarg termini corresponen a acords de la Corporació pel finançament d'inversions, que en els darrers exercicis s'han vist reduïdes pel compliment de la Llei d'Estabilitat Pressupostària. I a més aquest any, igual que a l'anterior, només s'ha deixat com a liquidat la part disposada i cobrada dels crèdits i la resta s'ha passat com a romanent al 2006.

4.2. Evolució de les despeses.

Veure annex 6

S'observa un increment constant de les despeses ordinàries. Aquest any també pugen les despeses financeres per la incorporació de la amortització dels crèdits del Cestic.

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

5.- Resultat Pressupostari.

Veure annex 7

B) ORGANISMES AUTÒNOMS

A 31 de desembre del 2005, existeixen tres organismes autònoms de caràcter administratiu, la gestió dels quals s'ha de sumar a la del propi Ajuntament per tal que el seu conjunt mostri la realitat de l'activitat, la seva situació econòmica, crèdits i deutes a finals de l'exercici. Durant l'any, però, s'han tancat dos organismes (Museus i Arxiu) i les seves competències s'han traspassat al nou organisme OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell. Es presenta la liquidació de tots cinc havent de tenir-se en compte per a la consolidació les operacions incorporades des dels dos organismes antics al nou.

El resum dels romanent de tresoreria dels organismes autònoms corresponent al 2005, sense partides no pressupostàries, és la següent: **(veure annex 8).**

C). CONSOLIDACIO PRESSUPOSTÀRIA

Consolidació pressupostària

Consolidació dels romanent de tresoreria. El resultat de la consolidació dels romanents de tresoreria (resultat de la liquidació) figuren en l'**annex número 9** d'aquest informe.

El resultat de la consolidació de les liquidacions per capítols figuren en l'**annex número 10** d'aquest informe.

4).- COMPTABILITAT FINANCERA

4.1.- Balanc de Situació

(veure annex 11)

1.1. ACTIU

Actiu Fix

La valoració de l'immobilitzat s'ha realitzat prenent com a base estudis tècnics efectuats l'any 1992, i s'han incorporat posteriorment les variacions sorgides de la comptabilitat.

El patrimoni lliurat a l'ús general està definit a la regla 217 de la Instrucció de Comptabilitat on diu que tindran aquesta consideració les inversions en infraestructures realitzades en béns públics locals, completant-se amb el que estableix el Reglament de Béns que els esmenta expressament: camins, places, carrers, fonts, parcs, jardins, etc.

La regla 220 de la I.C. estableix, que finalitzades aquestes inversions es procedirà a la seva baixa en comptabilitat amb càrrec al compte denominat "patrimoni lliurat a l'ús general".

L'immobilitzat representa el 73,84 % de l'actiu municipal davant al 81,58% del exercici anterior. Formen l'immobilitzat: immobilitzat material, amb el 53,33 % sobre el total d'actiu, l'immaterial amb el 0,05 %, les inversions destinades a l'ús general amb el 19,59 % i un 0,87 % correspon a l'immobilitzat financer format, bàsicament, per les accions d'empreses municipals.

Aquests percentatges s'entenen com a normals per a un balanç on no hi ha existències i una gran part de la seva activitat es dedica a la inversió.

Actiu Circulant

Representa el 26,16 % de l'actiu. Els deutors representen el 9,40 % de l'actiu front al 10,80% de l'exercici darrer i els comptes financers el 16,76% (7,61 % l'any 2003) restant. La tresoreria es pot considerar elevada i prové de la venda de solars, cosa que millora la situació econòmica per a poder avançar els pagaments a curt termini i a més hi ha menys deutors.

1.2. PASSIU

Passiu Fix

L'import total del Passiu Fix està compost pels següents comptes (patrimoni i reserves, subvencions de capital, deutes a llarg termini i resultats) i el seu import és de 236.713.275,80 € que representa el 90,94% del passiu.

Passiu Circulant

Els creditors a curt termini tenen un import de 23.262.499,40 € que en temes relatius representen només el 8,94%. Les partides pendents d'aplicació són el 0,12 del passiu total.

4.2.- Compte de resultats

Una indicació prèvia sobre el compte de resultats és la seva diferència amb el Resultat Pressupostari i el Romanent de Tresoreria, que neix tant del diferent tractament que es dona als ingressos i a les despeses en els càlculs respectius. A la comptabilitat pressupostària es tenen en compte totes les obligacions i drets i la comptabilitat financera, el compte de resultats reflexa els ingressos i les despeses corrents, excloent tant les inversions com els recursos fixos.

L'anàlisi del compte de resultats (**veure annex 12**) s'ha de realitzar atenent a les seves components diferents: el resultat corrent o d'exploració, el resultat extraordinari, el resultat de la cartera de valors i les modificacions de drets i obligacions d'exercicis tancats.

Per tant, i agrupant tots els resultats que el componen, el benefici net total de l'Ajuntament per l'exercici 2005 ha estat de 40.740.509,70 €. El compte de resultats de l'exercici 2005 ofereix, en primer lloc, un resultat ordinari positiu de l'exercici de 22.340.714,15€. Els beneficis extraordinaris pugen a 19.856.265,82 €, derivades de la venda d'immobilitzat. Les modificacions de drets i obligacions d'exercicis tancats presenten un resultat de 1.456.470,27 € de signe negatiu.

5).- ENDEUTAMENT MUNICIPAL

5.1. Un dels aspectes més importants en analitzar la situació econòmica d'un ens local és el coneixement del seu deute, no només en quant al seu import, sinó, a més a més, en quant a la seva composició; períodes de carència, terminis, tipus d'interès, terminis que resten per al seu reembossament, etc.

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

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

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

5.2.1.L'art. 53 del RDL 2/2004, a efectes de la petició prèvia d'autorització, fixa dos límits per l'endeutament: a) que dels estats financers de la liquidació del pressupost no es dedueixi un estalvi net negatiu, és a dir, que la suma dels drets liquidats per ingressos ordinaris (cap 1 al 5) sigui superior a la suma de les obligacions liquidades dels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses, sumades a l'annualitat teòrica d'amortització dels préstecs a llarg termini contractades o avalades pels que es sol·licita autorització; b).que el volum del capital viu de les operacions de crèdit vigent a curt i llarg termini, incloent el de l'operació que es projecta, excedeixi del 110% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici darrer.

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

De la liquidació del Pressupost 2005 es dedueix que no s'incompleixen cap dels preceptes abans citats.

A l'**annex 13** relacionem les operacions de crèdit a llarg termini pendent de reembossament a 31 de desembre del 2005.

6).- EMPRESSES MUNICIPALS

6.1. HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL (VIMUSA)

6.1.1.- De la societat

Habitatges Municipals de Sabadell, en endavant VIMUSA, és una societat amb un capital subscrit i desemborsat de 300.506,05 €, íntegrament municipal, que té per activitat principal la construcció d'habitatges de protecció oficial per a la seva venda i en alguns casos per a lloguer, i posteriorment a la seva constitució el 6 de novembre de 1967 va ser autoritzada a efectuar altres operacions com obres d'urbanització, gestió i promoció comercial, explotació de serveis públics en règim de concessió, etc.

Els seus estatuts actuals han estat aprovats per la Junta General en sessió del 29 de desembre de 1999 a fi d'adaptar-los a la normativa mercantil i monetària.

Es gestiona a través de la Junta General, Consell d'Administració i Gerència, i està sotmesa a la legislació mercantil i en determinats aspectes a la de règim local.

VIMUSA té una participació en la societat SBD CREIXENT SA equivalent al 46,03 % del seu capital, amb un valor de 5.935.500 €, i 1.920.000,00€ de SBD LLOGUER SOCIAL S.A. que representa el 40% del capital de l'empresa.

6.1.2.- Informe de l'auditor als Comptes de VIMUSA del 2005

Els comptes de l'exercici de 2005 aprovats pel seu Consell d'Administració el 27 de març de 2006, han estat auditades per EUROAUDIT S.A.

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

a) La Societat, basant-se en l'informe jurídic d'expert independent de data 13 de març de 2002, que manifesta que "en el cas de complir amb el pactat, **Habitatges Municipals Sabadell, SA**", no deu a l'INCASOL l'import dels préstecs hipotecaris d'habitatges venuts a tercers i únicament garanteix el pagament de l'import romanent després d'haver-se executat les accions judicials pertinents", no comptabilitza actius i passius per un import total de 15.963.065,24€.

