



Ajuntament
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

COMPTE GENERAL 2017

5.5. FORMULACIÓ DE LES OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

⇒ 5.5.1. AJUNTAMENT

- 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
-



INFORME	72/2018
ASSUMPTE	FORMULACIÓ D'OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017
DATA	26-06-2018

L'entrada en vigor de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local ha vingut, d'una banda, a consolidar les operacions en l'àmbit de tancament de l'exercici, tota vegada que estableix nous Estats Financers de Comptes Anuals.

El present informe té per objectiu sistematitzar i dotar de contingut aquestes operacions, amb la finalitat d'incrementar la comprensió de la imatge fidel de la situació econòmic – financera i patrimonial que tota comptabilitat responsable ha de respectar.

Així les coses, una vegada registrades totes les operacions pressupostaries de l'exercici, és necessari realitzar un seguit d'assentaments (registres comptables) que, únicament tenint efectes en la comptabilitat financera, són indispensables per a l'obtenció dels Estats Financers anuals, i per tant, també necessaris per tal de comprendre quina és la situació econòmic financera i patrimonial de l'Entitat a la que fan referència, acomplint, d'aquesta manera, la finalitat de la ciència comptable.

Els assentaments de tancament i regularització comptable afectaran a les següents àrees:

- I. Correccions Valoratives
 - a. Amortitzacions
 - b. Deterioraments de valor
 - c. Pèrdues extraordinàries
 - d. Ajustos per canvis de valor reflectits directament en el Patrimoni de l'Entitat

- II. Periodificacions
 - a. Despeses i ingressos avançats
 - b. Despeses i ingressos diferits
 - c. Despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net
 - d. Variacions d'existències



- III. Altres operacions
 - a. Operacions pendents d'aplicar al Pressupost
 - b. Reclassificacions temporals
 - c. Regularitzacions de moneda diferent de l'euro
 - d. Provisions

- IV. Regularització
 - a. Regularització de la comptabilitat del pressupost d'ingressos
 - b. Regularització de la comptabilitat de l'administració de recursos per compte d'altres ens públics
 - c. Regularització d'ingressos i despeses: Obtenció del Resultat econòmic de l'exercici

- V. Assentaments de Tancament
 - a. Tancament del Pressupost de despeses
 - b. Tancament del Pressupost d'ingressos
 - c. Tancament de la comptabilitat

I. CORRECCIONS VALORATIVES

Les correccions valoratives tenen la seva raó de ser en la possibilitat que els diferents elements patrimonials de l'entitat (actius) experimentin variacions en el seu valor motivades en diferents causes. Tota comptabilitat responsable ha de reflectir –sempre que aquestes presentin un valor raonablement significatiu– aquestes variacions a través dels diferents mecanismes comptables existents, tals com són les amortitzacions, els deterioraments de valor, les pèrdues extraordinàries o irreversibles i, finalment els ajustos per canvis de valor d'actius reflectits directament al Patrimoni de l'ens.

I. a) Dotacions per a amortitzacions

Les amortitzacions són l'expressió econòmica de la pèrdua de valor que experimenten, per norma general, els elements que integren l'actiu no corrent econòmic de l'Entitat com a conseqüència del seu ús en l'activitat de la mateixa, del transcurs del temps o bé de l'obsolescència que pugui afectar-los.

Pel que fa al càlcul de la quota d'amortització, el PGCP-AL estableix que es realitzarà en base a algun dels mètodes previstos per la pròpia Norma. Per aquest motiu, caldrà distribuir la base amortitzable de cada bé, entesa com el valor comptable del bé en cada moment, deduït el valor residual que pugui tenir, entre la vida útil restant.



L'Ajuntament de Sabadell –al igual que els seus organismes autònoms dependents- duu terme el control dels elements que formen part de l'immobilitzat mitjançant l'aplicatiu informàtic que suporta la gestió de l'inventari municipal "GPA-Gestió Patrimonial", el qual efectua el càlcul i genera de manera automàtica els assentaments corresponents a la dotació de les amortitzacions de l'exercici per a cada tipus de bé definit.

Els comptes financers del grup 68 "Amortització de" recullen l'expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva soferta pels diferents tipus d'immobilitzats definits en el Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local, essent, els comptes financers equivalents del grup 28 "Amortització acumulada de ..." els destinataris de les seves acumulacions.

El registre comptable de les amortitzacions es duran a terme, de forma general, al finalitzar cada exercici, durant la vida útil de cada bé, mitjançant els assentaments comptables que seguidament es detallen.

Ass. número	Data	Concepte		
63.584	31/12/2017	Dotació amortització exercici		
		Compte DEURE	Compte HAVER	
				Import Deure
				Import Haver
6803	Amortització de la propietat industrial i intel.lectual			142,28
6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.			104.611,77
6807	Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim d			170.413,19
6811	Amortització de construccions.			4.748.906,28
6812	Amortització d'infraestructures.			4.037.997,43
6814	Amortització de maquinària i utilitatge.			178.216,71
6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions			104.893,31
6816	Amortització de mobiliari.			934.926,84
6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.			286.910,49
6818	Amortització d'elements de transport.			75.669,54
6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.			219.564,05
6841	Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.			12.666,41
		2803	Amortització acumulada de propietat industrial i intel.lectual	142,28
		2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.	104.611,77
		2807	Amortització acumulada inversions sobre actius utilitzats en	170.413,19
		2811	Amortització acumulada de construccions.	4.748.906,28
		2812	Amortització acumulada d'infraestructures.	4.037.997,43
		2814	Amortització acumulada de maquinària i utilitatge.	178.216,71



	2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i		104.893,31
	2816	Amortització acumulada de mobiliari.		934.926,84
	2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació		286.910,49
	2818	Amortització acumulada d'elements de transport.		75.669,54
	2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.		219.564,05
	2841	Amortització acumulada de construccions del Patrimoni públic		12.666,41
			10.874.918,30	10.874.918,30

Com a resultat de l'anterior, es pot deduir una depreciació "ordinària" dels diferents tipus d'immobilitzat de l'Ajuntament de Sabadell en 10.874.918,30 €.

