



Ajuntament
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

COMPTE GENERAL 2013

5.5. FORMULACIÓ DE LES OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2013

- 5.5.1. AJUNTAMENT DE SABADELL
 - ⇒ • **5.5.2. ORGANISME AUTÒNOM INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL**
 - 5.5.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL
 - 5.5.4. ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL
-



FORMULACIÓ D'OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'ORGANISME AUTÒNOM INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A 2013

Una vegada realitzades totes les operacions pressupostàries de l'exercici, per elaborar els comptes anuals de l'exercici, formats pel balanç, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria d'acord amb l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat per l'administració local, cal realitzar un seguit d'assentaments directes (que no estan enllaçats amb operacions pressupostàries) definits en les seccions 3a a 6ena del capítol III, els quals es detallen en aquest informe.

1) Normes Generals

En el capítol III l'Ordre esmentada es defineixen tant les operacions d'inici com de fi d'exercici. És la regla 52 la que defineix les operacions de fi d'exercici:

a) Les operacions de regularització

- a.1) regularització de la comptabilitat del Pressupost d'ingressos,
- a.2) regularització de la comptabilitat de l'Administració de recursos per compte d'altres ens públics,
- a.3) Regularització del resultat de l'exercici.

b) Operacions de tancament

- b.1) tancament del pressupost de despeses,
- b.2) tancament del pressupost d'ingressos,
- b.3) tancament de la comptabilitat.

Aquestes operacions de regularització i tancament es realitzaran una vegada practicades totes les anotacions comptables corresponents a operacions realitzades durant l'exercici.

A la regla 53 s'especifica expressament que abans de realitzar les operacions de regularització i tancament, s'han de realitzar les operacions relatives a amortitzacions, provisions, periodificacions i altres operacions que es detallaran a continuació.

2) Amortitzacions

La regla 56 estableix que l'entitat comptable registrarà les amortitzacions que es practiquin als bens d'immobilitzat material, immaterial i del Patrimoni Públic de Sol.



A l'organisme autònom d'informàtica el control dels elements que formen part de l'immobilitzat es gestionen a través del programa GPA-Gestió Patrimonial, el qual calcula i genera de manera automàtica els assentaments corresponents a la dotació de les amortitzacions de l'exercici.

Per aquest exercici 2013 no s'ha realitzat dotació d'amortització ja que tots els béns estan amortitzats.

3) Provisions

Segons la regla 57 les provisions s'agrupen en dues categories:

- a) les provisions correctores de valor
 - b.4) Provisions per depreciació de l'immobilitzat material, immaterial i del patrimoni públic del sol
 - b.5) Provisions per depreciació de valors negociables
 - b.6) Provisions per insolvències
 - b.7) Provisions per depreciació d'existències
- b) les provisions per riscos i despeses
 - b.1) Provisions per responsabilitats
 - b.2) Provisions per grans reparacions

~~Les Provisions per depreciació de l'immobilitzat material, immaterial i del patrimoni públic del sòl, d'acord amb la regla 58, es comptabilitzaran seguint el que estableix la secció 1a "Immobilitzat" del capítol II del títol II de l'ordre EHA/4041/2004.~~

Les Provisions per depreciació de valors negociables, definides a la regla 59, en indica que la dotació d'aquestes provisions seguirà els criteris establerts en la norma de valoració 8 "Valors negociables" del PGCP adaptat a l'Administració local. La norma de valoració 8, estableix que els valors negociables es valoraran en general pel preu d'adquisició en el moment de la subscripció o compra. Aquesta mateixa norma de valoració disposa que els valors negociables admesos a cotització en un mercat secundari organitzat es comptabilitzaran, com a mínim al final de l'exercici, pel preu d'adquisició o el de mercat si aquest fos inferior. En aquest últim cas s'hauran de dotar-se les provisions necessàries per reflectir la depreciació experimentada.

Les Provisions per a insolvències, a la regla 60 i d'acord amb el que estableixen les normes de valoració 9 "Crèdits i altres drets a cobrar no pressupostaris" i 12 "Drets a cobrar pressupostaris i obligacions pressupostàries" del PGCP adaptat a l'Administració local, s'han de practicar les correccions de valor que procedeixin, dotant les provisions corresponents, per reflectir les possibles insolvències que es presentin respecte al cobrament dels drets de què es tracti. Aquesta regla indica que és pot realitzar una dotació individualitzada, o bé una dotació global i que és l'entitat local qui ha d'establir els criteris per determinar la quantia dels drets que es considerin de difícil o impossible recaptació.



