

## **INFORME D'INTERVENCIÓ - COMPTE GENERAL DEL 2010**

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 2009, 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.

A 1 de gener de 2010 va entrar en vigor la nova estructura pressupostària per a les entitats locals d'acord amb Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre de 2008.

### **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

##### *1.1.3. 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 ha de contenir els punts següent:

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
  - 14.A. 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
  - 15.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

#### 1.1.4. 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 telemàticament l'expedient a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, òrgan que té al seu càrrec la fiscalització externa del sector públic, i d'acord amb el conveni signat el 18 de desembre de 2010 entre el Tribunal de Cuentas i la Sindicatura de Comptes de Catalunya, serà aquesta última qui remetrà telemàticament els comptes de l'entitat local al Tribunal de Cuentas.

#### 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 amb un format 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. El romanent de tresoreria, 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. El 13 d'abril per l'Ordre EHA/1037/2010 es va aprovar un Nou Pla General de Comptabilitat Pública.

#### **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 ferm a favor de la Corporació, una vegada deduïdes 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 romanents 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) Pressupost inicial: el que figura en el Pressupost aprovat per l'Ajuntament.
- i) Pressupost final: El resultat de sumes a l'anterior els expedients de modificació de crèdits aprovats .
- j) Obligacions netes: Suma de les factures i compromisos degudament documentades, prèviament aprovades per la Corporació a través dels seus òrgans de govern.
- k) Pagaments líquids: els efectuats deduïnt el reintegrament de pagaments.
- l) Pendent de pagament: Diferència entre les obligacions netes i els pagaments efectuats.
- m) 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.

- n) 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, deduït 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 tercer exercici que es liquida d'acord amb el Pla de Comptabilitat aprovat per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, 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 2010 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 integrament municipal:
  - \* Centre de Fires i Congressos Sabadell SL
  - \* Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL (Ràdio Sabadell)
  - \* Habitatges Municipals de Sabadell SA (VIMUSA)
  - \* Promoció Econòmica de Sabadell SL
  - \* Sabadell Equipaments i Serveis SL
  - \* Sabadell Innova-Gestió de grans projectes i Planificació Estratègica SL

## 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 2010, 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 2010 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, d'import lleugerament superior al de l'exercici 2009.

3.2.3. D'aquest resultat deduïm:

- a) **Fons líquids**: Els fons líquids corresponents al pressupost 2010 són negatius, hi ha operacions de tresoreria disposades a 31/12/10. Els fons líquids totals a 31 de desembre de 2010 son de 4.699.354,43€ resultant de la suma de fons líquids pressupostaris i no pressupostaris.
- b) **Previsió de deutors dubtosos**: La consignada en la liquidació és similar a la dels anys anteriors i 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 31.12.10.
- d) **Creditors**: El seu import de 29.083.119,90 € per l'exercici corrent es pot considerar acceptable, correcte ja que al del 12,65% correspon a obligacions reconegudes durant el mes de novembre i del 81,78% reconegudes en el mes de desembre. L'any 2009 estaven pendents a 31 de desembre 23.257.444,99 €. Pel que es refereix a exercicis tancats, el seu import és de 7.320,64 €, import molt inferior als 502.584,10 € que hi havia pendent l'any anterior que correspon a pagaments no efectuats per problemes legals o de justificació.
- e) **Romanent**: El seu resultat és :
  - 1) Romanent de Crèdit inicial o total : 36.356.840,71 €
  - 2) R.T. disponible o superàvit real : 343.272,02 €

Aquest últim és el que determina el resultat final positiu, i que es possible incorporar-lo al pressupost del 2011 pel compliment de noves despeses i d'atencions urgents.

### 3.2.4. Estat comparatiu del Romanent de Tresoreria del període 2000/2010

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.

A l'**annex 3** insereix l'estat comparatiu dels romanent de tresoreria dels exercicis 2000 a 2010, del que se dedueix:

- a) Els deutors a 31.12.10 són superiors als dels exercicis anteriors en uns 4,44 milions d'euros.
- b) La provisió de deutors és lleugerament superior a la de la liquidació del 2009.
- c) El volum de creditors s'incrementa en uns 5,33 milions d'euros respecte l'any anterior.
- d) El romanent de tresoreria real és lleugerament superior al de l'últim exercici.
- e) Aquest any tampoc no hi ha hagut reconeixement de crèdit. Tot i que a 31/12/10 s'han comptabilitat al compte 4130 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost factures per un import total de 762.989,90€, que corresponen en un 95,66% a despeses de consums energètics (llum, aigua, gas i telèfon).

### 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.

A l'**annex 4** hem inclòs els romanents de crèdit que es traspassen al 2010 i els nous ingressos que s'incorporen pel seu finançament, per una major claredat. 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 2009 que es va aplicar en el 2010, que dificulta la visió del resultat final.

### 3.3.2. Anàlisi dels ingressos

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

### 3.3.2.1. Previsions inicials:

Les previsions inicials van pujar a 190.056.800,00€, igual que les despeses, a l'haver-se d'aprovar el pressupost sense dèficit inicial, dels que 168.699.390,00€ són de caràcter ordinari i 21.357.410,00€ de capital.