I.b) Deterioraments de Valor

Mentre que l'amortització és l'expressió comptable de les depreciacions de caràcter irreversible que experimenten els elements de l'actiu no corrent econòmic, el deteriorament de valor és l'expressió comptable de les deprecacions de caràcter reversible que experimenten els elements de l'actiu en general, incloent-se en aquest apartat, les pèrdues de valor representades per les operacions de cessió de l'usdefruit d'actius municipals.

El Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local (PGCP-AL) diferencia en el cas dels deterioraments els següents:

- a) Deteriorament d'actius no corrents
- b) Deteriorament dels actius financers (Crèdits i partides a cobrar, Inversions mantingudes fins al venciment, Inversions en patrimoni d'ens públics i actius en estat de venda)
- c) Deteriorament de les existències

De conformitat amb allò establert en el PGCP-AL, l'estimació d'aquestes pèrdues s'ha de fer de manera sistemàtica en el temps. Així doncs, en el supòsit de recuperacions de valor posteriors, en els termes que estableixen les corresponents normes de reconeixement i valoració, les correccions de valor per deteriorament reconegudes s'han de reduir fins a la seva recuperació total quan així correspongui d'acord amb el que disposen les normes esmentades (reversió del deteriorament).

Deteriorament d'actius no corrents

La normativa comptable estableix que quan el valor comptable d'un element de l'actiu no corrent econòmic excedeixi al seu import recuperable, sempre que



aquesta diferència sigui significativa, es procedirà a comptabilitzar aquesta pèrdua a través del corresponent deteriorament.

L'import recuperable es troba definit en el PGCP-AL com el major valor entre el Valor Raonable menys els costos estimats de la venda del mateix i el seu valor en ús, determinats a través de la informació (entorn tecnològic, entorn legal, etc.) que s'hagi pogut obtenir.

Tal i com s'ha comentat, l'Ajuntament de Sabadell –al igual que els seus organismes autònoms dependents- duu el control dels elements que formen part de l'immobilitzat en termes comptables mitjançant l'aplicatiu informàtic que suporta la gestió de l'inventari municipal "GPA-Gestió Patrimonial", com és el cas de les Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

De l'anàlisi i revisió del citat aplicatiu, no existeix evidència que a l'exercici 2017 s'hagin generat situacions que requerissin aplicar ajust per deteriorament de valor sota aquest supòsit.

Deteriorament dels actius financers

Atesa la diversitat dels actius financers existents i a les diferències en quant al seu tractament comptable, a l'hora de realitzar la comptabilització del seu deteriorament és necessari diferenciar entre:

- a) Crèdits i partides a cobrar
- b) Inversions mantingudes fins al venciment
- c) Inversions en patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades i
- d) Actius financers disponibles per a la venda

a) Crèdits i partides a cobrar

Constitueix l'ajust o correccions per deteriorament de valor dels crèdits i les partides a cobrar del subgrup 43, «Deutors pressupostaris», i del subgrup 44, «Deutors no pressupostaris» que s'estimen que podrien estar perjudicats o amb dificultats per al seu cobrament o materialització.

En el punt número 4 de la Memòria dels Comptes Anuals es detallen les normes de reconeixement i valoració, indicant el sistema de càlcul del deteriorament de valor dels crèdits per operacions de gestió.

No obstant l'anterior, abans d'efectuar els moviments corresponents a l'exercici 2017, correspon anul·lar les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2016, i es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte
63.589	31/12/2017	Cancel·lació assentament deteriorament de crèdits a 31/12/16



Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
		7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats		30.157.388,07
4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió			30.157.388,07	

L'apunt comptable per la dotació de l'exercici 2017 és:

Ass. número	Data	Concepte			
63.589	31/12/2017	Deteriorament de valor de crèdits exercici 2017			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
6983	Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats			28.938.847,67	
		4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió		28.938.847,67

a) Inversions mantingudes fins al venciment

Segons l'apartat 5.3 de la Norma de Reconeixement i Valoració número 8 del PGCP-AP al menys, al tancament de l'exercici, s'efectuaran les correccions valoratives necessàries, seguint els mateixos criteris assenyalats per als crèdits i partides a cobrar, si bé com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs es podrà utilitzar el valor de mercat de l'actiu financer, sempre que aquest sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'entitat.

b) Inversions en el Patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades

Segons l'apartat 7.3 de la Norma de Reconeixement i Valoració número 8 del PGCP-AL, al menys al final de l'exercici i en tot cas, en el moment en que s'acordi l'alienació o transmissió de la participació, s'efectuaran les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva de que el valor comptable de la inversió no serà recuperable.

En el cas que les participacions es negociessin en un mercat actiu la correcció valorativa es comptabilitzarà per la diferència entre el valor comptable i el valor raonable calculat amb referència al dit mercat actiu.

No obstant l'anterior, si les participacions no es negociessin en un mercat actiu, la correcció valorativa es comptabilitzarà tenint en compte el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració.



c) Actius financers disponibles per a la venda

L'apartat 8.3 de la Norma de Reconeixement i Valoració 8ena del PGCP-AL estableix que almenys al final de l'exercici hauran d'efectuar-se les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva de que el valor d'un actiu financer disponible per la venda o grup d'actius financers disponibles per la venda amb similars característiques, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més events ocorreguts després del seu reconeixement inicial i que ocasioni, en el cas del instruments de deute, una reducció retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs o bé en el cas dels instruments de patrimoni, la falta de recuperabilitat del valor comptable del mateix a causa d'un descens prolongat i significatiu en la seva cotització o dels seus fons propis en el cas de que l'instrument de patrimoni no es negociï en un mercat actiu.

No obstant l'anterior, amb la informació de la que es disposa, no existeix evidència que l'Ajuntament de Sabadell disposi d'aquest tipus d'actius, i per tant, no esdevé necessari reflectir cap tipus d'assentament en relació a aquests conceptes.

Deteriorament d'existències

La Norma de Reconeixement i Valoració número 11 recull la problemàtica del deteriorament de les existències, cas d'existir, de les Entitats Locals.

