

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 2010 tant l'actiu com el passiu s'eleva a **473.929.569,16€** mentre que al tancament de l'exercici anterior l'import era de **439.583.113,21€**

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 **396.952.767,18€** en termes absoluts, que en termes relatius representen el 83,76% de l'actiu total, mentre que l'any anterior aquest mateix concepte representava el 84,39%.

Dins l'immobilitzat, el 98,37% correspon a l'immobilitzat material més patrimoni públic del sòl (390,48 milions €); el 1,38% correspon a l'immobilitzat financer, format per les accions d'empreses mercantils (5,47 milions d'€); les inversions destinades a l'ús general representen el 0,16% (638 mil €); i l'immobilitzat immaterial, constituït per les llicències de programari informàtic que s'han adquirit, representa només un 0,09% (363 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 (70,96 milions €) i dels comptes financers (6,01 milions €), que inclou els fons líquids ingressats en bancs i caixes a 31/12/2010 (4,78 milions d'€), inversions financeres temporals (1,25 milions d'€), i ajustos per periodificació (0,01 milions d'€).

La partida de dotació per a la provisió per dubtós cobrament amb un saldo de 4.585.133,23€ forma part de l'actiu circulant i no del compte de resultat.

En termes relatius, els deutors representen el 14,97% de l'actiu, enfront del 15,20% de l'exercici anterior, i els comptes financers el 1,27%, respecte el 0,41% de l'exercici 2009. 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, resultats d'exercicis anteriors, resultats de l'exercici, deutes amb entitats de crèdit a llarg termini, i deutes amb altres a llarg termini, i el seu import ascendeix a **413,76 milions d'€**. Aquesta xifra suposa un increment respecte l'any anterior de 32,02 milions d'€.

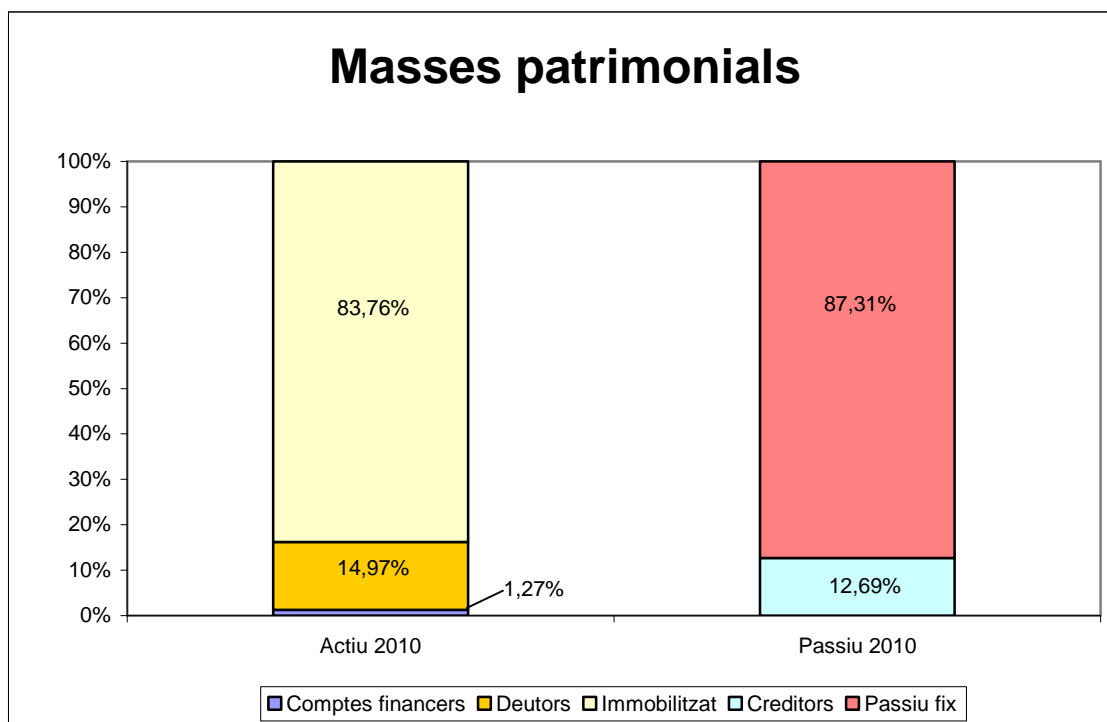
En termes percentuals el passiu fix representa el 87,31% del passiu total, percentatge similar al de l'exercici anterior. Dels conceptes que el componen, els fons aliens (deutes amb entitats de crèdit, i altres) representen un 22,57% del passiu total, i el Net Patrimonial (passiu fix no exigible) un 64,73%.

