

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

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>6</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>15</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	32
COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (<i>QUADRES ANNEXES 11, 12 i 13</i>).....	32
COMPTABILITAT FINANCERA	32

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

AJUNTAMENT DE SABADELL

COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

El pressupost inicial aprovat per l'Ajuntament per a l'any 2007 va ser de **201.700.000,00€**. Aquest import s'incrementa en 12,12 milions d'€ respecte el de l'any 2006, xifra inferior 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 2007 ha arribat a la xifra de **317.061.461,54€** (a l'any 2006 va ser de 288.560.005,66€). L'increment del pressupost final respecte l'inicial durant l'exercici 2007 és d'un 57,19% (52,21% a l'any 2006).

(en milions d'€)	2003	2004	2005	2006	2007
Pressupost inicial	127,39	140,96	154,87	189,58	201,70
Increment % anual	4,21%	10,65%	9,87%	22,41%	6,39%

Pressupost definitiu	167,62	176,18	216,89	288,56	317,06
Increment % anual	-2,63%	5,11%	23,11%	33,04%	9,88%

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 2007, aquest increment del 57,19% que s'observa entre el pressupost inicial i el final, quantificat en termes absoluts en un augment dels recursos de **115.361.461,54€**, s'explica pels següents conceptes d'ingrés:

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Conceptes	Imports
<i>Romanent de tresoreria</i>	55.126.037,89
<i>Subvencions incorporades d'anys anteriors</i>	15.449.057,95
<i>Contribucions especials i quotes d'urb. incorporades d'anys anteriors</i>	8.610.560,01
<i>Venda de sòl incorporada d'anys anteriors</i>	4.692.677,36
<i>Préstecs incorporats d'anys anteriors</i>	11.631.800,00
Total Romanents	95.510.133,21
Superàvit	4.880.000,00
Subvencions	9.995.136,42
Venda de sòl	449.776,93
Altres ingressos	4.074.591,32
Partides ampliables	451.823,66
TOTAL	115.361.461,54

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 82,79% del total). El romanent 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 2007 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	739.140,56
II	Compra de béns corrents i serveis	7.280.968,92
III	Despeses financeres	110.000,00
IV	Transferències corrents	1.848.964,62
VI	Inversions reals	70.215.791,06
VII	Transferències de capital	14.848.268,05
VIII	Adquisició d'actius financers	30.000,00
IX	Passius financers	437.000,00
Total		95.510.133,21

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

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 89,06% del total, tal com ha passat en els anys anteriors.

Un altre concepte que ha fet incrementar el pressupost inicial ha estat l'aplicació parcial del superàvit de l'exercici 2006, per un valor de **4.880.000€**. 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 **14.971.328,33€** (*Quadres 3 i 5*), destacant en primer lloc els ingressos procedents de transferències, seguit dels altres ingressos. 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 destaquen les **subvencions**, que al llarg de l'exercici han experimentat un increment net de **9.995.136,42€**, 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 5.524.802,95€, entre els que destaquen:

Subvencions de l'Estat	889.812,57€	Participació en els tributs de l'Estat (783.077,53€), subvenció per al transport públic (30.585,04€) i altres transferències de l'Estat (76.150€).
Subvenció Agència Catalana de l'Aigua	2.389.873,77€	Subvenció de l'ACA.
Subvencions de la Generalitat	1.681.893,02€	Destaquen 254.710,32€ per despeses de personal del conservatori de música i escola d'art, els 109.127,80€ del conveni servei ocupació de Catalunya, i els 100.252,18€ per accions d'acollida i integració d'immigrants.
Subvencions de la Diputació	254.917,23€	Es destaquen els 57.198,39€ de la subvenció de xarxa Barcelona municipis de qualitat pactes territorial per l'ocupació, i els 21.787€ per dinamització juvenil i pla local de joventut.
Empreses privades	55.206,00€	Aportacions destinades principalment a festes i cultura popular, i biblioteques.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Durant l'exercici 2007 de les subvencions corrents, s'han aplicat en un 80,31% a despeses de capítol II, en un 10,08% a despeses de capítol I i en un 9,61% a despeses de capítol IV.

Pel que fa a les **subvencions de capital (capítol VII)**, al llarg de l'exercici s'han incorporat un total de 4.470.333,47€ per aquest concepte, que es desglossen de la següent forma:

Subvencions de l'Estat	15.312,50€	Subvenció per a l'automatització de processos de secretaria (3.500€) i per al projecte M-Ajuntament, l'administració electrònica i mobilitat de l'Ajuntament de Sabadell.
Subvencions de la Generalitat	368.877,89€	Es destaquen els 100.000€ de subvenció per a la Pl. Creu Barbera, els 76.656,85€ per a la Pl. Passeig Espronceda, i els 60.482,25€ de la Pl. Alcalde Marcet.
Subvenció Agència Catalana de l'Aigua	1.369.124,96€	Aportació ACA Torrent de Can Gorg (1.300.190€) i subvenció per restauració marges Colobrers a l'aiguabarreig del Ripoll (68.934,96€).
Subvencions de la Diputació	621.000,00€	Destaquen els 600.000€ pel pavelló esportiu zona nord.
Empresa privada	500.000,00€	Subvenció per al Torrent de Can Gorg.
Ajuntament Barberà del Vallès	1.560.228,12€	Aportació per al Torrent de Can Gorg.

Seguidament es situa el concepte d'**altres ingressos** que ha tingut un increment net durant l'exercici de **4.074.591,32€**. Es deu bàsicament a l'increment d'ingressos de l'impost de plusvàlues (1 milió d'€), als ingressos originats pels interessos a curt termini (1,01 milions d'€) i a la transmissió de drets de concessió (0,01 milions d'€).

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 **451.823,66€**. Entre elles destaquen bàsicament dos conceptes d'ingrés: les connexions de clavegueram i guals (243.132,07€) i les bestretes a funcionaris (191.110€).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Per concloure aquest apartat referent a l'evolució del pressupost de 2007, és a dir, a la variació experimentada entre el pressupost inicial i el final, podem dir que, deixant de banda el romanent de tresoreria i el superàvit, durant l'exercici 2007 el pressupost municipal s'ha vist incrementat en 55,35 milions d'€, import originat pels més ingressos rebuts durant l'exercici (14,97 milions d'€) i els compromisos d'ingrés incorporats al pressupost 2007 i que financen romanents de despeses incorporat (40,38 milions d'€). Si a més es suma els romanents de tresoreria (55,13 milions d'€) i el superàvit (4,88 milions d'€), el pressupost final ascendeix a 317,06 milions d'€.

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

Capítols de despesa		Pressupost inicial	Altes despeses	Baixes	Transferències internes	Romanent de crèdit 2007	Superàvit 2007	Total pressupost 2007
I	Despeses personal	48.812.000,00	1.732.946,74	0,00	212.283,47	739.140,56	20,00	51.496.390,77
II	Béns corrents i serveis	57.449.000,38	6.180.576,76	0,00	-578.754,56	7.280.968,92	753.900,00	71.085.691,50
III	Despeses financeres	3.904.950,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00	4.014.950,00
IV	Transferències corrents	16.823.929,62	755.774,95	0,00	330.977,68	1.848.964,62	1.049.010,00	20.808.656,87
VI	Inversions reals	55.764.180,00	5.632.142,95	0,00	-16.486,59	70.215.791,06	902.070,00	132.497.697,42
VII	Transferències capital	5.735.820,00	478.776,93	0,00	51.980,00	14.848.268,05	2.175.000,00	23.289.844,98
VIII	Adeq. actius financers	70,00	191.110,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	221.180,00
IX	Passius financers	13.210.050,00	0,00	0,00	0,00	437.000,00	0,00	13.647.050,00
Total		201.700.000,00	14.971.328,33	0,00	0,00	95.510.133,21	4.880.000,00	317.061.461,54

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 (transferències de capital) xifrat en termes absoluts i de forma global en 94,29 milions d'€. Partint d'un pressupost inicial en el seu conjunt de 61,50 milions d'€, aquest increment ha permès que el pressupost final global d'aquests dos conceptes sigui de 155,79 milions d'€.