Així les coses, en cas d'existir elements patrimonials qualificables com a "existències", i per tant, molt vinculat a una vocació de "producció" o "fabricació" de conformitat amb el Pla General Comptable Públic, com, per exemple, mercaderies, matèries primeres, aprovisionaments, productes en curs, semi-acabats, subproductes, etc. la Norma estableix que caldrà efectuar revisió del seu valor realitzable, de tal manera que quan aquest sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuaran les oportunes correccions valoratives reconeixent-se aquestes com a despeses en el resultat de l'exercici.

De la informació obtinguda en la confecció dels comptes anuals no es desprèn, per a l'exercici 2017, la necessitat de dotar deterioraments per aquests conceptes, atès que el Balanç de Situació de l'Entitat no evidencia l'existència d'aquesta massa patrimonial.

I.c) Pèrdues extraordinàries

Pot succeir que determinats elements de l'actiu sofreixin una pèrdua de valor amb caràcter irreversible i de forma extraordinària. La normativa comptable, obliga, en aquestes casos, a corregir el valor d'aquests elements per tal de que la comptabilitat de l'entitat representi la imatge fidel de la situació econòmic-financera i patrimonial que tota comptabilitat responsable ha de garantir.

Aquests tipus de pèrdues poden produir-se com a conseqüència de diverses causes, entre les que es poden trobar els robatoris, les inundacions, incendis, insolvències fermes de deutors, etc.

A pesar de que la pèrdua de valor s'haurà de registrar en el moment en que es produeixi, és habitual –per la seva operativitat- realitzar una revisió amb ocasió del tancament comptable de final d'exercici.

El Pla General de Comptabilitat Pública estableix que el registre comptable d'aquesta problemàtica es durà a terme mitjançant l'abonament del compte financer representatiu de l'element patrimonial objecte de correcció amb càrrec al compte de despeses corresponent, que, generalment es podrà trobar dins del subgrup comptable 67 “Pèrdues procedents d'actius no corrents...”. No obstant l'anterior, si es tractés d'una pèrdua produïda per una insolvència ferma d'un deutor (un crèdit a favor de l'Ajuntament) aquest es reflectirà sota la rúbrica comptable 667 “Pèrdues de crèdits incobrables”.

Efectuades les consideracions anteriors, i pel que respecta al tancament comptable de l'exercici 2017, el compte 667 “Pèrdues per crèdits incobrables” presenta un saldo de 4.761.735,02, desglossat per tipologia de les operacions segons el següent detall.

codi operació	Descripció operació	Import
751	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingrés Directe	2.100.261,79
752	Cancel·lació de Drets per prescripció. Contret previ. Ingrés Directe	1.196.681,64
755	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingrés Directe	16.197,46
756	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingrés per rebut	1.332.800,02
757	Cancel·lació de Drets per prescripció. Contret Previ. Ingrés per rebut	115.794,11
Total compte 6671 Pèrdues de crèdits incobrables.		4.761.735,02

Per la seva banda, els grups 6710 “pèrdues procedents de l'immobilitzat material” i 6780 “despeses excepcionals” presenten, respectivament uns saldos de 5.922,18 i 21.026,04 euros. El primer (5.922,18 euros) correspon a l'assentament comptable 55.899, i té el seu origen en una operació de finalització d'arrendament patrimonial. D'altra banda, els 21.026,04 euros, obeeixen a operacions classificades com a Cancel·lació de drets per altres causes vinculats a ingressos de contret previ.

I.d) Ajustos per canvis de valor reflectits directament en el Patrimoni de l'Entitat.

Constitueix una novetat de la Instrucció de Comptabilitat 2013, aprovada mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, el tractament dels ajustos per canvi de valor d'actius reflectits directament en el Patrimoni de l'Entitat. Efectivament, existeixen determinats elements patrimonials que poden experimentar ajustos valoratius, com a conseqüència de l'aplicació del



criteri de valoració mitjançant valor raonable, que, actualment, no s'imputen al resultat de l'exercici directament, sinó que han de tenir efecte en el Patrimoni Net, amb independència de que posteriorment refereixi en el Resultat de l'Exercici.

En concret, el PGCP-AL estableix tres possibles tipus d'ajustos:

- Actius disponibles per a la venda
- D'Instruments de Cobertura
- D'immobilitzat no financer

De les dades obtingudes per a l'exercici 2017, no es despenen ajustos a realitzar per a aquests conceptes.

II. PERIODIFICACIONS

El Marc Conceptual del PGCP-AL estableix que *“les transaccions i altres fets econòmics hauran de reconèixer-se en funció del corrent real de bens i serveis que els mateixos representen, i no en el moment en que es produeixi el corrent monetari o financer derivat dels mateixos...”*

D'aquest principi es desprèn que amb caràcter previ a procedir a realitzar el càlcul del resultat econòmic de l'entitat corresponent al període en qüestió, haurem de delimitar quins son les despeses i els ingressos que corresponen a cada exercici, és a dir, a periodificar.

La Norma estableix la periodificació d'ingressos i despeses distingint entre:

- a. Despeses i ingressos avançats o anticipats
- b. Despeses i ingressos diferits
- c. Despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net
- d. Variacions d'existències

II.a) Despeses i ingressos anticipats

Les despeses o ingressos anticipats són aquells imports comptabilitzats en l'exercici que es tanca i que, de conformitat amb la seva naturalesa, corresponen al següent, distingint-se entre les despeses no financeres i les financeres.

Així les coses, de conformitat amb l'anterior, abans de procedir a realitzar l'ajust comptable per a l'exercici 2017 (despeses i ingressos de l'exercici 2017, però que en realitat obeeixen a fets comptables que meritaren l'any 2018) és procedent revisar els moviments realitzats l'any anterior (2017 en aquest cas) per tal de revertir les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici

2016. És a dir, aquelles despeses i ingressos que, si bé es trobaven registrats a 31 de desembre de 2016, obeïen a fets a meritar durant l'exercici 2017. Aquesta reversió s'efectua mitjançant l'apunt comptable següent:

Ass. número		Data	Concepte		
63.574		31/12/2017	Cancel·lació despeses anticipades a 31/12/16		
Compte DEURE			Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
6210	Serveis exteriors .Arrendaments i cànons.			2.279,66	
6280	Serveis exteriors. Subministres			2.731,55	
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.			13.210,00	
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.		18.221,21

Un cop efectuat l'assentament anterior, correspon efectuar la periodificació dels fets comptables que, si bé han estat comptabilitzats en l'exercici 2017, tindran els seus efectes en l'exercici 2018.

