

INFORME D'INTERVENCIÓ - COMPTE GENERAL DEL 2008

La presentació del Compte General ve regulada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, que aprova el nou Pla de Comptabilitat i que va entrar en vigor, l' 1 de gener de 2006, i que va introduir determinats canvis, que ja es van aplicar en l'informe i a l'expedient del Compte General de l'any passat, com són la nova Memòria, reclassificació de comptes no pressupostàries, etc. Per quantia de Pressupost i habitants, a l'Ajuntament de Sabadell li correspon el model normal.

1).- CONSIDERACIONS GENERALS: CONCEPTES PRESSUPOSTARIS I COMPTABLES

1.1- El Compte General: Concepte, contingut i tramitació

1.1.1.- Concepte.- Podem definir el Compte General com el conjunt de documents i estats comptables que reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost dels ens locals.

1.1.2.- El Compte General està integrat per:

- a) El compte de la pròpia entitat
- b) El compte dels Organismes Autònoms
- c) Els comptes de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'entitat local

1.1.2.- Documents que l'integren.- Conforme al que disposa l'art. 209 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals i les Regles 98, 99 i 101 de la Instrucció de Comptabilitat esmentada del model normal aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, els estats comptables que integren el Compte General són els següents:

- a) El Balanç
- b) El Compte de Resultats.
- c) L'Estat de Liquidació del Pressupost.
- d) La Memòria
- e) Documentació complementària de l'Entitat local i de cada un dels Organismes Autònoms:
 - 1) Actes d'arqueig
 - 2) Certificacions dels saldos de les entitats bancàries amb la corresponent conciliació si escau

f) Altre documentació complementària:

- Els comptes anuals de les societats mercantils en que l'entitat local sigui el soci majoritari
- Els estats consolidats que el Ple hagi determinat
- En els municipis de més de 50.000 habitants s'adjuntarà una memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis i una memòria demostrativa del grau en que s'han acomplert els objectius programats amb indicació dels previstos i els aconseguits amb el cost dels mateixos.

L'estat de liquidació del pressupost ha de recollir:

- Liquidació del pressupost de despeses presentat a nivell de desagregació del pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors

- I) Liquidació del pressupost de despeses.
- II) Liquidació del pressupost d'ingressos.
- III) Resultat pressupostari

La Memòria consta de:

1. Organització
2. Gestió Indirecta de Serveis Públics
3. Bases de Presentació dels Comptes
4. Normes de valoració
5. Inversions destinades a l'ús general
6. Immobilitzacions immaterials
7. Immobilitzacions materials
8. Inversions gestionades
9. Patrimoni públic del sòl
10. Inversions financeres
11. Existències
12. Tresoreria
13. Fons propis
14. Informació sobre l'endeutament
 - 14A. Passius financers a llarg i curt termini
 - 14.A.1. Estat del deute. Capitals
 - 14.A.1.1. Deutes en moneda nacional
 - 14.A.1.2. Deutes en moneda diferent a l'euro
 - 14.A.2. Estat del deute. Interessos explícits
 - 14.A.2.1. Interessos explícits de deute en moneda nacional
 - 14.A.2.2. Int. explícits de deute en moneda diferent de l'euro
 - 14.A.3. Estat del deute. Interessos implícits
 - 14.A.3.1. Interessos implícits de deute en moneda nacional
 - 14.A.3.2. Int. implícits de deute en moneda diferent de l'euro
 - 14.B. Operacions d'intercanvi financer
 - 14.C. Avals concedits

- 15. Informació de les operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics
 - 15.A. Gestió de recursos administrats
 - 15.B. Devolució d'ingressos
 - 15.C. Obligacions derivades gestió recursos administrats per compte altres ens
 - 5.D. Comptes corrents amb altres ens públics
- 16. Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria
 - 16.A. Deutors
 - 16.B. Creditors
 - 16.C. Partides pendents d'aplicació. Cobraments
 - 16.D. Partides pendents d'aplicació. Pagaments
- 17. Ingressos i despeses
- 18. Informació sobre valors rebuts en dipòsit
- 19. Quadre de finançament
- 20. Informació pressupostària
 - 20.1. Exercici corrent
 - 20.1.A. Pressupost de despeses
 - 20.1.A.1. Modificacions de crèdit
 - 20.1.A.2. Romanents de crèdit
 - 20.1.A.3. Execució de projectes de despesa
 - 20.1.A.4. Creditors per operacions pendents d'aplicar pressupostos
 - 20.1.B. Pressupost d'ingressos
 - 20.1.B.1. Processos de gestió
 - 20.1.B.1.A. Drets anul·lats
 - 20.1.B.1.B. Drets cancel·lats
 - 20.1.B.1.C. Recaptació neta
 - 20.1.B.2. Devolucions d'ingressos
 - 20.1.B.3. Compromisos d'ingressos
 - 20.2. Exercicis tancats
 - 20.2.A. Obligacions de pressupostos tancats
 - 20.2.B. Drets a cobrar de pressupostos tancats (1a.part)
 - 20.2.C. Drets a cobrar de pressupostos tancats (2a.part)
 - 20.2.D. Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors
 - 20.3. Exercicis futurs
 - 20.3.A. Compromisos de despeses amb càrrec a pressupostos futurs
 - 20.3.B. Compromisos d'ingressos amb càrrec a pressupostos futurs
 - 20.4. Despeses amb finançament afectat
 - 20.4.1. Desviacions de finançament
 - 20.4.2. Informació de cada unitat de despesa
 - 20.5. Romanent de tresoreria
- 21. Indicadors
- 22. Esdeveniments posteriors al tancament

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

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

1.2.- Comptabilitat pressupostària i comptabilitat general

En les Corporacions locals coexisteixen dues comptabilitats

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

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

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

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

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

1.3.- El Romanent de Tresoreria

1.3.1.-El "Text Refós" no defineix el concepte de Romanent de Tresoreria. El seu art. 191 únicament determina la fórmula del seu càlcul en dir que "les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes en el darrer dia de l'exercici, els deutes pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el Romanent de Tresoreria, havent-se de tenir en compte els possibles ingressos afectats i els deutes pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació". Però si que és el punt 20.5 de la nova memòria que forma part dels comptes anuals.

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

- a) RT TOTAL, que és la diferència entre la suma dels fons líquids i els drets pendents de cobrament menys les obligacions pendents de pagament. No té especial rellevància.
- b) RT PER A DESPESES GENERALS. És l'anterior, deduïdes les previsions per deutes de dubtós cobrament i tenint en compte l'excés de finançament afectat. El seu saldo negatiu obliga a l'adopció de les mesures que indica l'art 193 del RDL 2/2004.
- c) RT DISPONIBLE. És l'anterior, deduïts els romanents de crèdit obligatoris.

