

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

ÍNDEX

AJUNTAMENT DE SABADELL	2
COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	2
<i>EVOLUCIÓ DEL PRESSUPOST (Quadres annexes 1, 3 i 5)</i>	<i>2</i>
<i>INGRESSOS: drets liquidats (Quadre annex 2)</i>	<i>7</i>
<i>INGRESSOS: cobrat i pendent de cobrar (Quadres annexes 2, 6, 7 i 8) ...</i>	<i>12</i>
<i>DESPESES: obligacions reconegudes</i>	<i>14</i>
<i>DESPESES: pagat i pendent de pagar (Quadres annexes 5, 8 i 9)</i>	<i>20</i>
<i>ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU</i>	<i>21</i>
<i>ROMANENT DE TRESORERIA (Quadre annex 14).....</i>	<i>24</i>
COMPTABILITAT FINANCERA	26
NORMATIVA	26
INTRODUCCIÓ	26
BALANÇ DE SITUACIÓ (Document 20).....	27
COMpte DE RESULTAT ECONÒMIC – PATRIMONIAL (Document 21) 29	
ORGANISMES AUTÒNOMS	33
COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (QUADRES ANNEXES 11, 12 i 13).....	33
COMPTABILITAT FINANCERA	33

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

AJUNTAMENT DE SABADELL

COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

El pressupost inicial aprovat per l'Ajuntament per l'any 2006 va ser de **189.580.000,00€**. Aquest import s'incrementa en 34,710 milions € respecte el de l'any 2005, xifra superior a 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 2006 ha arribat a la xifra de **288.560.005,66€** (a l'any 2005 va ser de 216.895.284,70€). L'increment del pressupost final respecte l'inicial durant l'exercici 2006 és d'un 52,21% (40,00% a l'any 2005).

(en milions d'€)	2002	2003	2004	2005	2006
Pressupost inicial	122,24	127,39	140,96	154,87	189,58
Increment % anual		4,21%	10,65%	9,87%	22,41%
Pressupost definitiu	172,14	167,62	176,18	216,89	288,56
Increment % anual		-2,63%	5,11%	23,11%	33,04%

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 2006, aquest increment del 52,21% que s'observa entre el pressupost inicial i el final, quantificat en termes absoluts en un augment dels recursos de **98.980.005,66€**, s'explica pels següents conceptes d'ingrés:

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

Conceptes	Imports
<i>Romanent de crèdit</i>	35.724.946,38
<i>Subvencions incorporades d'anys anteriors</i>	7.043.396,89
<i>Contribucions especials. i quotes urb. incorporades d'anys anteriors</i>	3.576.056,72
<i>Venda de sòl incorporada d'anys anteriors</i>	806.194,00
<i>Préstecs incorporats d'anys anteriors</i>	8.190.000,00
Total Romanents	55.340.593,99
Superàvit	8.500.403,46
Subvencions	10.501.901,64
Venda de sòl	14.022.384,57
Altres ingressos	9.660.383,41
Partides ampliables	954.338,59
TOTAL	98.980.005,66

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 55,91% 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 2006 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	1.543.837,72
II	Compra de béns corrents i serveis	6.332.069,63
III	Despeses financeres	368.400,00
IV	Transferències corrents	1.518.951,89
VI	Inversions reals	44.456.151,96
VII	Transferències de capital	781.882,79
VIII	Adquisició d'actius financers	0,00
IX	Passius financers	339.300,00
Total		55.340.593,99

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

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 81,74% 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 2005, per un valor de **8.500.403,46€**. Aquests recursos es van destinar majoritàriament a despeses de capital.

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 **35.139.008,21€** (*Quadres 3 i 5*), destacant en primer lloc les vendes de sòl, seguit dels altres ingressos i dels ingressos procedents de transferències. En tots els casos es tracta d'ingressos no previstos inicialment al pressupost, que s'han generat durant l'exercici i que s'han anat incorporant al pressupost a través dels expedients de modificació de crèdit, aplicant-se en la mateixa mesura al pressupost de despeses per tal de seguir mantenint l'equilibri pressupostari.

En primer lloc destaca la venda de sòl, que és el concepte amb l'increment més important (**14.022.384,57€**).

En segon lloc es troben les **subvencions**, que al llarg de l'exercici han experimentat un increment net de **10.501.901,64€**, 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 5.704.761,37€, entre els que destaquen:

Subvencions de l'Estat	933.970,27 €	Participació en els tributs de l'Estat (900.00€) i subvenció per al transport públic (33.970,27€)
Subvenció Agència Catalana	1.254.353,74 €	Subvenció de l'ACA
Subvencions de la Generalitat	2.477.677,79 €	Destaquen 490.644,06€ del conveni marc de serveis socials i 151.647,57€ del conveni marc de salut, 378.118,30€ per despeses de personal del conservatori de música i escola d'art, els 370.648,97€ per accions d'acollida i integració d'immigrants i els 100.000€ del conveni servei ocupació de Catalunya.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

Subvencions de la Diputació	430.276,29 €	Es destaca els 75.000,00€ de la subvenció pel servei de mediació ciutadana, els 77.000€ pel servei d'atenció domiciliària i punt de voluntariat i els 37.384€ per a l'oficina terapèutiques laborals.
Empreses privades	160.203,00€	Aportacions destinades principalment a la Festa Major i 30 nits.

Durant l'exercici 2006 de les subvencions corrents, s'han aplicat en un 64,04% a despeses de capítol II, en un 22,29% a despeses de capítol IV i en un 11,31% a despeses de capítol I.

Pel que fa a les **subvencions de capital (capítol VII)**, al llarg de l'exercici s'han incorporat un total de 4.797.140,27€ per aquest concepte, que es desglossen de la següent forma:

Subvencions de l'Estat	2.062.000,00 €	Destaquen els 1.500.000€ per finançar parcialment el Teatre Principal i els 500.000€ per a la pista coberta d'atletisme
Subvencions de la Generalitat	1.734.480,63 €	Destaquen els 819.445€ € per al Teatre Principal, els 600.000€ per a la pista coberta d'atletisme, els 189.600€ per l'adequació de Ca l'Estruch i els 37.563€ per a la instal·lació d'uns ascensor a l'edifici del Museu Històric
Subvenció Agència Catalana de l'Aigua	116.000,00 €	Redacció dels projecte de la depuradora de Sant Pau de Riusec
Subvencions de la Diputació	365.546,64 €	Dels quals destaquen els 300.000€ per a la pista coberta d'atletisme i els 45.546,64 per treballs de tancament de camps de futbol.
Empresa privada	297.830,00 €	Aportació per finançar parcialment les obres de la Plaça Marçet
Fundació ONCE	50.000,00 €	Subvenció per a la instal·lació de semàfors per a invidents.

Seguidament es situa el concepte d'**altres ingressos** que ha tingut un increment net durant l'exercici de **9.660.383,41€** Es deu bàsicament a l'increment d'ingressos de l'impost de plusvàlues (4,76 milions d'€), a l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (2,69 milions d'€), als ingressos originats pels interessos a curt termini (0,852 milions d'€) i a la transmissió de drets de concessió (0,318 milions d'€).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

Finalment i pel que fa 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 **954.338,59€**. Entre elles destaquen bàsicament dos conceptes d'ingrés: les connexions de clavegueram i guals (320.307,93€), venda de subproductes recollida selectiva (238.637,34€) i les bestretes a funcionaris (194.125,00€).

Per concloure aquest apartat referent a l'evolució del pressupost de 2006, 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 2006 el pressupost municipal s'ha vist incrementat en 54,76 milions d'€, import originat pels més ingressos rebuts durant l'exercici (35,14 milions d'€) i els compromisos d'ingrés incorporats al pressupost 2006 i que financen romanents de despeses incorporat (19,62 milions d'€). Si a més es suma els romanents de crèdits (35,72 milions d'€) i el superàvit (8,50 milions d'€), el pressupost final ascendeix a 288,56 milions d'€.