S'incorpora el pendent de cobrament a 31.12.2010 que figura en la liquidació d'aquest exercici que puja 69.812.458,90€, dels que 37.632.730,54€ són de l'exercici 2009 i la resta dels anteriors. La seva composició per anys i conceptes figura en el nostre informe del 2009. L'import total d'ingressos és de 242.811.068,52€ import 22 milions inferior al de l'any 2009, que inclou també l'existència en caixa inicial.

### 3.3.2.2. Previsions finals:

Com conseqüència d'expedients de modificació de crèdits el total d'ingressos del pressupost del 2010 s'incrementa en 118.742.943.74€, dels que 11.750.987,47€ corresponen a ingressos ordinaris.

### 3.3.2.3. 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: 172.674.410,42 € que és el 95,69% dels pressupostats, amb un decrement de 7,7 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: 70.718.637,41€ que representa el 68,07% del pressupost.
- c) D'exercicis tancats: 64.964.829,90€ que representen el 93,06% amb unes anul·lacions de 4.847.629,00€ dels rebuts pendents de cobrament.

### 3.3.2.4. Recaptació líquida:

És el total recaptat deduïnt les devolucions d'ingressos, essent el seus resultats:

- a) De corrent: 141.001.131,69€ que representen sobre els drets nets el 81,66% (82,08 l'any 2009).

- b) De capital: 58.368.275,54€ que representa sobre els drets nets el 82,54% (90.55 % a l'any 2009).
- c) D'exercicis tancats: 34.733.846,75€ que representa el 53,47% (48,13% a l'any 2009) del pendent no anul·lat provenint de l'exercici 2009 i anteriors.

#### 3.3.2.5. Pendent de cobrament:

És la diferència entre 3.3.2.3. i 3.3.2.4. d'aquest informe, és a dir, 31.673.278,73€ pels de caràcter ordinari, o corrent; 12.350.361,87€ pels de capital i 30.230.983,15€ pels d'exercicis tancats.

#### 3.3.2.6. Desviacions:

Incloent els ingressos que s'incorporen per a finançar inversions, les desviacions són negatives a la majoria dels capítols, excepte en el capítol 1 d'Impostos directes que la desviació és positiva. La majoria dels imports dels capítols 3, 6, 7 i 8 es traspassen a l'exercici 2011.

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

### 3.3.3. Anàlisi de les despeses

#### 3.3.3.1. Crèdits inicials:

Els de caràcter ordinari o corrent són 154.789.590,00€ i 35.267.210,00€ 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.

#### 3.3.3.2. Pressupost final:

Les despeses corrents són de 168.667.872,34€ i les de capital de 140.128.871,40€.

#### 3.3.3.3. Obligacions liquidades i compromeses:

Com en el cas dels ingressos es sumen les liquidades netes als romanents de crèdit.

- a) Corrents: 158.094.115,70€, que representen el 93,73% del pressupost definitiu.
- b) De capital: 73.568.950,15€ que representen el 52,50% del pressupost definitiu.

#### 3.3.3.4 Pagaments líquids:

Els corrents han estat 142.420.649,76€ (90,09% de les obligacions reconegudes) i 60.159.296,19€ els de capital (81,77% de les obligacions reconegudes). Pel que es refereix a exercicis tancats, la ràtio de pagaments ha estat del 99,97%.

#### 3.3.3.5. Pendent de pagament:

Diferència entre obligacions netes i pagaments líquids: 15.673.465,94€ de despeses corrents, 13.409.653,96€ de capital i 7.320,64€ dels exercicis tancats.

#### 3.3.3.6 Romanents de crèdit:

S'incorporen al 2011: 60.212.817,50€.

De les últimes dades es dedueix que la gestió de les despeses ha estat correcta.

### 3.4. Evolució dels ingressos i pagaments

#### 3.4.1. Evolució dels ingressos:

L'evolució dels principals ingressos en el període 2000/2010 ha estat la següent (veure annex 5):

L'IBI segueix la línia de creixement dels darrers anys, amb un creixement en aquest exercici de 2,5 milions d'euros, representa un dels principals ingressos pressupostaris.

L'impost de vehicles a l'igual que l'any passat, s'ha reduït lleugerament.

L'impost de Plus Vàlua, que havia experimentat un important increment els anys 2003, 2004, 2005 i 2006 degut a l'important moviment immobiliari, i que l'any 2008 va sofrir una gran disminució arrel de la conjuntura econòmica i a l'any 2009 va incrementar-se lleugerament, aquest any 2010 s'ha incrementat en 1,1 milions d'euro.

L'impost de Construccions i Obres (ICIO) té una evolució molt variable, ajustada al ritme immobiliari de la ciutat, i tot i que els darrers exercicis tenia una tendència a disminuir, aquest exercici s'ha incrementat en 1,4 milions d'euros respecte l'exercici anterior.

L'IAE que fins el 2002 tenia una tendència a incrementar en cada exercici, al 2003, com a conseqüència de la modificació fiscal, va presentar una disminució important d'aquests ingressos, i tot i la subvenció compensatòria a Sabadell, s'ha produït un minvament en els ingressos; a partir del 2005 s'han estan recuperant

ingressos cada any, al 2009 va disminuir lleugerament, però durant el 2010 ha tornat a incrementar lleugerament superant la xifra de l'exercici 2008.