INGRESSOS: drets liquidats (*Quadre annex 2*)

Els drets liquidats per l'Ajuntament durant l'exercici 2007, és a dir, els recursos que s'han generat sota els diferents conceptes d'ingrés, han estat de **189.187.207,73€**, xifra inferior en 66,43 milions d'€ respecte a la previsió definitiva d'ingressos (255,62 milions d'€, un cop descomptats el romanent i el superàvit). La diferència es deu principalment:

- als crèdits formalitzats durant l'exercici 2007 i que no han estat disposats en la seva totalitat (12,47 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 (22,67 milions d'€).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

- a les contribucions especials i quotes d'urbanització que estan pendent de formalitzar (8,45 milions d'€).
- i a l'alienació d'inversions reals que estan comptabilitzades com a compromís d'ingrés pendent de formalitzar (11,65 milions d'€).

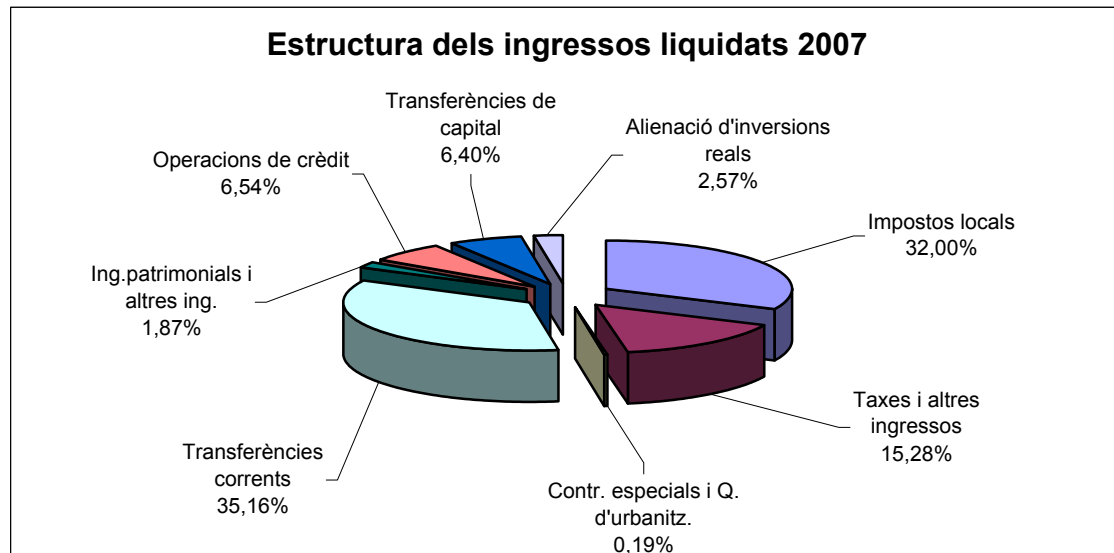
Per tant, encara que es tingui en compte l'import total de compromisos d'ingrés del 2007 incorporats al pressupost 2008 i xifrats en 55,24 milions d'€ (detallats en el punt anterior), no és superaria al pressupost definitiu.

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

Drets reconeguts		2002	2003	2004	2005	2006	2007
A. Operacions corrents		77,96%	88,23%	84,68%	75,08%	73,44%	84,20%
I	Impostos directes	34,78%	35,74%	33,26%	28,40%	27,05%	28,64%
II	Impostos indirectes	4,81%	3,54%	3,72%	3,86%	4,76%	3,35%
III	Taxes i altres ingressos	9,62%	12,48%	16,69%	12,67%	12,52%	15,28%
IV	Transferències corrents	28,08%	35,59%	30,27%	26,57%	27,42%	35,16%
V	Ingressos patrimonials	0,67%	0,87%	0,74%	3,58%	1,68%	1,77%
B. Operacions de capital		22,04%	11,77%	15,32%	24,92%	26,56%	15,80%
Art.36 i 39	Cont. especials i Q. d'urbanització	1,16%	0,64%	1,05%	0,86%	0,38%	0,19%
VI	Alienació d'inversions reals	2,26%	2,43%	7,84%	17,15%	19,43%	2,57%
VII	Transferències de capital	3,57%	0,50%	3,69%	1,21%	2,37%	6,40%
VIII	Actius financers	0,40%	0,37%	0,31%	0,10%	0,09%	0,10%
IX	Passius financers	14,65%	7,82%	2,44%	5,61%	4,29%	6,54%
TOTAL		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

En termes percentuals, els ingressos per operacions corrents representen un 84,20% del total liquidat l'any 2007, i els ingressos per operacions de capital (incloent les contribucions especials i les quotes d'urbanització, que es destinen a finançar inversions) un 15,80%. En aquesta distribució percentual els ingressos de capital representen una disminució respecte a la situació dels anys anteriors. Aquestes diferències es deuen sobretot a la significativa disminució de les alienacions d'inversions reals.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

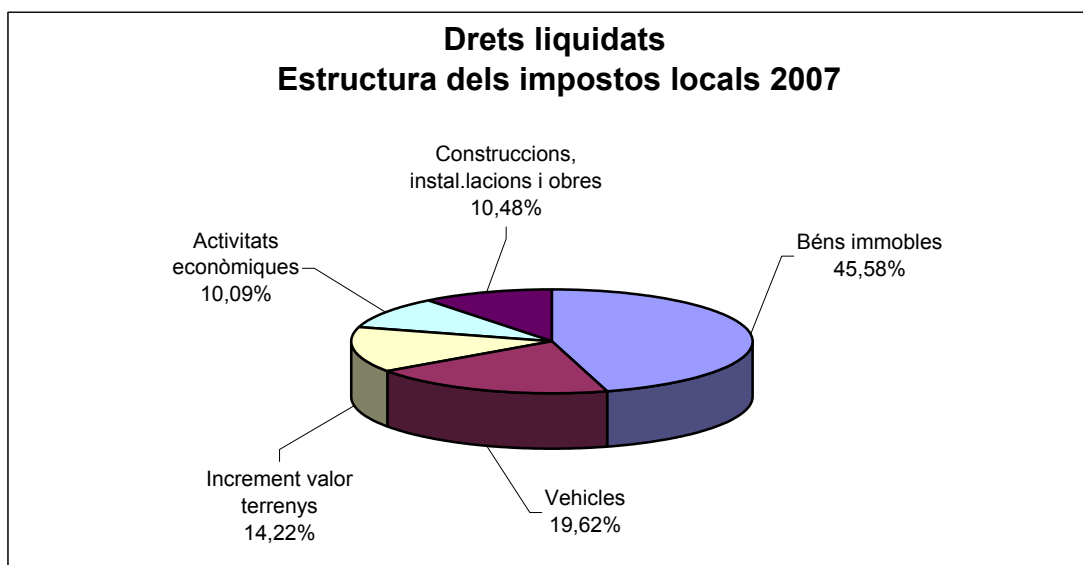


Al gràfic anterior podem veure que els ingressos derivats de les subvencions corrents ocupen el primer lloc en pes relatiu amb un 35,16%, seguides dels impostos locals (cap. 1 i 2) amb un 32% del total, tots dos dins els ingressos corrents. Entre els ingressos de capital, el pes més important són els derivats d'operacions de crèdit, que representa un 6,54% dels ingressos liquidats totals.