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

Capítols despesa		Pressupost inicial	Altes despeses	Baixes	Transfer. Internes	Romanent de crèdit 2006	Superàvit 2006	Total pressup. 2006
I	Despeses personal	47.415.200	645.586	0	39.924	1.543.837	0	49.644.548
II	Béns corrents i serveis	50.631.800	7.821.363	0	-703.349	6.332.070	1.216.233	65.298.117
III	Despeses financeres	3.634.450	0	0	0	368.400	0	4.002.850
IV	Transferències corrents	14.830.000	1.895.466	0	523.995	1.518.951	217.000	18.985.413
VI	Inversions reals	57.781.965	23.282.242	0	-12.875.256	44.456.151	6.177.170	118.822.273
VII	Transferències capital	2.878.465	1.270.225	0	12.984.685	781.882	860.000	18.775.258
VIII	Adeq. actius financers	70	224.125	0	30.000	0	30.000	284.195
IX	Passius financers	12.408.050	0	0		339.300	0	12.747.350
Total		189.580.000	35.139.008	0	0	55.340.594	8.500.403	288.560.006

En aquest quadre s'observa un increment generalitzat en totes les partides de despesa, del qual destaca l'augment del capítol VI (inversions) i VII (transferència de capital) xifrat en termes absoluts i de forma global en 76,92 milions d'€. Partint d' un pressupost inicial en el seu conjunt de 60,66 milions d'€, aquest increment ha permet que el pressupost final global d'aquest dos conceptes sigui de 137,59 milions.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

INGRESSOS: drets liquidats (*Quadre annex 2*)

Els drets liquidats per l'Ajuntament durant l'exercici 2006, és a dir, els recursos que s'han generat sota els diferents conceptes d'ingrés, han estat de **209.183.785,15€**, xifra inferior en 35,15 milions d'€, respecte a la previsió definitiva d'ingressos (244,33 milions d'€, un cop descomptats el romanent i el superàvit). La diferència es deu principalment:

- als crèdits formalitzats durant l'exercici 2006 i que no han estat disposats en la seva totalitat (11,63 milions d'€ pendent de disposar)
- a les transferències corrents i de capital que encara no estan comptabilitzades com a dret reconegut, perquè estan en situació de compromís d'ingrés (15,45 milions d'€)
- a les contribucions especials i quotes d'urbanització que estan pendent de formalitzar (8,61 milions d'€)
- i a l'alienació d'inversions reals que estan comptabilitzats com a compromís d'ingrés pendent de formalitzar (4,69 milions d'€).

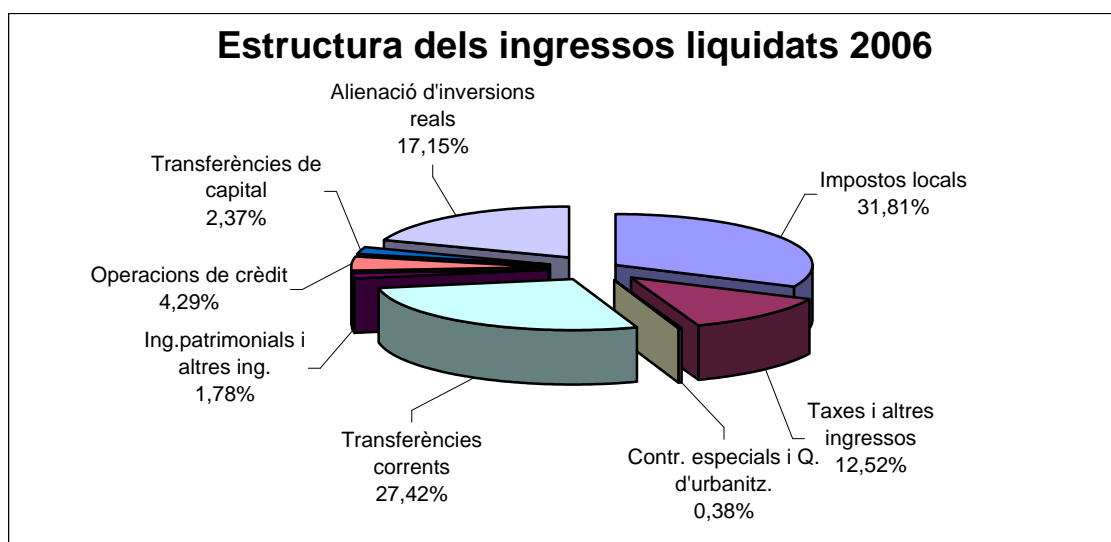
Per tant si es té en compte l'import total de compromisos d'ingrés del 2006 incorporats al pressupost 2007 i xifrats en 40,38 milions d'€ (detallats en el punt anterior), és superaria al pressupost definitiu en 5,38 milions d'€.

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

Drets reconeguts		2002	2003	2004	2005	2006
A. Operacions corrents		77,96%	88,23%	84,68%	75,08%	73,44%
I	Impostos directes	34,78%	35,74%	33,26%	28,40%	27,05%
II	Impostos indirectes	4,81%	3,54%	3,72%	3,86%	4,76%
III	Taxes i altres ingressos	9,62%	12,48%	16,69%	12,67%	12,52%
IV	Transferències corrents	28,08%	35,59%	30,27%	26,57%	27,42%
V	Ingressos patrimonials	0,67%	0,87%	0,74%	3,58%	1,68%
B. Operacions de capital		22,04%	11,77%	15,32%	24,92%	26,56%
Art.36 i 39	Cont. especials i Q. d'urbanització	1,16%	0,64%	1,05%	0,86%	0,38%
VI	Alienació d'inversions reals	2,26%	2,43%	7,84%	17,15%	19,43%
VII	Transferències de capital	3,57%	0,50%	3,69%	1,21%	2,37%
VIII	Actius financers	0,40%	0,37%	0,31%	0,10%	0,09%
IX	Passius financers	14,65%	7,82%	2,44%	5,61%	4,29%
TOTAL		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

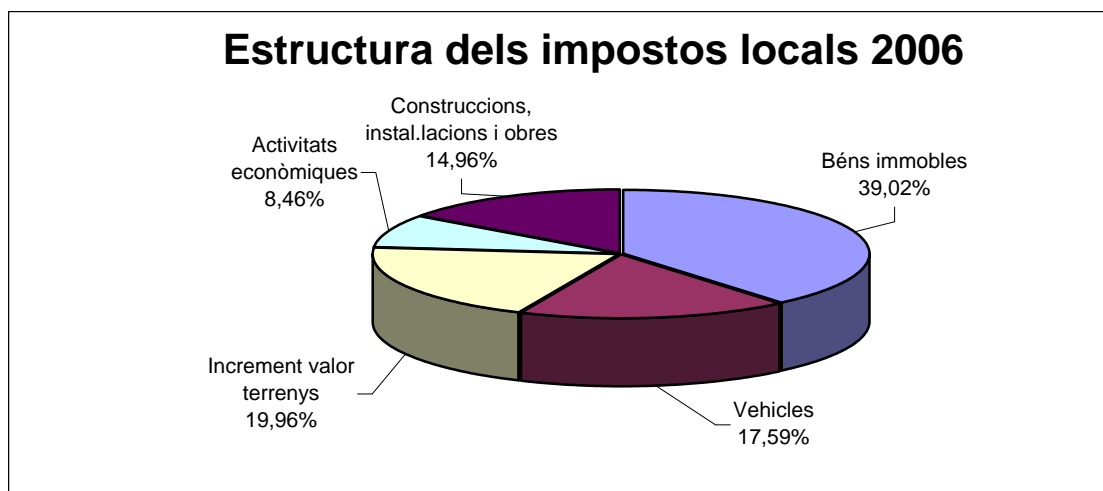
En termes percentuals, els ingressos per operacions corrents representen un 73,44% del total liquidat l'any 2006, i els ingressos per operacions de capital (incloent les contribucions especials i les quotes d'urbanització, que es destinen a finançar inversions) un 26,56%. En aquesta distribució percentual els ingressos de capital representa un increment 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 2006 (criteri que ja es va aplicar a l'exercici 2005).



Al gràfic anterior podem veure que els ingressos derivats dels impostos locals (cap. 1 i 2) segueixen ocupant el primer lloc en pes relatiu, amb un 31,81%, seguits de les subvencions corrents, amb un 27,42% 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.

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 31,81% 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 2005 es podria observar que l'estructura tributaria no ha variat de forma significativa. Per contra si es contrasta amb liquidacions anteriors al 2005 la variació sí que és substancial a causa de la desaparició de gran part de l'IAE i la bona execució de l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006



Evolució de l'estructura dels drets liquidats:

Drets reconeguts		2003	2004	2005	2006
A. Operacions corrents		113.610.918,94	127.696.965,85	138.232.044,05	153.615.499,12
I	Impostos directes	46.022.527,54	50.159.800,44	52.280.501,90	56.584.519,01
II	Impostos indirectes	4.563.373,05	5.602.339,21	7.113.988,21	9.958.017,37
III	Taxes i altres ingressos	16.076.677,39	25.169.157,82	23.327.662,85	26.193.754,45
IV	Transferències corrents	45.826.039,64	45.646.207,34	48.918.761,17	57.354.981,75
V	Ingressos patrimonials	1.122.301,32	1.119.461,04	6.591.129,92	3.524.226,54
B. Operacions de capital		15.158.712,47	23.104.029,40	45.880.161,64	55.568.286,03
Art.36	Cont. Especials i Q. d'urbanització	824.537,70	1.578.472,11	1.578.472,11	797.975,65
VI	Alienació d'inversions reals	3.134.351,43	11.826.364,44	31.573.055,44	40.650.162,53
VII	Transferències de capital	649.497,22	5.562.116,44	2.233.064,77	4.959.812,85
VIII	Actius financers	474.805,60	462.852,41	175.369,32	194.135,00
IX	Passius financers	10.075.520,52	3.674.224,00	10.320.200,00	8.966.200,00
TOTAL		128.769.631,41	150.800.995,25	184.112.205,69	209.183.785,15

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

Els **ingressos liquidats** durant l'exercici 2006 han experimentat un increment respecte l'any anterior, tal com es pot veure a la taula següent on es detalla l'increment interanual que experimenta el ingressos.