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

1.4.- Liquidació del Pressupost

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

Estat d'ingressos:

a). Pressupost inicial: el que figura en el Pressupost aprovat per l'Ajuntament.

b). Pressupost final: El resultat de sumes a l'anterior els expedients de modificació de crèdits aprovats .

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

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

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

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

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

Estat de despeses:

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

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

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

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

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

1.5.- Resultat Pressupostari.

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

a) Desviacions de finançament afectat.

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

1.5.2. *Desviacions de finançament afectat.*

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

1.5.3. *Despeses finançades amb Romanent de tresoreria.*

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

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

1.6.- Operacions no pressupostàries

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

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

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

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

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

Els principals comptes que integren aquest grup són:

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

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

Les dades coincidents amb el que reflecteix la liquidació pressupostària.

1.7.- Organismes autònoms

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

1.8.- Consolidació pressupostària

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

1.9.- Normativa Comptabilitat Financera

Aquest és el segon exercici que es liquida d'acord amb la nova instrucció de comptabilitat abans esmentada, vigent a partir de l'1 de gener de 2006.

1.10.- Balanç de Situació

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

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

2).- EL COMPTE GENERAL

Ens que l'integren. - El Compte General de 2008 d'aquest Ajuntament està integrat pels següents ens:

- a) Ajuntament de Sabadell

- b) Organismes Autònoms municipals de caràcter administratiu:
 - * Informàtica Ajuntament de Sabadell (IAS)
 - * OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell
 - * Servei de Recaptació de Sabadell (SERESA)

- c) Societats mercantils amb capital íntegrament municipal:
 - * Centre de Fires i Congressos Sabadell S.L.
 - * Comunicacions Audiovisuales de Sabadell S.L. (Ràdio Sabadell)
 - * Habitatges Municipals de Sabadell S.A. (VIMUSA)
 - * Promoció Econòmica de Sabadell S.L.
 - * Sabadell Equipaments i Serveis, S.L.
 - * Sabadell Innova-Gestió de grans projectes i Planificació Estratègica, S.L.

3).- COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

A) DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL

3.1.- Estats pressupostaris

En aquest informe analitzarem els següents estats:

- a) Càlcul del Romanent de Tresoreria del 2008, la seva anàlisi i la seva comparació amb els dels exercicis anteriors.
- b) Liquidació pressupostària.
- c) Evolució dels ingressos i de les despeses.
- d) Procedència del romanent de tresoreria o superàvit.
- e) Càlcul del Resultat Pressupostari ajustat.
- f) Operacions no pressupostàries.
- g) Estat del deute municipal.

3.2.- El Romanent de Tresoreria

3.2.1.-Al **punt 20.5 de la Memòria de Gestió i Econòmica, i a l'Annex 1**, hi figuren les dades del Romanent de Tresoreria.

3.2.2.-De l'estudi de les dades de la liquidació del pressupost 2008 es desprèn que al final del darrer exercici la situació econòmica municipal pot qualificar-se de correcta amb uns resultats finals positius.

El seu resultat ha estat una liquidació positiva.

3.2.3.- D'aquest resultat deduïm:

- a). Fons líquids. - Els fons líquids pressupostaris tenen signe positiu, i no hi ha operacions de tresoreria pendents.
- b). Previsió de deutors dubtosos. La consignada en la liquidació és acceptable veient les anul·lacions que s'han fet els darrers anys.
- c). Deutors. - Un dels aspectes més importants és el conèixer, no només l'import total, sinó també la composició dels deutors al final de l'exercici, doncs de la mateixa i de la quantia de la provisió a què es fa referència en el punt b) podem comprovar el grau de realisme del resultat final, és a dir, del romanent de tresoreria. A l'**annex 2** es detallen per conceptes i anys la seva situació a 31.12.08.
- d). Creditors. - El seu import de 24.666.524,44€ per l'exercici corrent es pot considerar correcte ja que al voltant del 99,97% són factures aprovades del mes de desembre, (l'any 2007 estaven pendents a 31 de desembre

22.206.821,36 €). Pel que es refereix a exercicis tancats, el seu import és de 707.038,55€, import pràcticament igual al que hi havia pendent l'any anterior (l'import més important és una venda de sòl que no es pot pagar), que correspon a pagaments no efectuats per problemes legals o de justificació, no per problemes de tresoreria.

e). Romanent.- El seu resultat és :

- a). Romanent de Crèdit inicial o total : 39.338.007,59€
- c). R.T. disponible o superàvit real : 3.986.062,43 €

Aquest últim és el que determina el resultat final positiu, i que es possible incorporar-lo al pressupost del 2009 pel compliment de noves despeses i d'atencions urgents.

3.2.4. -Estat comparatiu del Romanent de Tresoreria del període 1999/2008.

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

En l'**annex 3** insereix l'estat comparatiu dels romanent de tresoreria dels exercicis 1999 a 2008, del que se dedueix:

- a). Els deutors a 31.12.08 són superiors als dels exercicis anteriors. Cal tenir en compte que el pressupost s'ha incrementat considerablement.
- b). La provisió de deutors és similar a la de la liquidació del 2007.
- c). El volum de creditors augmenta en més de dos milions d'euros respecte l'any anterior, però el 99,97% del pendent són factures aprovades el mes de desembre i també cal tenir en compte l'increment del pressupost.
- d). El romanent de tresoreria real és inferior al dels tres últims exercicis, però superior a tots els exercicis anteriors.
- e). Aquest any tampoc no hi ha hagut reconeixement de crèdit ja que totes les factures s'han pogut tramitar dins de l'exercici 2008, tal com s'ha fet cada any a partir del 2004.

3.3.- Liquidació del Pressupost.

3.3.1.-En el **punt 7 del Compte General** es reflecteixen els resultats de la liquidació dels ingressos i de les despeses, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, resumits per capítols.

Per una major claredat hem inclòs els romanents de crèdit que es traspassen al 2009 i els nous ingressos que s'incorporen pel seu finançament. Per tant, el seu resultat correspon a la realitat a fi d'exercici. Igualment, s'ha eliminat en l'estat d'ingressos, capítol 8, les anotacions comptables que reflecteixin l'import global del romanent de tresoreria de l'exercici 2007 que es va aplicar en el 2008, que dificulta la visió del resultat final.

3.2.- Anàlisis dels ingressos.

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

3.2.1. Previsions inicials.- Les previsions inicials van pujar a 195.986.000,00 €, igual que les despeses, a l'haver-se d'aprovar el pressupost sense dèficit inicial, dels que 162.164.280,90 € són de caràcter ordinari i 33.821.719,10 € de capital.

S'incorpora el pendent de cobrament a 31.12.2007 que figura en la liquidació d'aquest exercici que puja 39.017.736,67€, dels que 24.633.325,19 € són de l'exercici 2006 i la resta dels anteriors. La seva composició per anys i conceptes figura en el nostre informe del 2007. L'import total d'ingressos és de 267.804.795,41€ import 20,1 milions inferior al de l'any 2007, que inclou també l'existència en caixa inicial.

