



Ajuntament  
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

---

## COMPTE GENERAL 2014

### 5.5. FORMULACIÓ DE LES OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

- ⇒
- 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'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A 2014

Una vegada realitzades totes les operacions pressupostaries 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'Ajuntament de Sabadell 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.

A 31/12/14 la dotació d'amortització de l'exercici ha estat de 5.672.561,36 €

Compte	Descripció	Import deure	Import haver
6810	AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT IMMATERIAL	26.133,12	
6820	AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT MATERIAL	5.624.566,40	
6840	AMORTITZACIÓ PATRIM. PÚBLIC DEL SOL	21.862,04	
2810	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL		26.133,12
2820	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL		5.624.566,40
2840	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DEL PATRIMONI PÚBLIC DEL SOL		21.862,04

Assent. n: 64480      Totals: 5.672.561,56      5.672.561,56  
N. operació: 9      Data: 31/12/2014     

### 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 sol**, 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.

A l'Ajuntament de Sabadell a l'exercici 2014 s'han realitzat les següents anotacions comptables

- Provisions per depreciació de l'immobilitzat material, immaterial i del patrimoni públic del sòl. No s'ha realitzat cap provisió d'aquesta naturalesa donat a que no es disposa de cap informe que posi de manifest una pèrdua de valor d'aquests elements de l'immobilitzat.
- Provisions per depreciació de valors negociables. L'Ajuntament de Sabadell es propietari d'accions de CASSA (Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.), societat mixta de gestió de servei públic, que en aquests moments cotitza en el mercat secundari. L'Ajuntament té 25.649 accions. D'acord amb l'extracte del compte de valors facilitat pel Banc de Sabadell a 31/12/14, a l'exercici 2014 no s'hauria de realitzar cap ajust en el valor de les accions:

Número de títols	Sèrie	Valor nominal	Valor d'adquisició	preu en euros a 31/12/14	Valor de mercat
125.649	A	1.510.331,40	1.510.331,40		
correcció de valor a 31/12/12			-1.257,96		
correcció de valor a 31/12/13			-1.118.305,05		
			390.768,39	3,11	390.768,39
			diferència de valor		0,00



- Provisions per insolvències, El saldo de dubtós cobrament determinat per a l'exercici 2014 és de 23.477.341,66 €

En el document Acreditació comptabilització de la Provisió per Insolvències 2014 es detalla el càlcul per a cada un dels subgrups.

L'apunt comptable a realitzar serà:

DEURE		HAVER	
6940 Dotació a la provisió per a insolvències	23.477.341,66		
		4900 Provisió per a insolvències	23.477.341,66
	<b>23.477.341,66</b>		<b>23.477.341,66</b>

- Provisions per depreciació d'existències. En el balanç de l'ajuntament de Sabadell a 31 de desembre de 2014 no hi consta cap compte en el grup 3 "Existències" amb saldo, per aquest motiu no es realitza cap ajust per aquest concepte.
- Provisions per responsabilitats. Per a la realització d'aquestes provisions s'ha sol·licitat un informe al Cap d'Assessoria Jurídica de l'Ajuntament, en el qual dona compte dels litigis en curs en els quals s'exerceixi una pretensió que, de veure's estimada, constituirà una obligació econòmica per part d'aquest ajuntament. De l'anàlisi de l'informe s'ha fet una diferenciació entre els litigis que podrien generar obligacions econòmiques que incidirien en el compte de resultats econòmic-patrimonial i els que comportarien un increment del valor dels actius. S'ha realitzat únicament la provisió per l'import que afectaria al compte de resultats, donat a que estem elaborant la documentació econòmica i financera de l'exercici.

Compte	Descripció	Import deure	Import haver
6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	7.818.456,46	
1420	PROVISIÓ PER A RESPONSABILITATS		7.818.456,46

Assent n. 64479 Totals: 7.818.456,46 7.818.456,46

N. operació 1 Data 31/12/2014

En el document Acreditació comptabilització de les Provisions per responsabilitats i per a grans reparacions es detalla el càlcul per a cada un dels dos conceptes.