Drets reconeguts (base n-1)	2003	2004	2005	2006
A. Operacions corrents	+ 10,96%	+ 12,39%	+ 8,25%	+11,12%
B. Operacions de capital	- 47,63%	+52,23%	+ 98,58%	+21,12%
TOTAL	- 1,95%	+ 17,11%	+ 22,09%	+13,61%

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. Percentatge que s'estabilitza al 2006 ja que es manté el mateix criteri. Els ingressos de capital respecte el 2005 en termes absoluts s'han incrementat en 9,67 milions d'€.

Si comparem els dos últims exercicis (2005 i 2006) per capítols, veurem que dins els **ingressos corrents** el capítol I, és a dir, els impostos directes, creixen un 8,23% respecte al 2005 derivat principalment per 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 2005 xifrat en 2,84 milions d'€. Pel que fa al capítol III (taxes i altres ingressos, sense incloure contribucions especials i quotes d'urbanització) s'ha originat un increment del 2,87 milions d'€, derivat per un increment generalitzat de tot el capítol. Per una altra banda el capítol IV (transferències corrents) ha experimentat un increment del 8,43 milions d'€, originat principalment pels ingressos per la participació en tributs de l'Estat d'acord amb el sistema actual de finançament i per les transferències corrents procedents de la Generalitat de Catalunya. El decrement del capítol V (ingressos patrimonials) es causat a que l'any 2005 es va produir la concessió d'un local de negoci per un import de 4,50 milions d'€, situació que no es produeix de forma habitual.

Pel que fa als **ingressos de capital** incrementen un 9,68 milions d'€ respecte l'any 2005 situant els ingressos liquidats de capital en la xifra de 55,56 milions €. Si s'estudia la tipologia de cada un dels drets liquidats dins d'aquest grup, l'augment important es centra en els capítols capítol VI (alineació d'inversions reals) i en el VII (transferències de capital). Pel que fa l'alienacions d'inversions reals (capítol VI) els drets reconeguts s'han xifrat en 40,65 milions d'€ i els de transferències de capital (capítol VII) ascendeixen a 4,96 milions d'€.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

Repasant per capítols, trobem que les **subvencions de capital** liquidades l'any 2006 han estat les següents:

□ Transferències de l'Estat 1.079.000€:	
▪ del Consell Superior de l'Esport per a la pista coberta d'atletisme	500.000€
▪ del Ministeri de Foment per a la rehabilitació del Teatre Principal	500.000€
▪ de l'Institut de Migraciones i Serveis Sociales per a l' integració a discapacitat i l'accessibilitat en el transport per autotaxi	62.000€
▪ de CO-IDAIE per a la instal·lació geotèrmica de Can Marcet	17.000€
□ Transferència de la Generalitat de Catalunya 2.282.483€:	
▪ per finançar part de les obres de diverses escoles bressol de la ciutat (EB Espronceda, EB Merinals i EB J. Montllor)	1.109.000€
▪ per a la biblioteca del barri de la Serra	392.115€
▪ del Consorci de Promoció Comercial de Catalunya per a la rehabilitació del mercat de la Creu Alta	282.482€
▪ per a la rehabilitació de la Nau Sud de Ca l'Estruch	133.000€
▪ per urbanització del carrer Uruguai (subvenció PUOSC)	49.357€
▪ pel projecte d'intervenció integral en àrees d'habitatge a l'entorn del Parc Fluvial del Riu Ripoll	80.000€
▪ per a finalitzar les obres de restauració de la Casa Duran	35.000€
▪ per petites subvencions destinades a la instal·lació d'un ascensor al Museu d'Història i intervenció arqueològica i paleontològica al Molí de Sant Oleguer	14.432€
□ Transferència de la Diputació de Barcelona 546.261€:	
▪ per la urbanització del Barri de la Roureda	395.714€
▪ pel tancament i instal·lació de rec de diversos camps de futbol	100.547€
▪ per a l'adequació del pavelló municipal	40.000€
▪ per a la instal·lació solar tèrmica FV de la deixalleria i central pneumàtica de Can Llong	10.000€
□ Transferència de privats 347.069€:	
▪ per la contribució al projecte urbanització de la Plaça Marcet	297.830€
▪ per al finançament de les obres del Despatx Lluch	49.239€
□ Transferència Europea (FEDER) 705.000€:	
▪ per la rehabilitació del barri de Can Deu	697.500€
▪ pel projecte del Vallès Urbà (adeq. local biblioteca del barri la Serra)	7.500€

Les subvencions concedides i que no han estat comptabilitzades com a dret reconegut a l'exercici 2006 s'han incorporat al pressupost del 2007 com a romanent d'ingrés en concepte de compromís d'ingrés, import que s'ha xifrat en 15.449.057,95€.

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

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

directament vinculat als projectes d'inversions que els generen, l'any 2006 s'han situat en 0,79 milions d' € de drets liquidats, destinats a diferents actuacions urbanístiques a la ciutat. Al igual que les subvencions, les contribucions especials i quotes d'urbanització que no s'han comptabilitzat com a dret reconegut s'han incorporat en concepte de compromís d'ingrés al pressupost del 2007, import que correspon a la xifra de 8.610.560,01€.

Els ingressos derivats del **capítol VI (venda d'inversions reals)** han crescut fins arribar a la xifra de 40,65 milions €. Aquesta xifra s'ha assolit gràcies a la venda d'una parcel·la a Can Gambús, per un import de 28,50 milions d'€, la venda a VIMUSA d'un solar edificable situat al carrer Abat Escarré xifrat en 5,063 milions d'€, per la transmissió del dret d'una finca de propietat patrimonial situada al carrer Riego 137-145 per un import de 0,228 i altres ingressos derivats de la venda d'inversions valorats en 6,7 milions d'€.

Finalment dins el **capítol VIII (Actius financers)** hi trobem els a comptes al personal (194 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 28,74 milions d'€, i al seu tancament la xifra ha passat a ser de 31,63 milions d'€. Això significa que durant l'exercici s'han incrementat en un 2,89 milions d'€ els ingressos pendents de cobrar.

Per altra banda, si ens fixem en la distribució del pendent de cobrar per exercicis, veurem que el 60,35% corresponen al propi exercici 2006 i els 39,65% restants són d'exercicis tancats, que han passat de 11,08 milions d' € a 12,54 milions d' €, o sigui, que han incrementat el seu volum en un 1,46 milions d'€.

Per capítols (*Quadre annex 7*), els ingressos tributaris (cap. I, II i III) representen el 48,15% del pendent de cobrar total, seguits dels ingressos de capital (cap. VI i VII) amb el 30,57% (un 24,53% al 2005), i en tercer lloc les transferències corrents amb el 17,24%; els ingressos patrimonials (capítol V) passen a ser quarts amb un 2,76% pendent de cobrar. Pel què fa a les contribucions especials i les quotes d'urbanització i als ingressos financers (capítol VIII i IX) representen 0,69% i 0,59% respectivament.

Per anys (*Quadre annex 8*), s'observa que els darrers cinc anys (2001-2005) acumulen el 84,15% dels ingressos pendents de cobrar d'anys tancats.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

Si ens mirem els **ingressos cobrats** (*Quadre annex 1*), del total d'ingressos liquidats al 2006 (269,6 milions €) s'han cobrat 237,9 milions i representa el 88,27% del total, percentatge més elevat dels darrers cinc anys. Si mirem només l'exercici corrent, el percentatge és del 90,87% (90,41 any 2005), mentre que pels exercicis tancats es situa en el 50,90% que és inferior al de l'any anterior (60,57%).

Dins l'**exercici corrent** (*Quadre annex 2*), cal analitzar per separat els ingressos corrents, amb un nivell de cobrament molt elevat (90 %, similar a l'any 2005 i 2004), i els ingressos de capital, amb un percentatge de cobrament del 92,92% semblant al 94,65% de l'any passat, i que supera el 76,15% del 2004 i el 67,5% del 2003.

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 semblant 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 II (84,29%), recuperant-se de la davallada de l'any passat; també augmenta el seu percentatge el capítol I i III. Per contra, la davallada més significativa l'experimenta el capítol V amb un descens de 19 punts.

Si analitzem els percentatges de cobrament dels padrons municipals, veurem que el percentatge global de recaptació en voluntària ha estat del 90,01%, lleugerament superior respecte al de l'any passat (89,63%).