3.2.2. Previsions finals.- Com conseqüència d'expedients de modificació de crèdits el total d'ingressos del pressupost del 2008 s'incrementa en 71.536.079,13 €, dels que 16.568.029,05 € corresponen a ingressos ordinaris.

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

a). De caràcter corrent ordinari: 171.837.363,90 € que és el 105,96 % dels pressupostats inicialment, amb un increment de 9,7 milions d'euros. Fem constar que s'inclouen en aquest apartat les contribucions especials i quotes urbanístiques que són ingressos finalistes que tenen per objectiu el finançament d'inversions.

b). De capital: 46.528.524,98 € que representa el 137,57%.

c). D'exercicis tancats: 37.028.353,32 € que representen el 94,90% amb unes anul·lacions de 1.989.383,35 € dels rebuts pendents de cobrament.

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

a) De corrent: 148.910.839,95 € que representen sobre els drets nets el 86,66 % (89,95 l'any 2007).

b) De capital: 21.309.227,24 que representa sobre els drets nets el 45,80% (70,93 % a l'any 2007)

c). D'exercicis tancats: 20.554.878,68 € que representa el 55,51% (52,44% a l'any 2007) del pendent no anul·lat provenint de l'exercici 2007 i anteriors.

3.2.5. Pendent de cobrament.- És la diferència entre 3.2.3. i 3.2.4. d'aquest informe, és a dir, 22.926.523,95 € pels de caràcter ordinari, o corrent; 25.219.297,74 pels de capital i 16.473.474,64 pels d'exercicis tancats.

3.2.6.- Desviacions.- Incloent els ingressos que s'incorporen per a finançar inversions, les desviacions són positives en els capítols 2 i 5 i negatives a la resta ja que els ingressos es traspassen a l'exercici següent inclòs els préstecs no cobrats.

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

3.3.- Anàlisi de les despeses.

3.3.1.-Crèdits inicials: els de caràcter ordinari o corrent són 143.855.380,90€ i 52.130.619,10€ els de capital. S'observa que es compleix la normativa legal que ordena que els ingressos de capital només s'han de destinar a cobrir despeses d'igual caràcter.

3.3.2.-Pressupost final: els ingressos corrents són de 163.130.813,82€ i els de capital de 148.383.283,83€.

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

a). Corrents: 149.335.020,02€, que representen el 91,54% del pressupost definitiu.

b). De capital: 76.592.134,00€ que representen el 51,62% del pressupost definitiu.

3.3.4.-Pagaments líquids.- Els corrents han estat 137.205.511,22€ (91,88% de les obligacions reconegudes) i 64.055.118,36€ els de capital (83,63% de les obligacions reconegudes). Pel que es refereix a exercicis tancats, la ràtio de pagaments ha estat del 96,91%.

3.3.5.-Pendent de pagament.- Diferència entre obligacions netes i pagaments líquids: 12.129.508,80€ de despeses corrents, 12.537.015,64€ de capital i 707.038,55€ dels exercicis tancats.

3.3.6. Romanents de crèdit.- S'incorporen al 2008: 74.621.460,21€.

De les últimes dades es dedueix que la gestió de les despeses ha estat correcta amb uns terminis de pagament dintre dels establerts legalment .

4.- Evolució dels ingressos i pagaments.

4.1.- Evolució dels ingressos.- L'evolució dels principals ingressos en el període 2000/2008 ha estat la següent (**veure annex 4**):

L'IBI té un creixement continuat, representant un dels principals ingressos pressupostaris.

L'Impost de vehicles que fins fa tres anys tenia un increment continuat, i que fa dos anys havia disminuït lleugerament, segueix l'increment ja iniciat l'any passat.

L'Impost de Plus Vàlua, que havia experimentat un important increment els anys 2003, 2004, 2005 i 2006 degut a l'important moviment immobiliari, tal com ja va passar l'any passat, disminueix, tal com ja es preveia.

L'Impost de Construccions i Obres (ICIO) té una evolució molt variable, ajustada al ritme immobiliari de la ciutat, i ha seguit la mateixa tendència que la Plus Vàlua, però amb menys disminució.

L'IAE té un signe positiu fins el 2002, en què com a conseqüència de la modificació fiscal, presenta un clar signe negatiu en el 2003 i següents i tot i a subvenció compensatòria a Sabadell, s'ha produït un minvament en els ingressos; però a partir del 2005 s'estan recuperant ingressos cada any.

Les taxes d'ocupació de sòl i vol, de guals i parquímetres mantenen una trajectòria positiva.

Les multes que han tingut fins l'any 2007 un increment continuat, aquest any disminueixen lleugerament.

Les subvencions i participacions públiques són les fixades per l'Estat i la Generalitat, en base a unes normes legals i acords. Cal destacar que aquests darrers cinc anys s'han incrementat considerablement.

Les operacions de crèdit a llarg termini corresponen a acords de la Corporació pel finançament d'inversions, que en els darrers exercicis s'han vist afectades pel compliment de la Llei d'Estabilitat Pressupostària. Aquest any, igual que els tres anteriors, només s'ha deixat com a liquidat la part disposada i cobrada dels crèdits i la resta s'ha passat com a romanent al 2009.

4.2. Evolució de les despeses.

Veure annex 5

S'observa un increment constant de les despeses ordinàries.

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

5.- Resultat Pressupostari.

Veure punt 19 del Compte General

B) ORGANISMES AUTÒNOMS

A 31 de desembre del 2008, existeixen tres organismes autònoms de caràcter administratiu, la gestió dels quals s'ha de sumar a la del propi Ajuntament per tal que el seu conjunt mostri la realitat de l'activitat, la seva situació econòmica, crèdits i deutes a finals de l'exercici.

El resum dels romanent de tresoreria dels organismes autònoms corresponent al 2008, és la següent: **(veure punt 6 del Compte General).**

C). CONSOLIDACIO PRESSUPOSTÀRIA

Consolidació pressupostària

Consolidació del romanent de tresoreria. El resultat de la consolidació dels romanents de tresoreria (resultat de la liquidació) figuren al **punt 6 del Compte General.**

El resultat de la consolidació de les liquidacions per capítols figuren al **punt 5 del Compte General.**

4).- COMPTABILITAT FINANCERA

4.1.- Balanc de Situació

(punt 21 del Compte General)

1.1. ACTIU

Actiu Fix

L'any 2006 es va realitzar la implantació d'un programa d'inventari que a partir de l'any 2007 ha funcionat vinculat amb el programa de comptabilitat. L'implantació va comportar la revisió dels percentatges d'amortització i l'adequació a les classificacions d'acord amb els manuals que va aprovar el Ple per a la implantació d'aquest programa. Es va partir, sempre que es tenia, del cost d'adquisició i en els terrenys que no es coneixia, en base a la valoració cadastral.