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

b) Tal i com s'indica en l'informe de l'auditor, la companyia té dotades provisions per un total de 3.081.829,98€, les quals, donada la seva naturalesa, no podem avaluar-ne la seva adequació.

c) Els saldos deutors de l'Ajuntament de Sabadell per encàrrec d'obres diverses són de 783.259,22€ amb el detall que s'indica a l'informe de l'auditor. De la confirmació de saldos rebuda de l'Ajuntament es desprèn el reconeixement de 605.391,03€ de l'esmentat deute.

6.1.3.- Informe dels comptes.

De les dades podem fer les següents observacions :

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

D'altra banda, es tracta d'una empresa pública de caràcter social, pel que el benefici no és la finalitat bàsica de la seva gestió.

b). En referència al punt 3 de l'informe de l'auditoria, aquesta Intervenció considera més encertada la posició de VIMUSA ja que a l'alienar els habitatges també s'ha subrogat el deute i la corresponent garantia al comprador, i encara més tenint en compte que la garantia és hipotecària, responent el propi immoble dels suposats impagaments que puguin haver-hi; i l'Incasol, potser per aquesta raó, no ha posat objeccions al respecte.

c). Respecte a la nota 4 de l'auditoria, amb independència de que l'auditor no pugui avaluar la seva adequació, aquesta Intervenció ho considera correcte donats els imports i l'evolució en els darrers anys d'aquest concepte.

d). En referència a la nota 5 de l'informe de l'auditor, i al meu parer, s'ha fet l'esforç que l'any passat apuntava al meu informe de que calia que l'Ajuntament i VIMUSA intentin coincidir al màxim possible en la imputació temporal de les inversions plurianuals que executa VIMUSA per encàrrecs de gestió i en el seu meritament. No obstant cal tenir en compte que les normes comptables aplicables són diferents a l'administració local i a les empreses, i més encara si es tracta d'una empresa de construcció d'habitatges que tenen un pla general comptable específic.

e). Dels resultats dels últims anys s'observa que VIMUSA és una societat consolidada, amb unes importants reserves (18.283.894,35€) i una liquiditat acceptable.

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

g). L'altra xifra important a destacar de l'actiu de balanç són les existències de solars i obres en curs per un import total de 26.038.132,27€.

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

6.2.- COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABADELL SL.

L'empresa municipal COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SBD SL ha presentat els seus comptes relatius a l'exercici 2005, figurant en l'expedient la documentació exigida en la legislació mercantil. En aquests moments s'està realitzant l'auditoria.

El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un Immobilitzat de 30.579,31€, bàsicament de caràcter material; un actiu circulant de 180.719,37€ compostat per 120.262,55€ de deutors i una tresoreria de 60.017,12€ i en el PASSIU un capital de 120.223,44 €, unes reserves de 5.637,00€, uns creditors a curt termini de 91.438,55 € i un compte de resultats de 38.415,63€.

El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 974.419,88€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 936.004,25€, del que es desprèn el resultat esmentat.

La societat s'ha vist beneficiada per la sentència que ha obligat a Hisenda a retornar ingressos de l'Iva.

Podem dir que és una societat que realitza una gestió satisfactòria conforme a les previsions que es van fer a l'inici de l'exercici.

6.3.- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

"PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL, de capital íntegrament municipal, va ser creada a finals de l'any 2003 i va iniciar les seves operacions el mes de gener del 2004 amb un capital de 30.050 €, essent aquest any 2005 el segon del seu funcionament.

L'empresa municipal PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL ha presentat els seus comptes, que han estat auditats, relatius a l'exercici 2005, figurant en l'expedient la documentació exigida en la legislació mercantil. En aquests moments falta realitzar la seva aprovació per Junta General.

El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un Immobilitzat de 81.499,78€, on destaca l'increment respecte l'any 2004 de l'immobilitzat immaterial per incorporació d'aplicacions informàtiques; un actiu circulat de 3.913.310,73€ del qual 3.115.516,36 són deutes d'Administracions Públiques i una tresoreria de 683.898,11€. En el PASSIU els fons propis són de 527.482,54€ un cop incorporats els beneficis per import de 412.728,83€.

El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 4.096.944,19€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 3.684.215,36€, del que es desprèn el benefici esmentat.

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

Sabadell a 25 de maig de 2006

L'Interventor general,

Jesús Liesa Liesa

Annex 1

Càlcul del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Sabadell

CONCEPTES	Pressupost	No Pressupostari	Total
A). FONS LÍQUIDS	34.848.531,13	8.769.145,92	43.617.677,05
Tresoreria a 31-12-2004	12.328.291,04	5.309.959,17	17.638.250,21
Ingressos de l'exercici corrent	166.457.248,86		166.457.248,86
Ingressos d'exercicis tancats	17.025.556,61		17.025.556,61
Pagaments de l'exercici corrent	146.100.913,38		146.100.913,38
Pagaments d'exercicis tancats	14.861.652,00		14.861.652,00
B). DEUTORS	23.827.713,73	316.466,05	24.144.179,78
Pendent cobrament exercici corrent	17.654.956,83		17.654.956,83
Pendent cobrament exercicis tancats	11.080.045,06		11.080.045,06
Provisió deutors dubtós cobrament (-)	4.907.288,16		4.907.288,16
Operacions No Pressupostàries		627.271,61	627.271,61
Ingressos pendents d'aplicació (-)		310.805,56	310.805,56
C). CREDITORS	14.149.868,03	9.085.611,97	23.235.480,00
Pendent pagament exercici corrent	13.607.305,32		13.607.305,32
Pendent pagament exercicis tancats	542.562,71		542.562,71
Operacions No Pressupostàries		9.112.631,37	9.112.631,37
Pagaments pendents d'aplicació (-)		27.019,40	27.019,40
D). RESULTATS			
Romanent total de tresoreria	44.526.376,83	0,00	44.526.376,83
Romanent de crèdit amb fin. afectat	27.123.339,94		
Romanent de crèdit sense fin. afectat	28.217.254,05		
Ingressos per finançar romanent crèdit	19.615.647,61		
Romanent de tresoreria disponible	8.801.430,45		

QUADRE DE DEUTORS PER CONCEPTE I ANYS

CONCEPTES	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998 i ant.
Impost béns Immobles	754.877,14	195.207,12	109.757,06	73.545,07	108.319,29	89.704,09	19.749,26	214.838,04
Impost Vehicles	777.183,91	340.285,60	229.109,03	185.330,72	141.172,81	106.866,11	7.457,95	1.903,80
Impost Plus Vàlua	1.448.765,65	122.189,98	58.675,55	36.135,94	23.690,84	13.184,55	5.402,66	53.301,74
Impost Activitats Econòmiques	367.889,93	75.184,91	128.029,58	405.172,93	280.604,12	170.923,99	167.598,40	180.357,77
Taxa recollida escombraries/residus	1.061.782,54	416.731,36			1.789,20	21.762,28	5.011,38	5.886,77
Cementiri: manteniment, nínxols, etc.	125.012,64	7.982,52	6.830,72	4.125,40	3.028,98	2.572,84	87,10	8,56
Mercat: manteniment, parades, encants	161.223,53	1.907,52	5.056,01	1.988,13	1.892,92	580,47		768,77
Ocupació de sòl i vol	192.525,98							0,00
Taxes guals	42.146,44	9.577,79	8.692,15	4.392,99	3.104,97	2.439,88	155,09	0,00
Contribucions Especials i quotes urbanització	961.609,59	12.650,26	4.093,92	22.128,61		34.109,61		13.198,42
Multes	1.793.267,91	882.858,36	228.860,66	4.804,38	4.526,80	19.381,67		1.617,49
Exaccions suprimides								0,00
Altres ingressos cap. 1 al 3	3.626.494,35	88.390,53	17.659,03	4.194,29	21,04	12,32		5.075,11
Subvenció ordinària FOT			68.747,16	10.517,71	35.225,77	56.966,40		0,00
Subvenció ordinària FSE								0,00
Subvenció ordinària FEDER								0,00
Subvenció ordinària URBAN								0,00
Participació FNCC	161.952,50							0,00
Altres subvencions ordinàries	3.973.007,80	6.104,81	26.675,00	2.250,00				0,00
Ingressos patrimonials	343.245,80	34.644,06	66.131,51	1.321,08				0,00
Junta de Sanejament								0,00
Agència Catalana de l'Aigua								0,00
Junta de Residus								0,00
Subvenció IMSERSO								0,00
Subvenció de capital PUOSC		24.443,85						0,00
Subvenció de capital URBAN								0,00
Subvenció de capital FEDER	43.424,75			601.012,11		330.454,69		0,00
Subv de capital Fons Cohesió		1.866.538,11						0,00
Altres subvencions de capital públiques	165.903,50	373.993,69		31.517,69	19.865,42		291.401,67	0,00
Altres subvencions de capital privades	9.378,67	6.426,45		138.232,79				0,00
Venda de Béns	1.508.083,24			254.476,81	178.873,22	498.840,05	211.183,63	494.731,68
Operacions de crèdit								0,00
Altres ingressos extraordinaris	137.180,96	40.633,47	80,79		1.286,36	1.236,88		2.576,99
SUMES	17.654.956,83	4.505.750,39	958.398,17	1.781.146,65	803.401,74	1.349.035,83	708.047,14	974.265,14