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

	2002	2003	2004	2005	2006
IBI	91,69%	90,90%	92,49%	92,92%	93,11%
Impost vehicles	83,74%	84,52%	84,83%	84,89%	84,67%
IAE	87,72%	93,60%	91,98%	93,34%	93,20%
Cementiri	89,20%	78,62%	89,54%	90,23%	90,97%
Guals	91,52%	92,77%	93,55%	92,27%	93,15%
Residus			77,66%	79,35%	82,27%

Com es pot observar, els índexs de cobrament en voluntària de l'any 2006 continuen en uns nivells molt elevats, entorn al 90% (tret de la taxa de residus i vehicles), situació que es ve donant en els últims anys. El percentatge de cobrament voluntari del cementiri s'ha mantingut després de l'augment del 2004 de més de 10 punts. Cal comentar que l'any 2004 taxa de residus i el seu percentatge de cobrament ha anat creixent fins a situar-se al 82,27% al 2006.

En els **ingressos de capital** (on incloem les contribucions especials i quotes d'urbanització), el percentatge de cobrament d'enguany és del 92,92%, l'evolució d'aquesta xifra continua sent favorable respecte als últims anys.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

	2002	2003	2004	2005	2006
% cobrament ingressos de capital	54,3%	67,5%	76,15%	94,66%	92,92%

Al quadre anterior es pot observar que a l'any 2005 i l'any 2006 els nivells recaptats sobre liquidats són molt més alts que als anys anteriors, això és causat pel canvi de criteri a l'hora de comptabilitzar els ingressos de capital. Com ja s'ha comentat en punts anteriors hi ha una part d'aquests ingressos que es comptabilitza com a compromís d'ingrés i no com a dret reconegut.

Per capítols, destaca el capítol VI (alienació d'inversions), que s'ha cobrat el 99,48% dels drets liquidats per aquest concepte, i en termes absoluts representa el 78,32% de tots els ingressos de capital cobrats. Respecte a les subvencions de capital, s'han cobrat en un 31,51%, bastant per sota del 90,21% del 2005 i per sobre del 14,08% del 2004. 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, al 2005 força alt, i al 2006 relativament baix.

Pel que fa a les contribucions especials i quotes d'urbanització, s'han cobrat en un 78,32%, un percentatge una mica superior que el cobrat al 2005.

Finalment, pel que fa a les operacions de crèdit s'han ingressat el 43,53% de l'import contractat, quedant pendent d'ingressar 11,6 milions d'€ sobre els 20,6 milions d'€ formalitzats. Si comparem els 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 2006 l'Ajuntament ha reconegut obligacions (o sigui, ha aprovat factures) per un import total de **189.035.116,60 d' €**, que representa un 65,51% de la despesa pressupostada, mentre que l'any passat aquest percentatge va ser del 73,63%. 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 42% 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 2006 s'han liquidat el 39% de les inversions (capítol VI) i el 21% 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

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

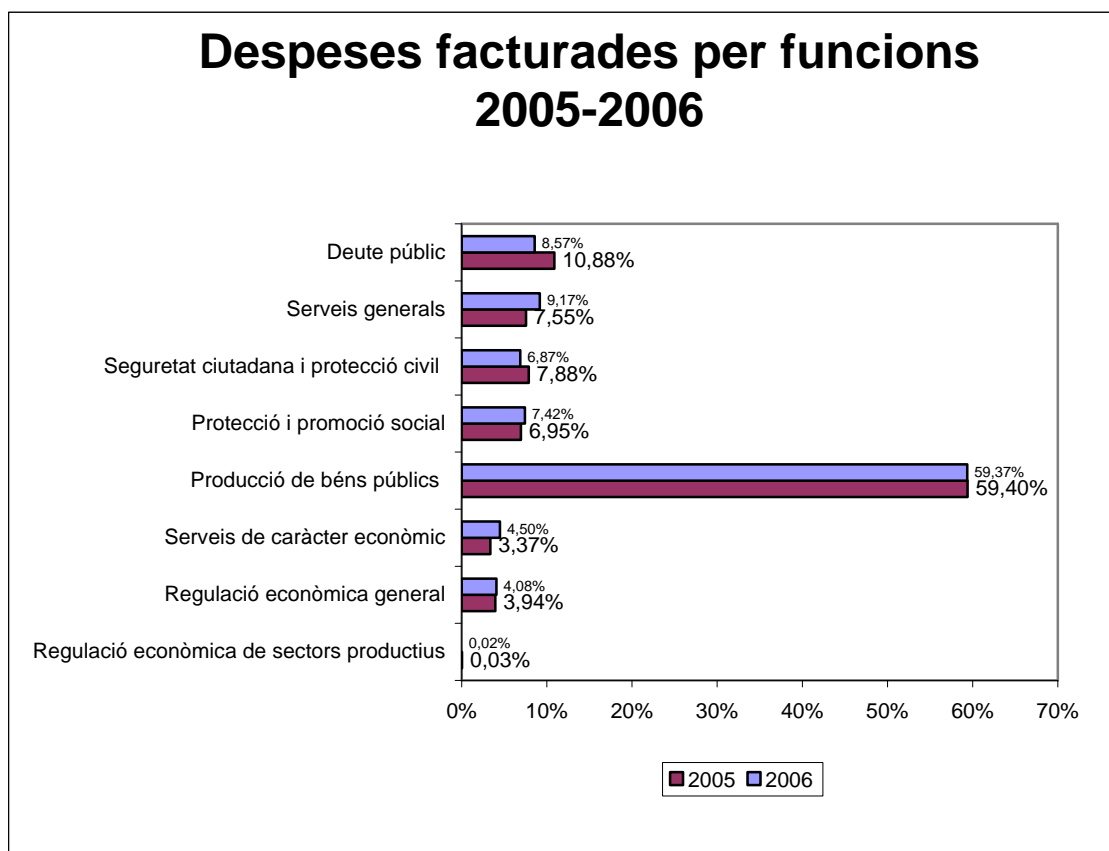
els projectes. Així tenim que un 59% de la despesa de capítol VI, i un 79% de la de capítol VII, es passen com a romanent a l'exercici 2007.

Abans d'entrar a analitzar la despesa liquidada en l'exercici 2006, cal recordar que l'Ajuntament de Sabadell, com qualsevol administració local, realitza un seguit d'activitats encaminades a la prestació d'una àmplia varietat de serveis a la ciutat i als ciutadans. Aquests serveis, en línies generals, es poden agrupar, d'acord amb la classificació funcional de les despeses que estableix la normativa pressupostària, de la següent manera:

- a) Deute públic: despeses derivades dels préstecs vius que té signats l'Ajuntament.
- b) Serveis generals: òrgans centrals d'administració.
- c) Seguretat ciutadana i protecció civil: despeses generades per la Policia Municipal i els serveis de protecció civil.
- d) Protecció i promoció social: serveis socials, pensions i altres prestacions, promoció de l'ocupació i formació ocupacional.
- e) Producció de béns públics: serveis de salut, educació, cultura i cooperació, esports; habitatge, urbanisme i obres; sanejament, residus urbans, neteja viària; serveis funeraris; manteniment d'edificis municipals i de zones verdes; comunicació social i participació ciutadana.
- f) Serveis de caràcter econòmic: infraestructures bàsiques i de transport; informació bàsica (cartografia i estadística).
- g) Regulació econòmica general: gestió del patrimoni; administració financera i tributària; regulació comercial (mercats).

El gràfic següent mostra, de forma comparativa amb l'exercici 2005, com es distribueixen les despeses facturades al 2006 entre les diferents funcions abans esmentades, i el pes que cada una representa sobre el total.