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

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

L'immobilitzat representa el 82,34% de l'actiu municipal davant al 79,58% del exercici anterior. Formen l'immobilitzat: immobilitzat material, amb el 80,10% sobre el total d'actiu, l'immaterial amb el 0,09%, el patrimoni públic del sòl amb el 0,86% i un 1,29 % correspon a l'immobilitzat financer format, bàsicament, per les accions d'empreses municipals.

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

Actiu Circulant

Representa el 17,66% de l'actiu. Els deutors representen el 15,50% de l'actiu front al 9,27% de l'exercici darrer i els comptes financers el 2,16% (11,14 % l'any 2007) restant. La tresoreria ha disminuït al haver avançat els pagaments a curt termini.

1.2. PASSIU

Passiu Fix

L'import total del Passiu Fix està compostat pels següents comptes (patrimoni i reserves, subvencions de capital, deutes a llarg termini i resultats) i el seu import és de 359.900.995,83 € que representa el 87,52% del passiu.

Passiu Circulant

Els creditors a curt termini tenen un import de 51.312.796,73€ que en temes relatius representen només el 12,48%.

4.2.- Compte de resultats

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

L'anàlisi del compte de resultats (**punt 22 del Compte General**), s'ha fet d'acord amb el nou pla de comptabilitat que s'ha reduït a un sol document.

El benefici net total de l'Ajuntament per l'exercici 2008 ha estat de 36.741.740,53€.

5).- ENDEUTAMENT MUNICIPAL

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

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

a). Els Organismes autònoms no tenen deute a llarg termini.

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

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

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

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

Durant l'exercici, el fet d'incorporar romanents del pressupost 2007 al del 2008, ha fet que s'incomplissin els apartats anteriors, amb el que va ser necessari presentar un escenari pressupostari plurianual 2008-2011 que va ser aprovat per la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat de Catalunya en data 31 de juliol de 2008 i que comporta demanar autorització prèvia per totes les operacions de crèdit.

Al **punt 14 de la Memòria de Gestió i Econòmica** relacionem les operacions de crèdit a llarg termini pendent de reembossament a 31 de desembre del 2008.

6).- EMPRESSES MUNICIPALS

6.1. CENTRE DE FIRES I CONGRESSOS SABADELL SL.

6.1.1.- De la societat

Centre de Fires i Congressos Sabadell S.L. és una societat amb un capital subscrit i desemborsat de 2.990.100,00 €, íntegrament municipal, constituïda el 4 de juliol de 2006, que té per objecte social: l'organització i gestió de congressos, cursos, jornades o esdeveniments de caràcter científic, tècnic, professional, cultural, lúdic i social; la realització d'activitats firals; el foment de la imatge de Sabadell; la millora de la centralitat supramunicipal i esdevenir un referent industrial i comercial; la impulsió d'activitats de promoció i desenvolupament econòmic de la ciutat; la realització actuacions per a emprenedors en ordre a fomentar la creació d'empreses; el suport a la col·laboració entre empreses, institucions i universitats; l'adquisició, gestió, conservació dels béns afectes al servei; la promoció de la construcció d'instal·lacions destinades a fires i activitats similars i/o complementàries; la creació i la gestió de centres de suport i de serveis per les empreses; la realització d'estudis sobre tots els sectors d'actuació; l'execució, explotació i administració de tot els que li encomani l'Ajuntament de Sabadell dins de les competències atribuïdes en matèria de fires i d'activitats similars i dins l'àmbit de la promoció econòmica i comercial.

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

No té participacions en cap societat.

6.1.2.- Informe de l'auditor

Els comptes de l'exercici de 2008 proposats pel seu Consell d'Administració de març de 2009 han estat auditades per EUROAUDIT S.A.

L'auditor informa favorablement els comptes abreujats sense objeccions.

6.1.3.- Informe dels comptes

Són els primers comptes que es presenten aplicant el nou Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007. Per aquest motiu no s'inclouen xifres comparatives amb l'exercici anterior i s'adjunten separatament els comptes del 2006 i 2007.

De les dades podem fer les següents consideracions :

- a) Es tracta d'una empresa pública local, pel que el benefici no és la finalitat bàsica de la seva gestió.
- b) Els resultats de la societat han sigut unes pèrdues de 430,47€.
- c) El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un actiu no corrent (abans Immobilitzat) de 13.535.497,01€, de caràcter material, immaterial i financer; un actiu corrent (abans circulat) de 775.563,23€ que inclou la tresoreria per import de 487.179,52€ i en el PASSIU un Patrimoni Net (abans fons propis) de 10.348.838,73€, tenint en compte el resultat de l'any, un passiu no corrent de 3.174.089,91 i un passiu corrent de 788.131,60€.
- d) El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 1.162.717,40€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 1.163.147,87€, del que es desprèn el resultat esmentat.
- e) Podem dir que és una societat que realitza una gestió satisfactòria conforme a les previsions que es van fer a l'inici de l'exercici.

6.2. COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SABADELL SL.

6.2.1.- De la societat

Comunicacions Audiovisuales S.L. és una societat amb un capital subscrit i desemborsat de 120.223,44 €, íntegrament municipal, constituïda el 24 de febrer de 1997, que té per objecte social exercir les competències que la legislació vigent atribueix a l'Ajuntament de Sabadell en matèria de ràdio, televisió i mitjans de comunicació en general. També la gestió de l'emissora municipal de ràdio "Ràdio Sabadell", la gestió de tots els mitjans audiovisuals que, de conformitat amb la normativa adient, es puguin crear per part de l'Ajuntament de Sabadell, inclòs el canal de televisió municipal. I garantir que la programació dels mitjans esmentats sigui plural, participativa, i un servei públic de caràcter cultural, educatiu i informatiu obert a totes les entitats i institucions de la ciutat.

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

No té participacions en cap societat.

6.2.2.- Informe de l'auditor

Els comptes de l'exercici de 2008 proposats pel seu Consell d'Administració de març de 2009 han estat auditades per EUROAUDIT S.A.

L'auditor informa favorablement els comptes abreujats sense objeccions.

6.2.3.- Informe dels comptes

Són els primers comptes que es presenten aplicant el nou Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007. Per aquest motiu no s'inclouen xifres comparatives amb l'exercici anterior i s'adjunten separadament els comptes del 2006 i 2007.

De les dades comptables observem que:

- a) Es tracta d'una empresa pública local, pel que el benefici no és la finalitat bàsica de la seva gestió.
- b) Els resultats de la societat han sigut unes pèrdues de 791,34€.
- c) El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un actiu no corrent (abans Immobilitzat) de 38.105,10€, de caràcter material, immaterial i financer; un actiu corrent (abans circulat) de 234.092,21€ que inclou la tresoreria per import de 56.722,45€ i en el PASSIU un Patrimoni Net (abans fons propis) de 185.582,66€, tenint en compte el resultat de l'any, i un passiu corrent de 86.614,65€.
- d) El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 1.030.157,87€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 1.030.949,21€, del que es desprèn el resultat esmentat.
- e) Podem dir que és una societat que realitza una gestió satisfactòria conforme a les previsions que es van fer a l'inici de l'exercici.