Annex 3

	EVOLUCIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA 1999-2004						
	1.999	2.000	2.001	2.002	2003	2004	2005
1.- Fons Líquids fi exercici	2.653.096,93	884.327,20	2.901.430,67	4.935.272,78	1.067.767,55	12.355.213,76	34.848.531,13
1.1.- Fons líquids a l'inici de l'exercici	-1.933.253,28	2.653.096,94	884.327,20	2.901.431,06	5.019.849,71	1.067.767,55	12.328.291,04
1.2.- Ingressos de l'exercici corrent	81.829.683,00	94.272.772,03	100.808.167,98	104.857.023,89	110.099.687,47	131.741.699,97	166.457.248,86
1.3.- Pagaments de l'exercici corrent	90.717.467,55	98.199.026,09	107.138.384,35	117.230.132,60	127.460.451,91	129.598.287,01	146.100.913,38
1.4.- Ingressos d'exercicis tancats	26.373.346,11	14.479.991,20	20.634.493,72	27.612.825,52	30.452.785,61	23.542.361,41	17.025.556,61
1.5.- Pagaments d'exercicis tancats	12.899.211,35	12.322.506,89	12.287.173,88	13.205.875,09	17.044.103,33	14.398.328,16	14.861.652,00
2.- Deutors	43.423.523,15	41.407.099,55	51.692.403,77	47.220.489,32	32.588.540,96	24.662.486,02	23.827.713,73
2.1. De l'exercici corrent	19.079.652,07	15.047.672,51	35.956.914,94	26.478.152,66	18.669.943,94	19.059.295,28	17.654.956,83
2.2. D'exercicis tancats	26.547.943,98	29.551.826,97	20.620.947,77	24.945.272,21	17.626.336,10	10.464.334,10	11.080.045,06
2.3. Previsió deutors dubtós cobrament	2.204.072,90	3.192.399,93	4.885.458,94	4.202.935,55	3.707.739,08	4.861.143,36	4.907.288,16
3.- Creditors	12.628.285,39	12.492.855,16	13.318.192,60	17.075.823,81	14.908.635,75	15.365.772,15	14.149.868,03
3.1. De l'exercici corrent	12.423.267,80	12.200.692,90	13.120.858,98	16.994.841,79	14.893.078,25	14.856.366,08	13.607.305,32
3.2. D'exercicis tancats	205.017,59	292.162,26	197.333,62	80.982,02	15.557,50	509.406,07	542.562,71
4.- Romanent de Tresoreria							
4.1. Romanent de Tresoreria total	33.448.334,71	29.798.571,59	41.275.641,84	35.079.938,29	18.747.672,76	21.651.927,63	44.526.376,83
4.2. Rom. de crèdit amb finançament afectat	21.679.115,80	18.550.286,71	28.943.924,30	25.280.591,20	17.389.507,78	12.058.006,17	27.123.339,94
4.3. Romanents de crèdit sense finançament afectat	8.769.267,23	9.395.414,63	9.165.089,42	9.290.919,54	4.580.950,15	19.070.941,83	28.217.254,05
4.4. Incorporació d'ingressos				2.153.975,49	7.323.650,57	12.275.234,37	19.615.647,61
4.5. Romanent Tresoreria disponible	2.999.951,67	1.852.870,25	3.166.628,10	2.662.403,04	4.100.865,40	2.798.214,00	8.801.430,45
4.6. Reconeixement de crèdit	352.161,49	432.519,85	863.214,43	639.999,13	1.011.452,10	0,00	0,00
4.7. Superàvit real	2.647.790,18	1.420.350,40	2.303.413,67	2.022.403,91	3.089.413,30	2.798.214,00	8.801.430,45

Liquidació 2005

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

Sense romanent ni superàvit

	Capítols d'ingrés	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Cobrat	Pendent de cobrar	Saldo	Romanent
1	IMPOSTOS DIRECTES	46.508.500,00	1.491.452,90	47.999.952,90	52.280.501,90	48.931.785,27	3.348.716,63	4.280.549,00	0,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	4.000.100,00	0,00	4.000.100,00	7.113.988,21	4.174.244,69	2.939.743,52	3.113.888,21	0,00
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	23.742.890,20	2.973.086,25	26.715.976,45	24.906.134,96	19.881.815,50	5.024.319,46	-1.809.841,49	3.576.056,72
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	48.106.548,69	3.398.155,24	51.504.703,93	48.918.761,17	44.783.800,87	4.134.960,30	-2.585.942,76	2.269.992,97
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.317.281,11	4.968.244,14	6.285.525,25	6.591.129,92	6.247.884,12	343.245,80	305.604,67	0,00
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	15.479.700,00	16.993.951,24	32.473.651,24	31.573.055,44	30.064.972,20	1.508.083,24	-900.595,80	806.194,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.164.900,00	3.681.121,98	7.846.021,98	2.233.064,77	2.014.357,85	218.706,92	-5.612.957,21	4.773.403,92
8	ACTIUS FINANCERS	70,00	175.359,05	175.429,05	175.369,32	38.188,36	137.180,96	-59,73	
9	PASSIUS FINANCERS	11.550.010,00	6.960.200,00	18.510.210,00	10.320.200,00	10.320.200,00	0,00	-8.190.010,00	8.190.000,00
	Total Ingressos 2005	154.870.000,00	40.641.570,80	195.511.570,80	184.112.205,69	166.457.248,86	17.654.956,83	-11.399.365,11	19.615.647,61
	Fons líquids (existència caixa a 1/1/2005) (*)	12.355.213,76	0,00	12.355.213,76	12.355.213,76	12.355.213,76	0,00	0,00	
	Anys anteriors	29.523.629,38	0,00	29.523.629,38	28.024.707,90	16.974.611,48	11.050.096,42	-1.498.921,48	
	Incorporació Cestic	0,00	53.971,05	53.971,05	53.971,05	24.022,41	29.948,64	0,00	
	Total ingressos	196.748.843,14	40.695.541,85	237.444.384,99	224.546.098,40	195.811.096,51	28.735.001,89	-12.898.286,59	

