

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 2008 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 els deutes amb entitats de crèdit es desglossen en deutes de crèdit a llarg termini i deutes de crèdit a curt termini (són els préstec que s'han d'amortitzar en l'exercici en curs)

Del compte de resultat

- Fins a l'exercici 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 21*)

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.

En el Balanç de Situació de l'Ajuntament de Sabadell a 31 de desembre de 2008 tant l'actiu com el passiu s'eleva a **411.213.792,56€** mentre que al tancament de l'exercici anterior l'import era de **377.199.255,17€**

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 **338.588.919,54€** en termes absoluts, que en termes relatius representen el 82,34% de l'actiu total, mentre que l'any anterior aquest mateix concepte representava el 79,58%. Dins l'immobilitzat, el 98,32% correspon a l'immobilitzat material més patrimoni públic del sòl (332,1 milions €), el 1,57% correspon a l'immobilitzat financer, format per les accions d'empreses mercantils, i per una altra banda l'immobilitzat immaterial representa només un 0,11%.

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.

Pel que fa a l'**immobilitzat financer**, la xifra s'ha situat en 5,32 milions d'€, mateix import que l'any anterior.

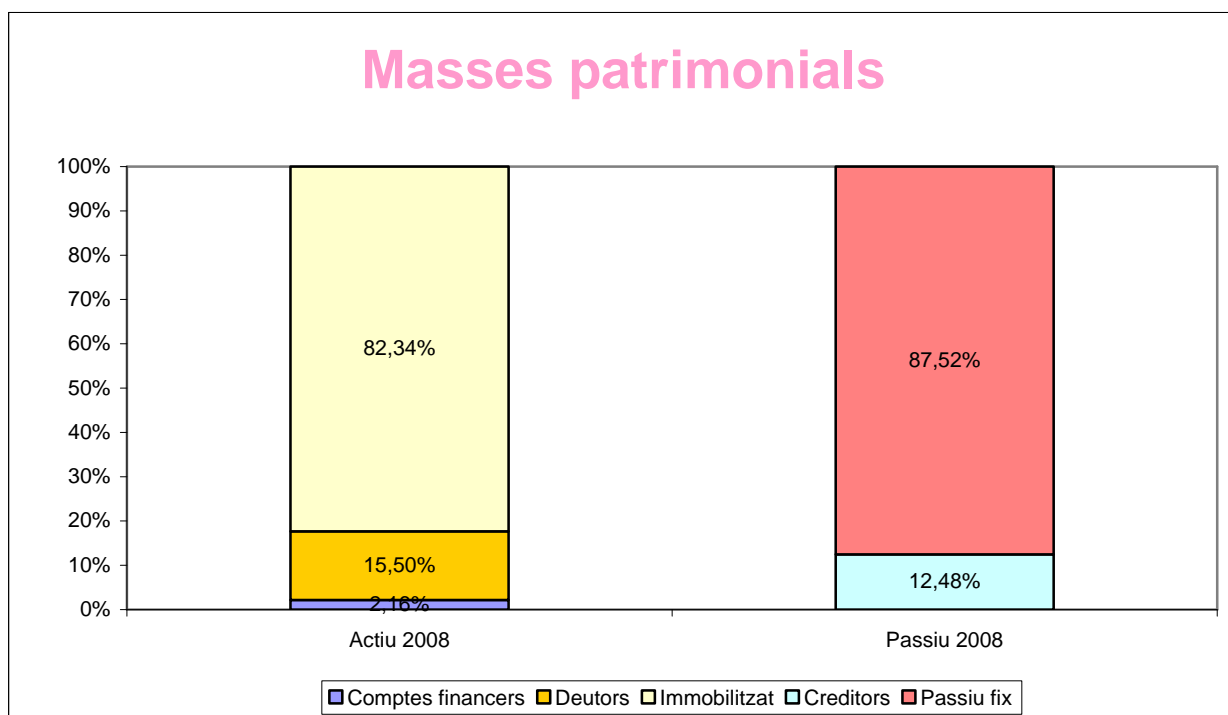
L'**immobilitzat immaterial** està constituït per les llicències de programari informàtic que s'han adquirit (366 mil €).