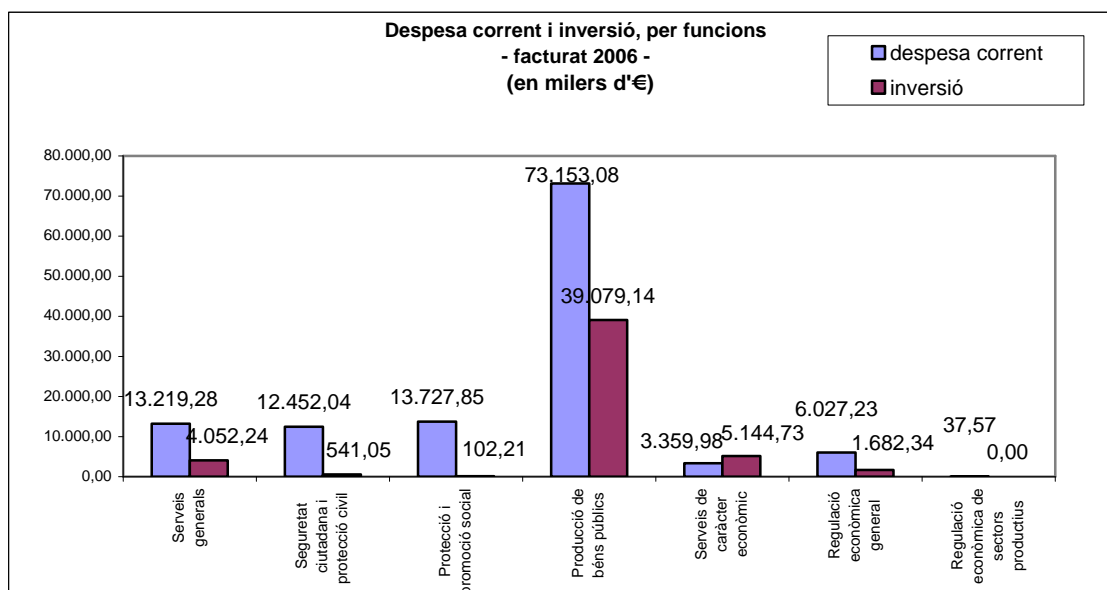
Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006



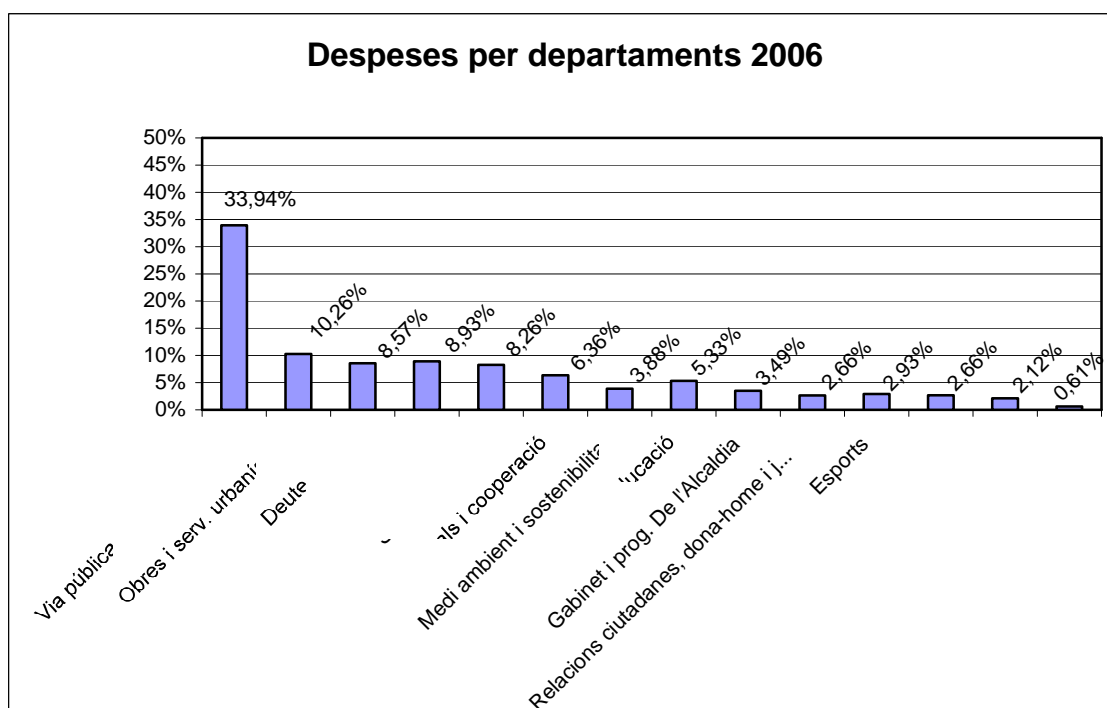
Com es pot observar, la distribució de la despesa liquidada entre les diferents funcions és molt similar en els dos anys, cosa que ja ve passant en els darrers exercicis perquè l'estructura funcional és bastant estable i no experimenta variacions substancials. La Producció de béns públics és la funció que concentra més de la meitat de la despesa total liquidada i és la que ha tingut un augment més important en termes absoluts (17,4 milions €). Això s'explica perquè aquesta funció aglutina gran part dels àmbits d'actuació bàsics de l'Ajuntament. En termes absoluts, s'hi destinen 112,23 milions €, dels 189,04 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. Cal tenir en compte que aquest quadre no inclou la despesa financera (capítols III i IX), i per això no apareix la funció Deute públic.

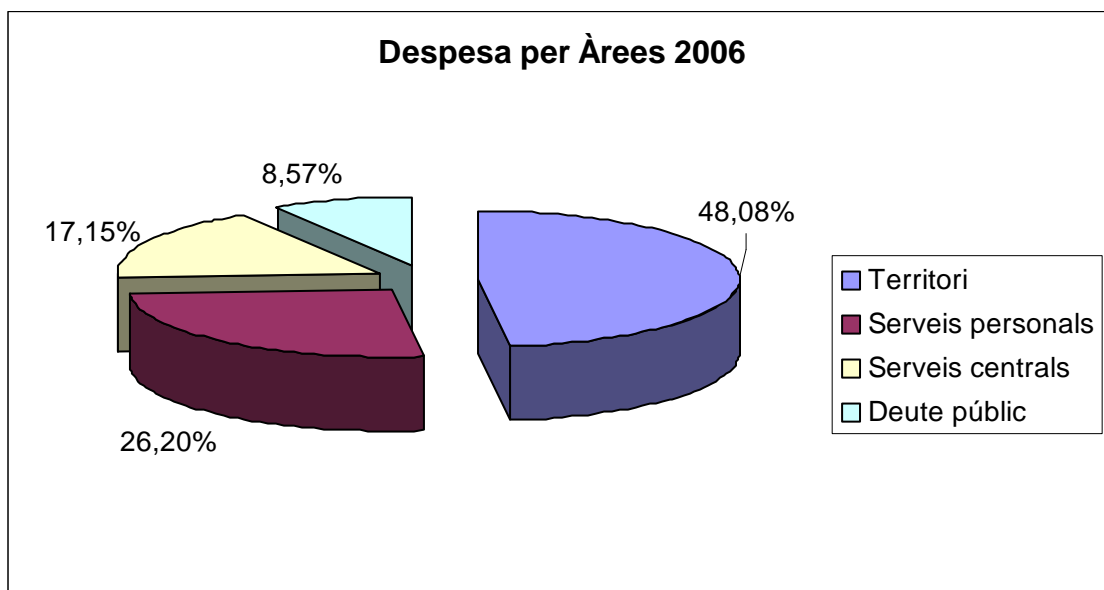
Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006



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 2006



Àrees i departaments	despesa liquidada (€)	%
Deute públic	16.202.258,83	8,57%
Gabinet i programes de l'Alcaldia	6.596.617,12	3,49%
Serveis Interns (RR.HH., Informàtica,...)	15.614.844,15	8,26%
Serveis Econòmics	1.161.824,80	0,61%
Comerç	4.010.733,89	2,12%
Promoció Econòmica	5.036.965,92	2,66%
Serveis centrals	32.420.985,88	17,15%
Relacions ciutadanes, dona-home i joventut	5.019.159,31	2,66%
Educació	10.080.565,75	5,33%
Cultura	16.873.162,58	8,93%
Salut, serveis socials i cooperació	12.019.732,64	6,36%
Esports	5.533.830,64	2,93%
Serveis personals	49.526.450,92	26,20%
Obres, serveis urbanístics i patrimoni	19.394.176,74	10,26%
Medi ambient i sostenibilitat	7.334.535,15	3,88%
Via pública i manteniments	64.156.709,08	33,94%
Territori	90.885.420,97	48,08%
TOTAL	189.035.116,60	100,00%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

Com es pot observar en el gràfic i la taula anteriors, el departament de **Via Pública i Manteniments** executa el 33,94% (64,2 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 és el 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 10,26% (19,4 milions d'€) del total. Finalment destaca el departament de **Cultura** que representa 8,9% (16,9 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 quasi la meitat del pressupost municipal executat, en termes percentuals representa un 48,08% de la despesa total liquidada durant l'any 2006, xifra molt similar a la d'anys anteriors.