	Capítols de despesa	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagat	Pendent de Pagar	Saldo	Romanent	Baixes
1	DESPESES DE PERSONAL	45.813.650,00	1.402.053,34	47.215.703,34	45.668.318,88	45.667.858,46	460,42	1.547.384,46	1.543.837,72	3.546,74
2	DESPESES DE BENS CORRENTS I SERVEIS	46.763.645,00	8.695.818,70	55.459.463,70	48.103.601,03	40.573.941,91	7.529.659,12	7.355.862,67	6.339.669,43	1.016.193,24
3	DESPESES FINANCERES	3.698.300,00	38.973,42	3.737.273,42	3.368.843,50	3.362.055,52	6.787,98	368.429,92	368.400,00	29,92
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.313.975,00	2.247.714,78	15.561.689,78	13.798.582,34	12.207.900,73	1.590.681,61	1.763.107,44	1.518.952,09	244.155,35
6	INVERSIONS REALS	31.789.922,00	45.571.533,08	77.361.455,08	32.388.929,57	28.009.109,28	4.379.820,29	44.972.525,51	44.448.551,96	523.973,55
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.940.428,00	1.091.416,57	3.031.844,57	2.191.459,94	2.091.564,04	99.895,90	840.384,63	781.882,79	58.501,84
8	ADQUISICIÓ D'ACTIUS FINANCERS	70,00	175.359,32	175.429,32	175.369,32	175.369,32	0,00	60,00	0,00	60,00
9	PASSIUS FINANCERS	11.550.010,00	2.802.415,49	14.352.425,49	14.013.114,12	14.013.114,12	0,00	339.311,37	339.300,00	11,37
	Total despeses 2005	154.870.000,00	62.025.284,70	216.895.284,70	159.708.218,70	146.100.913,38	13.607.305,32	57.187.066,00	55.340.593,99	1.846.472,01
										91,48%
	Anys anteriors	15.365.772,15	0,00	15.365.772,15	15.350.243,66	14.807.680,95	542.562,71	15.528,49		
	Incorporació Cestic	0,00	53.971,05	53.971,05	53.971,05	53.971,05	0,00	0,00		
										96,47%
	Total despeses	170.235.772,15	62.079.255,75	232.315.027,90	175.112.433,41	160.962.565,38	14.149.868,03	57.202.594,49		
										91,92%
	Saldos	26.513.070,99	-21.383.713,90	5.129.357,09	49.433.664,99	34.848.531,13	14.585.133,86	44.304.307,90		
		Romanent de tesoreria 2004		Romanent de tesoreria 2004 no aplicat	Romanent de tesoreria 2005	Fons líquids 31/12/2005 pressupostaris				

Annex 5

	2005		2004		2003		2002		2001		2000	
	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%
A). FISCALS												
Impost de Béns Immobles (IBI)	25.360	139,62	25.298	139,28	23.573	129,79	20.733	114,15	19.046	104,86	18.163	100
Impost de Vehicles (IVTM)	11.812	134,33	11.465	130,39	10.716	121,87	10.139	115,31	9.514	108,20	8.793	100
Impost de Construccions (ICIO)	7.114	150,18	5.602	118,26	4.563	96,33	6.312	133,25	4.083	86,19	4.737	100
Impost de Plus Vàlua	10.004	415,97	7.780	323,49	5.960	247,82	2.587	107,57	2.854	118,67	2.405	100
Impost Activitats Ec. (IAE)	5.096	46,07	5.609	50,71	8.996	81,33	12.221	110,49	11.703	105,80	11.061	100
Ocupació sòl i vol	2.130	196,13	2.185	201,20	1.831	168,60	1.961	180,57	1.936	178,27	1.086	100
Taxa entrada vehicles (guals)	1.395	102,50	1.387	101,91	1.260	92,58	1.190	87,44	1.133	83,25	1.361	100
Taxa Parquímetres	1.830	112,00	1.725	105,57	1.651	101,04	1.703	104,22	1.449	88,68	1.634	100
Multes	3.488	190,08	3.337	181,85	2.635	143,60	430	23,43	3.882	211,55	1.835	100
B). PARTICIPACIONS PÚBLICA												
Participació Tributs estat	35.995	145,21	31.476	126,98	29.228	117,91	27.712	111,80	27.206	109,75	24.788	100
Subvenció transport públic	854	133,44	796	124,38	777	121,41	685	107,03	677	105,78	640	100
Fons N.Coop. Local Catalunya	716	116,05	673	109,08	635	102,92	628	101,78	628	101,78	617	100
C). OPERACIONS CRÈDIT												
Préstecs a llarg termini Inversions (a)	10.320	85,86	3.674	30,57	10.076	83,83	19.234	160,02	23.635	196,63	12.020	100

(En milers d'euros)

(a) A partir del 2004, només hi figuren els efectivament cobrats.

Annex 6

	2005		2004		2003		2002		2001		2000	
	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%
a). Corrents	124.952	142,34	116.229	132,41	110.409	125,78	102.442	116,70	93.936	107,01	87.782	100
Personal	45.668	126,28	43.097	119,17	42.842	118,46	41.060	113,54	38.963	107,74	36.165	100
Compra béns i serveis	48.104	154,20	45.394	145,52	42.676	136,80	39.328	126,07	34.163	109,51	31.195	100
Financers	17.382	147,76	13.861	117,83	14.064	119,55	11.945	101,54	11.961	101,67	11.764	100
Subvencions	13.798	159,37	13.877	160,28	10.827	125,05	10.109	116,76	8.849	102,21	8.658	100
b). De capital	34.755	153,67	28.226	124,80	31.945	141,24	31.783	140,53	26.322	116,38	22.617	100
Inversions reals	32.389	151,86	25.654	120,28	28.322	132,79	29.561	138,60	24.892	116,71	21.328	100
Transferen. de crèdit	2.191	198,10	2.410	217,90	3.301	298,46	1.998	180,65	1.259	113,83	1.106	100
Adquisició Actius	175	95,63	162	88,52	322	175,96	224	122,40	171	93,44	183	100

(En milers d'euros)

Annex 7

Data obtenció 28/02/2006 14:40:00

Exercici: 2005

RESULTAT PRESSUPOSTARI

(a) Drets reconeguts nets:	184.112.205,69
(b) Obligacions reconegudes netes:	159.708.218,70
(c) Resultat pressupostari (a - b):	24.403.986,99
(d) Desviacions positives de finançament:	28.256.400,63
(e) Desviacions negatives de finançament:	8.042.104,70
(f) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria:	7.145.883,63
(g) Resultat d'operacions comercials:	
Resultat pressupostari ajustat (c - d + e + f + g):	11.335.574,69

Annex 8

	IAS	MUSEUS MUNICIPALS (*)	ARXIU HISTÒRIC (*)	OAL MUSEUS I ARXIU	SERESA
Fons Líquids	142.786,38	124.144,30	61.222,69	114.597,10	53.904,40
Deutors exercici corrent	220.212,03	0,00	454,05	292.147,76	155.163,42
Deutors exercicis tancat	0	222.543,91	38742,15	0	0
Deutors no pressupostaris	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00
Creditors exercici corrent	36.852,85	53.661,99	5.052,58	178.604,51	15.698,29
Creditors exercici tancat	0	0,00	0	0	0
Creditors no pressupostaris	85.819,35	27.487,58	17.566,55	60.728,34	44.553,35
Rom. Tresoreria Total	240.326,21	265.538,64	77.799,76	166.212,01	148.816,18
Romanents crèdit	192.291,04	0,00	0,00	146.541,41	1.254,08
Romanents disponible	48.035,17	265.538,64	77.799,76	19.670,60	147.562,10

(*) Liquidats a 30/03/2005

Liquidació 2005

Càlcul del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Sabadell i dels seus organismes autònoms