6.3. HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL (VIMUSA)

6.3.1.- De la societat

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

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

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

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

6.3.2.- Informe de l'auditor

Els comptes de l'exercici de 2008 aprovats pel seu Consell d'Administració de març de 2009, han estat auditades per EUROAUDIT S.A.

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

- a) La Societat, basant-se en l'informe jurídic d'expert independent de data 13 de març de 2002, que manifesta que "en el cas de complir amb el pactat, **Habitatges Municipals Sabadell, SA**", no deu a l'INCASOL l'import dels préstecs hipotecaris d'habitatges venuts a tercers i únicament garanteix el pagament de l'import romanent després d'haver-se executat les accions judicials pertinents", no comptabilitza actius i passius per un import total de 11.228.485,37€.

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

- b) Tal i com s'indica en l'informe de l'auditor, la companyia té dotades provisions per un total de 2.415.209,43€, les quals, donada la seva naturalesa, no podem avaluar-ne la seva adequació.

6.3.3.- Informe dels comptes

Són els primers comptes que es presenten aplicant el nou Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007. Per aquest motiu no s'inclouen xifres comparatives amb l'exercici anterior i s'adjunten separadament els comptes del 2006 i 2007.

De les dades podem fer les següents consideracions :

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

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

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

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

d). Dels resultats dels últims anys s'observa que VIMUSA és una societat consolidada, amb unes importants reserves (30.297.712,78€) i una liquiditat acceptable.

e). Es considera necessari fer el seguiment de les societats SBD CREIXENT S.A. i SBD LLOGUER SOCIAL S.A. donada la important participació que hi té VIMUSA.

f). L'altra xifra important a destacar de l'actiu de balanç són les existències de solars i obres en curs per un import total de 32.761.330,45€.

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

6.4.- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

6.4.1.- De la societat

Promoció Econòmica de Sabadell és una societat amb un capital subscrit i desemborsat de 30.050,00 €, íntegrament municipal, constituïda el 30 de desembre de 2003, que té per objecte social el fomentar, facilitar, promocionar i impulsar tota classe d'actuacions generadores d'ocupació i de desenvolupament de l'activitat econòmica de Sabadell .

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

No té participacions en cap societat.

6.4.2.- Informe de l'auditor

Els comptes de l'exercici de 2008 aprovats pel seu Consell d'Administració de març de 2009, han estat auditades per EUROAUDIT S.A.

L'auditor informa favorablement els comptes sense objeccions.

6.4.3.- Informe dels comptes

Són els primers comptes que es presenten aplicant el nou Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007. Per aquest motiu no s'inclouen xifres comparatives amb l'exercici anterior i s'adjunten separadament els comptes del 2007.

De les dades comptables observem que:

- a) Es tracta d'una empresa pública de caràcter social, pel que el benefici no és la finalitat bàsica de la seva gestió.
- b) Els resultats de la societat han siguts positius amb uns beneficis de 19.158,67€

- c) El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un actiu no corrent (abans Immobilitzat) de 2.985.729,67€, de caràcter material, immaterial i financer; un actiu corrent (abans circulat) de 3.271.762,20€ compost bàsicament pels deutes d'administracions públiques i que inclou, també, la tresoreria per import de 181.707,51€ i en el PASSIU un Patrimoni Net (abans fons propis) de 3.813.261,89€, tenint en compte el resultat de l'any, un passiu no corrent de 1.392.652,78 i un passiu corrent de 1.051.577,20€.
- d) El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 6.005.059,66€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 5.985.900,99€, del que es desprèn el benefici esmentat.
- e) Promoció Econòmica és una societat que realitza la gestió dels plans d'ocupació, la qual cosa suposa dependre de subvencions d'altres administracions i pel que fa a despeses són bàsicament pagaments de personal. Això comporta greus problemes de tresoreria, pel que cal fer un seguiment molt acurat de la gestió de l'empresa. Això també suposa una gran variabilitat d'imports d'un any a l'altre depenent dels programes i plans concedits.

6.5. SABADELL EQUIPAMENTS I SERVEIS SL.

6.5.1.- De la societat

Sabadell Equipaments i Serveis, S.L. és una societat amb un capital subscrit i desemborsat de 30.000,00 €, íntegrament municipal, constituïda el 27 de juliol de 2006, que té per objecte social promoure la construcció i gestió d'equipaments municipals i concretament de la Pista Coberta d'Atletisme de Catalunya.

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

No té participacions en cap societat.

6.5.2.- Informe de l'auditor

Els comptes de l'exercici de 2008 proposats pel seu Consell d'Administració de març de 2009 han estat auditades per EUROAUDIT S.A.

L'auditor informa favorablement els comptes sense objeccions.

6.5.3.- Informe dels comptes.

Són els primers comptes que es presenten aplicant el nou Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007. Per aquest motiu no s'inclouen xifres comparatives amb l'exercici anterior i s'adjunten separatament els comptes del 2007.

De les dades podem fer les següents consideracions:

- a) Es tracta d'una empresa pública local, pel que el benefici no és la finalitat bàsica de la seva gestió.
- b) Els resultats de la societat han sigut uns beneficis de 1.731,29€.
- c) El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un actiu no corrent (abans Immobilitzat) de 5.697.770,17€, de caràcter material, immaterial i financer; un actiu corrent (abans circulat) de 1.794.877,06€ que inclou la tresoreria per import de 8.973,26€ i en el PASSIU un Patrimoni Net (abans fons propis) de 4.666.020,62€, tenint en compte el resultat de l'any, un passiu no corrent de 1.986.921,78 i un passiu corrent de 839.704,83€.
- d) El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 116.865,92€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 115.134,63€, del que es desprèn el resultat esmentat.
- e) Podem dir que és una societat que realitza una gestió satisfactòria conforme a les previsions que es van fer a l'inici de l'exercici.

6.6.- SABADELL INNOVA, SL

6.6.1.- De la societat

Sabadell Innova-Gestió de grans projectes i Planificació Estratègica, S.L. és una societat amb un capital subscrit i desemborsat de 30.000,00€, íntegrament municipal, constituïda el 19 d'octubre de 2007, que té per objecte social la col·laboració amb l'Ajuntament de Sabadell en la elaboració i redacció de propostes estratègiques, estudis territorials, plans i instruments urbanístics i projectes edificatoris d'infraestructures i de transformació del sòl així com la seva gestió i promoció per encàrrec del propi Ajuntament de Sabadell o d'un tercer sigui ens públic o privat.

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

No té participacions en cap societat.