La regla 61 defineix les **Provisions per depreciació d'existències**, indicant que quan la depreciació sigui reversible s'ha de corregir el valor de les existències mitjançant la dotació de la provisió pertinent.

La **Provisió per a responsabilitats** (regla 62), es constituirà si les responsabilitats estimades tenen una probabilitat alta de produir-se. L'informe dels serveis jurídics de l'entitat es prendrà com a element primordial per a la justificació del seu registre.

La **Provisió per a grans reparacions** (regla 63), haurà de prendre com a base documental justificativa per comptabilitzar un informe provisional efectuat per tècnics especialitzats.

Informàtica de l'Ajuntament de Sabadell a l'exercici 2013 no s'ha realitzat cap apunt comptable en concepte de provisió, a l'haver-se avaluat que no corresponia realitzar-los.

No s'ha dotat la provisió per a insolvències motivat que el saldo dels drets pendents de cobrament a la finalització de l'exercici 2013 corresponent a aportacions pendents de liquidar de l'Ajuntament de Sabadell dels mesos de novembre i desembre 2013 i que s'han abonat durant el primer trimestre 2014..

4) Periodificacions

La regla 64 ens defineix el concepte de periodificació: ajust comptable a realitzar a la fi d'exercici amb l'objecte de registrar les despeses i ingressos produïts en un exercici econòmic en funció de la corrent real dels béns i serveis que els mateixos representin i no en funció de la corrent monetària o financera derivada dels mateixos.

- a) **Despeses anticipades** (regla 65): aquelles despeses comptabilitzades a l'exercici i que corresponen, per aplicació del principi de la meritació, a l'exercici següent. En aquesta periodificació es distingeixen entre despeses no financeres i despeses financeres.
- b) **Ingressos anticipats** (regla 66): son aquells ingressos comptabilitzats a l'exercici i que corresponen, per aplicació al principi de la meritació, a l'exercici següent. Es distingeix entre ingressos no financers i ingressos financers.
- c) **Despeses a distribuir en diversos exercicis** (regla 67): Les despeses a distribuir en diversos exercicis que es contemplen en el subgrup 27 "Despeses a distribuir entre diversos exercicis" del PGCP adaptat a l'Administració local s'imputaran a resultats d'acord amb la norma de valoració 7 del PGPC. Aquesta norma de valoració fa referència a Despeses de formalització de deutes, Despeses financeres diferides i a Altres despeses amotitzables.



- d) **Variació d'existències** (regla 69): A fi d'exercici es registraran les variacions que s'hagin sofert les existències del grup 3 PGCP.

A l'exercici 2013 no hi ha hagut operacions que acomplissin aquests criteris.

5) Altres operacions

a) Despeses i ingressos diferits.

La regla 70 defineix les despeses i ingressos diferits:

1. Les despeses diferides són despeses meritades i no vençudes. Es distingeix entre despeses no financers i despeses financeres:

a) **Despeses no financeres:** En el cas de lliuraments de béns i serveis rebuts com a part d'una prestació que hagi de completar-se a l'exercici següent i que la facturació estigui pactada per a aquest mateix període, haurà de reflectir al tancament de l'exercici el fet econòmic de la despesa amb càrrec al compte del PGCP adaptat a l'Administració local que el representi, sempre que la seva quantificació es pugui realitzar de manera objectiva, encara que sigui utilitzant estimacions raonables. La contrapartida, atès que es tracta d'un deute no vençuda a fi d'exercici, serà el compte 411 "Creditors per despeses meritades".

b) **Despeses financeres:** Aquestes despeses s'han de reconèixer a fi d'exercici contra els comptes d'interessos a pagar, tal com s'estableix en el PGCP:

b.1) Els interessos explícits de deutes el període de liquidació afecti a dos exercicis es reconeixeran aplicant la taxa d'interès pactada en funció dels dies que corresponguin a cada exercici.

b.2) En els deutes cupó zero la imputació d'interessos a realitzar en cada exercici és la que resulti d'aplicar la taxa d'interès explícita al muntant del principal més els interessos meritats fins a fi de l'exercici anterior. Per deutes cupó zero s'entén, a aquests efectes, aquelles que tenen un tipus d'interès explícit però pagable al venciment del deute juntament amb el principal.