	Ajuntament	Patronat Museus	Patronat Arxiu	OAL Museus i Arxiu Històric de Sabadell	Seresa	IAS	Total	Op.internes	Consolidació
1- Ingressos pendents de cobrar	24.144.179,78	222.543,91	39.196,20	290.947,76	155.163,42	220.212,03	25.072.243,10	807.798,95	24.264.444,15
Exercici tancat	11.080.045,06	0,00	38.742,15		0,00	0,00	11.118.787,21		11.118.787,21
Exercici corrent	17.654.956,83	222.543,91	454,05	292.147,76	155.163,42	220.212,03	18.545.478,00	807.798,95	17.737.679,05
Operacions No Pressupostàries	627.271,61	0,00	0,00		0,00	0,00	627.271,61		627.271,61
Ingressos pendents d'aplicació (-)	310.805,56	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	312.005,56		312.005,56
Provisió deutors dubtós cobrament (-)	4.907.288,16	0,00	0,00		0,00	0,00	4.907.288,16		4.907.288,16
2 - Despeses pendents de pagar	23.235.480,00	81.149,57	22.619,13	239.332,85	60.251,64	122.672,20	23.761.505,39	807.798,95	22.953.706,44
Exercici tancat	542.562,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542.562,71		542.562,71
Exercici corrent	13.607.305,32	53.661,99	5.052,58	178.604,51	15.698,29	36.852,85	13.897.175,54	807.798,95	13.089.376,59
Operacions No Pressupostàries	8.292.416,78	27.487,58	17.566,55	60.728,34	44.553,35	85.819,35	8.528.571,95		8.528.571,95
Recursos d'altres ens públics	820.214,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Pagaments pendents d'aplicació (-)	27.019,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.019,40		27.019,40
3 = (1-2) Saldo	908.699,78	141.394,34	16.577,07	51.614,91	94.911,78	97.539,83	1.310.737,71	0,00	1.310.737,71
4 - Fons líquids de Tresoreria	43.617.677,05	124.144,30	61.222,69	114.597,10	53.904,40	142.786,38	44.114.331,92	0,00	44.114.331,92
Del pressupost	34.848.531,13								
Operacions No Pressupostàries	8.769.145,92								
5 = (3+4) Romanent líquid de Tresoreria	44.526.376,83	265.538,64	77.799,76	166.212,01	148.816,18	240.326,21	45.425.069,63	0,00	45.425.069,63
6 Romanent d'ingressos aplicat	19.615.647,61				0,00	0,00	19.615.647,61		19.615.647,61
7 Romanent de tresoreria de despesa aplicat	55.340.593,99			146.541,41	1.254,08	192.291,04	55.680.680,52		55.680.680,52
8 = (5+6-7) Romanent de Tresoreria	8.801.430,45	265.538,64	77.799,76	19.670,60	147.562,10	48.035,17	9.360.036,72	0,00	9.360.036,72
Proposta d'aplicació per suplementacions	8.500.403,46				0,00	0,00	8.500.403,46		8.500.403,46
Superàvit disponible	301.026,99	265.538,64	77.799,76	19.670,60	147.562,10	48.035,17	859.633,26	0,00	859.633,26

Liquidació 2005

Consolidació de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms

Ingressos

Pressupost definitiu									
INGRESSOS	Ajuntament	PATRONATS I INSTITUTS MUNICIPALS				CONSOLIDACIÓ			
		Patronat Museus	Patronat Arxiu	OAL Museus i Arxiu	SERESA	IAS	TOTAL	Consolidació	CONSOLIDAT
A. Operacions corrents	136.506.258,53	972.080,00	453.566,00	1.394.563,26	1.127.012,58	1.408.130,00	141.861.610,37	5.380.425,96	137.971.036,70
I Impostos directes	47.999.952,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.999.952,90		47.999.952,90
II Impostos indirectes	4.000.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000.100,00		4.000.100,00
III Taxes i altres ingressos	26.715.976,45	19.162,00	7.779,00	24.425,59	16.022,58	17,90	26.783.383,52		26.783.383,52
IV Transferències corrents	51.504.703,93	952.428,00	445.781,00	1.369.667,90	1.110.980,00	1.408.102,10	56.791.662,93	5.380.425,96	52.901.089,26
V Ingressos patrimonials	6.285.525,25	490,00	6,00	469,77	10,00	10,00	6.286.511,02		6.286.511,02
B. Operacions de capital	80.389.026,17	211.138,80	62.146,05	140.312,50	1.515,72	97.020,00	80.901.159,24		80.901.159,24
VI Alienació d'inversions real	32.473.651,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.473.651,24		32.473.651,24
VII Transferències de capital	7.846.021,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.846.021,98		7.846.021,98
VIII Actius financers	21.559.142,95	211.138,80	62.146,05	140.312,50	1.515,72	97.020,00	22.071.276,02		22.071.276,02
IX Passius financers	18.510.210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.510.210,00		18.510.210,00
Total ingressos	216.895.284,70	1.183.218,80	515.712,05	1.534.875,76	1.128.528,30	1.505.150,00	222.762.769,61	5.380.425,96	218.872.195,94

Drets liquidats									
INGRESSOS	Ajuntament	PATRONATS I INSTITUTS MUNICIPALS				CONSOLIDACIÓ			
		Patronat Museus	Patronat Arxiu	OAL Museus i Arxiu	SERESA	IAS	TOTAL	Consolidació	CONSOLIDAT
A. Operacions corrents	139.810.516,16	226.612,13	111.234,55	1.335.507,61	1.127.007,75	1.408.484,49	144.019.362,69	3.890.573,67	140.128.789,02
I Impostos directes	52.280.501,90						52.280.501,90		52.280.501,90
II Impostos indirectes	7.113.988,21						7.113.988,21		7.113.988,21
III Taxes i altres ingressos	24.906.134,96	8.463,32	866,73	24.176,46	16.022,58		24.955.664,05		24.955.664,05
IV Transferències corrents	48.918.761,17	218.046,75	110.299,63	1.310.735,92	1.110.980,00	1.408.102,10	53.076.925,57	3.890.573,67	49.186.351,90
V Ingressos patrimonials	6.591.129,92	102,06	68,19	595,23	5,17	382,39	6.592.282,96		6.592.282,96
B. Operacions de capital	44.301.689,53	0,00	0,00	140.312,50	0,00	0,00	44.442.002,03	0,00	44.442.002,03
VI Alienació d'inversions real	31.573.055,44						31.573.055,44		31.573.055,44
VII Transferències de capital	2.233.064,77						2.233.064,77		2.233.064,77
VIII Actius financers	175.369,32			140.312,50			315.681,82		315.681,82
IX Passius financers	10.320.200,00						10.320.200,00		10.320.200,00
Total ingressos	184.112.205,69	226.612,13	111.234,55	1.475.820,11	1.127.007,75	1.408.484,49	188.461.364,72	3.890.573,67	184.570.791,05

Drets cobrats									
INGRESSOS	Ajuntament	PATRONATS I INSTITUTS MUNICIPALS				CONSOLIDACIÓ			
		Patronat Museus	Patronat Arxiu	OAL Museus i Arxiu	SERESA	IAS	TOTAL	Consolidació	CONSOLIDAT
A. Operacions corrents	124.019.530,45	226.612,13	110.780,50	1.043.359,85	971.844,33	1.188.272,46	127.560.399,72	3.255.479,77	124.304.919,95
I Impostos directes	48.931.785,27	0,00	0,00		0,00	0,00	48.931.785,27		48.931.785,27
II Impostos indirectes	4.174.244,69	0,00	0,00		0,00	0,00	4.174.244,69		4.174.244,69
III Taxes i altres ingressos	19.881.815,50	8.463,32	832,31	23.377,28	16.022,58	0,00	19.930.510,99		19.930.510,99
IV Transferències corrents	44.783.800,87	218.046,75	109.880,00	1.019.387,34	955.816,58	1.188.025,57	48.274.957,11	3.255.479,77	45.019.477,34
V Ingressos patrimonials	6.247.884,12	102,06	68,19	595,23	5,17	246,89	6.248.901,66		6.248.901,66
B. Operacions de capital	42.437.718,41	0,00	0,00	140.312,50	0,00	0,00	42.578.030,91	0,00	42.578.030,91
VI Alienació d'inversions real	30.064.972,20						30.064.972,20		30.064.972,20
VII Transferències de capital	2.014.357,85						2.014.357,85		2.014.357,85
VIII Actius financers	38.188,36			140.312,50			178.500,86		178.500,86
IX Passius financers	10.320.200,00						10.320.200,00		10.320.200,00
Total ingressos	166.457.248,86	226.612,13	110.780,50	1.183.672,35	971.844,33	1.188.272,46	170.138.430,63	3.255.479,77	166.882.950,86