Les taxes d'ocupació de sòl i vol que es van incrementar durant el 2009 per la inclusió de nous conceptes, al 2010 han experimentat un lleuger increment.

Les taxes de guals i parquímetres es mantenen amb magnituds molt similars a les de l'exercici 2009.

Les multes que han tingut fins l'any 2007 un increment continuat, disminueixen seguint la tendència iniciada l'any 2009.

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 del 2006 al 2009 s'havien incrementat considerablement. No obstant la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008 suposa una devolució de 4.606.934,24€ a retornar en 60 mensualitats, a partir de gener de 2011. Aquesta devolució s'haurà de tramitar com una devolució d'ingrés a l'exercici en que es faci efectiu. De moment encara es desconeix l'import de la Liquidació definitiva corresponent a l'exercici 2009.

Aquest 2010 s'ha produït un canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos procedents de la participació en els tributs de l'Estat, una part d'aquests ingressos es comptabilitza en els capítols 1 i 2. A més de la disminució global d'aquests ingressos.

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 2010 s'han cobrat tots els préstecs signats.

#### 3.4.2. Evolució de les despeses:

Veure annex 6

S'ha produït una lleugera disminució dels total de les despeses ordinàries, produït per la disminució de les despeses per Compra de béns i serveis.

Les despeses de capital han disminuït en 15,6 milions d'euros, cal tenir en compte que l'increment de despeses de capital que es va produir durant l'exercici 2009 era conseqüència dels projectes FEIL – Fons Estatal d'Inversió Local, i que al 2010 els projectes FEOSL-Fons Estats d'Ocupació i Sostenibilitat Local atorgats a Sabadell han sigut de menor quantia.



### **3.5. Resultat Pressupostari:**

Veure punt 19 del Compte General

## **B) ORGANISMES AUTÒNOMS**

A 31 de desembre del 2010, 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 del romanent de tresoreria dels organismes autònoms corresponent al 2010, està detallat al **punt 6 del Compte General**.

## **C) 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)

#### **4.1.1. 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. La 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 83,76% de l'actiu municipal davant al 84,39% de l'exercici anterior. Formen l'immobilitzat: immobilitzat material, amb el 81,65% sobre el total d'actiu, l'immaterial amb el 0,08%, les inversions destinades a l'ús general amb un 0,13%, el patrimoni públic del sòl amb el 0,74% i un 1,15% 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 16,24% de l'actiu davant al 15,61% de l'exercici anterior, amb el següent desgloss:

- els deutors representen el 14,97% de l'actiu front al 15,20% de l'exercici darrer les inversions financeres temporals un 0,26% front al 0% de l'exercici anterior (correspon a un préstec a curt termini a Sabadell Equipaments i Serveis SL),
- els ajustos per periodificació amb xifres molt poc significatives, a l'igual que a l'exercici anterior suposen un 0% respecte el total de l'actiu
- i els comptes financers el 1,00% (0,40 % l'any 2009)

La tresoreria a final d'exercici s'ha incrementat respecte a l'exercici anterior, però també s'han incrementat els creditors a curt termini pendents de pagament en unes xifres molt similars.

#### 4.1.2. PASSIU

##### Passiu Fix

L'import total del Passiu Fix està compost pels Fons Propis i els Creditors a Llarg Termini i el seu import és de 413.764.506,79 € que representa el 87,30% del passiu.

### Passiu Circulant

Els creditors a curt termini tenen un import de 60.165.062,37 € que en temes relatius representen només el 12,69%.

### **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 a 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 2010 ha estat de 16.140.672,95 €, el resultat de l'exercici 2009 va ser de 40.032.745,57 €. La diferència entre un exercici i l'altre d'una disminució de 23.892.072,62 € està motivada per:

- disminució dels ingressos totals en 18.109.637,09 €, degut a la disminució dels ingressos per transferències i subvencions corrents en 21.028.682,96 € i dels ingressos extraordinaris en 3.424.843,78 € compensades aquestes disminucions per l'increment dels ingressos de gestió ordinària en 6.745.509,63 € (resultat de l'increment dels ingressos tributaris i la disminució dels ingressos urbanístics)
- increment de les despeses totals d'explotació en 5.782.435,53 € motivat per un lleuger increment en cada un dels conceptes que componen el deure del compte del resultat econòmic i patrimonial.

## **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.
- c) Que els possibles deutes de l'empresa mercantil municipal CENTRE DE FIRES DE SABADELL SL no s'inclourien en el deute municipal consolidat, donat que més del 50% dels ingressos d'aquesta societat provenen del sector privat.

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'anualitat 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 125% 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 2008, el fet d'incorporar romanents del pressupost 2007, va fer que s'incomplissin els apartats anteriors, amb el que va ser necessari presentar un escenari pressupostari pluriennal 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.

5.2.3. L'article 91 de la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2010, contempla el diferiment de les quantitats a tornar per les entitats locals, com a conseqüència de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008.

La quantitat a retornar que en el cas de Sabadell és de 4.606.934,24 € s'ha de retornar en 60 mensualitats, sent la primera el gener de 2011.