Els **impostos locals**, ja comentat en el punt anterior, segueixen essent una de les principals fonts d'ingressos del pressupost municipal, tant en termes absoluts com relatius. De fet, representen el 37,91% dels ingressos corrents liquidats i el 31,99% 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 liquidacions anteriors es podria observar que l'estructura tributària no ha variat de forma significativa. L'impost principal segueix sent l'impost sobre béns immobles seguit de l'impost sobre l'increment de valors dels terrenys.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007



Evolució de l'estructura dels drets liquidats:

Drets reconeguts		2003	2004	2005	2006	2007
A. Operacions corrents		113.610.918,94	127.696.965,85	138.232.044,05	153.615.499,12	159.298.197,14
I	Impostos directes	46.022.527,54	50.159.800,44	52.280.501,90	56.584.519,01	54.188.093,00
II	Impostos indirectes	4.563.373,05	5.602.339,21	7.113.988,21	9.958.017,37	6.344.573,34
III	Taxes i altres ingressos	16.076.677,39	25.169.157,82	23.327.662,85	26.193.754,45	28.911.238,73
IV	Transferències corrents	45.826.039,64	45.646.207,34	48.918.761,17	57.354.981,75	66.510.251,42
V	Ingressos patrimonials	1.122.301,32	1.119.461,04	6.591.129,92	3.524.226,54	3.344.040,65
B. Operacions de capital		15.158.712,47	23.104.029,40	45.880.161,64	55.568.286,03	29.889.010,59
Art.36	Cont. Especials i Q. d'urbanització	824.537,70	1.578.472,11	1.578.472,11	797.975,65	352.348,54
VI	Alienació d'inversions reals	3.134.351,43	11.826.364,44	31.573.055,44	40.650.162,53	4.861.453,62
VII	Transferències de capital	649.497,22	5.562.116,44	2.233.064,77	4.959.812,85	12.107.288,43
VIII	Actius financers	474.805,60	462.852,41	175.369,32	194.135,00	191.120,00
IX	Passius financers	10.075.520,52	3.674.224,00	10.320.200,00	8.966.200,00	12.376.800,00
TOTAL		128.769.631,41	150.800.995,25	184.112.205,69	209.183.785,15	189.187.207,73

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Els **ingressos liquidats** durant l'exercici 2007 han experimentat una disminució respecte l'any anterior, tal com es pot veure a la taula següent on es detalla l'increment interanual que experimenten els ingressos:

Drets reconeguts (base n-1)	2003	2004	2005	2006	2007
A. Operacions corrents	+10,96%	+12,39%	+8,25%	+11,12%	+3,70%
B. Operacions de capital	-47,63%	+52,23%	+98,58%	+21,12%	-46,21%
TOTAL	-1,95%	+17,11%	+22,09%	+13,61%	-9,56%

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, però que per contra disminueix al 2007 en 25,67 milions d'€ degut a que s'han reduït les alienacions d'inversions reals.

Si comparem els dos últims exercicis (2006 i 2007) per capítols, veurem que dins els **ingressos corrents** el capítol I, és a dir, els impostos directes, disminueixen un 4,24% respecte al 2006 derivat principalment per la disminució de l'impost de plusvàlues. També, en el capítol II (l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres) es pot observar una reducció respecte el 2006 xifrat en 3,61 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 2,71 milions d'€, derivat per un increment generalitzat de tot el capítol. Per una altra banda, el capítol IV (transferències corrents) ha experimentat un increment de 9,15 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. Per contra, el capítol V (ingressos patrimonials) ha disminuït un 5,11%.

Pel que fa als **ingressos de capital** disminueixen 25,68 milions d'€ respecte l'any 2006 situant els ingressos liquidats de capital en la xifra de 29,89 milions d'€. Si s'estudia la tipologia de cada un dels drets liquidats dins d'aquest grup, la disminució important es centra en el capítol VI (alineació d'inversions reals) on els drets reconeguts s'han xifrat en 4,86 milions d'€. Per contra, les transferències de capital (capítol VII) han incrementat, xifrant-se els drets reconeguts en 12,11 milions d'€.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Repasant per capítols, trobem que les **subvencions de capital** liquidades l'any 2007 han estat les següents:

- Transferències de l'Estat 1.560.388,40€, entre els quals destaquen:
 - per a la rehabilitació del Teatre Principal 1.000.000,00€
 - per a la pista coberta d'atletisme de Catalunya 500.000,00€

- Transferències de la Generalitat de Catalunya 5.105.985,69€, entre els quals podem destacar:
 - per finançar part de les obres de diverses escoles bressol de la ciutat (EB Espronceda, EB Can Llong, EB Blume, EB Arraona-Merinals i EB J. Montllor) 1.327.324,52€
 - per a la pista coberta d'atletisme de Catalunya 1.071.609,97€
 - per a la rehabilitació del Teatre Principal 737.501,11€
 - pel projecte d'intervenció integral en àrees d'habitatge a l'entorn del Parc Fluvial del Riu Ripoll 643.769,05€
 - per a la rehabilitació del Molí de Sant Oleguer 519.501,00€
 - per al Pavelló poliesportiu a Campoamor 272.962,71€
 - per a la urbanització del Passeig Espronceda i de la Plaça de l'Alcalde Marcet 137.139,10€
 - per a la rehabilitació de la plaça de la Creu de Barberà 100.000,00€

- Transferències de la Diputació de Barcelona 5.082.765,87€, entre els quals destaquen:
 - per a la construcció del pavelló esportiu Nord i Sud 2.350.000,00€
 - per a la rehabilitació del Teatre Principal 1.200.000,00€
 - per a la Pista Coberta d'atletisme de Catalunya 600.000,00€
 - per a la redacció de l'avantprojecte global del complex cultural i Palau de Congressos 600.000,00€
 - per obres de rehabilitació a l'oficina de denúncies de Mossos d'Esquadra 200.000,00€
 - per a la rehabilitació l'Estruch 107.299,17,00€

- Transferències de privats 209.127,71€:
 - quota d'urbanització sobre coberta aparcament públics Passeig Espronceda per a la construcció i explotació d'un aparcament soterrani 172.413,79€
 - per a les despeses d'urbanització entre el carrer Mèxic, carrer d'Amèrica i carrer Cuba 36.713,92€

- Transferències de famílies i institucions sense ànim de lucre 128.230,76€:
 - per a la renovació de l'equipament dels espais internet de la ciutat 72.000,00€
 - conveni per a la cooperació i integració social de persones amb discapacitat 44.230,76€
 - per al projecte centre de serveis per a la Gent Gran, Mercat de Sant Joan 12.000,00€

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

□ Transferència de l'exterior 20.790€:

- Pel programa d'Energia Intel·ligent per a Europa – Programa Einstein (2007-2008) 20.790,00€

Les subvencions concedides i que no han estat comptabilitzades com a dret reconegut a l'exercici 2007 s'han incorporat al pressupost del 2008 com a romanent d'ingrés en concepte de compromís d'ingrés, import que s'ha xifrat en 22.674.540,01€.

Pel que fa a les **contribucions especials i quotes d'urbanització**, que són un altre concepte d'ingrés que experimenta fortes oscil·lacions d'any en any ja que està directament vinculat als projectes d'inversions que els generen, l'any 2007 s'han situat en 0,35 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 8.448.138,30€.

Els ingressos derivats del **capítol VI (venda d'inversions reals)** han disminuït fins arribar a la xifra de 4,86 milions €. Aquesta xifra s'ha assolit gràcies a la venda d'un solar xifrat en 2,10 milions d'€, a la venda d'edificis municipals per un import de 2,25 milions d'€, i a la venda de parcel·les sobrants de la via pública per un import de 0,51 milions d'€.