Liquidació 2005

Consolidació de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms

Despeses

Pressupost definitiu									
DESPESES	Ajuntament	PATRONATS I INSTITUTS MUNICIPALS				CONSOLIDACIÓ			
		Patronat Museus	Patronat Arxiu	OAL Museus i Arxiu	SERESA	IAS	TOTAL	Consolidació	CONSOLIDAT
A. Operacions corrents	121.974.130,24	1.129.777,83	509.909,24	1.481.946,87	1.127.898,02	1.505.130,00	127.728.792,20	5.378.965,52	123.839.678,97
I Despeses de personal	47.215.703,34	529.172,29	375.565,29	706.345,73	908.253,67	1.495.454,04	51.230.494,36	900227,5	51.230.266,86
II Compra béns corrents i se	55.459.463,70	580.634,48	83.965,53	682.956,12	219.644,35	4.215,90	57.030.880,08	646878,92	56.973.853,45
III Despeses financeres	3.737.273,42	0,00	0,00	0,00	0,00	60,06	3.737.333,48		3.737.333,48
IV Transferències corrents	15.561.689,78	19.971,06	50.378,42	92.645,02	0,00	5.400,00	15.730.084,28	3.831.859,10	11.898.225,18
B. Operacions de capital	94.921.154,46	53.440,97	5.802,81	52.928,89	630,28	20,00	95.033.977,41	1.460,44	95.032.516,97
VI Inversions reals	77.361.455,08	53.440,97	5.802,81	52.928,89	630,28	20,00	77.474.278,03	1460,44	77.472.817,59
VII Transferències de capital	3.031.844,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.031.844,57		3.031.844,57
VIII Adquisició d'actius finance	175.429,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.429,32		175.429,32
IX Passius financers	14.352.425,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.352.425,49		14.352.425,49
Total despeses	216.895.284,70	1.183.218,80	515.712,05	1.534.875,76	1.128.528,30	1.505.150,00	222.762.769,61	5.380.425,96	218.872.195,94

Obligacions reconegudes									
DESPESES	Ajuntament	PATRONATS I INSTITUTS MUNICIPALS				CONSOLIDACIÓ			
		Patronat Museus	Patronat Arxiu	OAL Museus i Arxiu	SERESA	IAS	TOTAL	Consolidació	CONSOLIDAT
A. Operacions corrents	110.939.345,75	170.751,85	95.290,95	1.263.762,62	1.073.345,84	1.308.761,40	114.851.258,41	3.889.113,23	110.962.145,18
I Despeses de personal	45.668.318,88	107.472,84	79.815,97	687.529,23	855.147,39	1.302.956,82	48.701.241,13	227,50	48.701.013,63
II Compra béns corrents i se	48.103.601,03	62.679,01	9.729,52	517.245,92	218.198,45	2.544,36	48.913.998,29	57.026,63	48.856.971,66
III Despeses financeres	3.368.843,50				0,00	36,06	3.368.879,56		3.368.879,56
IV Transferències corrents	13.798.582,34	600,00	5.745,46	58.987,47	0,00	3.224,16	13.867.139,43	3.831.859,10	10.035.280,33
B. Operacions de capital	48.768.872,95	1.460,44	289,89	45.845,48	0,00	0,00	48.816.468,76	1.460,44	48.815.008,32
VI Inversions reals	32.388.929,57	1.460,44	289,89	45.845,48	0,00		32.436.525,38	1.460,44	32.435.064,94
VII Transferències de capital	2.191.459,94				0,00		2.191.459,94		2.191.459,94
VIII Adquisició d'actius finance	175.369,32				0,00		175.369,32		175.369,32
IX Passius financers	14.013.114,12				0,00		14.013.114,12		14.013.114,12
Total despeses	159.708.218,70	172.212,29	95.580,84	1.309.608,10	1.073.345,84	1.308.761,40	163.667.727,17	3.890.573,67	159.777.153,50

Obligacions pagades									
DESPESES	Ajuntament	PATRONATS I INSTITUTS MUNICIPALS				CONSOLIDACIÓ			
		Patronat Museus	Patronat Arxiu	OAL Museus i Arxiu	SERESA	IAS	TOTAL	Consolidació	CONSOLIDAT
A. Operacions corrents	101.811.756,62	118.550,30	90.238,37	0,00	1.057.647,55	1.271.908,55	104.350.101,39	3.254.019,33	101.096.082,06
I Despeses de personal	45.667.858,46	107.297,34	79.763,97		854.851,59	1.266.103,97	47.975.875,33	227,50	47.975.647,83
II Compra béns corrents i se	40.573.941,91	10.652,96	4.728,94		202.795,96	2.544,36	40.794.664,13	57.026,63	40.737.637,50
III Despeses financeres	3.362.055,52	0,00	0,00		0,00	36,06	3.362.091,58		3.362.091,58
IV Transferències corrents	12.207.900,73	600,00	5.745,46		0,00	3.224,16	12.217.470,35	3.196.765,20	9.020.705,15
B. Operacions de capital	44.289.156,76	0,00	289,89	0,00	0,00	0,00	44.289.446,65	1.460,44	44.287.986,21
VI Inversions reals	28.009.109,28	0,00	289,89		0,00	0,00	28.009.399,17	1.460,44	28.007.938,73
VII Transferències de capital	2.091.564,04	0,00	0,00		0,00	0,00	2.091.564,04		2.091.564,04
VIII Adquisició d'actius finance	175.369,32	0,00	0,00		0,00	0,00	175.369,32		175.369,32
IX Passius financers	14.013.114,12	0,00	0,00		0,00	0,00	14.013.114,12		14.013.114,12
Total despeses	146.100.913,38	118.550,30	90.528,26	0,00	1.057.647,55	1.271.908,55	148.639.548,04	3.255.479,77	145.384.068,27

BALANÇ DE SITUACIÓ

2005

ACTIU

COMPTE	DENOMINACIÓ	IMPORTS		
	<u>IMMOBILITZAT</u>	192.186.899,60		
	IMMOBILITZAT MATERIAL		138.800.887,73	
200	TERRENYS I BÉNS NATURALS			15.398.337,40
202	CONSTRUCCIONS			137.992.082,73
203	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE			3.995.822,35
204	ELEMENTS DE TRANSPORT			2.620.952,74
205	MOBILIARI			2.368.030,50
206	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ			7.092.597,12
208	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL			1.230.202,42
209	INSTAL·LACIONS COMPLEXES			191.936,95
290	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOB. MATERIAL PROPI			-32.089.074,48
	IMMOBILITZAT INMATERIAL		126.691,71	
215	PROPIETAT INTEL·LECTUAL			725.388,40
292	AMORTITZACIÓ ACUMULADA IMMOBILITZAT INMATERIAL			-598.696,69
	INVERSIONS EN INFRAESTRUCTURA I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL		50.985.268,42	
220	TERRENYS			3.076.522,91
221	INFRASTRUCTURES D'ÚS GENERAL			42.448.586,20
228	PATRIMONI HISTÒRIC			5.460.159,31
	IMMOBILITZAT FINANCER		2.274.051,74	
251,261	INVERSIONS FINANCERES SECTOR PÚBLIC			2.274.051,74
	<u>DEUTORS</u>	24.454.985,34		
	DEUTORS		24.454.985,34	
430,431	DEUTORS PER DRETS RECONEGUTS			28.735.001,89
56	OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS			627.271,61
490	PROVISIÓ PER DUBTÓS COBRAMENT			-4.907.288,16
	<u>COMPTE FINANCER</u>	43.644.695,91		
	COMPTE FINANCER		43.644.695,91	
53	INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS			-0,54
	Total Actiu	216.641.884,40	216.641.884,40	216.641.884,40

BALANÇ DE SITUACIÓ 2005

ACTIU

COMPTE	DENOMINACIÓ	IMPORTS		
	<u>COMPTE DE CONTROL PRESSUPOSTARI</u>	41.195.393,75		
	COMPTE DE CONTROL PRESSUPOSTARI		41.195.393,75	
010	PRESSUPOST DE DESPESES D'EXERCICIS POSTERIORIS			32.795.760,81
016	COMPROMISOS D'INGRÉS D'EXERCICIS SUCCESIUS			8.399.632,94
	<u>COMPTE D'ORDRE</u>	38.129.636,32		
	COMPTE D'ORDRE		38.129.636,32	
060,062	VALORS EN DIPÒSIT			26.229.309,27
070,072	DE CONTROL DE REBUTS I VALORS. RECAPTADORS			11.900.327,05
TOTAL COMPTE DE CONTROL PRESSUPOSTARI I D'ORDRE		79.325.030,07	79.325.030,07	79.325.030,07