Respecte l'import a retornar de la liquidació en la participació en els tributs de l'Estat pel 2008:

- no minorarà ni el Resultat Pressupostari ni el Remanent de Tresoreria de 2010. Els imports aplaçats incidiran en aquestes magnituds en la mesura que es vagin produint el venciment de les obligacions de la devolució
- figurarà fins a la seva extinció, en el Passiu del Balanç: en els conceptes de Deute a llarg i a curt termini
- apareixerà en el punt número 14 de la Memòria, a l'apartat relatiu a la "Informació sobre endeutament", en l'agrupació de "Deutes amb entitats públiques"

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 2010.

## 6) EMPRESSES MUNICIPALS

### 6.1. CENTRE DE FIRES I CONGRESSOS SABADELL SL

#### 6.1.1. De la societat

CENTRE DE FIRES I CONGRESSOS SABADELL SL 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 impulsó d'activitats de promoció i desenvolupament econòmic de la ciutat; la realització d'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 2100 proposats pel seu Consell d'Administració el dia 28 de març de 2011 han estat auditats per EUROAUDIT AUDITORES SAP.

L'auditor informa favorablement els comptes abreujats sense objeccions.

### **6.1.3. Informe dels comptes**

Els comptes es presenten aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, i s'inclouen les xifres comparatives amb l'exercici anterior.

De les dades podem fer les següents consideracions :

- a) Els resultats de la societat han sigut unes pèrdues de 170.383,06€.
- b) El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un actiu no corrent (abans Immobilitzat) de 19.529.207,19€, de caràcter material, immaterial i financer; un actiu corrent (abans circulat) de 1.599.531,40€ que inclou la tresoreria per import de 167.800,69€ i en el PASSIU un Patrimoni Net (abans fons propis) de 14.489.931,75€, tenint en compte el resultat de l'any, un passiu no corrent de 5.074.553,39€ i un passiu corrent de 186.199,24€.
- c) El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 1.149.235,94€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 1.319.619,00€, del que es desprèn el resultat esmentat.
- d) A finals de l'exercici s'ha realitzat l'adquisició del pàrking que hi ha sota l'edifici firal, i la gestió d'aquest aparcament s'incorporarà al negoci de la societat, com a complement de l'activitat de fires. Aquesta activitat es troba inclosa dins de l'objecte social de la societat.
- e) S'han subscrit dues pòlisses de crèdit a curt termini amb dues entitats bancàries, per un import màxim de 2.200.000€ per fer front a tensions de tresoreria.
- f) 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 AUDIOVISUALS DE SABADELL SL 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 2010 proposats pel seu Consell d'Administració del 23 de març de 2011 han estat auditats per EUROAUDIT AUDITORES SAP

L'auditor informa favorablement els comptes sense objeccions.

### **6.2.3. Informe dels comptes**

Els comptes es presenten aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, i s'inclouen les xifres comparatives amb l'exercici anterior.

De les dades podem fer les següents observacions :

- 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 45.358,76€.
- c) El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un actiu no corrent (abans Immobilitzat) de 28.498,26€, de caràcter material, immaterial i financer; un actiu corrent (abans circulat) de 200.711,42€ que inclou un efectiu i altres actius líquids equivalents (abans tresoreria) per import de 78.983,49€ i en el PASSIU un

Patrimoni Net (abans fons propis) de 141.269,98€, tenint en compte el resultat de l'any, i un passiu corrent de 87.939,70€.

d) El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 896.080,57€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 941.439,33€, del que es desprèn el resultat esmentat.

e) El resultat negatiu d'aquest exercici es deu a la disminució prevista de l'aportació municipal i a una davallada no prevista dels ingressos per publicitat. La disminució de despeses no s'ha produït en la mateixa proporció. Pel proper exercici caldrà adequar l'activitat als recursos disponibles.

### **6.3. HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA (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 5.842.948,44€, i 7.120.000,00€ de SBD LLOGUER SOCIAL SA que representa el 40% del capital de l'empresa. La participació a SBD CREIXENT SA ha incrementat en 5,2 milions d'€ a l'haver-se produït una ampliació de capital en data 25 de març de 2010.

#### **6.3.2. Informe de l'auditor**

Els comptes de l'exercici de 2010 aprovats pel seu Consell d'Administració de 29 de març de 2011, han estat auditats per EUROAUDIT AUDITORES, SAP

L'auditor informa favorablement els comptes amb la següent observació, que cal posar de manifest :





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 8.601.626,73€.

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

### **6.3.3. Informe dels comptes**

Els comptes es presenten aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, i s'inclouen les xifres comparatives amb l'exercici anterior.

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) Dels resultats dels últims anys s'observa que VIMUSA és una societat consolidada, amb unes importants reserves (36.955.293,67€), en canvi, però, la liquiditat els darrers anys ha requerit la utilització de pòlisses de tresoreria. Destacar que a 31 de desembre tenien disposats 2 milions d'una operació a curt termini concedida per l'Ajuntament de Sabadell.
- d) Es considera necessari fer el seguiment de les societats SBD CREIXENT SA i SBD LLOGUER SOCIAL SA donada la important participació que hi té VIMUSA.
- e) 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 64.890.427,84€ (56.184.598,87€ al final de l'any 2009).

f) 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 SL 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 2010 aprovats pel seu Consell d'Administració del 28 de març de 2011, han estat auditats per EUROAUDIT AUDITORES, SAP

L'auditor informa favorablement els comptes sense objeccions.