Finalment dins el **capítol VIII (Actius financers)** hi trobem els acomptes al personal (191 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 31,63 milions d'€, i al seu tancament la xifra ha passat a ser de 39,02 milions d'€. Això significa que durant l'exercici s'han incrementat en un 7,39 milions d'€ els ingressos pendents de cobrar.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Per altra banda, si ens fixem en la distribució del pendent de cobrar per exercicis, veurem que el 63,13% corresponen al propi exercici 2007 i els 36,87% restants són d'exercicis tancats. Això vol dir que el pendent de cobrar d'exercicis tancats ha passat de 12,54 milions d'€ a 14,38 milions d'€, o sigui que ha incrementat el seu volum en 1,84 milions d'€.

Per capítols (*Quadre annex 7*), els ingressos tributaris (cap. I, II i III) representen el 41,15% del pendent de cobrar total, seguits dels ingressos de capital (cap. VI i VII) amb el 38,59% (un 30,57% al 2006), i en tercer lloc les transferències corrents amb el 16,71%; els ingressos patrimonials (capítol V) passen a ser quarts amb un 2,39% pendent de cobrar. Pel què fa a les contribucions especials i les quotes d'urbanització i als ingressos financers (capítol VIII i IX) representen 0,68% i 0,47% respectivament.

Per anys (*Quadre annex 8*), s'observa que els darrers cinc anys (2002-2006) acumulen el 90,16% dels ingressos pendents de cobrar d'anys tancats.

Si ens mirem els **ingressos cobrats** (*Quadre annex 1*), del total d'ingressos liquidats al 2007 (274,01 milions €) s'han cobrat 234,99 milions i representa el 85,76% del total. Si mirem només l'exercici corrent, el percentatge és del 86,98% (90,87 any 2006), mentre que pels exercicis tancats es situa en el 52,44% que és lleugerament superior al de l'any anterior (50,90%).

Dins l'**exercici corrent** (*Quadre annex 2*), cal analitzar per separat els ingressos corrents, amb un nivell de cobrament molt elevat (90,05%, similar a l'any 2006 i 2005), i els ingressos de capital, amb un percentatge de cobrament del 70,63% inferior al 92,92% de l'any passat i al 94,66% del 2005.

En el cas dels **ingressos corrents**, l'alt percentatge de cobrament reflexa la bona gestió feta dels padrons municipals i dels altres ingressos de gestió municipal directa, i també l'esforç en la tramitació de les subvencions corrents concedides a l'Ajuntament. Cal dir que, tot i que aquest percentatge es manté 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 I (95,39%). Per contra, la davallada més significativa l'experimenta el capítol II amb un descens de 7 punts.

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

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

	2003	2004	2005	2006	2007
IBI	90,90%	92,49%	92,92%	93,11%	92,97%
Impost Vehicles	84,52%	84,83%	84,89%	84,67%	81,67%
IAE	93,60%	91,98%	93,34%	93,20%	95,56%
Cementiri	78,62%	89,54%	90,23%	90,97%	91,38%
Guals	92,77%	93,55%	92,27%	93,15%	93,26%
Residus		77,66%	79,35%	82,27%	82,89%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Com es pot observar, els índexs de cobrament en voluntària de l'any 2007 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 la taxa de residus i el seu percentatge de cobrament ha anat creixent fins a situar-se al 82,89% al 2007.

En els **ingressos de capital** (on incloem les contribucions especials i quotes d'urbanització), el percentatge de cobrament d'enguany és del 70,63%. L'evolució d'aquesta xifra continua sent favorable, doncs significa que s'han cobrat més de la meitat dels ingressos de capital que ens han concedit durant l'any, però inferior respecte als últims dos anys.

	2003	2004	2005	2006	2007
% cobrament ingressos de capital	67,50%	76,15%	94,66%	92,92%	70,63%

Per capítols, destaca el capítol VI (alienació d'inversions), que s'ha cobrat el 52,91% dels drets liquidats per aquests concepte, i en termes absoluts representa el 12,18% de tots els ingressos de capital cobrats. Respecte a les subvencions de capital, s'han cobrat en un 49,18%, per sobre del 31,51% del 2006 però bastant per sota del 90,21% del 2005. 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 2005 va ésser força alt, al 2006 relativament baix, i al 2007 una mica superior respecte l'any anterior.

Pel que fa a les contribucions especials i quotes d'urbanització, s'han cobrat en un 45,59%, percentatge molt inferior que el cobrat al 2006 (78,32%).

Finalment, pel que fa a les operacions de crèdit s'han ingressat el 49,82% de l'import contractat, quedant pendent d'ingressar 12,47 milions d'€ sobre els 24,84 milions d'€ formalitzats. Si comparem el ingressos cobrats amb els drets liquidats el percentatge de cobrament és del 100%, això es deu a que els crèdits que l'Ajuntament va a buscar com a font de finançament es comptabilitzen com a drets reconeguts en funció de les peticions fetes a les entitats financeres segons l'estat d'execució de les inversions que financen. Per aquesta raó, per obtenir un indicador representatiu s'han de comparar els imports ingressats amb els dels préstecs formalitzats.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

DESPESES: obligacions reconegudes

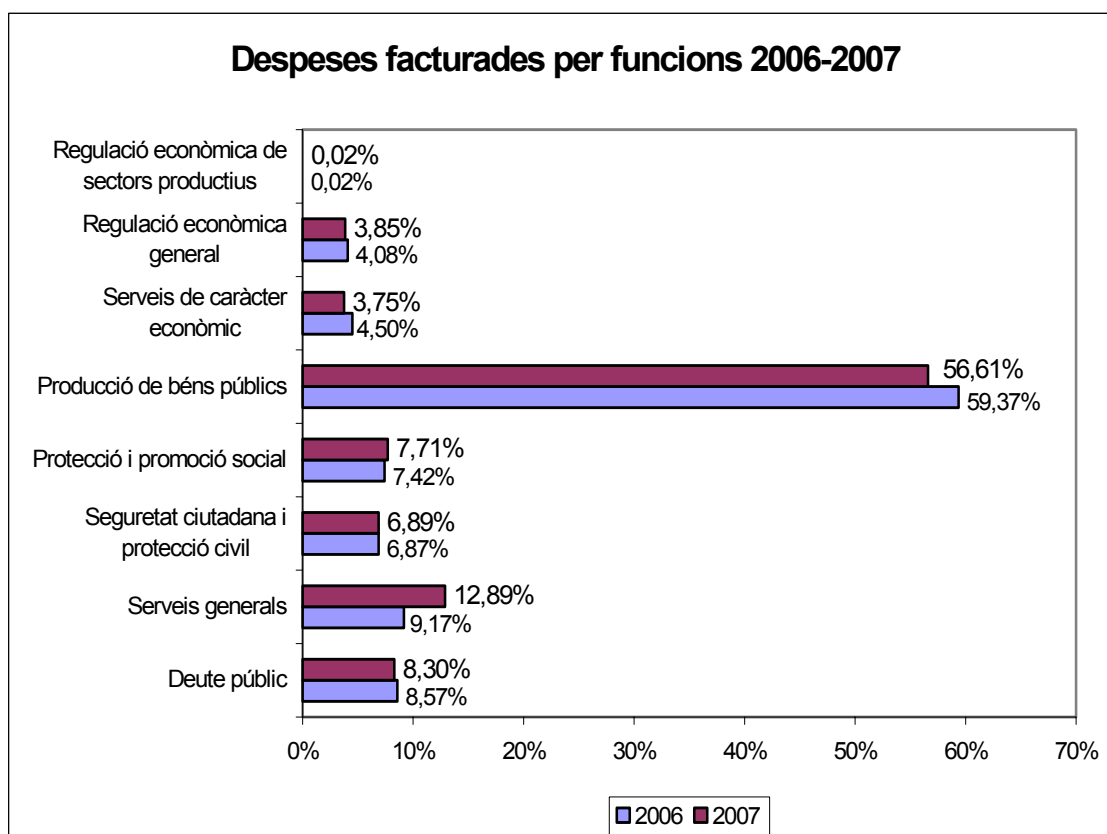
L'any 2007 l'Ajuntament ha reconegut obligacions (o sigui, ha aprovat factures) per un import total de **205.283.441,73 d'€**, que representa un 64,75% de la despesa pressupostada, mentre que l'any passat aquest percentatge va ser del 65,51%. Si ens mirem la distribució entre despesa corrent i d'inversió (*Quadre annex 4*), veurem que s'ha aprovat el 92,92% 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 40,27% 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 2007 s'han liquidat el 31,25% de les inversions (capítol VI) i el 57,89% de les transferències de capital (capítol VII). La resta de despesa que no ha arribat a convertir-se en factura dins l'exercici es pot passar com a romanent de crèdit a l'exercici següent, per tal de que es puguin acabar d'executar els projectes. Així tenim que un 54,15% de la despesa de capítol VI, i un 40,11% de la de capítol VII, es passen com a romanent a l'exercici 2008.