- Provisions per grans reparacions. S'ha sol·licitat un informe al Cap de Servei de Manteniments de Via Pública i s'ha realitzat un assentament pel valor total de les actuacions indicades en aquest informe:

Compte	Descripció	Import deure	Import haver
6220	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	2.814.902,00	
1430	PROVISIÓ PER A GRANS REPARACIONS		2.814.902,00

Assent. n.: 64476      Totals: 2.814.902,00      2.814.902,00

N. operació: -1      Data: 31/12/2014     

En el document Acreditació comptabilització de les Provisions per responsabilitats i per a grans reparacions es detalla el càlcul per a cada un dels dos conceptes.

#### 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.

- 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.
- 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.
- Despeses a distribuir en diversos exercicis** (regla 67): Les despeses a distribuir en diversos exercicis que es contempnen 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 PGCP. Aquesta norma de valoració fa referència a Despeses de formalització de deutes, Despeses financeres diferides i a Altres despeses amotitzables.
- Variació d'existències** (regla 69): A fi d'exercici es registraran les variacions que s'hagin sofert les existències del grup 3 PGCP.



Per calcular els imports corresponents a aquests ajustos, a partir de totes les operacions realitzades durant l'exercici 2014, s'han seleccionat totes aquelles operacions que en el text introduït en l'operació Sicalwin, indicava que corresponia a 2015. Als gestors se'ls demana que en el text de l'operació s'hi faci constar el període al que correspon la despesa o l'ingrés.

- Despeses anticipades no financeres. La major part dels ajustos corresponen a subscripcions que no van per exercici natural i alguna pòlissa d'assegurança, per un import total de 9.850,88 € amb el següent desgloss:

N. assent	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import
Text					
4614000	DESPESES ANTICIPADES		6210	ARRENDAMENTS I CANONS	399,26
Despeses corresponents a l'exercici 2015 comptabilitzades a l'exercici 2014 a l'econòmic 20300					
4713000	DESPESES ANTICIPADES		6230	SERVIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	4.032,71
Despeses corresponents a l'exercici 2015 comptabilitzades a l'exercici 2014 a l'econòmic 22799					
4614800	DESPESES ANTICIPADES		6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	5.428,91
Despeses corresponents a l'exercici 2015 comptabilitzades a l'exercici 2014 a l'econòmic 22001					

Grup Ajunt: CIERRE  
Data comptable: 31/12/2014

Acceptar Cancel·lar

- Despeses anticipades financeres. A l'exercici 2014 no hi ha despeses financeres que compleixin els requisits per fer un ajust de periodificació.
- Ingressos anticipats no financeres. A l'exercici 2014 no hi ha ingressos no financeres que compleixin els requisits per fer un ajust de periodificació.
- Ingressos anticipats financeres. A l'exercici 2014 no hi ha ingressos financeres que compleixin els requisits per fer un ajust de periodificació.
- Despeses a distribuir en diversos exercicis. En el balanç de l'ajuntament de Sabadell a 31 de desembre de 2014 no hi consta cap compte en el subgrup 27 "Despeses a distribuir en diversos exercicis" amb saldo, per aquest motiu no es realitza cap ajust per aquest concepte.
- Variació d'existències. En el balanç de l'ajuntament de Sabadell a 31 de desembre de 2014 no hi consta cap compte en el grup 3



"Existències" amb saldo, per aquest motiu no es realitza cap ajust per aquest concepte.

## 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 prèvies realitzades a l'exercici 2015 fins el 30 d'abril, i s'han discriminat les operacions subjectes a realitzar l'ajust per periodificació en funció del text de l'operació, s'han seleccionat totes aquelles operacions en les que s'indicava que corresponia a l'exercici 2014. Als gestors se'ls demana que en el text de l'operació s'hi faci constar el període al que correspon la despesa o l'ingrés.

- Despeses diferides no financeres. Són despeses corresponents a l'exercici 2014, que els diferents proveïdors han emès factures amb data 2015. La majoria corresponen a consums energètics i a serveis de neteja viària i recollida d'escombreries. Aquestes despeses diferides suposen un import total de 3.188.335,13 € amb el següent desgloss:

Ajustaments extrapressupostaris fi d'exercici						
CREDITORS PER DESPESES NO VENÇUTS						
N. assent	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import	
				Text		
21	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	2.073.419,66	
		Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 2270000				
22	6220	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	18.193,32	
		Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 21000				
23	6220	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	8.152,58	
		Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 21001				
24	6220	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	6.317,60	
		Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 21302				
25	6270	PUBLICITAT PROPAGANDA I RELACIONS P	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	907,50	
		Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 2260200				
26	6280	SUBMINISTRES	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	221.071,26	
		Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 22100				
27	6280	SUBMINISTRES	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	52.690,56	
		Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 22101				