##### **6.4.3. Informe dels comptes**

Els comptes es presenten aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, i s'inclouen les xifres comparatives amb l'exercici anterior.

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 17.940,44€.
- c) El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un actiu no corrent (abans Immobilitzat) de 4.565.019,56€, de caràcter material, immaterial i financer; un actiu corrent (abans circulat) de 2.003.869,21€ compostat bàsicament pels deutes d'administracions públiques i que inclou, també,



un efectiu i altres actius líquids equivalents (abans tresoreria) per import de 114.853,62€ i en el PASSIU un Patrimoni Net (abans fons propis) de 4.234.959,82€, tenint en compte el resultat de l'any, un passiu no corrent de 1.490.752,99 i un passiu corrent de 843.175,96€.

- d) El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 10.241.692,80€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 10.223.752,36€, 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 SL 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 2010 proposats pel seu Consell d'Administració del 23 de març de 2011 han estat auditats per EUROAUDIT AUDITORES SAP.

L'auditor informa favorablement els comptes sense objeccions.

### **6.5.3. Informe dels comptes**

Els comptes es presenten aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, i s'inclouen les xifres comparatives amb l'exercici anterior.

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 10.179,83€.
- c) El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un actiu no corrent (abans Immobilitzat) de 13.962.000,59€, de caràcter material, immaterial i financer; un actiu corrent (abans circulat) de 1.076.587,68€ que inclou la tresoreria per import de 784.874,86€ i en el PASSIU un Patrimoni Net (abans fons propis) de 9.082.069,14€, tenint en compte el resultat de l'exercici, un passiu no corrent de 3.883.851,82 i un passiu corrent de 2.072.667,31€.
- d) El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 306.128,62€, inclosa l'aportació municipal i unes despeses de 316.308,45€, del que es desprèn el resultat esmentat.
- e) Durant aquest exercici 2010 s'han finalitzat les obres de construcció de la Pista Coberta d'Atletisme de Catalunya, i les activitats d'aquest equipament s'han iniciat durant el darrer trimestre, amb el corresponent reflexa en els comptes de la societat del present exercici.
- f) L'Ajuntament de Sabadell ha aprovat un crèdit a curt termini per un import màxim de 2.500.000€ per fer front a tensions de tresoreria, que a 31 de desembre de 2010 hi havia un saldo disposat de 1.250.000€.
- g) 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-GESTIÓ DE GRANS PROJECTES I PLANIFICACIÓ ESTRATÈGICA, SL**

### **6.6.1. De la societat**

Sabadell Innova-Gestió de grans projectes i Planificació Estratègica, SL 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 2009 aprovats pel seu Consell d'Administració de març de 2010, han estat auditats per EUROAUDIT AUDITORES SAP.

L'auditor informa favorablement els comptes sense objeccions.

### **6.4.3. Informe dels comptes**

Els comptes es presenten aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, i s'inclouen les xifres comparatives amb l'exercici anterior.

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 1.241,54€.
- c) El seu Balanç a 31 de desembre reflexa en l'ACTIU un actiu no corrent (abans Immobilitzat) de 7.694,43€, de caràcter material, immaterial i financer; un actiu corrent (abans circulat) de 44.589,76€ que inclou la tresoreria per import de 16.595,05€ i en el PASSIU un Patrimoni Net (abans fons propis) de 40.021,81€, tenint en compte el resultat de l'any, un passiu no corrent 2.308,33€ i un passiu corrent de 9.954,05€.
- d) El compte de resultats reflecteix uns ingressos de 152.439,78€ i unes despeses de 153.681,30€, del que es desprèn el resultat esmentat.



Montserrat Soley Crusellas  
Interventora accidental

Sabadell, a 13 de maig de 2011

Intervenció

Ajuntament  de Sabadell

**Annex 1**
**Càlcul del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Sabadell**

<b>CONCEPTES</b>	<b>Pressupost</b>	<b>No Pressupostari</b>	<b>Total</b>
<b>A). FONS LÍQUIDS</b>	<b>-8.788.085,16</b>	<b>13.487.439,59</b>	<b>4.699.354,43</b>
Tresoreria a 31-12-2009	-17.058.190,38	18.827.786,59	1.769.596,21
Ingressos de l'exercici corrent	199.369.407,23		199.369.407,23
Ingressos d'exercicis tancats	34.733.846,75		34.733.846,75
Pagaments de l'exercici corrent	202.579.945,95		202.579.945,95
Pagaments d'exercicis tancats	23.253.202,81		23.253.202,81
<b>B). DEUTORS</b>	<b>74.254.623,75</b>	<b>451.775,05</b>	<b>74.706.398,80</b>
Pendent cobrament exercici corrent	44.023.640,60		44.023.640,60
Pendent cobrament exercicis tancats	30.230.983,15		30.230.983,15
Operacions No Pressupostàries		503.321,74	503.321,74
Ingressos pendents d'aplicació (-)		51.546,69	51.546,69
<b>C). CREDITORS</b>	<b>29.090.440,54</b>	<b>13.958.471,98</b>	<b>43.048.912,52</b>
Pendent pagament exercici corrent	29.083.119,90		29.083.119,90
Pendent pagament exercicis tancats	7.320,64		7.320,64
Operacions No Pressupostàries		13.987.195,80	13.987.195,80
Pagaments pendents d'aplicació (-)		28.723,82	28.723,82
<b>D). RESULTATS</b>			
Romanent total de tresoreria	<b>36.356.840,71</b>	<b>0,00</b>	<b>36.356.840,71</b>
Provisió deutors dubtós cobrament (-)	4.585.133,23		
Excés de finançament afectat	31.413.176,15		
Romanent de tresoreria aplicat	28.799.641,35		
Ingressos per finançar romanent crèdit	28.784.382,04		
Romanent de tresoreria disponible	<b>343.272,02</b>		