Abans d'entrar a analitzar la despesa liquidada en l'exercici 2007, 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 de caràcter general: òrgans centrals d'administració.
- c) Protecció civil i seguretat ciutadana: despeses generades per la Policia Municipal i els serveis de protecció civil.
- d) Seguretat, protecció i promoció social: serveis socials, pensions i altres prestacions, promoció de l'ocupació i formació ocupacional.
- e) Producció de béns públics de caràcter social: 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) Producció de béns públics de caràcter econòmic: infraestructures bàsiques i de transport; informació bàsica (cartografia i estadística).
- g) Regulació econòmica de caràcter general: gestió del patrimoni; administració financera i tributària; regulació comercial (mercats).
- h) Regulació econòmica de sectors productius: turisme i promoció turística.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

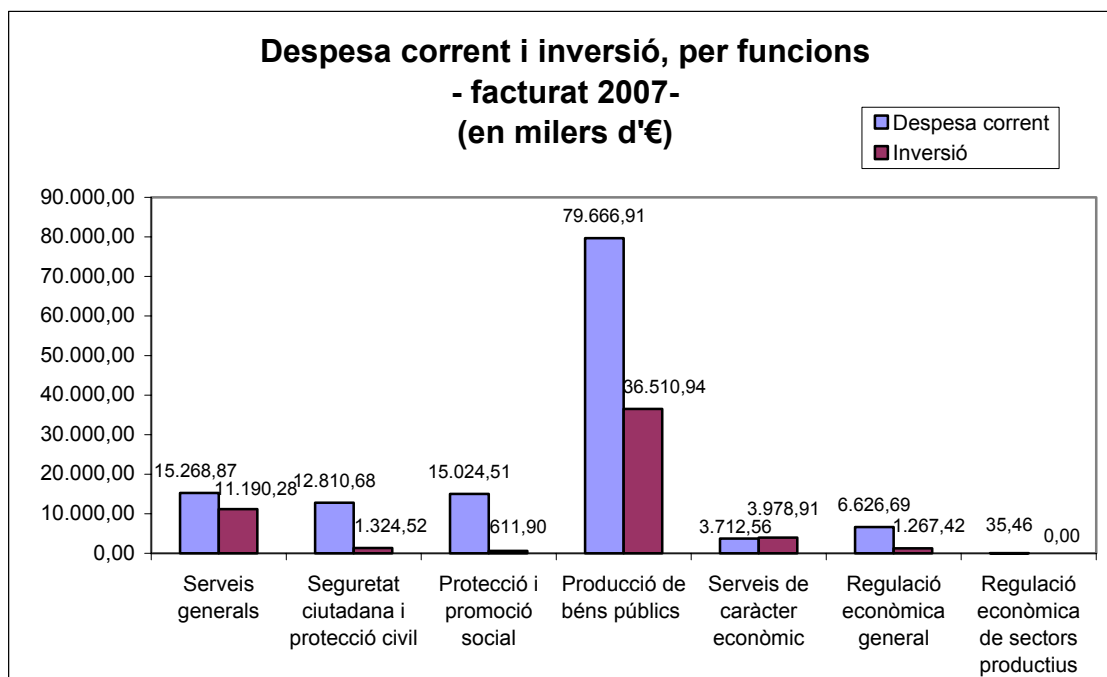
El gràfic següent mostra, de forma comparativa amb l'exercici 2006, com es distribueixen les despeses facturades al 2007 entre les diferents funcions abans esmentades, i el pes que cada una representa sobre el total.



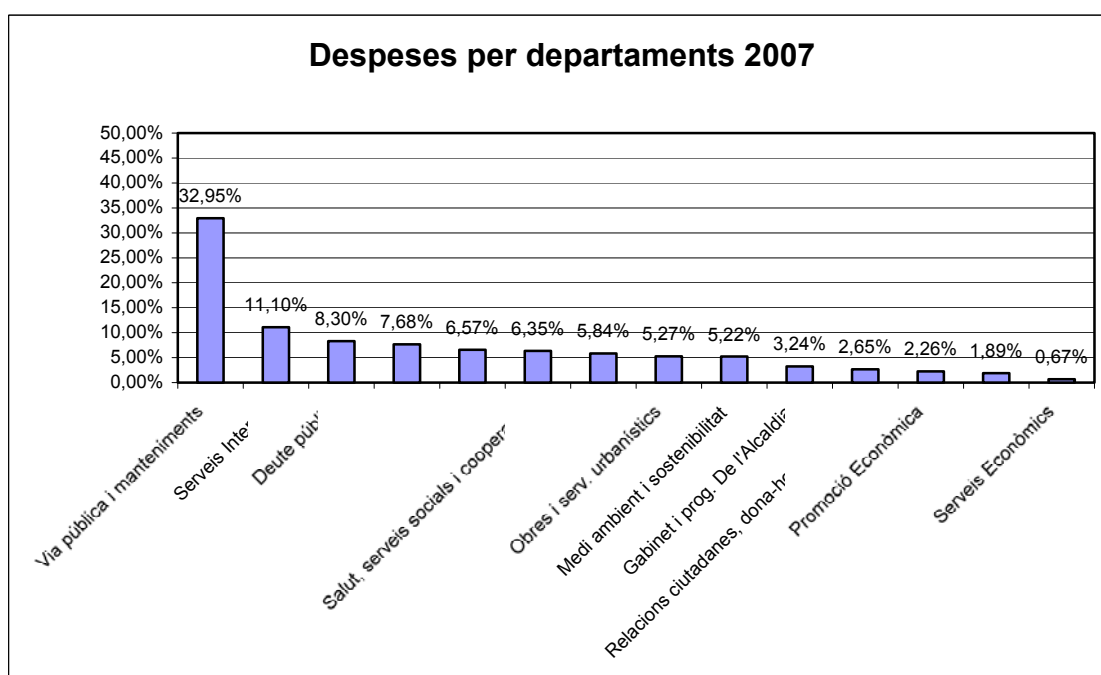
Com es pot observar, la distribució de la despesa liquidada entre les diferents funcions és molt similar en els dos anys, cosa que ja ve passant en els darrers exercicis perquè l'estructura funcional és bastant estable i no experimenta variacions substancials. La Producció de béns públics és la funció que concentra més de la meitat de la despesa total liquidada i ha tingut un augment en termes absoluts de 3,96 milions d'€. Això s'explica perquè aquesta funció aglutina gran part dels àmbits d'actuació bàsics de l'Ajuntament. En termes absoluts, s'hi destinen 116,21 milions d'€, dels 205,28 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 de Serveis generals. 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.