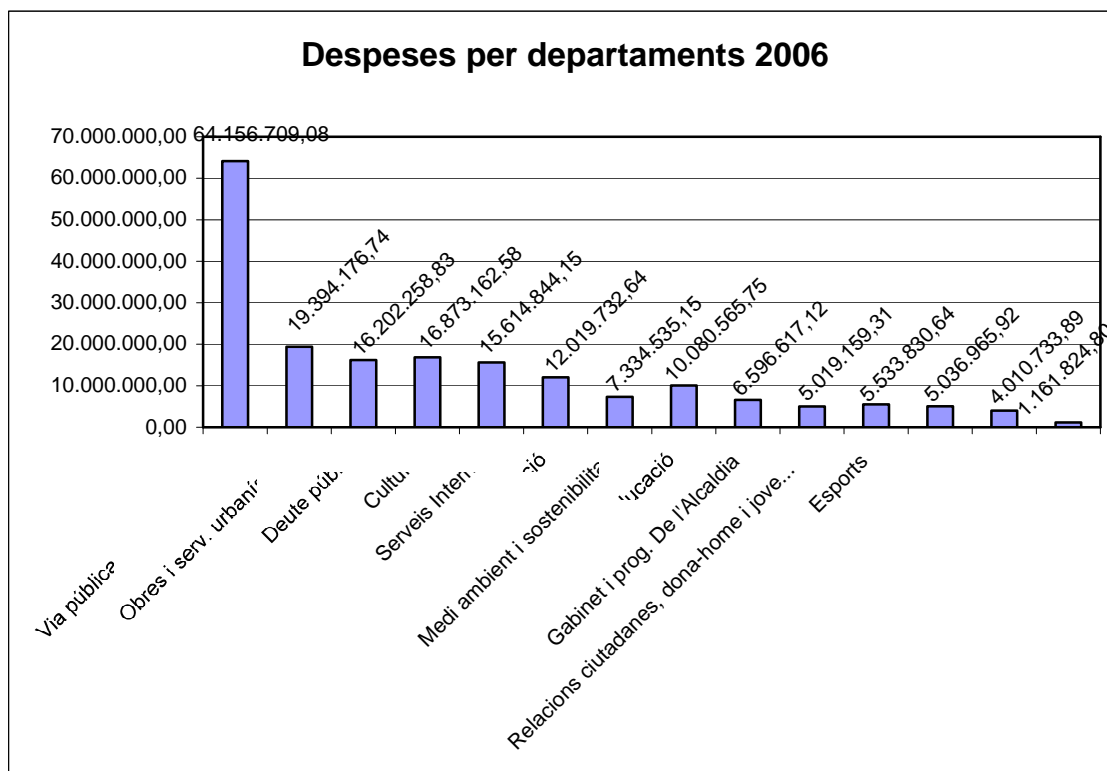
Un altre bloc important és el dels **Serveis personals**, que engloba un conjunt de departaments que presten serveis directes a les persones: cultura (8,93%), educació (5,33%), salut, serveis socials i cooperació (6,36%), esports (2,93%), relacions ciutadanes, programa de joventut i programa d'igualtat dona-home (2,66%). Aquesta àrea concentra el 26,20% 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.

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, ...), el **Gabinet i els programes de l'Alcaldia**, on s'engloba l'estructura política de l'Ajuntament (grups municipals), **Promoció Econòmica, Comerç** i una sèrie de programes d'actuació d'àmbit global. Aquesta àrea dels serveis centrals, que podríem anomenar la "maquinària" municipal, representa el 17,15% de la despesa liquidada.

El **deute públic**, o sigui, les despeses financeres generades pels crèdits vius de l'Ajuntament, representen el 8,57% de la despesa total liquidada, percentatge inferior respecte l'any 2005, que era del 10,88%.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

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 2006 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 2006) i també els d'exercicis tancats. En el cas dels pagaments, aquí trobarem les factures aprovades però pendents de pagar a 31-12-2005 (o sigui, en el moment del tancament de l'anterior exercici) i que també s'han tramitat durant l'any 2006. Només així podem fer una anàlisi completa del volum de pagaments realitzats durant l'exercici, comparant-lo amb el volum de factures aprovades que han estat en situació de ser pagades, amb independència de l'any en que es van aprovar.

Com a primera dada podem dir que l'exercici 2006 s'inicia amb un volum de factures pendents de pagar de 14,15 milions €, i s'acaba amb 19,81 milions € pendents de pagament. Això representa un increment de 5,66 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 203,2 milions € de factures aprovades, se n'han pagat 183,4 milions, o sigui un 90,25% percentatge similar respecte els últims anys 2005 (91,92%), 2004 (90,2%) i 2003 (90,65%), i superior al

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

dels anys anteriors (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, adjudicatariis, etc).

Si fem el mateix anàlisi però separant l'exercici corrent dels exercicis tancats veurem que en el primer cas el nivell de pagaments és del 89,9%, mentre que pels anys tancats arriba fins al 95,02%. Aquí s'inclouen totes les factures aprovades i no pagades d'exercicis anteriors al 2006. De fet, d'aquests anys només han quedat per pagar 704,4 milers d'€, repartits entre els anys 2003, 2004 i 2005 (*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 83,97%, i les subvencions corrents en un 82,93%. El capítol VII (transferències de capital), s'ha pagat en un 98,21% una mica superior al pagat durant l'any anterior (90,29% any 2005). L'índex de pagament del capítol VI (inversions) ha augmentat, és d'un 84,72%, percentatge superior al de l'any anterior (73,08% al 2005).

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 2006 l'Ajuntament ha mantingut els terminis de 30 dies per a les factures corrents i 2 mesos per a les factures d'inversions.

Com a conseqüència de l'alt nivell de pagaments, a finals de l'exercici han quedat només pendents de pagar 19.814.707,53€ , que en termes relatius representen només un 8,08% de totes les despeses aprovades. D'aquests, un 39,88% corresponen a factures d'inversions (cap. VI i VII), i el 60,12% restant a despeses corrents i financeres.

ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU

A nivell pressupostari l'Ajuntament de Sabadell té una consignació final de 13.031.545,00€ pel que fa als capítols 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 20.792.245€. 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 2005.

Cal comentar que la diferència que s'observa en el balanç de l'Ajuntament pel que fa el concepte de deutes amb entitats de crèdit a llarg termini i curt termini (83.705.667,29 milions d'€) es degut a què l'import dels crèdits no disposats s'han incorporat en l'exercici 2006 com a romanents (11.631.800 milions d'€).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

L'exercici 2006 s'inicia amb un volum de deute viu de **95.239.187,88€**. Aquest és l'import dels préstecs que l'Ajuntament de Sabadell tenia signats i pendents de retornar a 1 de gener del 2006, i que en el moment de tancar l'exercici (o sigui, a 31 de desembre del 2006) ha passat a ser de **95.337.467,29€**.

La situació de la cartera de crèdits de l'Ajuntament a 1 de gener de 2006 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'€)	Import viu a 01/01/2006	%
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	100,00%

Durant l'exercici 2006 s'han incorporat 12.408.000€ en concepte de nous préstecs, xifra superior a la de l'any 2005 que va ser de 11.550.000€. Cal destacar que amb la Llei d'estabilitat pressupostària només pots contractar nous préstecs com a màxim pel mateix import que amortitzes de capital de préstecs anteriors.

Els crèdits signats amb diverses entitats financeres durant l'any 2006 han estat els següents:

- Caixa d'Estalvis de Catalunya
 - Import: 5.103.000€
 - Tipus d'interès: Euribor trimestral + 0,09%

- Banc de Sabadell
 - Import: 136.000€
 - Tipus d'interès: Euribor 6 mesos + 1%

- Depfa ACS Bank
 - Import: 3.100.000€
 - Tipus d'interès: Tipus fix
 - Any de carència : Euribor 3 mesos + 0,12%
 - Resta anys: Fix 3,98%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

➤ Dexia Sabadell Banco Local

Import:	4.069.000€
Tipus d'interès:	Fix condicionat
	Any de carència: Euribor 3 mesos més 0,08%
	Resta anys: Fix 3,14%, però si el CMS a 30 anys és inferior al CMS a 1 any en un 0,10%, el tipus resultant seria 3,64%-5x(CMS30Y-CMS1Y).
	S'entén CMS com a l constant maturity swap.

Un any més l'Ajuntament s'ha acollit 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 5.103.000 milions d'€, i la subvenció ha sigut de 640.186,66€, que s'apliquen com una amortització anticipada en el moment de la concessió del crèdit, provocant la reducció del principal. Aquest crèdit té un termini de 10 anys inclòs 1 de carència, el del Depfa ACS Bank i el de la Dexia Sabadell Banco Local 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 2006 han ascendit a **12.309.720,56€** (inclòs la subvenció de la Diputació). S'han destinat al pagament de despeses financeres un total de 16,20 milions d'€ (3,89 milions d'€ d'interessos i 12,31 milions d'€ d'amortitzacions), que representen un 8,57% de la despesa total liquidada.

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 2006 és la següent:

(en milers d'€)	Import viu a 31/12/2006	%
Crèdits a variable pur	49.046,73	51,45%
Crèdits a fix condicionat	36.837,39	38,63%
Crèdits fix	9.453,34	9,92%
Total crèdits a ll/t	95.337,46	100,00%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

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 a incrementat arribant al 9,92% en contra dels crèdits variables pur que han disminuït el percentatge arribant al nivell del 51,45%. 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 en nivells baixos, s'ha generat estalvi per aquest concepte. Concretament, dels 4 milions d'€ que es van preveure pel pagament dels interessos, se n'han liquidat 3,89 milions d'€ , i per tant de capítol III han sobrat 110 mil €.