CREDITORS PER DESPESES NO VENÇUTS					
N. assent.	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import
Text					
20	6280	SUBMINISTRES	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	113.659,57
Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 22102					
20	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	7.710,86
Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 22200					
30	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	660,00
Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 22609					

CREDITORS PER DESPESES NO VENÇUTS					
N. assent.	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import
Text					
31	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	171.793,10
Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 22699					
32	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	24.410,22
Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 2270000					
33	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	7.287,32
Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 22799					
34	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	69.673,09
Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 2279902					
35	6510	SUBVENCIIONS CORRENTS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	2.050,90
Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 46200					
36	6500	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	373.762,08
Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 47900					
37	6510	SUBVENCIIONS CORRENTS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	36.375,41
Despeses 2014 que ha arribat factura amb data 2015 de l'econòmic 48000					

Grup Ajunt: CIERPE  
Data comptable: 31/12/2014

- Despeses financeres. Per realitzar aquest assentament, s'ha utilitzat els càlculs fet pel seguiment del pla d'ajust, i extrets dels programa Finance Active. Aquest càlcul corresponent als interessos dels préstecs a llarg termini, que el període de liquidació afecta a dos exercicis.

Identificació del Deute	Pendent a	Pendent a	Total Pendent a	Meritats i no	Meritats i no
	31/12/14 L/I/T	31/12/14 C/T		Vençuts a	Vençuts a
			31/12/14	31/12/14 L/I/T	31/12/14 C/T
2001/1/BBVA-010-91314-2 signat el 11/05/2001	500.405,75	333.603,80	834.009,55	0,00	5.687,48
2001/1/BCL2-42164512 signat el 08/06/2001	224.578,46	449.156,36	673.734,82	0,00	80,49
2001/1/BCL-42143917 signat el 11/05/2001	480.809,54	320.539,80	801.349,34	0,00	5.186,51
2001/1/BSCH2-44991 signat el 08/06/2001	200.337,13	400.674,72	601.011,85	0,00	0,00
2001/1/BSCH-44945 L-9609-2558441503-4 Signat 11/05/2001	901.517,95	601.012,12	1.502.530,07	0,00	4,59
2001/1/DEXIA-signat el 08/06/2001	210.121,04	400.000,00	610.121,04	0,00	0,00
2002/1/BBVA-010-100402-7 signat el 11/04/2002	811.350,00	360.600,00	1.171.950,00	0,00	0,00
2002/1/BCL-42554885 signat el 11/04/2002	701.215,02	280.486,04	981.701,06	0,00	0,00
2002/1/DEXIA-signat el 06/06/2002	961.999,96	320.666,67	1.282.666,63	0,00	9,83
2003/1/CEC-20130136.9616407850 Signat el 19/03/2003	0,00	207.374,89	207.374,89	0,00	93,31
2003/1/CM-7.803.968/83 signat el 16/09/03	1.305.799,74	348.213,32	1.654.013,06	0,00	96,48
2004/1/CEC-20130136.9616416808 Signat 30/03/2004	0,00	206.844,00	206.844,00	0,00	93,06
2004/1/DEPFA-Pendent núm.préstec. Signat el 21 d'abril de 2004	1.747.559,56	388.346,68	2.135.906,24	0,00	0,00
2005/1/BBVA-contracte num. 05-252797 signat el 02/12/05	1.600.000,08	266.666,68	1.866.666,76	0,00	4.262,22
2005/1/CEC-20130136.9616424260 Signat el 14 d'abril de 2005	0,00	232.971,20	232.971,20	0,00	104,82
2005/1/LCP-contracte num. 9620.307.474992-42 signat el 02/12/05	1.100.000,06	183.333,32	1.283.333,38	0,00	3.229,72