Per calcular els imports corresponents a aquests ajustos, s'han seleccionat totes aquelles operacions que en el text introduït en l'operació registrada en el sistema comptable, indicava que corresponia a 2018, o bé que corresponia a activitats a realitzar a l'exercici 2018. Així doncs, pel que respecta a les despeses, es contempla el següent ajust:

Ass. número		Data	Concepte		
Del 63.605 al 63.608		31/12/2017	Despeses anticipades		
Compte DEURE			Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			28.296,00	
		6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons.		28.296,00
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			402,82	
		6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.		402,82
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			642,27	
		6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.		642,27
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			5.382,44	
		6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		5.382,44
				34.723,53	34.723,53

Pel que respecta als ingressos, durant l'exercici 2017 s'han / no s'han donat les condicions per haver de registrar periodificació en concepte d'ingressos.

II.b) Despeses i ingressos diferits

A diferència del cas anterior, a l'entitat també poden existir despeses i ingressos que corresponen al període, però que al final de l'exercici encara no hagin estat registrats. De ser així, i per tal de reflectir la imatge fidel de la situació econòmica i patrimonial de l'ens, caldrà realitzar el corresponent ajust en concepte d'operacions diferides.

Així les coses, entenem per despeses diferides aquelles despeses que han estat meritades però no vençudes.

Les despeses meritades i no vençudes es reflectiran mitjançant apunt comptable als comptes dels grups 6 o 2 representatius de les despeses en béns i serveis corresponents, amb abonament al compte 411 "Creditors per despeses meritades." que en recull la obligació derivada de cada despesa.

No obstant l'anterior, abans d'efectuar els moviments corresponents a l'exercici 2017, correspon anul·lar les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2016, i que es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte			
63.575	31/12/2017	Cancel·lació assentament despeses meritades a 31/12/16			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
		6210	Serveis exteriors Arrendaments i cànon.		7.528,32
		6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.		97.108,45
		6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.		680.029,87
		6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques		8.963,80
		6280	Serveis exteriors. Subministraments.		238.148,46
		6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		2.260.364,41
		6501	Transferències.		34.391,40
		6511	Subvencions corrents		2.630,70
4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades			3.329.165,41	
				3.329.165,41	3.329.165,41

D'igual manera que s'efectuà en l'informe annex als comptes anuals de l'exercici 2016, cal reiterar la situació derivada del fet que alguns proveïdors hagin lliurat factures de serveis i/o subministraments prestats durant l'exercici 2017 al registre municipal amb posterioritat a 31 de desembre 2017. Des de l'entrada en vigor de la factura electrònica i el registre electrònic, les factures s'incorporen al registre comptable de factures actiu en la data d'entrada de la factura, i per tant, és habitual un cert decalatge de fets comptables.



Per tal de registrar correctament aquest fet comptable, s'ha efectuat revisió de les factures incorporades al registre comptable 2018 fins el dia 15/05/2018 que corresponen a despeses meritedes a l'exercici 2017, discriminant aquelles operacions subjectes a realitzar l'ajust per periodificació en funció del text de l'operació. Derivat d'aquest anàlisi, correspon efectuar el següent assentament:

Ass. número	Data	Concepte			
Del 63.590 al 63.598	31/12/2017	Creditors per despeses meritedes			
	Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
6210	Serveis exteriors .Arrendaments i cànons.			10.028,77	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		10.028,77
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.			138.220,13	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		138.220,13
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.			569.161,40	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		569.161,40
6240	Serveis exteriors. Transports			242,00	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		242,00
6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances			26,21	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		26,21
6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques			17.775,68	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		17.775,68
6280	Serveis exteriors. Subministraments.			987.383,09	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		987.383,09
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.			2.556.669,25	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		2.556.669,25
6511	Subvencions corrents			14.600,95	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		14.600,95
				4.294.107,48	4.294.107,48

Per la seva banda, els ingressos diferits, en idèntics termes que en l'anteriorment comentat en el cas de les despeses, són aquells ingressos meritats i no vençuts. La Norma preveu el seu reflex comptable sota la rúbrica comptable 441 "Deutors per ingressos meritats", compte que recull els crèdits derivats d'ingressos meritats i no exigits i no reconeguts en altres comptes del PGCP-AL.

Conseqüentment amb l'anterior, correspon reflectir en el present epígrafs aquells ingressos corresponents a l'exercici 2017, pels quals s'han emès factures i/o liquidacions amb data 2018, la majoria corresponent a ingressos meritats durant el darrer trimestre de l'exercici 2017.

Igualment, abans d'efectuar els moviments corresponents a l'exercici 2017, és procedent anul·lar els ajustos realitzats per aquest concepte a l'exercici 2016, i que es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte			
63.576	31/12/2017	Cancel·lació Deutors per ingressos meritats a 31/12/16			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats			348.349,39	
7250	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.			98.858,40	
7270	Impost sobre activitats econòmiques.			185.644,47	
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.			66,45	
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.			1.948,50	
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del			218.205,97	
7440	Contribucions especials.			2.524,81	
7750	Reintegraments.			188.928,76	
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos			17.425,98	
		4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats		1.061.952,73
				1.061.952,73	1.061.952,73

Els ajustos corresponents a l'exercici 2017 són:

Ass. número	Data	Concepte			
Del 63.599 al 63.604	31/12/2017	Deutors per ingressos meritats			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			168.038,68	
		7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats		168.038,68



4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			5.133,69	
		7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Prestacions de serveis.		5.133,69
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			151.208,74	
		7501	Transferències. De la resta d'entitats.		151.208,74
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			2.983,98	
		7750	Reintegraments		2.983,98
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			243.460,49	
		7760	Ingressos per arrendaments.		243.460,49
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			188.528,74	
		7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos		188.528,74
				759.354,32	759.354,32

II.c) Despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net

Una altra de les novetats introduïdes per la nova Instrucció de Comptabilitat respecte de l'anterior, es que contempla la possibilitat de que determinades despeses i ingressos no reverteixin directament en el Resultat Econòmic Patrimonial de l'entitat sinó que s'imputin al Patrimoni Net a través dels comptes corresponents dels grups 8 "Despeses imputades al Patrimoni Net" i 9 "Ingressos imputats al Patrimoni Net".