Annex 2

QUADRE DE DEUTORS A 31/12/10 PER CONCEPTE I ANYS

CONCEPTES	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999 i ant.
Impost béns Immobles	2.368.092,25	725.624,69	338.387,79	232.005,64	81.422,95	36.557,93	45.269,58	42.853,93	37.658,76	36.654,20	29.482,57	110.925,93
Impost Vehicles	1.355.822,34	739.480,88	486.197,45	296.685,35	240.830,84	194.214,07	133.632,80	71.484,21	56.476,99	40.984,09	25.781,09	630,66
Impost Plus Valua	999.234,32	354.465,37	190.552,90	73.187,78	174.223,60	83.396,50	38.410,80	32.142,69	8.228,32	7.379,05	0,00	1.139,54
Impost Activitats Econòmiques	737.757,31	175.232,60	219.631,01	82.248,81	90.191,24	23.714,16	11.828,19	26.508,44	56.623,57	50.731,27	23.212,06	30.408,92
Taxa recollida escombranes/residus	3.712.897,75	526.574,85	290.931,73	187.785,87	133.252,34	116.212,28	67.592,65	0,00	0,00	113,89	1.419,49	202,11
Cementiri: manteniment, nínxols, etc.	0,00	14.568,76	9.914,79	7.050,69	6.180,30	5.427,30	3.700,45	505,99	73,76	61,36	52,47	0,00
Mercat: manteniment, parades, encants	372.499,20	41.415,04	18.280,61	4.245,98	504,51	670,77	556,00	1.920,19	1.802,95	1.211,99	0,00	0,00
Ocupació de sòl i vol	2.387.571,24	1.046.819,50	2.771,27	199.436,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxes iguals	66.373,21	21.820,49	15.896,96	7.252,90	5.412,19	7.710,28	4.196,61	1.335,81	1.188,05	752,78	243,41	0,00
Contribucions Especials i quotes urbanització	604.039,29	4.876.124,00	261.876,93	15.896,91	57.818,09	839,60	1.089,22	381,79	184,99	0,00	0,00	4.455,54
Multes	2.028.303,28	1.453.427,87	1.208.752,38	868.516,52	452.039,87	120.935,02	40.975,94	11.385,95	283,02	2.124,72	3.125,28	0,00
Altres ingressos cap. 1 al 3	4.102.773,33	605.972,46	364.692,03	306.599,70	86.841,06	373.086,14	6.495,60	2.852,33	867,90	0,00	0,00	33,94
Subvenció ordinària Promoció Ec.	1.854.897,75	945.120,49	111.981,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.096,23	0,00
Participació FNCC	778.882,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres subvencions ordinàries	10.019.709,49	1.019.688,50	353.836,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	284.425,14	60.243,91	73,72	70,21	548.893,15	7.153,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvenció de capital FEDER	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	1.866.538,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres subvencions de capital públiques	9.031.167,50	0,00	2.953.590,98	0,00	75.376,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres subvencions de capital privades	0,00	0,00	0,00	0,00	58.697,88	0,00	0,00	0,00	138.232,79	0,00	0,00	0,00
Venda de Béns	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.507.880,31	0,00	0,00	254.476,81	178.873,22	453.323,88	0,00
Altres ingressos extraordinaris	3.319.194,37	30.415,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUMES</b>	<b>44.023.640,60</b>	<b>12.636.995,02</b>	<b>6.827.367,93</b>	<b>2.280.963,17</b>	<b>2.011.684,12</b>	<b>2.477.798,03</b>	<b>2.220.285,95</b>	<b>191.371,33</b>	<b>556.097,91</b>	<b>318.886,57</b>	<b>561.736,48</b>	<b>147.796,64</b>