2006/1/BS-ICO-IDAE: 5154/1515403118 de 30 de juny de 2006	7.713,15	13.222,20	20.935,35	0,00	7,64
2006/1/CEC-20130136.9616431769 Signat el 15 de març de 2006	247.934,05	495.868,16	743.802,21	0,00	316,28
2006/1/DEPFA-DE 6550 210900 4116743006 signat 27/11/2006	1.446.666,59	206.666,68	1.653.333,27	0,00	7.494,19
2006/1/DEXIA-sinat el 27/11/2006	1.898.866,58	271.266,68	2.170.133,26	0,00	8.328,49
2007/1/CEC-20130136.9616438852 Signat el 21 de març de 2007	1.013.234,34	405.293,73	1.418.528,07	0,00	638,26
2007/1/DEXIA-Sinat el 19 de desembre de 2007	4.486.949,25	560.868,68	5.047.817,93	0,00	6.881,86
2008/1/CEC-20130136.42.9616446653 Signat el 23 de juliol de 2008	1.421.645,79	516.962,12	1.938.607,91	0,00	872,27
2008/1/DEXIA-Sinat 11/12/2008	3.071.600,00	767.900,00	3.839.500,00	0,00	1.561,40
2009/1/BBVA-Contracte núm. 09-047759 signat el 08/05/2009	3.039.414,47	675.425,44	3.714.839,91	0,00	9.924,20
2009/1/DEXIA-Sinat 15/05/2009	2.250.000,00	500.000,00	2.750.000,00	0,00	3.708,45
2010/1/BEC-Sinat el 14/04/2010	2.255.000,00	410.000,00	2.665.000,00	0,00	0,00
2010/1/CM2-Sinat el 30/07/2010	2.875.000,00	500.000,00	3.375.000,00	0,00	11.688,75
2010/1/CM-Sinat el 14/04/2010	2.132.912,65	184.968,78	2.317.881,43	0,00	7.888,01
2010/1/CP-Sinat el 30/07/2010	2.875.000,00	500.000,00	3.375.000,00	0,00	0,00
2010/1/CS-Sinat el 14/04/2010	4.204.307,71	373.442,58	4.577.750,29	0,00	10.456,60
2010/1/LCP-Sinat el 30/07/2010	5.750.000,00	1.000.000,00	6.750.000,00	0,00	12.444,00
2010/1/PIE 8-Liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'estat de l'exercici 2008	2.428.125,32	151.757,88	2.579.883,20	0,00	0,00
2011/1/DEXIA-Sinat el 25/05/2011	5.366.666,62	466.666,68	5.833.333,30	0,00	9.293,47
2011/1/ICO-Sinat el 25/05/2011	2.216.666,60	422.222,24	2.638.888,84	0,00	0,00
2011/1/LCP-Sinat el 25/05/2011	2.051.919,09	282.078,13	2.333.997,22	0,00	5.422,39
2011/1/PIE 9-Liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'estat exercici 2009	9.482.024,13	592.626,49	10.074.650,62	0,00	0,00
2012/1/FFPP10-Préstec formalitzat amb CAIXABANK SA	2.316.056,49	356.316,38	2.672.372,87	0,00	9.340,24
2012/1/FFPP11-Préstec formalitzat amb CATALUNYA BANC SA	3.628.818,35	558.279,74	4.187.098,09	0,00	14.634,37
2012/1/FFPP1-Préstec formalitzat amb BANC DE SABADELL SA	781.107,42	120.170,38	901.277,80	0,00	3.150,07
2012/1/FFPP2-Préstec formalitzat amb BANCO BILBAO VIZCAYA	968.082,44	148.935,76	1.117.018,20	0,00	3.904,10
2012/1/FFPP3-Préstec formalitzat amb BANCO CAM	507.348,47	78.053,66	585.402,13	0,00	2.046,04
2012/1/FFPP4-Préstec formalitzat amb BANCO COOPERATIVA - CAJAMAR	402.276,56	61.888,70	464.165,26	0,00	1.622,31
2012/1/FFPP5-Préstec formalitzat amb BANCO ESPAÑOL DE CREDITO	1.022.455,88	157.300,90	1.179.756,78	0,00	4.123,38
2012/1/FFPP6-Préstec formalitzat amb BANCO POPULAR ESPAÑOL	2.105.998,27	323.999,73	2.429.998,00	0,00	8.493,11
2012/1/FFPP7-Préstec formalitzat amb BANCO SANTANDER	2.317.000,75	356.461,65	2.673.462,40	0,00	9.344,05
2012/1/FFPP8-Préstec formalitzat amb BANKIA	3.995.326,99	614.665,74	4.609.992,73	0,00	16.112,44
2012/1/FFPP9-Préstec formalitzat amb BANKINTER	420.064,18	64.625,26	484.689,44	0,00	1.694,04
2013/1/BS-Préstec signat 18/12/2013	1.899.672,93	633.224,82	2.532.897,75	0,00	0,00
2014/1/BANKIA-Préstec amb garantia hipotecària signat 20.11.14 - subrogació VIMUSA	1.967.126,74	167.796,67	2.134.923,41	0,00	1.730,24
2014/1/BS-Préstec Diputació signat 30/06/2014	2.711.080,47	290.651,82	3.001.732,29	0,00	0,00
	<b>96.309.756,57</b>	<b>18.530.097,28</b>	<b>114.839.853,85</b>	<b>0,00</b>	<b>191.969,16</b>