6.6.2.- Informe de l'auditor

Els comptes de l'exercici de 2008 aprovats pel seu Consell d'Administració el març de 2009, han estat auditades per EUROAUDIT S.A.

L'auditor informa favorablement els comptes sense objeccions.

6.6.3.- Informe dels comptes.

Són els primers comptes que es presenten aplicant el nou Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007. Per aquest motiu no s'inclouen xifres comparatives amb l'exercici anterior i s'adjunten separadament els comptes del 2007.

De les dades comptables observem que:

- a) Es tracta d'una empresa pública local, pel que el benefici no és la finalitat bàsica de la seva gestió.
- b) Els resultats de la societat han sigut unes pèrdues de 1.526,45€.
- c) El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un actiu no corrent (abans Immobilitzat) de 19.251,94€, de caràcter material, immaterial i financer; un actiu corrent (abans circulat) de 77.586,25€ que inclou la tresoreria per import de 61.178,16€ i en el PASSIU un Patrimoni Net (abans fons propis) de 43.390,66€, tenint en compte el resultat de l'any, un passiu no corrent 5.775,58 i un passiu corrent de 47.671,95€.
- d) El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 123.329,24 i unes despeses de 121.802,79€, del que es desprèn el resultat esmentat.
- e) Aquest exercici és el segon any de gestió de la societat, havent començat la seva activitat els darrers mesos de l'exercici anterior.

Sabadell a 11 de maig de 2009

L'Interventor general,



Jesús M. Liesa Liesa

Annex 1

Càlcul del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Sabadell

| CONCEPTES | Pressupost | No Pressupostari | Total |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| A). FONS LÍQUIDS | 110.937,85 | 8.758.003,13 | 8.868.940,98 |
| Tresoreria a 31-12-2006 | 32.801.058,74 | 9.213.319,75 | 42.014.378,49 |
| Ingressos de l'exercici corrent | 170.220.067,19 | | 170.220.067,19 |
| Ingressos d'exercicis tancats | 20.554.678,68 | | 20.554.678,68 |
| Pagaments de l'exercici corrent | 201.260.629,58 | | 201.260.629,58 |
| Pagaments d'exercicis tancats | 22.204.237,18 | | 22.204.237,18 |
| B). DEUTORS | 64.619.296,33 | -2.099.536,89 | 62.519.759,44 |
| Pendent cobrament exercici corrent | 48.145.821,69 | | 48.145.821,69 |
| Pendent cobrament exercicis tancats | 16.473.474,64 | | 16.473.474,64 |
| Operacions No Pressupostàries | | 771.600,40 | 771.600,40 |
| Ingressos pendents d'aplicació (-) | | 2.871.137,29 | 2.871.137,29 |
| | | | |
| C). CREDITORS | 25.373.562,99 | 6.677.129,84 | 32.050.692,83 |
| Pendent pagament exercici corrent | 24.666.524,44 | | 24.666.524,44 |
| Pendent pagament exercicis tancats | 707.038,55 | | 707.038,55 |
| Operacions No Pressupostàries | | 6.747.494,24 | 6.747.494,24 |
| Pagaments pendents d'aplicació (-) | | 70.364,40 | 70.364,40 |
| | | | |
| D). RESULTATS | | | |
| Romanent total de tresoreria | 39.338.007,59 | 0,00 | 39.338.007,59 |
| Provisió deutors dubtós cobrament (-) | 4.422.330,17 | | |
| Excés de finançament afectat | 34.642.887,79 | | |
| Romanent de tresoreria aplicat | 39.978.572,42 | | |
| Ingressos per finançar romanent crèdit | 43.691.845,22 | | |
| Romanent de tresoreria disponible | 3.986.062,43 | | |

Annex 2

QUADRE DE DEUTORS PER CONCEPTE I ANYS

| CONCEPTES | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 | 2002 | 2001 | 2000 | 1999 | 1998 i ant. |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Impost béns Immobles | 1.390.425,31 | 356.005,76 | 139.633,36 | 50.779,12 | 53.666,40 | 51.347,09 | 43.135,51 | 44.677,63 | 32.608,63 | 17.773,40 | 98.792,76 |
| Impost Vehicles | 863.061,31 | 419.207,71 | 300.851,11 | 238.046,80 | 160.629,73 | 122.540,33 | 85.252,53 | 61.363,08 | 43.686,44 | 5.295,49 | 595,81 |
| Impost Plus Vàlua | 571.926,73 | 101.272,98 | 269.742,49 | 118.344,53 | 45.802,69 | 39.015,26 | 23.648,98 | 13.331,88 | 6.701,62 | 695,67 | 2.994,99 |
| Impost Activitats Econòmiques | 630.524,63 | 104.437,58 | 166.458,88 | 30.561,79 | 29.988,03 | 35.363,18 | 135.784,91 | 110.448,26 | 53.937,30 | 20.773,61 | 38.222,26 |
| Taxa recollida escombraries/residus | 1.029.806,72 | 288.953,83 | 176.188,24 | 141.371,92 | 83.352,51 | 0,00 | 0,00 | 682,05 | 9.486,97 | 414,72 | 447,73 |
| Cementiri: manteniment, nínxols, etc. | 95.968,51 | 10.278,86 | 8.439,00 | 7.040,58 | 4.954,91 | 4.458,59 | 2.886,31 | 2.299,11 | 2.012,81 | 69,68 | 0,00 |
| Mercat: manteniment, parades, encants | 374.340,67 | 7.096,31 | 2.040,47 | 975,48 | 715,78 | 3.295,86 | 1.982,47 | 1.735,85 | 580,47 | 0,00 | 532,20 |
| Ocupació de sòl i vol | 231.860,50 | 209.151,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Taxes guals | 52.137,21 | 24.657,14 | 7.760,45 | 9.286,37 | 5.452,61 | 4.376,67 | 3.445,79 | 2.713,68 | 2.293,84 | 107,37 | 0,00 |
| Contribucions Especials i quotes urbanitzac | 1.366.898,76 | 24.177,52 | 58.556,31 | 1.371,99 | 1.952,44 | 2.027,32 | 2.745,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.455,54 |
| Multes | 2.260.934,48 | 1.348.040,90 | 684.282,38 | 396.920,37 | 97.665,37 | 18.438,00 | 540,76 | 2.514,13 | 6.174,04 | 0,00 | 0,00 |
| Altres ingressos cap. 1 al 3 | 4.403.673,01 | 515.910,48 | 198.683,54 | 429.073,26 | 6.453,84 | 5.084,13 | 2.638,86 | 21,04 | 0,00 | 0,00 | 274,06 |
| Subvenció ordinària Promoció Ec. | 2.649.950,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.096,23 | 0,00 | 0,00 |
| Participació FNCC | 140.220,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres subvencions ordinàries | 6.457.785,83 | 63.156,21 | 66.330,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos patrimonials | 407.009,18 | 49.317,04 | 549.612,47 | 7.153,67 | 0,00 | 0,00 | 1.321,08 | 1.286,36 | 1.236,88 | 0,00 | 0,00 |
| Subvenció de capital FEDER | 0,00 | 0,00 | 47.512,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Subv de capital Fons Cohesió | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.866.538,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres subvencions de capital públiques | 23.346.040,83 | 1.454.518,87 | 117.191,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres subvencions de capital privades | 1.675.096,48 | 72.000,00 | 297.830,00 | 9.378,67 | 0,00 | 0,00 | 138.232,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Venda de Béns | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.507.880,31 | 0,00 | 0,00 | 254.476,81 | 178.873,22 | 498.840,05 | 211.183,63 | 494.731,68 |
| Altres ingressos extraordinaris | 198.160,43 | 46.819,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUMES | 48.145.821,69 | 5.095.002,77 | 3.091.113,33 | 2.948.184,86 | 2.357.172,42 | 285.946,43 | 696.092,66 | 419.946,29 | 682.655,28 | 256.313,57 | 641.047,03 |