2. Els ingressos diferits són ingressos meritats i no vençuts. Es distingeix entre ingressos no financers i ingressos financers:

a) **Ingressos no financers:** En el cas d'ingressos obtinguts com a part d'una prestació que hagi de completar-se en l'exercici següent, la liquidació estigui pactada per a aquest mateix període, haurà de reflectir al tancament de l'exercici el fet

econòmic de l'ingrés amb càrrec al compte del PGCP adaptat a l'Administració local que el representi, sempre que tingui un valor cert i determinat i estigui identificat el deutor. La contrapartida, atès que es tracta d'un dret de cobrament no vençut a fi d'exercici, serà el compte 441 "Deutors per ingressos meritats".

- b) **Ingressos financers:** Els ingressos meritats en l'exercici corrent per interessos d'inversions financeres la liquidació es produirà en un exercici posterior, s'han de reconèixer a fi d'exercici contra els comptes d'interessos a cobrar, tal com s'estableix en el PGCP, aplicant la taxa d'interès pactada en funció dels dies que corresponguin de cada exercici.

3. En aplicació del principi d'importància relativa, podran no registrar les despeses i ingressos diferits quan siguin de petita quantia o corresponguin a prestacions de tracte successiu i import anual similar

Per calcular els imports corresponents a aquests ajustos, a partir de les operacions realitzades a l'exercici 2014 fins el 31 de març, es discriminen les operacions subjectes a realitzar l'ajust per periodificació en funció del text de l'operació. En aquest organisme no hi ha cap operació que compleixi aquestes condicions.

- Despeses diferides no financeres. Són despeses corresponents a l'exercici 2013, que els diferents proveïdors han emès factures amb data 2014.

A data del present document no s'ha produït cap operació d'aquestes.

- Despeses financeres. Informàtica Ajuntament de Sabadell no té endeutament, per tant no procedeix a realitzar cap apunt comptable per aquest concepte.
- Ingressos no financers. Serien ingressos corresponents a l'exercici 2013, pels quals s'han emès factures i/o liquidacions amb data 2014.

A data del present document no s'ha produït cap operació d'aquestes.

- Ingressos financeres. No hi ha cap operació que compleixi les condicions per realitzar cap apunt comptable per aquest concepte.

b) Operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Segons estableix la regla 71 en el cas de que dins d'un exercici no s'hagués pogut efectuar el reconeixement d'obligacions corresponents a despeses realitzades o a béns i serveis efectivament rebuts en el mateix, es registrarà, al menys a 31 de desembre un creditor a traves



del compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", que quedarà saldada quan es registri la imputació pressupostària a pressupost.

A l'exercici 2013 no hi ha hagut operacions que acomplissin aquest criteri.

c) Reclassificació temporal de deutes i crèdits

A fi d'exercici es procedirà a la reclassificació comptable en rúbriques a curt termini d'aquells deutes i crèdits registrats a llarg termini, per l'import que vencin a l'exercici següent, d'acord amb la regla 72.

En el balanç d'Informàtica Ajuntament de Sabadell no hi ha cap operació en moneda diferent de l'euro, per aquest motiu no s'ha realitzat cap ajust.

d) Regularització de moneda diferent a l'euro

La regla 73 estableix que a la finalització de l'exercici, els valors en renda fixa, els crèdits i els deutes en moneda diferent de l'euro, es valoraran al tipus de canvi vigent en aquest moment, registrant-se les diferències.

En el balanç d'Informàtica Ajuntament de Sabadell no hi ha cap operació en moneda diferent de l'euro, per aquest motiu no s'ha realitzat cap ajust.

Una vegada fetes totes aquestes operacions, tal i com s'estableix a les seccions 7ena i 8ena, es procedirà a realitzar:

1r. Les operacions de regularització

- a) Regularització de la comptabilitat del Pressupost d'ingressos i de l'Administració de recursos per compte d'altres ens públics.
- b) Regularització del resultat de l'exercici.

2n. Operacions de tancament

- a) Tancament del pressupost.
- b) Tancament de la comptabilitat.


Montserrat Soley Crusellas
Cap de comptabilitat de l'Ajuntament de Sabadell

Sabadell, a 1 d'abril de 2014