Efectuats els assentaments de tancament comptable, i amb caràcter previ al tancament efectiu, correspon saldar els comptes amb saldo dels grups de comptes 8 i 9 amb càrrec als comptes corresponents del Patrimoni Net (grup 13).

Constitueix un exemple significatiu, tant per import com per rellevància, el tractament de les subvencions.

Efectivament, de conformitat amb la Norma de Reconeixement i Valoració número 18 del PGCP-AL annex a la Instrucció de Comptabilitat, relativa a "Transferències i Subvencions", les subvencions rebudes es comptabilitzaran, amb caràcter general, com a ingressos directament imputables al Patrimoni Net, en una partida específica.

La imputació al Compte de Resultats (Resultat Econòmic – Patrimonial) s'efectuarà sobre una base sistemàtica i racional de manera correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció de què es tracti, de conformitat amb els criteris següents:



a) Subvencions per finançar despeses: s'imputaran al resultat del mateix exercici en què es meritin les despeses que estiguin finançant.

b) Subvencions per adquisició d'actius: s'imputaran al resultat de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació a l'amortització dels elements esmentats, o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o baixa definitiva en l'inventari municipal.

En el cas d'actius no amortitzables, s'han d'imputar com a ingressos en l'exercici en el qual es produeixi l'alienació o la baixa en inventari d'aquests. En el supòsit que la condició associada al gaudi de la subvenció per l'ens beneficiari suposi que aquest hagi de fer determinades aplicacions de fons (despeses o inversions), es pot registrar com a ingrés a mesura que es vagin imputant a resultats les despeses derivades d'aquestes aplicacions de fons.

c) Subvencions per cancel·lació de passius: s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'esmentada cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, cas en què s'han d'imputar en funció de l'element finançat.

Per tal d'acomplir les directrius del nou règim comptable derivat de l'aprovació de la nova Instrucció de Comptabilitat, a l'exercici 2015 es va habilitar un mòdul de gestió de subvencions rebudes dins de l'aplicatiu que suporta el sistema comptable municipal i que enllaça amb els projectes de despeses amb finançament afectat i amb la gestió patrimonial. Aquesta millora, si bé, encara, amb forces mancances, facilita la imputació de les subvencions al compte d'explotació o al patrimoni net.

Conseqüentment amb l'anterior, correspon efectuar els assentaments d'imputació de subvencions al Resultat Econòmic – Patrimonial de l'exercici 2017 següents:

Ass. número	Data	Concepte			
63.583	31/12/2017	Imputació de subvencions a l'exercici			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
8411	Imputació de subvencions pel finançament d'actius corrents i de despeses			360,91	
		7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici		360,91
8411	Imputació de subvencions pel finançament d'actius corrents i de despeses			19.330.658,63	
		7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici		19.330.658,63
8421	Imputació de subvencions pel finançament d'operacions financeres			578.823,88	



		7561	Subvencions pel finançament d'operacions financeres imputades		578.823,88
8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer d'actius			384.486,18	
		75301	Subvencions pel finançament de l'immobilitzat no financer de l'exercici		384.486,18
				20.294.429,60	20.294.429,60

I, finalment, els assentaments de tancament dels comptes dels grups 8 i 9 amb el seu oportú trasllat als comptes corresponents del subgrup 13 "Subvencions i ajustos per canvis de valor" següents:

Ass. número	Data	Concepte			
64.610	31/12/2017	Regularització de despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net			
		Compte DEURE		Compte HAVER	
				Import Deure	Import Haver
9401	Ingr. subvenc. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda. De la resta d'entitats			2.382.542,55	
		8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda. De la resta d'entitats		384.486,18
		1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i actius en estat de venda		1.998.056,37
9411	Ingressos de subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats			19.971.022,44	
		8411	Imputació de subv. per al finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats		19.331.019,54
		1310	Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses		640.002,90
9421	Ingressos de subvencions per al finançament d'operacions financeres. De la resta d'entitats			578.923,88	
		8421	Imputació de subvencions per al finançament d'operacions financeres.		578.923,88
				22.932.488,87	22.932.488,87

II.d) Variació d'existències

Una altra de les operacions a realitzar al final de l'exercici és la denominada "regularització de les existències", que consisteix en dur a terme determinats ajustos per imputar al resultat del període les despeses que realment corresponen al mateix, i que no es altre que l'equivalent al consum d'existències que s'hagi realitzat durant l'exercici comptable.

Aquest ajustament, doncs, té per finalitat, no només imputar al resultat del període la despesa que realment li correspon al mateix, sinó, també que el



saldo dels comptes que representen les existències de l'entitat siguin reals i recullin el valor de les mateixes al final del període (existències finals).

Tal i com ja s'ha tingut ocasió d'indicar, l'Ajuntament de Sabadell no té existències en el seu Balanç (enteses en el llenguatge del PGCP-AL), pel que no correspon efectuar cap assentament en el present epígraf.

III. ALTRES OPERACIONS

A més a més de les operacions ja comentades en el present informe, amb caràcter previ a les operacions de regularització i tancament, és precís registrar comptablement altres operacions que es poden agrupar –segons la doctrina més autoritzada en la matèria¹- sota els següents epígrafs, i que seguidament es procediran a analitzar:

- a. Operacions pendents d'aplicar al Pressupost
- b. Reclassificacions temporals
- c. Regularitzacions de moneda diferent de l'euro
- d. Provisions

III.a) Operacions pendents d'aplicar al pressupost (OPA)

És possible que, al final de l'exercici, existeixin en l'entitat obligacions vençudes, derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, que no s'hagin pogut aplicar al pressupost –per qualsevol motiu- essent procedent la seva aplicació. En aquest cas, correspondrà registrar aquestes despeses com la corresponent obligació de pagament a través de la imputació en el compte financer 413 “Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost”.