Annex 3

EVOLUCIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA 2000-2010											
	2.000	2.001	2.002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>1.- Fons Líquids fi exercici</b>	<b>884.327,20</b>	<b>2.901.430,67</b>	<b>4.935.272,78</b>	<b>1.067.767,55</b>	<b>12.355.213,76</b>	<b>34.848.531,13</b>	<b>54.575.260,08</b>	<b>32.801.058,74</b>	<b>110.937,85</b>	<b>-17.058.190,38</b>	<b>-8.788.085,16</b>
1.1.- Fons líquids a l'inici de l'exercici	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	110.937,85	-17.058.190,38
1.2.- Ingressos de l'exercici corrent	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	202.020.994,37	199.369.407,23
1.3.- Pagaments de l'exercici corrent	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	224.181.959,40	202.579.945,95
1.4.- Ingressos d'exercicis tancats	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	29.862.815,69	34.733.846,75
1.5.- Pagaments d'exercicis tancats	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	24.870.978,89	23.253.202,81
<b>2.- Deutors</b>	<b>44.599.499,48</b>	<b>56.577.862,71</b>	<b>51.423.424,87</b>	<b>36.296.280,04</b>	<b>29.523.629,38</b>	<b>28.735.001,89</b>	<b>31.634.866,38</b>	<b>39.017.736,67</b>	<b>64.619.296,33</b>	<b>69.812.458,90</b>	<b>74.254.623,75</b>
2.1.- De l'exercici corrent	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	37.632.730,54	44.023.640,60
2.2.- D'exercicis tancats	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	32.179.728,36	30.230.983,15
<b>3.- Creditors</b>	<b>12.492.855,16</b>	<b>13.318.192,60</b>	<b>17.075.823,81</b>	<b>14.908.635,75</b>	<b>15.365.772,15</b>	<b>14.149.868,03</b>	<b>19.814.707,53</b>	<b>22.911.275,73</b>	<b>25.373.562,99</b>	<b>23.760.029,09</b>	<b>29.090.440,54</b>
3.1.- De l'exercici corrent	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	23.257.444,99	29.083.119,90
3.2.- D'exercicis tancats	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	502.584,10	7.320,64
<b>4.- Romanent de Tresoreria</b>											
4.1.- Romanent de Tresoreria total	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	28.964.623,86	36.356.840,71
4.2.- Previsió deutors dubtós cobrament	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	4.401.243,25	4.585.133,23
4.3.- Excés de finançament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.- Romanents de tresoreria aplicat	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	41.116.141,51	28.799.641,35
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	40.778.564,85	28.784.382,04
4.6.- Reconeixement de crèdit	1.852.870,25	3.166.628,12	2.692.403,04	4.100.865,40	2.798.214,00	8.801.430,45	6.346.493,69	9.969.816,91	3.986.062,43	102.269,50	343.272,02
4.7.- Superàvit real	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	102.269,50	343.272,02



## Estat d'execució de l'Ajuntament, per capítols (any corrent i tancats)

### Annex 4

Sense romanent ni superàvit

Capítols d'ingrés	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Cobrat	Pendent de cobrar	Saldo	Romanent	
1 IMPOSTOS DIRECTES	60.255.000,00		60.255.000,00	62.807.977,67	57.347.071,45	5.460.906,22	2.552.977,67	0,00	
2 IMPOSTOS INDIRECTES	8.500.000,00		8.500.000,00	7.511.317,24	4.779.044,72	2.732.272,52	-988.682,76	0,00	
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	30.235.390,00	2.505.940,45	32.741.330,45	31.744.358,65	21.202.173,87	10.542.184,78	-996.971,80	1.473.394,72	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	67.139.000,00	7.163.779,22	74.302.779,22	66.470.073,85	53.816.583,78	12.653.490,07	-7.832.705,37	1.249.256,10	
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.570.000,00	2.081.267,80	4.651.267,80	4.140.683,01	3.856.257,87	284.425,14	-510.584,79	0,00	
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	90,00	15.113.119,57	15.113.209,57	1.633.813,12	1.633.813,12	0,00	-13.479.396,45	10.999.533,02	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.447.210,00	38.757.844,12	46.205.054,12	27.706.638,64	18.675.471,14	9.031.167,50	-18.498.415,48	13.749.339,95	
8 ACTIUS FINANCERS	60,00	8.659.881,47	8.659.941,47	7.468.185,65	4.148.991,28	3.319.194,37	-1.191.755,82	1.312.858,25	
9 PASSIUS FINANCERS	13.910.050,00	20.000.000,00	33.910.050,00	33.910.000,00	33.910.000,00	0,00	-50,00	0,00	
<b>Total Ingressos</b>	<b>190.056.800,00</b>	<b>94.281.832,63</b>	<b>284.338.632,63</b>	<b>243.393.047,83</b>	<b>199.369.407,23</b>	<b>44.023.640,60</b>	<b>-40.945.584,80</b>	<b>28.784.382,04</b>	
<b>Fons líquids (existència caixa a 1/1/2010) (*)</b>	<b>-17.058.190,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-17.058.190,38</b>	<b>-17.058.190,38</b>	<b>-17.058.190,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Anys anteriors</b>	<b>69.812.458,90</b>	<b>0,00</b>	<b>69.812.458,90</b>	<b>64.964.829,90</b>	<b>34.733.846,75</b>	<b>30.230.983,15</b>	<b>-4.847.629,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>242.811.068,52</b>	<b>94.281.832,63</b>	<b>337.092.901,15</b>	<b>291.293.687,35</b>	<b>217.045.063,60</b>	<b>74.254.623,75</b>	<b>-45.793.213,80</b>	<b>0,00</b>	
<b>Capítols de despesa</b>	<b>Pressupost Inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagat</b>	<b>Pendent de pagar</b>	<b>Saldo</b>	<b>Romanent</b>	<b>Baixes</b>
1 DESPES DE PERSONAL	61.335.000,00	-961.746,33	60.373.253,67	59.032.303,25	59.032.303,25	0,00	1.340.950,42	908.277,01	432.673,41
2 DESPES DE BENS CORRENTS I SERVEIS	68.537.900,00	6.138.794,71	74.676.694,71	68.966.642,52	55.918.172,34	13.048.470,18	5.710.052,19	3.197.188,09	2.512.864,10
3 DESPES FINANCERES	3.240.030,00	130.785,91	3.370.815,91	3.072.354,32	2.988.343,17	84.011,15	298.461,59	188.000,00	110.461,59
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	21.676.660,00	8.573.448,05	30.250.108,05	27.022.815,61	24.481.831,00	2.540.984,61	3.227.292,44	1.861.810,09	1.365.482,35
5 INVERSIONS REALS	16.627.790,00	84.454.191,79	101.081.981,79	39.913.754,01	31.103.048,09	8.810.705,92	61.168.227,78	50.927.767,43	10.240.460,35
6 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.729.310,00	10.816.988,06	15.546.298,06	11.295.502,27	8.855.444,31	2.440.057,96	4.250.795,79	2.956.174,88	1.294.620,91
7 ADQUISICIÓ D'ACTIUS FINANCERS	60,00	8.597.023,22	8.597.083,22	8.597.023,22	7.347.023,22	1.250.000,00	60,00	0,00	60,00
8 PASSIUS FINANCERS	13.910.050,00	993.458,33	14.903.508,33	13.762.670,65	12.853.780,57	908.890,08	1.140.837,68	173.600,00	967.237,68
<b>Total despeses</b>	<b>190.056.800,00</b>	<b>118.742.943,74</b>	<b>308.799.743,74</b>	<b>231.663.065,85</b>	<b>202.579.945,95</b>	<b>29.083.119,90</b>	<b>77.136.677,89</b>	<b>60.212.817,50</b>	<b>16.923.880,39</b>
<b>Anys anteriors</b>	<b>23.760.029,09</b>	<b>0,00</b>	<b>23.760.029,09</b>	<b>23.260.523,45</b>	<b>23.253.202,81</b>	<b>7.320,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>213.816.829,09</b>	<b>118.742.943,74</b>	<b>332.559.772,83</b>	<b>254.923.589,30</b>	<b>225.833.148,76</b>	<b>29.090.440,54</b>	<b>77.136.677,89</b>	<b>60.212.817,50</b>	<b>16.923.880,39</b>