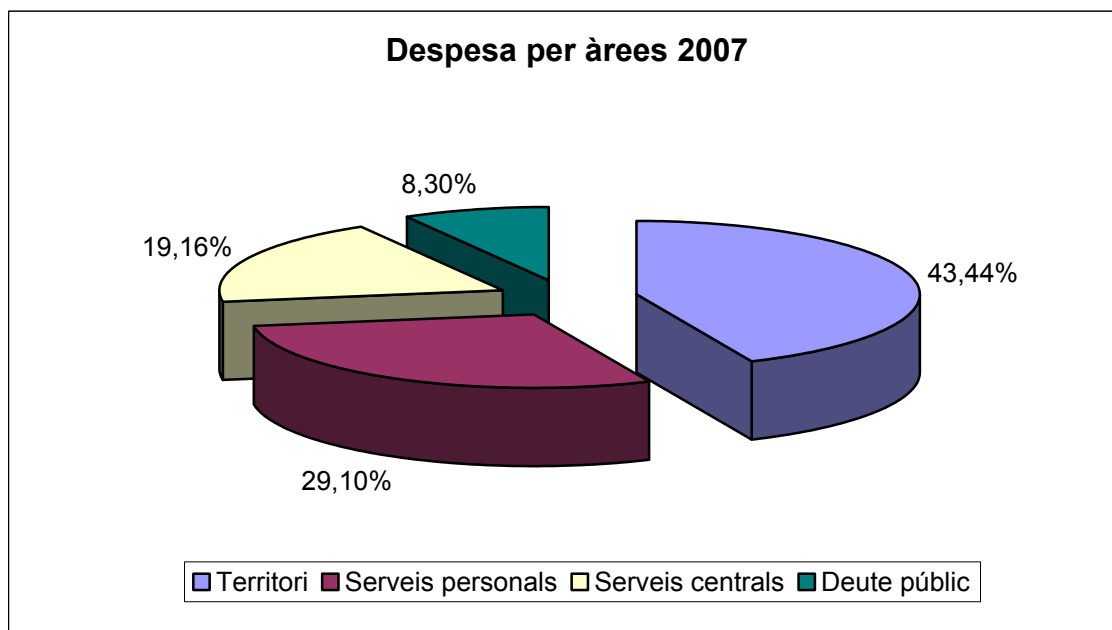
Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007



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 2007



Àrees i departaments	Despesa liquidada (€)	%
Deute públic	17.032.669,39	8,30%
Gabinet i programes de l'Alcaldia	6.645.047,82	3,24%
Comerç	3.886.121,59	1,89%
Serveis Interns (RR.HH., Informàtica,...)	22.790.428,06	11,10%
Serveis Econòmics	1.371.880,29	0,67%
Promoció Econòmica	4.640.714,84	2,26%
Serveis centrals	39.334.192,60	19,16%
Relacions ciutadanes, dona-home i joventut	5.445.579,81	2,65%
Educació	13.494.484,02	6,57%
Cultura	15.767.122,71	7,68%
Salut, serveis socials i cooperació	13.041.989,85	6,35%
Esports	11.994.913,85	5,84%
Serveis personals	59.744.090,24	29,10%
Obres, serveis urbanístics i patrimoni	10.810.730,55	5,27%
Medi ambient i sostenibilitat	10.720.053,22	5,22%
Via pública i manteniments	67.641.705,73	32,95%
Territori	89.172.489,50	43,44%
TOTAL	205.283.441,73	100,00%

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Com es pot observar en el gràfic i la taula anteriors, el departament de **Via Pública i Manteniments** executa el 32,95% (67,6 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, etc.

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 43,44% de la despesa total liquidada durant l'any 2007, xifra molt similar a la d'anys anteriors.

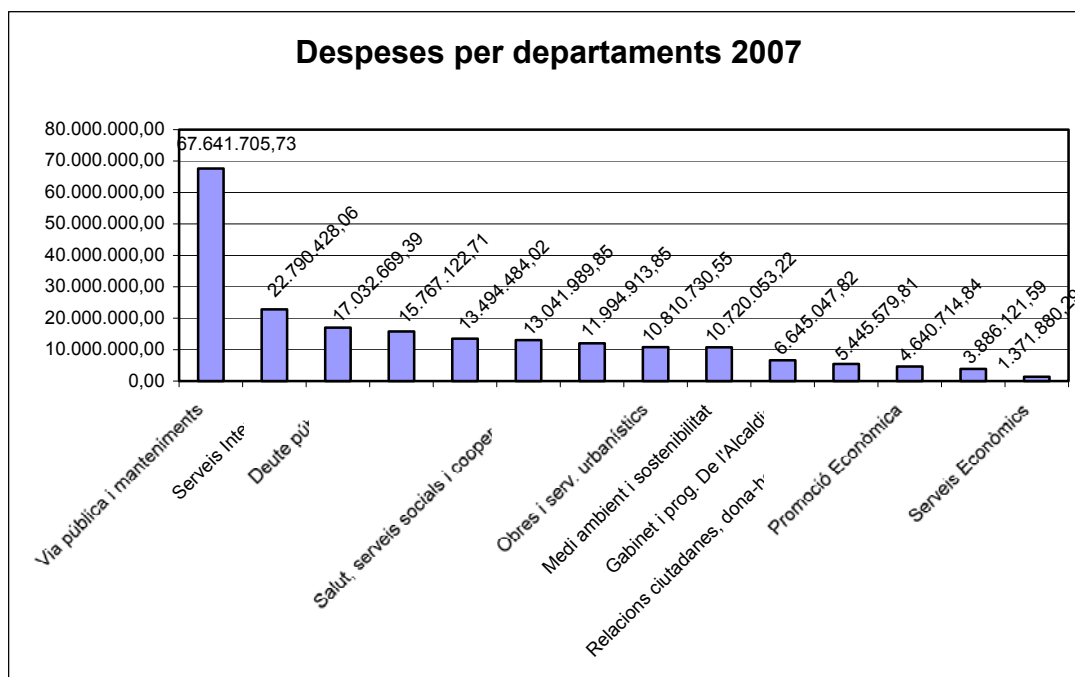
Un altre bloc important és el dels **Serveis personals**, que engloba un conjunt de departaments que presten serveis directes a les persones: cultura (7,68%), educació (6,57%), salut, serveis socials i cooperació (6,35%), esports (5,84%), relacions ciutadanes, programa de joventut i programa d'igualtat dona-home (2,65%). Aquesta àrea concentra el 29,10% 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 19,16% de la despesa liquidada.