Compte	Descripció	Import deure	Import haver
6620	INTERESSOS DE DEUTES A LLARG TERMINI	191.969,16	
5260	INTERESSOS A CURT TERMINI DE DEUTES DE ENTITATS DE CRÉDITO		191.969,16
Assent. n. 64404		Totals 191.969,16	191.969,16
N. operació: -1		Data: 01/10/2014	Suma



- Ingressos no financers. Són ingressos corresponents a l'exercici 2014, pels quals s'han emès factures i/o liquidacions amb data 2015, com seria el cas d'un seguit de factures per venda d'energia fotovoltaica i les liquidació corresponents al 4t trimestre 2014 de taxa per a l'ocupació del sòl, subsòl i volada de la via pública a algunes companyies energètica, entre altres. També estan incloses en aquest grup, les justificacions de subvencions públiques cobrades durant el primer trimestre 2015 i que corresponien a actuacions realitzades durant tot l'exercici 2014 i/o anteriors. Els ingressos no financers suposen un import total de 2.467.279,21 € amb el següent desgloss:

DEUTORS PER INGRESSOS NO VENÇUTS					
N. assent.	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import
Text					
38	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7000	VENDES DE MERCADERIES	1.610,53
Ingressos corresponents a l'exercici 2014 que s'han facturats/liquidats/cobrats al 2015					
38	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7030	VENTA DE SUBPRODUCTES I RESIDUS	71.444,89
Ingressos corresponents a l'exercici 2014 que s'han facturats/liquidats/cobrats al 2015					

DEUTORS PER INGRESSOS NO VENÇUTS					
N. assent.	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import
Text					
40	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7400	TAXES PER PRESTACIÓ DE SERVEIS O REZ	3.120,83
Ingressos corresponents a l'exercici 2014 que s'han facturats/liquidats/cobrats al 2015					
41	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7420	TAXES PER UTILITZACIÓ PRIVATIVA O APPR	70.785,36
Ingressos corresponents a l'exercici 2014 que s'han facturats/liquidats/cobrats al 2015					
42	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7500	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.166.776,57
Ingressos corresponents a l'exercici 2014 que s'han facturats/liquidats/cobrats al 2015					
43	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7730	REINTEGRAMENTS	172,03
Ingressos corresponents a l'exercici 2014 que s'han facturats/liquidats/cobrats al 2015					
44	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7760	INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	217.725,49
Ingressos corresponents a l'exercici 2014 que s'han facturats/liquidats/cobrats al 2015					
45	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7770	ALTRES INGRESSOS	935.635,51
Ingressos corresponents a l'exercici 2014 que s'han facturats/liquidats/cobrats al 2015					
*					

Grup Ajunt: CIERRE

Data comptable: 31/12/2014

- Ingressos financers. A l'exercici 2014 no hi ha ingressos financers que compleixin els requisits per fer un ajust de periodificació.

### 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 través 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 2014 des dels diferents centres gestors de despeses han tramitat 12 factures sense aplicació pressupostària per un import total de **3.147.884,51 €**.





En el document Acreditació comptabilització Operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost de l'exercici 2014 es detallen les aplicacions pressupostàries on haurien d'haver-se imputat.

El sistema realitza un assentament per a cada factura, i ha generat els assentaments del número 64.374 al 64.396, a continuació s'inclou un resum dels assentaments realitzats:

DEURE		HAVER	
2211 IMMOBILITZAT EN CURS	2.839.983,20		
6210 ARRENDAMENTS I CÀNONS	12.405,48		
6220 REPARACIONS I CONSERVACIÓ	2948,00		
6290 COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	292.547,83		
		4130 CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRES.	3.147.884,51
	<b>3.147.884,51</b>		<b>3.147.884,51</b>

### 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.

Els conceptes a reclassificar entre curt i llarg termini son els comptes de préstecs amb entitats de crèdit, i també els deutes amb l'administració general de l'estat per les liquidacions dels exercicis 2008 i 2009 en la participació dels municipis en els tributs de l'estat.