El saldo creditor del compte 413 –o d'alguna de les seves divisionàries- recull les obligacions pendents d'aplicar a pressupost.

El programa de comptabilitat Sicalwin disposa d'un tipus d'operació OPA- Operació Pendent d'Aplicar a pressupost que permet recollir les factures que no s'han pogut aplicar al pressupost 2017 i que inclou la informació de l'aplicació pressupostària de despeses a la que s'hauria d'haver imputat.

Igualment cal mencionar que, l'Informe 15 BIS/2018, de 26 de febrer de 2018, relatiu a les operacions pendents d'aplicar a pressupost a 31/12/17 recull els diferents motius pels quals les factures que s'han tramitat com a OPA no s'han imputat al pressupost 2017, i per tant, no es procedeix a reiterar en el present informe la informació.

¹ J.M GONZALEZ PUEYO y B. VIGO MARTIN, “Manual de Presupuestos y Contabilidad Pública”, Ed. El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados, ejercicios 2008, 2015 i 2018.

S'han tramitat un total de 196 factures dels serveis detallats a continuació.

C. GESTOR	IMPORT TOTAL	NÚMERO DE FACTURES
CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	66.354,47	15
CU-CULTURA	2.256,51	1
DC-DRETS CIVILS	14.755,02	3
EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	9.344,44	7
GB-GABINET ALCALDIA	1.177,60	2
GI-INFORMÀTICA	4.975,00	1
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	37.520,88	13
MT-MANTENIMENTS	84.669,69	19
SC-SEGURETAT CIUTADANA	3.327,58	1
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	15.569,68	3
SS-ACCIÓ SOCIAL	68.777,90	6
TE-ESPAI PÚBLIC – TERRITORI	255.014,27	125
TOTAL GENERAL	563.743,04	196

Els assentaments corresponents a aquestes operacions, es detallen com a continuació:

Ass. número	Data	Concepte			
Del 63.413 al 63.555 i del 63.557 al 63.559	31/12/2017	Operacions pendents d'aplicar a pressupost			
		Compte DEURE	Compte HAVER		
				Import Deure	
				Import Haver	
6290		Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		31.685,17	
	4130		Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		31.685,17
6210		Serveis exteriors. Arrendaments i cànons		559,29	
	4130		Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		559,29
6290		Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		506,99	
	4130		Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		506,99
6230		Serveis exteriors. Serveis de professionals independents		30.960,91	
	4130		Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		30.960,91
6230		Serveis exteriors. Serveis de professionals independents		30.900,00	
	4130		Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		30.900,00
6290		Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		1.210,00	
	4130		Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		1.210,00
6230		Serveis exteriors. Serveis de professionals independents		2.500,00	
	4130		Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		2.500,00
6230		Serveis exteriors. Serveis de professionals independents		2.700,00	
	4130		Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		2.700,00



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons		441,86	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	441,86
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons		441,86	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	441,86
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons		976,64	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	976,64
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons		660,37	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	660,37
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons		660,37	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	660,37
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents		5.691,84	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	5.691,84
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents		17.443,36	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	17.443,36
6280	Serveis exteriors. Subministraments		18.307,30	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	18.307,30
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		4.339,97	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	4.339,97
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents		4.975,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	4.975,00
2140	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilitatge		4.356,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	4.356,00
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		2.095,32	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.095,32
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		726,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	726,00
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		2.420,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.420,00
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		1.633,50	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.633,50
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		968,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	968,00
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		484,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	484,00
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		1.936,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.936,00
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis		1.210,00	



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		1.210,00
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari			264,17	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		264,17
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents			4.235,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		4.235,00
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents			3.912,33	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		3.912,33
6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques			2.783,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		2.783,00
6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques			2.256,51	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		2.256,51
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons			3.327,58	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		3.327,58
2150	Immobilitzacions materials. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions			6.034,88	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		6.034,88
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari			5.178,80	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		5.178,80
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis			4.370,52	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		4.370,52
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis			5.384,50	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		5.384,50
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents			5.000,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		5.000,00
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis			677,60	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		677,60
6511	Subvencions. A la resta d'entitats			500,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		500,00
6280	Serveis exteriors. Subministraments			2.954,82	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		2.954,82
6280	Serveis exteriors. Subministraments			143,75	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		143,75
6280	Serveis exteriors. Subministraments			728,50	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		728,50
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			1.779,49	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		1.779,49
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			901,72	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		901,72
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			2.270,55	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		2.270,55



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		2.301,38	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.301,38
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		2.372,71	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.372,71
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon		750,20	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	750,20
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		5.550,08	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	5.550,08
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon		1.137,40	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.137,40
6280	Serveis exteriors. Subministraments		1.446,13	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.446,13
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon		4.743,20	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	4.743,20
6280	Serveis exteriors. Subministraments		86,67	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	86,67
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon		1.839,20	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.839,20
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon		992,20	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	992,20
6280	Serveis exteriors. Subministraments		466,33	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	466,33
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon		3.920,40	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	3.920,40
6280	Serveis exteriors. Subministraments		210,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	210,00
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.681,25	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.681,25
6280	Serveis exteriors. Subministraments		2.176,91	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.176,91
6280	Serveis exteriors. Subministraments		2.229,76	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.229,76
6280	Serveis exteriors. Subministraments		2.014,72	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.014,72
6280	Serveis exteriors. Subministraments		2.150,73	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.150,73
6280	Serveis exteriors. Subministraments		1.814,49	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.814,49
6280	Serveis exteriors. Subministraments		196,46	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	196,46