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 , menys les despeses pendents de pagar de cobrar i la provisió de dubtós cobrament. És a dir, és aquella quantitat de diners que l'Ajuntament tindria si cobrés tot el que té pendent de cobrar i pagués tot el que deu, més els diners que té en efectiu. Aquest càlcul s'ha de fer conjuntament amb les dades de l'exercici corrent i dels exercicis tancats, incloent les operacions pressupostàries i les no pressupostàries.

+ Existència en caixa	64.277.605,98
+ Ingressos pendents de cobrar nets	28.129.633,28
- Despeses pendents de pagar	26.044.998,99
= Romanent total de tresoreria	66.362.240,27
- Prov. deutors dubtós cobrament	4.889.708,69
- Excés finançament afectat	41.426.198,30
= Romanent tresoreria per desp. generals	20.046.333,28

Si al romanent total de tresoreria se li resta la provisió de deutors dubtós cobrament i l'excés de finançament afectat, concepte que correspon als crèdits anul·lats amb finançament afectat que s'han d'incorporar a l'exercici 2007 com a romanent de crèdit, ens donarà els romanents de tresoreria per a despesa generals.

Si al romanent de tresoreria per a despesa general 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 despesa aplicat, que són

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

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 per despeses generals de l'exercici 2006, que ha estat de 20.046.333,28 se li sumen el romanent d'ingressos aplicat (40.384.095,32€) i li descomptem el romanent de tresoreria de despesa aplicat (54.083.934,91€) tenim que el romanent líquid de tresoreria és de **6.346.493,69€**.

Si fem la comparació amb l'any anterior observarem que el romanent de tresoreria inicial s'ha incrementat, ja que l'any 2005 va ser de 44,52 milions € i al 2006 ha estat de 66.632.240,27 milions €. Aquest increment és degut principalment a què les existències en caixa existents a l'inici de l'exercici (64.277.605,98€) són superiors respecte l'any anterior, ja que pel que fa als ingressos pendents de cobrar són inferiors als de l'any 2005 i per una altra banda les despeses pendent de pagar són superiors.

Pel que fa a la provisió per deutors de dubtós cobrament, aquest any s'ha dotat amb **4.889.708,69 €** xifra molt semblant a la l'any anterior (4,90 milions d'€).

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) s'han establert uns criteris diferents.

Els percentatges aplicats han estat els següents:

Crèdits propi any 2006		provisió del	0%
Crèdits amb antiguitat de	1 any		10%
	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 2006	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.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

Aquest any la quantitat que s'ha donat de baixa d'exercicis tancats ha estat de **3.189.350,61 €** (un 11,10% dels ingressos d'anys tancats) (*Quadre annex 6*). Es tracta d'una xifra superior a la de l'any anterior, que es van donar de baixa 1,50 milions €, aquest increment es causat principalment per l'augment de baixa dels ingressos pendents derivats de l'impost sobre construcció, instal·lacions i obres (1,69 milions d'€).

COMPTABILITAT FINANCERA

NORMATIVA

La nova instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada per Ordre del Ministre d'Economia i Hisenda EHA/4041/2004 de 23 de novembre de 2004, que aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, i on es defineixen el Pla de comptes, els llibres de caràcter principal i auxiliar, i també l'estructura dels comptes i els estats i comptes a retre a la Corporació.

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

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

INTRODUCCIÓ

Els criteris utilitzats en la comptabilitat financera de l'exercici de l'any 2006 són els establerts en la nova instrucció de comptabilitat financera. Aquesta nova instrucció ha comportat canvis en la estructura del pla de comptabilitat general i per tant s'han produït algunes variacions en el balanç i en el compte de resultat.

Els punts que cal especificar són els que detallem a continuació:

Del Balanç

- A l'actiu desapareix el concepte d'inversions destinades a l'ús general, aquest imports estaran recollits a l'apartat III) Immobilitzat material. Per una altra banda apareix el concepte patrimoni públic del sòl (apartat V) ja que, d'acord amb la nova instrucció de comptabilitat, l'Ajuntament ha de constituir el seu respectiu patrimoni públic de sòl amb la finalitat de regular el mercat de terrenys, obtenir reserves de sòl per a actuacions d'iniciativa pública i facilitar l'execució del planejament. Els ingressos obtinguts mitjançant l'alienació dels terrenys i substitució de l'aprofitament corresponent a l'Administració, pel seu equivalent metàl·lic, es destinarà a la conservació i ampliació del patrimoni públic del sòl.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

- Al passiu el patrimoni engloba el patrimoni de l'Ajuntament més les subvencions de capital.
Pel que fa les deutes amb entitats de crèdit es desglossen en deutes de crèdit a llarg termini i deutes de crèdit a curt termini (són els préstec que s'han d'amortitzar en l'exercici en curs)

Del compte de resultat

- Fins a l'exercici anterior el compte de resultat estava compost per tres informes: compte de resultat corrents de l'exercici, compte de resultats extraordinaris i compte de modificació de drets i obligacions del pressupost tancat. Amb la nova instrucció de comptabilitat les dades d'aquests informes estarà englobats en un únic denominat compte del resultat econòmic-patrimonial.

També cal comentar que la provisió per dubtós cobrament s'han inclòs com un element del balanç, d'acord amb les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, provisió que fins a l'any 2004 (inclòs) només es deduïa del càlcul del resultat pressupostari.

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 nova 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 2006 es presenta lògicament quadrat, i tant l'actiu com el passiu s'eleva a **365.875.744,45€**, mentre que al tancament de l'exercici anterior l'import era de **260.286.580,85 €**

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 **274.108.615,85€** en termes absoluts, que en termes relatius representen el 74,92% de l'actiu total, mentre que l'any anterior aquest mateix concepte representava el 73,84%. Dins l'immobilitzat, el 98,95% correspon a l'immobilitzat material més patrimoni públic del sòl (271,24 milions €), 0,86% correspon a l'immobilitzat financer, format per les accions d'empreses mercantils, per una altre banda l'immobilitzat immaterial representa només un 0,19%.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

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.

Amb la nova instal·lació del programa informàtic que gestiona l'inventari patrimonial ha sigut necessari fer una sèrie de rectificacions i regularitzacions de l'inventari patrimonial a més d'actualitzar el coeficient d'amortització, punt a tenir en compte a l'hora de fer la valoració de **l'immobilitzat material**.

Pel que fa a **l'immobilitzat financer**, la xifra s'ha situat en 2,33 milions d'€, import que s'ha incrementat respecte l'any passat per les adquisicions d'accions de les noves empreses municipals creades.

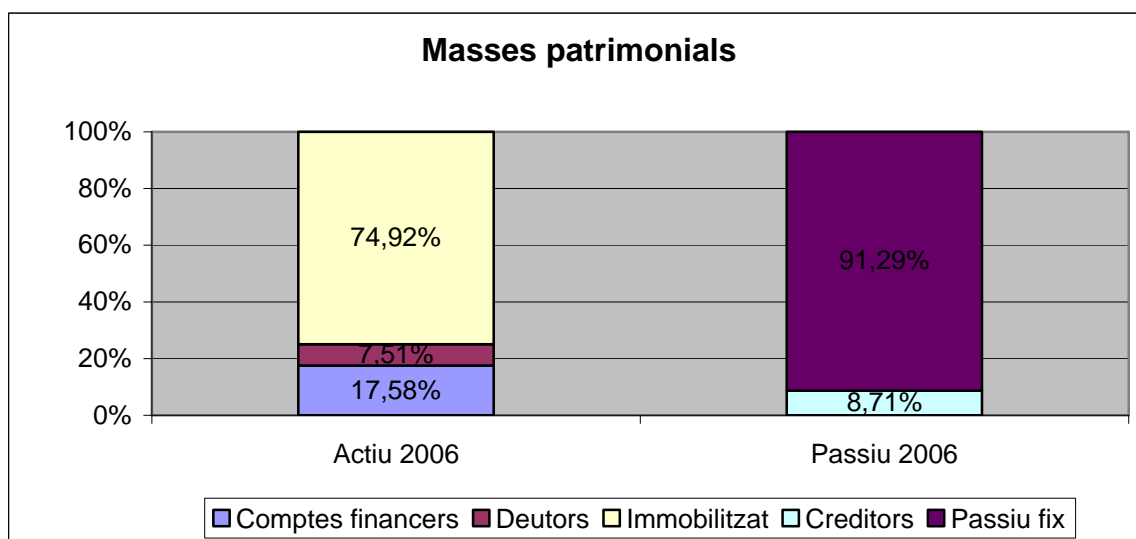
L'immobilitzat immaterial està constituït per les llicències de programari informàtic que s'han adquirit (528 mil €).

Actiu Circulant

L'**Actiu circulant** es compon dels deutors (27,46 milions €.) i dels comptes financers (64,28 milions €.), que són bàsicament els fons líquids ingressats en bancs i caixes a 31-12-2006.

