

## COMPTABILITAT FINANCERA

### NORMATIVA

La 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 i al Compte de Resultats.

### 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 2009 tant l'actiu com el passiu s'eleva a **439.583.113,21€** mentre que al tancament de l'exercici anterior l'import era de **411.213.792,56€**

### *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 **370.973.232,95€** en termes absoluts, que en termes relatius representen el 84,39% de l'actiu total, mentre que l'any anterior aquest mateix concepte representava el 82,34%.

Dins l'immobilitzat, el 98,30% correspon a l'immobilitzat material més patrimoni públic del sòl (364,68 milions €); el 1,48% correspon a l'immobilitzat financer, format per les accions d'empreses mercantils (5,51 milions d'€); les inversions destinades a l'ús general representen el 0,12% (449 mil €); i l'immobilitzat immaterial, constituït per les llicències de programari informàtic que s'han adquirit, representa només un 0,09% (339 mil €).

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.

### Actiu Circulant

L'**Actiu circulant** es compon principalment dels deutors (66,82 milions €) i dels comptes financers (1,79 milions €), que són bàsicament els fons líquids ingressats en bancs i caixes a 31/12/2009.

La partida de dotació per a la provisió per dubtós cobrament amb un saldo de 4.401.243,25€ forma part de l'actiu circulant i no del compte de resultat.

En termes relatius, els deutors representen el 15,20% de l'actiu, enfront del 15,50% de l'exercici anterior, i els comptes financers el 0,41%, respecte el 2,16% de l'exercici 2008. Ambdues magnituds s'han de considerar correctes dins dels paràmetres normals d'una estructura de balanç, garantint les necessitats de pagament a curt termini.

### *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 **381,74 milions d'€**. Aquesta xifra suposa un increment respecte l'any anterior de 21,84 milions d'€.

En termes percentuals el passiu fix representa el 86,84% 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 19,08% del passiu total, i el Net Patrimonial (passiu fix no exigible) un 67,76%.

## Passiu Circulant

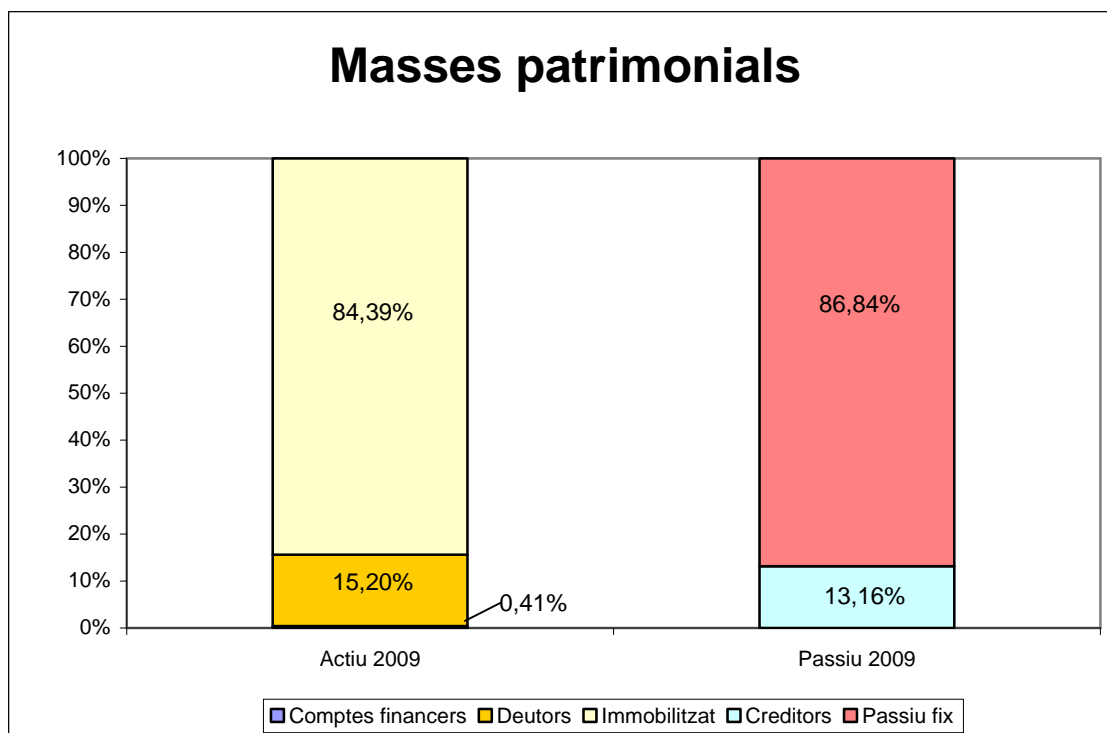
El **Passiu circulant** es compon de deutes a curt termini (creditors), i dels ingressos pendents d'aplicar a pressupost (només representa el 0,18% del total).