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

6280	Serveis exteriors. Subministraments		873,24	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	873,24
6280	Serveis exteriors. Subministraments		189,24	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	189,24
6280	Serveis exteriors. Subministraments		658,28	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	658,28
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		296,28	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	296,28
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		627,93	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	627,93
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		579,92	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	579,92
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.261,35	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.261,35
6280	Serveis exteriors. Subministraments		1.974,18	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.974,18
6280	Serveis exteriors. Subministraments		1.791,23	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.791,23
6280	Serveis exteriors. Subministraments		79,26	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	79,26
6280	Serveis exteriors. Subministraments		1.016,94	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.016,94
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.292,42	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.292,42
6280	Serveis exteriors. Subministraments		216,44	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	216,44
6280	Serveis exteriors. Subministraments		130,43	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	130,43
6280	Serveis exteriors. Subministraments		18,44	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	18,44
6280	Serveis exteriors. Subministraments		674,09	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	674,09
6280	Serveis exteriors. Subministraments		280,99	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	280,99
6280	Serveis exteriors. Subministraments		558,44	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	558,44
6280	Serveis exteriors. Subministraments		62,92	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	62,92
6280	Serveis exteriors. Subministraments		65,80	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	65,80
6280	Serveis exteriors. Subministraments		625,33	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	625,33



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

6280	Serveis exteriors. Subministraments		82,83	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	82,83
6280	Serveis exteriors. Subministraments		78,04	
6280	Serveis exteriors. Subministraments		971,28	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.049,32
6280	Serveis exteriors. Subministraments		71,55	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	71,55
6280	Serveis exteriors. Subministraments		127,66	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	127,66
6280	Serveis exteriors. Subministraments		14,72	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	14,72
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		2.597,22	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.597,22
6280	Serveis exteriors. Subministraments		121,27	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	121,27
6280	Serveis exteriors. Subministraments		363,52	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	363,52
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.427,59	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.427,59
6280	Serveis exteriors. Subministraments		178,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	178,00
6280	Serveis exteriors. Subministraments		1.060,38	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.060,38
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		20.747,64	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	20.747,64
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		19.156,01	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	19.156,01
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		17.415,30	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	17.415,30
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		17.367,11	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	17.367,11
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		19.274,83	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	19.274,83
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon		7.934,08	
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon		3.061,30	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	10.995,38
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon		9.818,80	
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon		620,12	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	10.438,92
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents		4.988,53	



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		4.988,53
6280	Serveis exteriors. Subministraments			6.702,29	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		6.702,29
6280	Serveis exteriors. Subministraments			9.311,20	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		9.311,20
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari			4.145,57	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		4.145,57
2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material			11.109,19	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		11.109,19
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			7.496,89	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		7.496,89
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			7.202,75	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		7.202,75
2110	Immobilitzacions materials. Construccions			9.982,74	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		9.982,74
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			9.958,59	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		9.958,59
2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material			9.990,97	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		9.990,97
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			4.270,82	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		4.270,82
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			328,32	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			328,31	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			2.302,63	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			328,31	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		3.287,57
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			2.184,73	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			145,78	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			241,50	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			91,01	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			146,65	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		2.809,67
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			5.300,65	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		5.300,65
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			107,69	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			163,96	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			930,96	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			44,77	



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		323,66	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		740,87	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		176,04	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.487,95
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		74,42	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		126,84	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		258,34	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.587,45	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		149,13	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		70,46	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.266,64
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.314,06	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.314,06
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.003,09	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.003,09
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		260,73	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		514,18	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		417,09	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		827,64	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		222,21	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.241,85
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.181,56	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		127,18	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.308,74
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.951,00	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		147,69	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.098,69
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		113,99	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	113,99
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		249,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	249,00
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		75,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	75,00
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		345,02	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	345,02
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		210,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	210,00
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		49,94	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	49,94



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		49,95	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	49,95
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		158,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	158,00
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		138,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	138,00
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		159,80	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	159,80
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		26.795,87	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	26.795,87
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari		552,18	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	552,18
2120	Immobilitzacions materials. Infraestructures		10.540,34	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	10.540,34
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		776,76	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		3.066,86	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		126,86	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		96,80	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		151,06	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.099,39	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		323,57	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		199,20	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	5.840,50
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		2.827,06	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.827,06
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.982,51	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.982,51
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		159,72	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	159,72
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.193,90	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.193,90
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		1.256,44	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	1.256,44
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació		589,74	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	589,74
2110	Immobilitzacions materials. Construccions		2.220,46	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	2.220,46
2110	Immobilitzacions materials. Construccions		767,54	

		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		767,54
2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material			54,99	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		54,99
2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material			55,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		55,00
2410	Construccions del Patrimoni públic del sòl			541,47	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		541,47
2410	Construccions del Patrimoni públic del sòl			541,48	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		541,48
2410	Construccions del Patrimoni públic del sòl			701,80	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		701,80
2110	Immobilitzacions materials. Construccions			1.190,64	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		1.190,64
2110	Immobilitzacions materials. Construccions			3.920,40	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		3.920,40
2110	Immobilitzacions materials. Construccions			1.132,56	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		1.132,56
2110	Immobilitzacions materials. Construccions			1.022,45	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		1.022,45
6280	Serveis exteriors. Subministraments			2.233,00	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		2.233,00
2120	Immobilitzacions materials. Infraestructures			-10.540,34	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		-10.540,34
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			-1.951,00	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			-147,69	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		-2.098,69
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			1.951,09	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació			147,69	
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		2.098,78
				563.743,04	563.743,04

Igualment cal efectuar esment que a 31 de desembre de 2017, en el compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", hi queda una part del saldo corresponent a una de les 5 operacions OPA resultat del compromís de compra a l'empresa municipal HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA segons l'acord de Junta de Govern Local del 28 de desembre de 2015, que es van comptabilitzar a l'exercici 2015, en relació amb l'expedient del Centre d'Empreses Can Roqueta a favor de l'empresa municipal per un import total de **4.525.700,72 €**.