Annex 3

| | EVOLUCIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA 1999-2008 | | | | | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 1.999 | 2.000 | 2.001 | 2.002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| 1.- Fons Líquids fi exercici | 2.653.096,93 | 884.327,20 | 2.901.430,67 | 4.935.272,78 | 1.067.767,55 | 12.355.213,76 | 34.848.531,13 | 54.575.260,08 | 32.801.058,74 | 110.937,85 |
| 1.1.- Fons líquids a l'inici de l'exercici | -1.933.253,28 | 2.653.096,94 | 884.327,20 | 2.901.431,06 | 5.019.849,71 | 1.067.767,55 | 12.328.291,04 | 34.848.531,13 | 54.575.260,08 | 32.801.058,74 |
| 1.2.- Ingressos de l'exercici corrent | 81.829.683,00 | 94.272.772,03 | 100.808.167,98 | 104.857.023,89 | 110.099.687,47 | 131.741.699,97 | 166.457.248,86 | 190.091.515,92 | 164.553.882,54 | 170.220.067,19 |
| 1.3.- Pagaments de l'exercici corrent | 90.717.467,55 | 98.199.026,09 | 107.138.384,35 | 117.230.132,60 | 127.460.451,91 | 129.598.287,01 | 146.100.913,38 | 169.924.788,44 | 183.076.620,37 | 201.260.629,58 |
| 1.4.- Ingressos d'exercicis tancats | 26.373.346,11 | 14.479.991,20 | 20.634.493,72 | 27.612.825,52 | 30.452.785,61 | 23.542.361,41 | 17.025.556,61 | 13.003.054,13 | 15.858.789,65 | 20.554.678,68 |
| 1.5.- Pagaments d'exercicis tancats | 12.899.211,35 | 12.322.506,89 | 12.287.173,88 | 13.205.875,09 | 17.044.103,33 | 14.398.328,16 | 14.861.652,00 | 13.443.052,66 | 19.110.253,16 | 22.204.237,18 |
| 2.- Deutors | 45.627.596,05 | 44.599.499,48 | 56.577.862,71 | 51.423.424,87 | 36.296.280,04 | 29.523.629,38 | 28.735.001,89 | 31.634.866,38 | 39.017.736,67 | 64.619.296,33 |
| 2.1. De l'exercici corrent | 19.079.652,07 | 15.047.672,51 | 35.956.914,94 | 26.478.152,66 | 18.669.943,94 | 19.059.295,28 | 17.654.956,83 | 19.092.269,23 | 24.633.325,19 | 48.145.821,69 |
| 2.2. D'exercicis tancats | 26.547.943,98 | 29.551.826,97 | 20.620.947,77 | 24.945.272,21 | 17.626.336,10 | 10.464.334,10 | 11.080.045,06 | 12.542.597,15 | 14.384.411,48 | 16.473.474,64 |
| 3.- Creditors | 12.628.285,39 | 12.492.855,16 | 13.318.192,60 | 17.075.823,81 | 14.908.635,75 | 15.365.772,15 | 14.149.868,03 | 19.814.707,53 | 22.911.275,73 | 25.373.562,99 |
| 3.1. De l'exercici corrent | 12.423.267,80 | 12.200.692,90 | 13.120.858,98 | 16.994.841,79 | 14.893.078,25 | 14.856.366,08 | 13.607.305,32 | 19.110.328,16 | 22.206.821,36 | 24.666.524,44 |
| 3.2. D'exercicis tancats | 205.017,59 | 292.162,26 | 197.333,62 | 80.982,02 | 15.557,50 | 509.406,07 | 542.562,71 | 704.379,37 | 704.454,37 | 707.038,55 |
| 4.- Romanent de Tresoreria | | | | | | | | | | |
| 4.1. Romanent de Tresoreria total | 35.652.407,59 | 32.990.971,52 | 46.161.100,78 | 39.282.873,84 | 22.455.411,84 | 26.513.070,99 | 49.433.664,99 | 66.362.240,27 | 48.875.413,94 | 39.338.007,59 |
| 4.2. Previsió deutors dubtós cobrament | 2.204.072,90 | 3.192.399,93 | 4.885.458,94 | 4.202.935,55 | 3.707.739,08 | 4.861.143,36 | 4.907.288,16 | 4.889.708,69 | 4.868.578,51 | 4.422.330,17 |
| 4.3. Excés de finançament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.426.198,30 | 38.578.997,77 | 34.642.887,79 |
| 4.4. Romanents de tresoreria aplicat | 30.448.383,03 | 27.945.701,34 | 38.109.013,72 | 34.571.510,74 | 21.970.457,93 | 31.128.948,00 | 55.340.593,99 | 54.083.934,91 | 50.693.511,66 | 39.978.572,42 |
| 4.5. Incorporació d'ingressos | | | | 2.153.975,49 | 7.323.650,57 | 12.275.234,37 | 19.615.647,61 | 40.384.095,32 | 55.235.490,91 | 43.691.845,22 |
| 4.5. Romanent Tresoreria disponible | 2.999.951,66 | 1.852.870,25 | 3.166.628,12 | 2.662.403,04 | 4.100.865,40 | 2.798.214,00 | 8.801.430,45 | 6.346.493,69 | 9.969.816,91 | 3.986.062,43 |
| 4.6. Reconeixement de crèdit | 352.161,49 | 432.519,85 | 863.214,43 | 639.999,13 | 1.011.452,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.7. Superàvit real | 2.647.790,17 | 1.420.350,40 | 2.303.413,69 | 2.022.403,91 | 3.089.413,30 | 2.798.214,00 | 8.801.430,45 | 6.346.493,69 | 9.969.816,91 | 3.986.062,43 |