Els creditors a curt termini tenen un import de 57,84 milions d'€, que en termes relatius representa un 13,16% del passiu total. Respecte l'any anterior, la xifra ha augmentat en 6,53 milions d'€, aquest increment es deu a un augment en els deutes amb entitats de crèdit a curt termini, explicat per les operacions de tresoreria disposades aquest any.

Cal comentar que el deute viu de l'Ajuntament a 31 de desembre és de 108,00 milions d'euros.

D'aquests, 96,65 milions d'euros són préstecs a llarg termini que financen els programes d'inversió. A balanç, poden veure's desglossats en: "Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit" per 83,88 milions d'euros, i a "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini" per 12,77 milions d'euros, que és la part dels préstecs a llarg termini que cal amortitzar en el proper any.

Per una altra banda, l'Ajuntament té un deute viu de 11,35 milions d'euros per operacions de tresoreria.. Aquests poden veure's a balanç també a "Deutes amb entitats de crèdit 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 2009 respecte el 2008. A l'actiu, només caldria comentar la variació en els

comptes financers, que s'han reduït, i han passat de tenir un pes del 2,16% al 0,41% al 2009.

De la comparació del passiu fix (381,74 milions €) amb l'actiu fix (370,97 milions €) es dedueix un fons de maniobra positiu de 10,77 milions d'€, que representa un 2,45% del balanç.

## 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 **40,03 milions €**, superior al de l'any anterior, que va ser de 36,74 milions €. Aquest resultat s'obté per diferència entre els ingressos (215,66 milions €) i les despeses (175,62 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 175,62 milions €, un 4,29% més que l'any anterior, que va ser de 168,39 milions €.

Aquestes despeses estan formades per :

- les despeses de funcionament del servei xifrat en 135,94 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 68,63 milions d'€ (lleugerament inferior a la de l'any anterior)
- seguidament les despeses de personal, amb import de 58,12 milions d'€ (import lleugerament superior a l'any 2008)
- les despeses financeres, import que correspon a 3,30 milions d'€.
- i finalment les dotacions per a l'amortització d'immobilitzat, import que correspon a 5,40 milions d'€.

Els dos primers conceptes representen pràcticament el 93,24% del conjunt de la despesa de funcionament del servei.

- les despeses de transferències i subvencions de capital i corrent, xifrades en 36,64 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 3,07% 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%              |
| 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 ascendeixen a 215,66 milions d'€, el que representa un increment del 5,13% respecte l'any anterior (10,52 milions d'€ en terme absoluts).

Dels conceptes que el componen destaquen fonamentalment els següents ingressos, que representen el 90,60% del total:

- els ingressos de gestió ordinària, amb 84,48 milions € en termes absoluts i un 39,17% del pes total, percentatge similar al de l'any anterior. En el compte de resultats, aquests ingressos es desglossen en: impostos propis, taxes, contribucions especials i quotes urbanístiques.
- els ingressos procedents de transferències y subvencions que són un 51,43% del total d'ingressos, amb 110,91 milions €, xifra lleugerament 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.