La partida de dotació per a la provisió per cobrament dubtós amb un saldo de 4.889.708.69€ forma part de l'actiu circulant i no del compte de resultat.

En termes relatius, els deutors representen el 7,51% de l'actiu, enfront del 9,40% de l'exercici anterior, i els comptes financers el 17,58%, respecte el 16,77% de l'exercici 2005. Ambdues magnituds s'han de considerar correctes dins dels paràmetres normals d'una estructura de balanç, garantint les necessitats de pagament a curt termini.



Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

A nivell general cal comentar que s'ha produït una variació percentual de les masses patrimonials de l'any 2006 respecte el 2005. Aquest canvi esta provocat pel petit descens percentual deutors, respecte l'any anterior.

PASSIU

El passiu, igual que l'actiu, s'estructura en passiu fix i circulant.

Passiu Fix

El **Passiu fix** està compost pels següents comptes: patrimoni (que engloba les subvencions de capital) i reserves, deutes amb entitat de crèdits, i resultats, i el seu import ascendeix a **334 milions €**. Aquesta xifra suposa un increment respecte l'any anterior de 97,28 milions €.

En termes percentuals el passiu fix representa el 91,29% del passiu total, percentatge similar al de l'exercici anterior. Dels conceptes que el componen, els fons aliens (deutes amb entitats de crèdit) representen un 22,88% del passiu total, i el Net Patrimonial (passiu fix no exigible) un 68,41%.

De la comparació del passiu fix (334 milions €) amb l'actiu fix (274,11 milions €) es dedueix un fons de maniobra positiu de 59,89 milions €, que representa un 16,37% del balanç.

Passiu Circulant

El **Passiu circulant** es compon dels deutes a curt termini (creditors), i dels ingressos pendents d'aplicar a pressupost (només representa el 1,14% del total).

Els creditors a curt termini tenen un import de 27,70 milions €, que en termes relatius representa només un 7,57% del passiu total. Respecte l'any anterior, la xifra ha augmentat en 4,44 €, aquest increment es deu a que el volum de factures pendents de pagar a 31 de desembre del 2006 és superior al de l'any 2005.

COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC – PATRIMONIAL (*Document 21*)

El compte de resultat, i d'acord amb el que s'ha especificat en l'aparta d'introducció, el compte de resultat estarà compost per un únic informe " Comptes del resultat econòmic-patrimonial"

El **resultat econòmic- patrimonial** ha estat positiu xifrat en **16,78 milions €**, inferior al de l'any anterior, que va ser de 40,50 milions €. Aquest resultat s'obté per diferència entre els ingressos (178,32 milions €) i les despeses (195,10 milions €).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

Atesa la importància del resultat ordinari (25,02 milions d'€), ja que és l'element que determina la capacitat de l'ens per desenvolupar continuadament la seva activitat, es procedirà a l'anàlisi en detall dels principals components d'aquest resultat.

El resultat extraordinari, calculat entre la diferència dels conceptes de pèrdues i de despeses extraordinàries (43,97 milions d'€) i els guanys i els ingressos extraordinaris (35,73 milions d'€), ha estat negatiu en 8,24 milions d'€. La causa és la regularització realitzada per actualitzar els imports de l'immobilitzat per tal de poder realitzar una gestió del patrimoni mitjançant el nou programa informàtica. Aquest criteri també es veu reflectit en la dotació a l'amortització de l'immobilitzat.

El compte de resultat 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.

RESULTAT ORDINARI

DESPESES

El total de despeses del compte de resultat d'ordinari ascendeix a 134,36 milions €, un 14,34% més que l'any anterior, que va ser de 117,50 milions €.

Aquestes despeses estan formades, per les despeses de funcionament del servei xifrat en 113,79 milions d'€ i que analitzant aquest grup per conceptes es troben:

- en primer lloc, les despeses de gestió que recull els serveis exteriors i despeses de gestió corrents xifrat en 58,14 milions d'€ (superior a la de l'any anterior)
- seguidament les despeses de personal, amb import de 48,84 milions d'€ (import lleugerament superior a l'any 2005)
- les despeses financeres, import que correspon a 3,89 milions d'€.
- i finalment les dotacions per a l'amortització d'immobilitzat, import que correspon a 2,39 milions d'€.

Els dos primers conceptes representen pràcticament el 94,02% del conjunt de la despesa de funcionament del servei.

I per una altra banda està format per les despeses de transferències i subvencions de capital i corrent import que correspon a 20,57 milions d'€.

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

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

canvi, dins el resultat corrent trobem les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat, que representen el 1,32% del total de despeses (import detallat al punt anterior).

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 les regles de valoració de les amortitzacions que es troben recollides en els articles 11 del Text refós de la Llei d'Impost de Societat (TRLIS) i els articles de l'1 al 5 del Reglament de l'Impost sobre Societats (RIS), per la qual es determinen els coeficients anuals d'amortització per a les societats mercantils.

La taula resum per determinar els coeficients màxims i mínims és la que es detalla a continuació:

Tipus d'element	Coeficients màxims	Coeficients mínims
Edificis	6,67%	1,00%
Mil·lores en propietats alienes	10,00%	10,00%
Infraestructura pública	2,00%	2,00%
Altres construccions	2,50%	2,00%
Vehicles	12,00%	12,00%
Maquinària instal·lacions i utilitatge	12,00%	8,00%
Mobiliari, estris i equipaments	12,00%	5,00%
Instrument musicals	10,00%	10,00%
Semovents	20,00%	20,00%
Equips de processos d'informació	16,67%	16,67%
Aplicacions informàtiques	25,00%	25,00%

L'amortització es realitzarà d'acord linealment a partir de la data de recepció dels béns i aplicant el coeficients anteriorment indicats. Al patrimoni del sòl se li aplicaran els mateixos criteris de valoració que a la resta d'immobilitzat material.

INGRESSOS

Els ingressos del compte de resultat d'ordinari ascendeixen a 159,37 milions d'€, el que representa un increment del 14,19% respecte l'any anterior (19,80 milions d'€ en terme absoluts).

Dels conceptes que el componen destaquen fonamentalment els següents ingressos, que representen el 92,09% del total:

- els ingressos de gestió ordinària (ingressos tributaris), amb 84,45 milions € en termes absoluts i un 52,99% del pes total, percentatge molt semblant a de l'any anterior. En el compte de resultats, aquests ingressos es desglossen en: impostos propis, taxes contribucions especials i ingressos urbanístics.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

- els ingressos procedents de transferències y subvencions que són un 39,10% del total d'ingressos, amb 62,31 milions €, xifra superior respecte l'any anterior.

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.

La diferència entre les despeses i els ingressos del resultat ordinari ha originat uns guanys de 25.023.461€ (a l'any 2005 va ser de 22,07 milions d'€)

Comparant el compte de resultat d'ordinari de l'exercici 2005 amb el del 2006, el total d'ingressos (Haver) ha passat de 139,57 milions € a 159,38 milions €. (un increment de 19,81 milions d'€), mentre que el total de despeses (Deure) ha passat de 117,50 milions € a 134,35 milions €. (s'ha incrementat en 16,85 milions d'€). Per tant el guany derivat del resultat d'ordinari d'un any respecte l'altre s'ha incrementat en 2,95 milions d'€.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2006

ORGANISMES AUTÒNOMS

COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (Quadres annexes 11, 12 i 13)

L'exercici 2006, l'Ajuntament de Sabadell té 3 organismes autònoms administratius.

L'Organisme Autònom Local de Museus i Arxius de Sabadell) va començar a funcionar durant l'any 2005 i va assumir les competències dels dos organismes que aquell mateix any es van tancar (Arxiu i Museus).

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

El pressupost definitiu dels 3 organismes autònoms que integren el Compte General de l'exercici 2006 suma la quantitat de 4,51 milions d'€, mentre que l'any passat l'import va ser de 4,37 milions d'€.

La suma del pressupost definitiu de tots els organismes autònoms representa el 1,56% (un 2,01% a l'any 2005) del pressupost consolidat de l'Ajuntament. Dels 4,51 milions d'€, 3,97 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'€ (la mateixa que l'any anterior) com a ingressos propis, dels quals la major part corresponen a la incorporació de romanents de crèdits i superàvit provinents de l'exercici anterior i només l'OAL de Museus i Arxiu rep petites subvencions d'altres administracions.

Al tancament de l'exercici els organismes autònoms tenien pendents de cobrar 912.870,41€ (667.523,21€ a l'any 2005), la major part corresponents a l'aportació municipal destinada al seu funcionament corrent. Per altra banda, els quedaven pendents de pagar 238.192,96€ (231.155,65€ a l'any 2005).

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, i seguint els mateixos criteris que l'Ajuntament s'ha procedit a la regularització de l'actiu i les amortitzacions degut a la implantació del nou programa informàtic d'inventari que a partir del 2007 funcionarà lligat amb la comptabilitat.