Annex 5

	2010		2009		2008		2007		2006		2005		2004		2003		2002		2001		2000	
	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%
<b>A). FISCALS</b>																						
Impost de Béns Immobles (IBI)	33.336	183,54	30.845	169,82	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)	11.842	134,68	11.977	136,21	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)	4.043	85,35	2.623	55,37	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 Value	7.041	292,77	5.905	245,53	5.530	229,94	8.610	358,01	13.282	562,27	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)	6.441	58,23	6.019	54,42	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	4.273	393,46	4.161	383,15	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)	1.624	119,32	1.591	116,90	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 Parquímetros	2.028	124,11	2.028	124,11	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	3.503	190,90	3.745	204,09	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>B). PARTICIPACIONS PÚBLIQUES</b>																						
Participació Tributs estat (*)	31.332	126,40	49.263	198,74	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	1.036	161,88	1.047	163,59	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	1.327	215,07	1.315	213,73	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
<b>C). OPERACIONS CRÈDIT</b>																						
Préstecs a llarg termini inversions (a)	33.910	282,11	12.800	106,49	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

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

Participació Tributs estat (\*)

L'any 2010 s'aplica una nova distribució dels ingressos de l'Estat separant els impostos cedits i el Fons Complementari Entenem que el que anomenem Participació en tributs de l'Estat com el nou Fons Complementari Per fer-ho homogeni amb els anys anteriors a la xifra de 31.332 cal sumar-hi 7.615 d'impostos cedits

Annex 6

	2010		2009		2008		2007		2006		2005		2004		2003		2002		2001		2000	
	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%	m/€	%
<b>a). Corrents</b>	<b>171.857</b>	<b>195,78</b>	<b>172.916</b>	<b>196,98</b>	<b>162.223</b>	<b>184,80</b>	<b>150.178</b>	<b>171,08</b>	<b>138.179</b>	<b>157,41</b>	<b>124.952</b>	<b>142,34</b>	<b>116.229</b>	<b>132,41</b>	<b>110.409</b>	<b>125,78</b>	<b>102.442</b>	<b>116,70</b>	<b>93.936</b>	<b>107,07</b>	<b>187.782</b>	<b>100</b>
Personal	59.032	163,23	58.989	163,11	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	68.967	221,08	71.455	229,06	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	16.835	143,11	14.979	127,33	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	27.023	312,12	27.493	317,54	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>b). De capital</b>	<b>59.806</b>	<b>264,43</b>	<b>75.375</b>	<b>333,27</b>	<b>63.705</b>	<b>281,67</b>	<b>55.105</b>	<b>243,64</b>	<b>50.856</b>	<b>224,86</b>	<b>34.755</b>	<b>153,67</b>	<b>28.226</b>	<b>124,80</b>	<b>31.945</b>	<b>141,24</b>	<b>31.783</b>	<b>140,53</b>	<b>26.322</b>	<b>116,38</b>	<b>22.617</b>	<b>100</b>
Inversions reals	39.914	187,14	65.888	308,93	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	11.295	1.021,25	9.144	826,76	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	8.597	4.697,81	343	187,43	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 )

Montserrat Soley Crusellas  
Interventora accidental

Sabadell, a 13 de maig de 2011

Intervenció

Ajuntament de Sabadell