El **deute públic**, o sigui, les despeses financeres generades pels crèdits vius de l'Ajuntament, representen el 8,30% de la despesa total liquidada, percentatge lleugerament inferior respecte l'any 2006, que era del 8,57%.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

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 2007 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 2007) i també els d'exercicis tancats. En el cas dels pagaments, aquí trobarem les factures aprovades però pendents de pagar a 31/12/2006 (o sigui, en el moment del tancament de l'anterior exercici) i les que s'han tramitat durant l'any 2007. 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 2007 s'inicia amb un volum de factures pendents de pagar de 19,81 milions d'€, i s'acaba amb 22,91 milions d'€ pendents de pagament. Això representa un increment de 3,1 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 225,1 milions d'€ de factures aprovades, se n'han pagat 202,19 milions d'€, o sigui un 89,82% percentatge

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

lleugerament inferior respecte els últims anys 2006 (90,25%) i 2005 (91,92%). Aquests percentatges reafirmen una vegada més l'esforç fet des de l'Ajuntament per complir amb les obligacions davant tercers (proveïdors, adjudicataris, 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 89,18%, mentre que pels anys tancats arriba fins al 96,45%. Aquí s'inclouen totes les factures aprovades i no pagades d'exercicis anteriors al 2007. De fet, d'aquests anys només han quedat per pagar 704,45 milers d'€ (*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 84,73%, i les subvencions corrents en un 84,07%. El capítol VII (transferències de capital), s'ha pagat en un 91,38% una mica inferior al pagat durant l'any anterior (98,21% any 2006). L'índex de pagament del capítol VI (inversions) és d'un 79,62%, percentatge inferior al de l'any anterior (84,72% al 2006).

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 2007 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 22.911.275,73€, que en termes relatius representen només un 10,18% de totes les despeses aprovades. D'aquests, un 44,97% corresponen a factures d'inversions (cap. VI i VII), i el 55,03% restant a despeses corrents i financeres.

ENDEUTAMENT I SITUACIÓ DEL DEUTE VIU

A nivell pressupostari l'Ajuntament de Sabadell té una consignació final de 13.868.230,00€ pel que fa als capítols financers de despeses (capítol 8 i 9). Per altra banda, la suma dels ingressos derivats d'actius financers (capítol 8) i de passius financers (capítol 9) està xifrat en 25.033.030,00€. 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 2006.

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 (82.866.991,11 milions d'€) es degut a què l'import dels crèdits no disposats s'han incorporat en l'exercici 2007 com a romanents (12.465.000 milions d'€).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

L'exercici 2007 s'inicia amb un volum de deute viu de **95.337.467,29€**. Aquest és l'import dels préstecs que l'Ajuntament de Sabadell tenia signats i pendents de retornar a 1 de gener del 2007, i que en el moment de tancar l'exercici (o sigui, a 31 de desembre del 2007) ha passat a ser de **95.331.991,26€**.

La situació de la cartera de crèdits de l'Ajuntament a 1 de gener de 2007 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 01/01/2007	%
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%

Durant l'exercici 2007 s'han incorporat 13.210.000€ en concepte de nous préstecs, xifra superior a la de l'any 2006 que va ser de 12.408.000€. 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 2007 han estat els següents:

- Caixa d'Estalvis de Catalunya (Programa de Crèdit Local)
 - Import: 4.797.000€
 - Tipus d'interès: Euribor trimestral + 0,100%

- Dexia Sabadell Banco Local
 - Import: 8.413.000€
 - Tipus d'interès: Fix condicionat.
 - Any de carència: Euribor 3 mesos més 0,08%.
 - Resta d'anys: Fix 4,09%, llevat que l'Euribor 3 mesos, de la pantalla Euribor01 de Reuters observada 8 dies hàbils abans de finalitzar el període d'interès trimestral, sigui superior al 6,00%.
 - En aquest cas, el tipus d'interès que s'aplicaria per aquest període seria un tipus resultant de la següent operació: 4,09% + 5 x (Euribor 3 mesos – 6%).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Un any més l'Ajuntament s'ha acol·lit al Programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona, que en conveni amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya concedeix operacions de crèdit als Ajuntaments a les quals subsidia parcialment el tipus d'interès mitjançant una subvenció. L'import del crèdit concedit aquest any ha estat de 4.797.000 milions d'€, i la subvenció ha sigut de 640.200€, 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 màxim de 11 anys inclòs 1 de carència, i el de la Dexia Sabadell Banco Local el termini és 15 anys més 1 any de carència.

Pel que fa a les despeses d'amortització, les anualitats dels crèdits vius corresponents a l'any 2007 han ascendit a **13.215.476,18€** (inclòs la subvenció de la Diputació). S'han destinat al pagament de despeses financeres un total de 17,03 milions d'€ (3,82 milions d'€ d'interessos i 13,22 milions d'€ d'amortitzacions), que representen un 8,30% 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 2007 és la següent:

(en milers d'€)	Import viu a 31/12/2007	%
Crèdits a variable pur	39.426,06	41,36%
Crèdits a fix condicionat	43.475,04	45,60%
Crèdits fix	12.430,89	13,04%
Total crèdits a II/t	95.331,99	100,00%

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 13,04% en contra dels crèdits variables pur que han disminuït el percentatge arribant al nivell del 41,36%. 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 s'ha generat estalvi per aquest concepte. Concretament, dels 4,01 milions d'€ que es van preveure pel pagament dels interessos, se n'han liquidat 3,82 milions d'€, i per tant de capítol III han sobrat 198 mil €.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

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 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 a caixa	42.014.378,49
+ Ingressos pendents de cobrar nets	36.363.039,00
- Despeses pendents de pagar	29.502.003,55
= Romanent total de tresoreria	48.875.413,94
- Provisió deutors dubtós cobrament	4.868.578,51
- Excés finançament afectat	38.578.997,77
= Romanent de tresoreria per despeses generals	5.427.837,66

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 2008 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 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 2007 que ha estat de 5.427.837,66€ li sumem el romanent d'ingressos aplicat (55.235.521,99€) i li descomptem el romanent de tresoreria de despesa aplicat (50.693.511,55€) tenim que el romanent líquid de tresoreria és de **9.969.848,10€**.

Si fem la comparació amb l'any anterior observarem que el romanent de tresoreria inicial ha disminuït, ja que l'any 2006 va ser de 66,36 milions d'€ i al 2007 ha estat de 48.875.413,94€. Aquesta disminució és deguda principalment a què les existències a caixa existents a l'inici de l'exercici (42.014.378,49€) són inferiors respecte l'any anterior, ja que els ingressos pendents de cobrar són inferiors als de l'any 2006.

Pel que fa a la provisió per deutors de dubtós cobrament, aquest any s'ha dotat amb **4.868.578,51€**, xifra molt semblant a la l'any anterior (4,89 milions d'€).

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

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 2007		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 2007	provisió del	75%
Multes dels anys anteriors		85%

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

Aquest any la quantitat que s'ha donat de baixa d'exercicis tancats ha estat de **1.391.665,25€** (un 4,40% dels ingressos d'anys tancats) (*Quadre annex 6*), xifra inferior a la de l'any anterior.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

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 2007 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 a partir de l'exercici 2005.

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, aquests 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.
- 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)

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Del compte de resultat

- Fins a l'exercici 2005 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 estaran englobades en un únic denominat compte de resultat econòmic-patrimonial.

També cal comentar que la provisió per dubtós cobrament s'ha 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 2007 es presenta lògicament quadrat, i tant l'actiu com el passiu s'eleva a **377.199.255,17€**, mentre que al tancament de l'exercici anterior l'import era de **365.875.744,45€**.

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 **300.159.285,69€** en termes absoluts, que en termes relatius representen el 79,58% de l'actiu total, mentre que l'any anterior aquest mateix concepte representava el 74,92%. Dins l'immobilitzat, el 98,09% correspon a l'immobilitzat material més patrimoni públic del sòl (294,41 milions €), el 1,77% correspon a l'immobilitzat financer, format per les accions d'empreses mercantils, i per una altra banda l'immobilitzat immaterial representa només un 0,14%.

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.

Aquest és el primer any en que funciona el programa informàtic que gestiona l'inventari patrimonial, i que està vinculat amb el programa Sicalwin.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

Pel que fa a l'**immobilitzat financer**, la xifra s'ha situat en 5,32 milions d'€, import que s'ha incrementat respecte l'any passat per la incorporació d'accions d'empreses municipals.