BALANÇ DE SITUACIÓ 2005

PASSIU

COMPTES	DENOMINACIÓ	IMPORTS		
	<u>PATRIMONI I RESERVES</u>	34.287.485,06		
	PATRIMONI I RESERVES		34.287.485,06	
100	PATRIMONI			156.316.433,83
109	PATRIMONI ENTREGAT A L'ÚS GENERAL			-122.028.948,77
	<u>SUBVENCIONS DE CAPITAL</u>	74.636.093,39		
	SUBVENCIONS DE CAPITAL		74.636.093,39	
14	SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES			74.636.093,39
	<u>DEUTES A LLARG TERM.</u>	87.049.187,74		
	DEUTES A LLARG TERM.		87.049.187,74	
160,17	PRÉSTECES REBUTS DEL SECTOR PÚBLIC			87.049.187,74
	<u>DEUTES A CURT TERM.</u>	23.262.499,40		
	DEUTES A CURT TERM.		23.262.499,40	
400,401	CREDITORS PER OBLIGACIONS RECONEGUDES			13.126.118,48
410,411	CREDITORS PER PAGAMENTS ORDENATS PRESS. CORRENT			1.023.749,55
463	ENS PÚBLICS INGRESSOS PENDENTS DE LIQUIDAR			820.214,59
475,477,478,479	ENTITATS PÚBLIQUES			5.845.944,68
51	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS			2.446.472,10
	<u>PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</u>	310.805,56		
	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		310.805,56	
554	INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ			310.805,56
	<u>RESULTATS</u>	40.740.509,70		
	RESULTATS		40.740.509,70	
890	RESULTATS DE L'EXERCICI			40.740.509,70
	Total Passiu	260.286.580,85	260.286.580,85	260.286.580,85

BALANÇ DE SITUACIÓ 2005

PASSIU

COMPTE	DENOMINACIÓ	IMPORTS		
	<u>COMPTE DE CONTROL PRESSUPOSTARI</u>	41.195.393,75		
	COMPTE DE CONTROL PRESSUPOSTARI		41.195.393,75	
011,013,014	DE CONTROL PRESSUPOSTARI D'EXERCICIS POSTERIORIS			32.795.760,81
015	INGRESSOS COMPROMESOS D' EXERCICIS SEGÜENTS			8.399.632,94
	<u>COMPTE D'ORDRE</u>	38.129.636,32		
	COMPTE D'ORDRE		38.129.636,32	
065,067	VALORS EN DIPÒSIT			26.229.309,27
074,075,076,077	DE CONTROL DE REBUTS I VALORS. RECAPTADORS			11.900.327,05
TOTAL COMPTE DE CONTROL PRESSUPOSTARI I D'ORDRE		79.325.030,07	79.325.030,07	79.325.030,07

EXERCICI 2.005

COMPTE DE RESULTATS CORRENTS DE L'EXERCICI

àg. 1

DEURE			HAVER		
COMPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT	COMPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
6100	ALTS CÀRRECS	1.076.242,56	7030	VENDA DE SUBPRODUCTES I RESIDUS	1.045.711,85
6101	RETRIB. PERS. EVENTUAL ASSESSOR	1.301.013,86	7050	VENDA DE BÉNS CORRENTS	76,00
6102	RETRIBUCIONS FUNCIONARIS	30.472.483,96	7062	TAXES	15.967.507,06
6103	RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL	1.958.786,23	7064	LLOGUERS	4.768.175,12
6105	INCENTIUS AL RENDIMENT	1.113.948,80	7065	PREUS PÚBLICS	445.855,26
6150	DIETES	55.075,22	7102	DE DIPÒSITS	773.999,79
6153	OTRAS INDEMNIZACIONES	95.489,81	7117	D'EMPRESSES PRIVADES	211.189,42
6162	DE PERSONAL NO LABORAL I FUNCIONARI	22.385,88	7122	RECÀRREC DE CONSTRENYIMENT I COSTES	823.969,62
6170	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	9.451.258,51	7123	INTERESSOS DEMORA	132.077,32
6179	ALTRES	23.373,27	7124	MULTES	3.488.522,73
6189	ALTRES DESPESES SOCIALS	153.336,00	7140	PREUS PUBL.PER UTIL.I APROF.DEL	235.785,15
6220	GASTOS FORMALIZ. MODIFIC.Y CANCEL.PRESTA	22.291,69	7191	DO.P.LOCAL	
6240	INTERESSOS PRÉSTECS DE L'INTERIOR	3.172.279,77	7200	PRODUCTES, CONCESSIONS I APROF.	837.765,59
6260	INTERESES DE DEMORA	50.418,89	7207	ESPECIALS	
6290	DIFERENCIAS NEGATIVES DE REDONDEO DERIVAD	16.014,96	7208	SOBRE BÉNS IMMOBLES	25.369.160,24
6299	OTROS GASTOS FINANCIEROS	107.838,19	7207	SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	5.095.607,66
6402	D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	236.436,92	7208	SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL. I OBRES	7.113.988,21
6403	DE MAQUINARIAS, INSTALACIONES Y UTILLAJE	25.982,31	7330	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ	11.811.920,47
6404	DE MATERIAL DE TRANSPORTE	63.387,65	7610	MECÀNICA	
6405	DE MOBILIARIO Y ENSERES	52.876,28	7610	D'OO.AA.ADM. DE L' ENTITAT LOCAL	24.951,00
6410	DE TERRENOS Y BIENES NATURALES	3.198.951,77	7620	DE L'ADM. GENERAL DE L'ESTAT	36.848.909,97
6412	D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.564.505,43	7621	D'ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS	14.570,22
6413	DE MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	3.008.718,20	7650	DE L'ADM. GENERAL DE LA COMUN. AUTÒNOMA	5.483.933,03
6414	DE MATERIAL DE TRANSPORT	152.599,82	7651	D'ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS	3.005,06
6416	D'EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	222.923,29	7653	D'EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTRES ENS	3.988.734,36
6419	DE OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	321.748,60	7660	PÚBLICS	
6420	D'ENERGIA ELÈCTRICA	2.705.828,01	7660	D'ENTITAT LOCALS	177.668,62
6421	SUBMINISTRAMENT D'AIGUA	437.106,78	7661	SUBVENCIONS DE LA DIPUTACIÓ DE	1.497.797,65
6422	SUBMINISTRAMENT DE GAS	469.870,63	7669	BARCELONA	
6423	DE COMBUSTIBLES	122.150,76	7670	TRANSFERENCIES CORRENTS D'ALTRES ENTS	1.000,00
			7670	LOCALS	
			7670	D'EMPRESSES PRIVADES	313.405,00
			7680	DE FAMÍLIES I INST. SENSE FI DE LUCRE	52.951,54
			7690	DE L'EXTERIOR	511.834,72

COMpte DE RESULTATS CORRENTS DE L'EXERCICI

EXERCICI 2.005

DEURE			HAVER		
COMPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT	COMPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
6424	DE VESTUARI	190.257,44	7702	IMP. S/ INCREMENT VALOR BÉNS NAT. URBANA	10.003.813,53
6429	OTROS	247.268,92	7710	PER A EXECUCIÓ D'OBRES	1.012.431,59
6430	TELEFÒNIQUES	988.355,33	7800	REINTEGRES PERSUPPOSTOS TANCATS	1.321.604,59
6431	CORRESPONDÈNCIA	500.320,55	7890	ALTRES INGRESSOS	432.593,79
6450	NETEJA I CONDICIONAMENT	19.568.307,49	7940	PROVISIÓ PARA INSOLVENCIES APLICADA	4.874.193,49
6451	SEGURIDAD	56.747,61			
6456	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	2.026.638,79			
6459	ALTRES	6.738.027,92			
6469	OTROS RIESGOS	353.658,56			
6480	MATERIAL D'OFICINA NO INVENTARIABLE	208.262,29			
6481	MOBILIARI I EQUIPS D'OFICINA	23.607,17			
6482	PREMSA, REV. LLIBRES I ALT. PUBLICACIONS PER	57.919,03			
6484	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	129.863,09			
6491	RELACIONS PÚBLIQUES	192.171,15			
6492	PUBLICITAT, PROPAGANDA I ANUNCIS OFICIALS	923.245,45			
6493	DESPESES JURÍDIQUES	131.013,07			
6496	REUNIONES Y CONFERENCIAS	159.622,36			
6499	ALTRES DESPESES DIVERSES	3.194.991,46			
6710	A ORG. AUT. ADM DE L'ENTITAT LOCAL	3.831.859,10			
6740	APORTACIÓ A SOCIETATS MERCANTILS	2.295.610,41			
6750	A LA ADMON.GRAL.DE LA COMUNID.AUTONOMA	1.751,88			
6762	A MANCOMUNIDADES DE MUNICIPIOS	35.444,59			
6766	A CONSORCIOS	365.071,35			
6770	A EMPRESAS PRIVADES	2.961.263,06			
6780	ATENCIONS BENÈFIQUES ASSISTENCIALS	4.307.581,95			
6866	A CONSORCIS	450.759,08			
6870	A EMPRESAS PRIVADES	1.377.904,08			
6880	A FAMÍLIES I ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE	362.796,78			
6900	AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILIZAT MATERIAL	3.942.588,09			
6920	AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILIZAT IMMATERIAL	138.475,24			