Annex 4

| | 2008 | | 2007 | | 2006 | | 2005 | | 2004 | | 2003 | | 2002 | | 2001 | | 2000 | |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % |
| A). FISCALS | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Impost de Béns Immobles (IBI) | 29.281 | 161,21 | 27.593 | 151,92 | 25.956 | 142,91 | 25.360 | 139,62 | 25.298 | 139,28 | 23.573 | 129,79 | 20.733 | 114,15 | 19.046 | 104,86 | 18.163 | 100 |
| Impost de Vehicles (IVTM) | 12.225 | 139,03 | 11.874 | 135,04 | 11.706 | 133,13 | 11.812 | 134,33 | 11.465 | 130,39 | 10.716 | 121,87 | 10.139 | 115,31 | 9.514 | 108,20 | 8.793 | 100 |
| Impost de Construccions (ICIO) | 5.618 | 118,60 | 6.345 | 133,94 | 9.958 | 210,22 | 7.114 | 150,18 | 5.602 | 118,26 | 4.563 | 96,33 | 6.312 | 133,25 | 4.083 | 86,19 | 4.737 | 100 |
| Impost de Plus Vàlua | 5.530 | 229,94 | 8.610 | 358,01 | 13.282 | 552,27 | 10.004 | 415,97 | 7.780 | 323,49 | 5.960 | 247,82 | 2.587 | 107,57 | 2.854 | 118,67 | 2.405 | 100 |
| Impost Activitats Ec. (IAE) | 6.420 | 58,04 | 6.110 | 55,24 | 5.630 | 50,90 | 5.096 | 46,07 | 5.609 | 50,71 | 8.996 | 81,33 | 12.221 | 110,49 | 11.703 | 105,80 | 11.061 | 100 |
| Ocupació sòl i vol | 2.663 | 245,21 | 2.640 | 243,09 | 2.614 | 240,70 | 2.130 | 196,13 | 2.185 | 201,20 | 1.831 | 168,60 | 1.961 | 180,57 | 1.936 | 178,27 | 1.086 | 100 |
| Taxa entrada vehicles (guals) | 1.602 | 117,71 | 1.588 | 116,68 | 1.503 | 110,43 | 1.395 | 102,50 | 1.387 | 101,91 | 1.260 | 92,58 | 1.190 | 87,44 | 1.133 | 83,25 | 1.361 | 100 |
| Taxa Parquímetres | 2.120 | 129,74 | 2.116 | 129,50 | 1.994 | 122,03 | 1.830 | 112,00 | 1.725 | 105,57 | 1.651 | 101,04 | 1.703 | 104,22 | 1.449 | 88,68 | 1.634 | 100 |
| Multes | 4.243 | 231,22 | 4.506 | 245,56 | 3.550 | 193,46 | 3.488 | 190,08 | 3.337 | 181,85 | 2.635 | 143,60 | 430 | 23,43 | 3.882 | 211,55 | 1.835 | 100 |
| B). PARTICIPACIONS PÚBLIQUES | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Participació Tributs estat | 49.963 | 201,56 | 46.205 | 186,40 | 40.168 | 162,05 | 35.995 | 145,21 | 31.476 | 126,98 | 29.228 | 117,91 | 27.712 | 111,80 | 27.206 | 109,75 | 24.788 | 100 |
| Subvenció transport públic | 962 | 150,31 | 956 | 149,31 | 903 | 141,09 | 854 | 133,44 | 796 | 124,38 | 777 | 121,41 | 685 | 107,03 | 677 | 105,78 | 640 | 100 |
| Fons N.Coop. Local Catalunya | 1.293 | 209,56 | 1.142 | 185,01 | 909 | 147,33 | 716 | 116,05 | 673 | 109,08 | 635 | 102,92 | 628 | 101,78 | 628 | 101,78 | 617 | 100 |
| C). OPERACIONS CRÈDIT | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Préstecs a llarg termini Inversions (a) | 13.215 | 109,94 | 12.377 | 102,97 | 8.966 | 74,59 | 10.320 | 85,86 | 3.674 | 30,57 | 10.076 | 83,83 | 19.234 | 160,02 | 23.635 | 196,63 | 12.020 | 100 |

(En milers d'euros)

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

Annex 5

| | 2008 | | 2007 | | 2006 | | 2005 | | 2004 | | 2003 | | 2002 | | 2001 | | 2000 | |
|-----------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | m/€ | % | /€ | % |
| a). Corrents | 162.223 | 184,80 | 150.178 | 171,08 | 138.179 | 157,41 | 124.952 | 142,34 | 116.229 | 132,41 | 110.409 | 125,78 | 102.442 | 116,70 | 93.936 | 107,01 | 87.782 | 100 |
| Personal | 55.653 | 153,89 | 51.407 | 142,15 | 48.905 | 135,23 | 45.668 | 126,28 | 43.097 | 119,17 | 42.842 | 118,46 | 41.060 | 113,54 | 38.963 | 107,74 | 36.165 | 100 |
| Compra béns i serveis | 67.323 | 215,81 | 63.245 | 202,74 | 56.467 | 181,01 | 48.104 | 154,20 | 45.394 | 145,52 | 42.676 | 136,80 | 39.328 | 126,07 | 34.163 | 109,51 | 31.195 | 100 |
| Financers | 17.224 | 146,41 | 17.032 | 144,78 | 16.203 | 137,73 | 17.382 | 147,76 | 13.861 | 117,83 | 14.064 | 119,55 | 11.945 | 101,54 | 11.961 | 101,67 | 11.764 | 100 |
| Subvencions | 22.023 | 254,37 | 18.494 | 213,61 | 16.604 | 191,78 | 13.798 | 159,37 | 13.877 | 160,28 | 10.827 | 125,05 | 10.109 | 116,76 | 8.849 | 102,21 | 8.658 | 100 |
| b). De capital | 63.705 | 281,67 | 55.105 | 243,64 | 50.856 | 224,86 | 34.755 | 153,67 | 28.226 | 124,80 | 31.945 | 141,24 | 31.783 | 140,53 | 26.322 | 116,38 | 22.617 | 100 |
| Inversions reals | 51.631 | 242,08 | 41.402 | 194,12 | 46.637 | 218,67 | 32.389 | 151,86 | 25.654 | 120,28 | 28.322 | 132,79 | 29.561 | 138,60 | 24.892 | 116,71 | 21.328 | 100 |
| Transfer. de capital | 8.710 | 787,52 | 13.482 | 1.218,99 | 3.965 | 358,50 | 2.191 | 198,10 | 2.410 | 217,90 | 3.301 | 298,46 | 1.998 | 180,65 | 1.259 | 113,83 | 1.106 | 100 |
| Adquisició Actius | 3.364 | 1.838,25 | 221 | 120,77 | 254 | 138,80 | 175 | 95,63 | 162 | 88,52 | 322 | 175,96 | 224 | 122,40 | 171 | 93,44 | 183 | 100 |

(En milers d'euros)