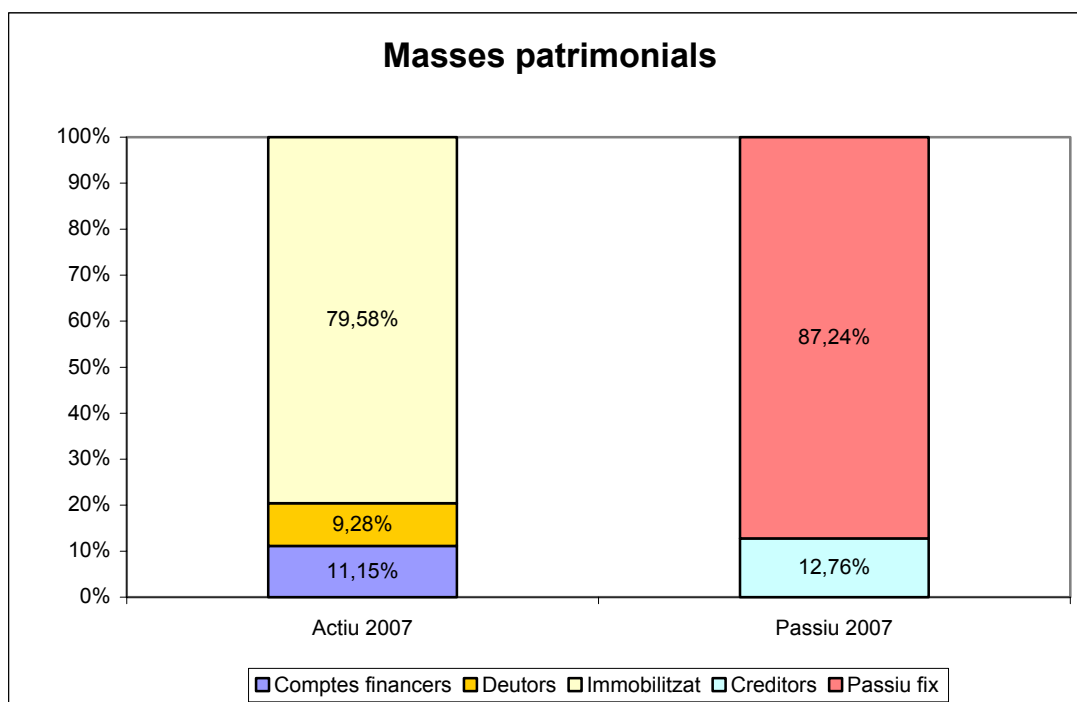
L'**immobilitzat immaterial** està constituït per les llicències de programari informàtic que s'han adquirit (420 mil €).

Actiu Circulant

L'**Actiu circulant** es compon principalment dels deutors (34,99 milions €) i dels comptes financers (42,04 milions €), que són bàsicament els fons líquids ingressats en bancs i caixes a 31/12/2007.

La partida de dotació per a la provisió per dubtós cobrament amb un saldo de 4.868.578,51€ forma part de l'actiu circulant i no del compte de resultat.

En termes relatius, els deutors representen el 9,28% de l'actiu, enfront del 7,51% de l'exercici anterior, i els comptes financers el 11,15%, respecte el 17,58% de l'exercici 2006. Ambdues magnituds s'han de considerar correctes dins dels paràmetres normals d'una estructura de balanç, garantint les necessitats de pagament a curt termini.



A nivell general cal comentar que no s'ha produït una variació percentual significativa en la composició de les masses patrimonials de l'any 2007 respecte el 2006.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

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 **329,09 milions d'€**. Aquesta xifra suposa un increment respecte l'any anterior de 7,53 milions d'€.

En termes percentuals el passiu fix representa el 87,24% 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 18,55% del passiu total, i el Net Patrimonial (passiu fix no exigible) un 68,69%.

De la comparació del passiu fix (329,09 milions €) amb l'actiu fix (300,16 milions €) es dedueix un fons de maniobra positiu de 28,93 milions d'€, que representa un 7,67% 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 0,91% del total).

Els creditors a curt termini tenen un import de 48,11 milions d'€, que en termes relatius representa només un 12,76% del passiu total. Respecte l'any anterior, la xifra ha augmentat en 3,79 milions d'€, aquest increment es deu a que el volum de factures pendents de pagar a 31 de desembre del 2007 és superior al de l'any 2006.

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

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

El **resultat econòmic- patrimonial** ha estat positiu xifrat en **24,25 milions €**, superior al de l'any anterior, que va ser de 16,78 milions €. Aquest resultat s'obté per diferència entre els ingressos (182,32 milions €) i les despeses (158,07 milions €).

El compte de resultat 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,

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

on s'emmarca el Compte de Resultats, es reflecteixen només els ingressos i les despeses corrents, excloent tant les inversions com els recursos fixos.

DESPESES

El total de despeses del compte de resultat d'ordinari ascendeix a 157,34 milions €, un 17,10% més que l'any anterior, que va ser de 134,36 milions €.

Aquestes despeses estan formades, per les despeses de funcionament del servei xifrat en 125,36 milions d'€ i que analitzant aquest grup per conceptes es troben principalment:

- en primer lloc, les despeses de gestió que recull els serveis exteriors i despeses de gestió corrents xifrat en 63,84 milions d'€ (superior a la de l'any anterior)
- seguidament les despeses de personal, amb import de 51,38 milions d'€ (import lleugerament superior a l'any 2006)
- les despeses financeres, import que correspon a 3,82 milions d'€.
- i finalment les dotacions per a l'amortització d'immobilitzat, import que correspon a 5,66 milions d'€.

Els dos primers conceptes representen pràcticament el 91,90% 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 31,98 milions d'€.

És important assenyalar que les partides pressupostàries d'inversions no formen part del Compte de resultat, sinó que s'incorporen a l'Actiu del Balanç, com a immobilitzat. En canvi, dins el resultat corrent trobem les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat, que representen el 1,50% del total de despeses (import detallat al punt anterior).

Pel que fa als 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.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

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%
Instrumentos 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 171,76 milions d'€, el que representa un increment del 7,77% respecte l'any anterior (12,38 milions d'€ en terme absoluts).

Dels conceptes que el componen destaquen fonamentalment els següents ingressos, que representen el 91,92% del total:

- els ingressos de gestió ordinària (ingressos tributaris), amb 79,26 milions € en termes absoluts i un 46,14% del pes total, percentatge inferior al de l'any anterior. En el compte de resultats, aquests ingressos es desglossen en: impostos propis, taxes contribucions especials i ingressos urbanístics.
- els ingressos procedents de transferències y subvencions que són un 45,78% del total d'ingressos, amb 78,63 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.

Memòria explicativa del compte general de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2007

ORGANISMES AUTÒNOMS

COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA *(Quadres annexes 11, 12 i 13)*

L'exercici 2007, 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 2007 suma la quantitat de 4,66 milions d'€, mentre que l'any passat l'import va ser de 4,51 milions d'€.

La suma del pressupost definitiu de tots els organismes autònoms representa el 1,47% (un 1,56% a l'any 2006) del pressupost consolidat de l'Ajuntament. Dels 4,66 milions d'€, 4,05 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 0,61 milions d'€ com a ingressos propis, dels quals la major part corresponen a la incorporació de romanents de crèdits i superàvit procedents 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 1.236.641,20€ (912.870,41€ a l'any 2006), la major part corresponents a l'aportació municipal destinada al seu funcionament corrent. Per altra banda, els quedaven pendents de pagar 219.020,01€ (238.192,96€ a l'any 2006).

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.