Passiu Circulant

El **Passiu circulant** es compon dels creditors a curt termini, que inclou deutes a curt termini, creditors, i ingressos pendents d'aplicar a pressupost.

Els creditors a curt termini tenen un import de 60,17 milions d'€, que en termes relatius representa un 12,69% del passiu total. Respecte l'any anterior, la xifra ha augmentat en 2,33 milions d'€. Aquest increment es deu a un augment en els creditors pressupostaris (veure punt "17.d- Despeses: pagat i pendent de pagar", de la Memòria de Gestió), fiances i dipòsits rebuts a curt termini, i creditors no pressupostaris.

Cal comentar que el deute viu de l'Ajuntament a 31 de desembre és de 126,66 milions d'euros. Aquest import pot veure's a balanç desglossat en creditors a llarg termini i creditors a curt termini, sota els epígrafs "Deutes amb entitats de crèdit", i "Altres deutes", on figura el deute que té l'Ajuntament per la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'estat de l'exercici 2008. (Veure detall en el punt "14 – Informació sobre l'endeutament" a la Memòria de gestió).



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 2010 respecte el 2009.

De la comparació del passiu fix (413,76 milions €) amb l'actiu fix (396,95 milions €) es dedueix un fons de maniobra positiu de 16,81 milions d'€, que representa un 3,55% 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 **16,14 milions €**, inferior al de l'any anterior, que va ser de 40,03 milions €. Aquest resultat s'obté per diferència entre els ingressos (197,55 milions €) i les despeses (181,41 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 fixes.

DESPESES

El total de despeses del compte de resultat ascendeix a 181,41 milions €, un 3,29% més que l'any anterior, que va ser de 175,62 milions €.

Aquestes despeses estan formades per :

- les despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials xifrat en 137,24 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 69,35 milions d'€ (lleugerament superior a la de l'any anterior)
- seguidament les despeses de personal, amb import de 59,01 milions d'€ (import lleugerament superior a l'any 2009)
- les despeses financeres, import que correspon a 3,07 milions d'€.

- i finalment les dotacions per a l'amortització d'immobilitzat, import que correspon a 4,98 milions d'€.

Els dos primers conceptes representen pràcticament el 93,52% del conjunt de la despesa de funcionament del servei.

- les despeses de transferències i subvencions de capital i corrent, xifrades en 38,42 milions d'€ (1,78 milions d'€ més que l'any 2009).

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 2,74% 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%
Instruments 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 els 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 197,55 milions d'€, el que representa un decrement del 8,40% respecte l'any anterior (-18,11 milions d'€ en termes absoluts).

Dels conceptes que el componen destaquen fonamentalment els següents ingressos, que representen el 91,68% del total:

- els ingressos de gestió ordinària, amb 91,23 milions € en temes absoluts i un 46,18% del pes total. En el compte de resultats, aquests ingressos es desglossen en: impostos propis, impostos cedits, taxes, contribucions especials i quotes urbanístiques.
Cal comentar que aquest any 2010, amb el canvi de l'estructura pressupostària aprovat per l'ordre 3565/2008 del Ministeri d'Economia i Hisenda, els impostos cedits han passat a figurar en aquest concepte. L'any passat 2009, els ingressos per impostos cedits (9,16 milions d'€) figuraven al concepte "Transferències corrents". Els ingressos de gestió ordinària que figuraven al 2009 eren 84,48 milions d'€. Si, per a poder comparar aquesta xifra amb la xifra de 2010, li sumem els ingressos per impostos cedits del 2009, tenim que al 2009, els ingressos de gestió ordinària ascendirien a 93,63 milions d'€, i representarien un 43,41% del total d'ingressos.
- els ingressos procedents de transferències y subvencions que són un 45,50% del total d'ingressos, amb 89,89 milions €. Al 2009, en aquest concepte hi figuraven 110,91 milions d'€. Si, tal i com hem comentat anteriorment, per a poder comparar aquesta xifra amb la del 2010, hi restem els ingressos per impostor cedits, tenim que els ingressos per transferències i subvencions al 2009 ascendirien a 101,77 milions d'€.

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.