Actiu Circulant

L'**Actiu circulant** es compon principalment dels deutors (63,74 milions €) i dels comptes financers (8,88 milions €), que són bàsicament els fons líquids ingressats en bancs i caixes a 31/12/2008.

La partida de dotació per a la provisió per dubtós cobrament amb un saldo de 4.422.330,17€ forma part de l'actiu circulant i no del compte de resultat.

En termes relatius, els deutors representen el 15,50% de l'actiu, enfront del 9,28% de l'exercici anterior, i els comptes financers el 2,16%, respecte el 11,15% de l'exercici 2007. 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 del passiu de les masses patrimonials de l'any

2008 respecte el 2007. A l'actiu s'han produït algunes variacions més significatives respecte l'any anterior. Els comptes financers s'han reduït, i han passat de tenir un pes del 11,15% al 2,16% al 2008. Els deutors han augmentat, passant d'un 9,28% a un 15,50%.

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 **359,90 milions d'€**. Aquesta xifra suposa un increment respecte l'any anterior de 30,81 milions d'€.

En termes percentuals el passiu fix representa el 87,52% 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 17,45% del passiu total, i el Net Patrimonial (passiu fix no exigible) un 70,07%.

De la comparació del passiu fix (359,90 milions €) amb l'actiu fix (338,58 milions €) es dedueix un fons de maniobra positiu de 21,32 milions d'€, que representa un 5,18% 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 51,31 milions d'€, que en termes relatius representa un 12,48% del passiu total. Respecte l'any anterior, la xifra ha augmentat en 3,2 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 22*)

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 **36,75 milions €**, superior al de l'any anterior, que va ser de 24,25 milions €. Aquest resultat s'obté per diferència entre els ingressos (205,14 milions €) i les despeses (168,39 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, 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 ascendeix a 168,39 milions €, un 6,53% més que l'any anterior, que va ser de 158,07 milions €.

Aquestes despeses estan formades per :

- les despeses de funcionament del servei xifrat en 136,28 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 69,99 milions d'€ (superior a la de l'any anterior)
- seguidament les despeses de personal, amb import de 55,63 milions d'€ (import lleugerament superior a l'any 2007)
- les despeses financeres, import que correspon a 4,34 milions d'€.
- i finalment les dotacions per a l'amortització d'immobilitzat, import que correspon a 6,13 milions d'€.

Els dos primers conceptes representen pràcticament el 92,19% del conjunt de la despesa de funcionament del servei.

- les despeses de transferències i subvencions de capital i corrent import que correspon a 30,73 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 3,64% del total de despeses.

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.

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%
Millores en propietats alienes	10,00%	10,00%
Infraestructura pública	2,00%	2,00%
Altres construccions	2,50%	2,00%
Vehicles	12,00%	12,00%
Maquinària instal·lacions i utilitatge	12,00%	8,00%
Mobiliari, estris i equipaments	12,00%	5,00%
Instrument musicals	10,00%	10,00%
Semovents	20,00%	20,00%
Equips de processos d'informació	16,67%	16,67%
Aplicacions informàtiques	25,00%	25,00%

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

INGRESSOS

Els ingressos del compte de resultat ascendeixen a 205,14 milions d'€, el que representa un increment del 12,51% respecte l'any anterior (22,82 milions d'€ en terme absoluts).

Dels conceptes que el componen destaquen fonamentalment els següents ingressos, que representen el 92,52% del total:

- els ingressos de gestió ordinària (ingressos tributaris), amb 79,59 milions € en termes absoluts i un 39,52% 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 53% del total d'ingressos, amb 106,72 milions €, xifra bastant 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.