Els ajustos efectuats en aquest 2014 són:

Compte	Descripció	Import deure	Import haver
1700	DEUTES A LT AMB ENTITATS DE CRÈDIT	14.945.015,01	
1711	DEUTES A LLARG TERMINI - LIQ.DEFINITIVA FONS 2008	744.384,37	
1715	DEUTES A LLARG TERMINI - RD4/2012 FFPF	2.840.697,90	
5200	DEUTES A CURT TERMINI AMB ENTITATS DE CRÈDIT		14.945.015,01
5211	DEUTES A CURT TERMINI - LIQ.DEFINITIVA FONS 2008		744.384,37
5215	DEUTES A CURT TERMINI - RD4/2012 FFPF		2.840.697,90
Assent. n. 64475		Totals: 18.530.097,28	18.530.097,28
N. operació: 2		Data: 31/12/2014	Save

S'han revisat també els imports corresponents als conceptes no pressupostaris 10.443 Deutors a curt termini per ajornaments i fraccionaments, i 10.444 Deutors a llarg termini per aplaçaments i fraccionament:

La Tresorera Municipal en data 12 de febrer de 2015 ha elaborat un extens informe amb el detall tant a nivell de contribuent com d'aplicació pressupostaria dels ajornaments i fraccionaments a 31/12/2014, pels imports següents:

Venciment 2015	Venciment 2016 i posteriors	Total
1.737.312,18	3.198.179,91	4.935.492,09

La distinció entre drets pendents de cobrament d'exercicis tancats i exercici corrent, el desgloss seria el següent:

	<b>Venciment 2015</b>	<b>Venciment 2016 i posteriors</b>	<b>Total</b>
Total exercicis tancats	794.618,52	882.838,38	1.677.456,90
Total exercici corrent	942.693,66	2.315.341,53	3.258.035,19
	1.737.312,18	3.198.179,91	4.935.492,09

A la comptabilitat s'ha introduït l'assentament número 64.458 amb el següent detall:

DEL PRESSUPOST TANCAT	
DEURE	HAYER
4430 DEUTORS A CURT TERMINI PER APLAÇAMENT I AJORNAMENT 794.618,52	
4440 DEUTORS A LLARG TERMINI PER APLAÇAMENT I AJORNAMENT 882.838,38	
	4310 DE LIQUIDACIONS DE CONTRET PREVI, INGRESSOS DIRECTES 794.618,52
	4310 DE LIQUIDACIONS DE CONTRET PREVI, INGRESSOS DIRECTES 882.838,38
<b>1.677.456,90</b>	<b>1.677.456,90</b>

DEL PRESSUPOST CORRENT	
DEURE	HAYER
4430 DEUTORS A CURT TERMINI PER APLAÇAMENT I AJORNAMENT 942.693,66	
4440 DEUTORS A LLARG TERMINI PER APLAÇAMENT I AJORNAMENT 2.315.341,53	
	4300 DE LIQUIDACIONS DE CONTRET PREVI, INGRESSOS DIRECTES 942.693,66
	4300 DE LIQUIDACIONS DE CONTRET PREVI, INGRESSOS DIRECTES 2.315.341,53
<b>3.258.035,19</b>	<b>3.258.035,19</b>

#### 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 de l'Ajuntament de Sabadell no hi ha cap operació en moneda diferent de l'euro, per aquest motiu no s'ha realitzat cap ajust.



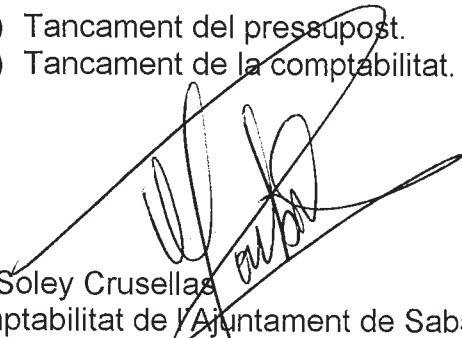
Una vegada fetes totes aquestes operacions, tal i com s'estableix a les seccions 7ena i 8ena, es procedirà a realitzar:

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 4 de maig de 2015