COMPTE DE RESULTATS CORRENTS DE L'EXERCICI

EXERCICI 2.005

DEURE			HAVER		
COMPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT	COMPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
6940	DOTACIÓ A LA PROVISIÓ PER A COBRAMENT DUBT	4.907.288,16			
8000	RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO	22.340.714,15			
	Suma	144.684.709,65		Suma	144.684.709,65

Annexe 13

ESTAT DEL DEUTE A 31/12/2005

N.	Entitat	Imp. Inicial	Import viu		Any final		Interes mig anual	TOTAL 2005		
			Gener 2005	31-12-05				Amortització	Interessos	Despesa Total
006167418	B CREDITO LOCAL	2.404.048,42	961.619,28	721.214,44	2008	Eb12+ 0,01 fins oct.04 / fins f	2,31%	240.404,84	20.443,09	260.847,93
013584139	B CREDITO LOCAL	6.010.121,04	1.953.289,33	1.352.277,21	2008	Eb12+0,005 fins març 2003/	2,32%	601.012,12	40.713,56	641.725,68
42164512	B CREDITO LOCAL	6.737.345,69	5.165.298,42	4.716.142,06	2016	EURIBOR 3 mesos	2,24%	449.156,36	113.636,40	562.792,76
42554885	B CREDITO LOCAL	4.207.290,51	3.786.561,45	3.506.075,41	2018	EURIBOR 3 mesos	2,26%	280.486,04	84.279,00	364.765,04
016150985	DEXIA BANCO LOCAL	5.378.070,01	2.151.228,01	1.613.421,01	2008	EURIBOR 12 mesos	2,08%	537.807,00	44.712,68	582.519,68
	0 DEXIA BANCO LOCAL	4.810.000,00	4.489.333,33	4.168.666,66	2018	EURIBOR/2004a06 Lb-0,01/0	3,78%	320.666,67	169.851,97	490.518,64
9616365938	CAIXA CATALUNYA	4.507.590,78	1.090.761,81	654.457,08	2007	MIBOR +	2,30%	436.304,73	21.351,67	457.656,40
9616374872	CAIXA CATALUNYA	4.507.590,85	1.405.652,09	973.143,75	2008	MIBOR +	2,25%	432.508,34	28.004,92	460.513,26
9616383650	CAIXA CATALUNYA	6.010.121,05	2.662.098,94	2.070.521,38	2009	MIBOR +	2,25%	591.577,56	54.942,77	646.520,33
9616389802	CAIXA CATALUNYA	4.808.096,84	2.399.272,34	1.942.268,09	2010	MIBOR +	2,25%	457.004,25	50.156,22	507.160,47
9616395201	CAIXA CATALUNYA	4.808.096,84	2.883.823,04	2.422.411,36	2011	EURIBOR 3 mesos	2,26%	461.411,68	61.353,32	522.765,00
9616401733	CAIXA CATALUNYA	4.808.000,00	3.346.922,05	2.885.277,61	2012	EURIBOR 3 mesos	2,23%	461.644,44	71.828,98	533.473,42
9616407850	CAIXA CATALUNYA	4.808.930,00	4.147.497,80	3.836.435,45	2015	EURIBOR 3 mesos	2,21%	311.062,35	91.303,28	402.365,63
9616416808	CAIXA CATALUNYA	4.800.000,00	1.880,00	3.826.614,00	2015	EURIBOR 3 mesos	2,12%	310.266,00	64.131,62	374.397,62
9616424260	CAIXA CATALUNYA	4.800.000,00	0,00	3.481,60	2015	EURIBOR 3 mesos	2,17%	606.518,40	1.135,58	607.653,98
44945	B.SANTANDER CENTRAL HISPANO	9.015.181,57	7.512.651,27	6.911.639,15	2017	EURIBOR 3 mesos	2,17%	601.012,12	160.549,59	761.561,71
010-100402-	B BILBAO VIZCAYA ARG	5.409.000,00	4.777.950,00	4.417.350,00	2018	si 3,3>Eb<4,2/siEb<3,3o>4,2	4,30%	360.600,00	202.372,23	562.972,23
187246DE	DEPFA BANK PLC	5.825.200,00	3.000.000,00	5.631.026,66	2020	1r euribor3m/2 a 6 euribor 12	2,18%	194.173,34	20.719,17	214.892,51
ICO-900/020	BANC DE SABADELL	43.390,52	24.907,30	20.922,10	2011	Fix fins el 15/04/04 després E	3,17%	3.985,20	753,70	4.738,90
ICO-IDAE 51	BANC DE SABADELL	9.224,00	6.457,00	5.190,17	2012	Euribor 6 mesos	3,38%	1.266,83	160,81	1.427,64
05-252797	B BILBAO VIZCAYA ARG	4.000.000,00	0,00	0,00	2021	Any de carència E3+0,08. La	0,00%	0,00	0,00	0,00
9620-307.474	LA CAIXA	2.750.000,00	0,00	2.750.000,00	2021	Euribor a 3 mesos	0,00%	0,00	0,00	0,00
7.803.968/83	CAJA MADRID	5.223.200,00	5.136.146,66	4.787.933,30	2019	EURIBOR 3 mesos	2,20%	348.213,36	110.762,31	458.975,67
Total crèdits a ll/t variables		105.680.498,12	56.903.350,12	59.216.468,49	2011		2,26%	8.007.081,63	1.413.162,87	9.420.244,50
005737510	B CREDITO LOCAL	12.349.826,58	7.902.596,19	7.092.278,07	2012	7,69% Fix durant els primers	7,69%	810.318,12	579.544,56	1.389.862,68
20629074	B CREDITO LOCAL	3.606.072,63	2.253.795,33	1.893.188,05	2011	5,06% Fix - condicionat EUR	5,06%	360.607,28	108.669,39	469.276,67
42143917	B CREDITO LOCAL	4.808.096,84	4.006.747,34	3.686.207,54	2017	4,66% Fix - condicionat EUR	4,66%	320.539,80	183.612,89	504.152,69
0	DEXIA BANCO LOCAL	6.010.121,04	4.610.121,04	4.210.121,04	2016	4,765% Fix - condicionat EUR	4,77%	400.000,00	215.456,65	615.456,65
0	CAJA MADRID	4.507.590,78	1.464.967,02	1.014.207,97	2008	6,3% Fix/o passar a variable	6,30%	450.759,05	81.381,17	532.140,22
9620-304-23	LA CAIXA	3.606.072,63	2.253.795,35	1.893.188,09	2011	5,18% Fix - condicionat EUR	5,18%	360.607,26	111.246,53	471.853,79
010-91314-2	B BILBAO VIZCAYA ARG	5.004.056,83	4.170.047,49	3.836.443,69	2017	4,91% Fix - condicionat EUR	4,91%	333.603,80	201.348,22	534.952,02
44991	B.SANTANDER CENTRAL HISPANO	6.010.121,04	4.607.759,52	4.207.084,80	2016	4,71 per Swap amb sostre al	4,71%	400.674,72	213.125,00	613.799,72
Total crèdits a ll/t fixes		45.901.958,37	31.269.829,28	27.832.719,25	2013		5,76%	3.437.110,03	1.694.384,41	5.131.494,44
Total crèdits a ll/t		151.582.456,49	88.173.179,40	87.049.187,74	2012		3,32%	11.444.191,66	3.107.547,28	14.551.738,94