Tercer	Nom		
Text Explicatiu			
Num.OPA	Aplicació pressupostària de l'OPA	Import	Cta. PGC
C. gestor			
A08233991	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL SA		
Adquisició finca registral núm. 14.629 Centre d'empreses Can Roqueta			
2015 412 1510A 60000	Compra de terrenys i béns naturals.	2300	Adaptació de terrenys i béns naturals.
220150029725	sòl i edificis	1.478.778,40	Immobilitzat material
TE-ESPAI PÚBLIC – TERRITORI			
		1.478.778,40	

Aquesta operació va generar l'assentament comptable número 50.207 de data 31/12/2015

Ass. número	Data	Concepte		
50.207	31/12/2015	Operacions pendents d'aplicar a pressupost		
Compte DEURE		Compte HAVER		
			Import Deure	Import Haver
2300	Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material		1.478.778,40	
		4132	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	1.478.778,40

Durant l'exercici 2017 l'operació 220150029725 no s'ha aplicat a pressupost i a 31/12/17 el compromís de pagament segueix vigent, per tant aquest import ha de quedar recollit com a Operació Pendent d'Aplicar a Pressupost.

Com a resum en funció de l'origen de les Operacions Pendents d'Aplicar a Pressupost:

OPAs procedents de factures	563.743,04
OPA 2015 pendent d'aplicar a pressupost	1.478.778,40
	2.042.521,44

I d'acord amb les divisionàries del compte 413

4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió	563.743,04
4132	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	1.478.778,40
413	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	2.042.521,44

III.b) Reclassificacions temporals

Un altre dels principis rectoris, tant en la comptabilitat pressupostària com en la comptabilitat financera, és la imputació temporal entesa com els períodes de llarg i curt termini en funció de les dates de formulació dels comptes anuals.

Efectivament, és habitual que, degut al transcurs del temps, pot ser necessari traspasar el saldo de determinats comptes del llarg al curt termini, com per exemple, en els casos dels comptes representatius de provisions, emprèstits i altres emissions anàlogues, deutes per préstecs rebuts i altres conceptes, inversions financeres, etc.

Aquest traspàs permet adequar la classificació dels actius i passius de l'entitat en corrents i no corrents de conformitat amb la diferenciació recollida en l'apartat 6è de les Normes d'Elaboració dels Comptes Anuals del Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local (PGCP-AL), que especifica que un actiu corrent serà aquell que s'espera realitzar a curt termini –dins del període de dotze mesos comptats a partir de la data dels comptes anuals- o que es tracti d'efectiu o algun altre mitjà líquid equivalent; mentre que un passiu corrent serà aquell que hagi de liquidar-se a curt termini, és a dir, dins del període de dotze mesos comptats a partir de la data dels comptes anuals.

Així doncs, a final de l'exercici es procedirà a realitzar una revisió d'aquests conceptes per procedir, cas de ser necessari, 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.

o Reclassificació de deutes

Un dels supòsits que, com s'ha comentat, constitueix un assentament de reclassificació temporal és la reclassificació dels deutes (amortitzacions de crèdits a llarg termini) que s'hauran de fer efectius durant l'exercici 2018.

No obstant l'anterior, i per tal de guardar l'oportuna correspondència amb tot l'anteriorment detallat, prèviament a aquesta reclassificació temporal, correspon realitzar l'ajust corresponent a la diferència en les previsions realitzades a 31 de desembre de 2016.

Conseqüentment, correspon efectuar l'assentament següent:

Ass. número	Data	Concepte		
63.577	31/12/2017	Ajust Reclassificació deutes de llarg a curt termini a 31/12/16		
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit			7.245,75
		5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini	7.245,75

Efectuat l'anterior, els imports de les amortitzacions dels crèdits a llarg termini que es faran efectives durant l'exercici 2018, comporten assentament de reclassificació d'aquests deutes a curt termini, de conformitat amb el següent detall:



Ass. número	Data	Concepte			
63.578	31/12/2017	Reclassificació deutes de llarg a curt termini – Quotes a pagar al 2018			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
1791	Altres deutes a llarg termini			744.384,36	
		5291	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini		744.384,36
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit			14.194.630,75	
		5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini		14.194.630,75
				14.939.015,11	14.939.015,11

○ Reclassificació de crèdits

Un altre dels supòsits amb rellevància suficient per tal de definir un ajust per reclassificació temporal, és el tractament temporal dels crèdits, és a dir, els imports que diferents tercers tenen en deute front l'Ajuntament de Sabadell. És el cas, per exemple, de les operacions que l'Ajuntament de Sabadell té concedides mitjançant acords d'ajornament i fraccionaments de conformitat amb la normativa en matèria de gestió i recaptació d'ingressos tributaris i de dret públic.

Efectivament, l'actual Instrucció de Comptabilitat estableix els comptes següents, per recollir els imports deutors en concepte d'ajornaments i fraccionaments.

262. Crèdits a llarg termini.

2621. Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.

Per tal de reflectir els drets a cobrar amb venciment a llarg termini procedents d'anul·lacions de drets reconeguts –ja siguin de l'exercici corrent com de l'exercici tancat- per ajornament i fraccionament de deutes.

Per altra banda, la mateixa Instrucció preveu els comptes del subgrup 443 "Deutors a curt termini per ajornaments i fraccionaments" per tal de reflectir el mateix concepte, pel que fa al venciment a curt termini.

Els ingressos municipals, i sens perjudici del que es comentarà en relació a la utilització de l'àrea comptable d'especial transcendència d'Administració de Recursos per Compte d'altres Ens, es gestionen a través de l'aplicatiu informàtic propi extern al sistema de comptabilitat municipal "GT-Gestió Tributària". Aquest aplicatiu té certes limitacions a l'hora de generar els apunts comptables necessaris per la comptabilització dels ajornaments i fraccionaments aprovats i gestionats a través d'aquest programa, fet que constitueix una important limitació al control comptable dels mateixos suposant



que, en l'actualitat, els ajornaments i fraccionaments vigents no figurin al sistema comptable municipal.

No obstant, la Tresorera Municipal anualment emet un informe on fa constar que d'acord amb les dades que figuren en el programa de Gestió Tributària de l'Ajuntament de Sabadell, quin son els contribuents que tenen deutes pendents de pagar en situació de fraccionament o ajornament. En data 20 de febrer de 2018 fa constar que d'acord amb les dades que figuren en el programa de Gestió Tributària, a data 31 de desembre de 2017, els imports pendents de pagament en situació de fraccionament o ajornament, son els següents:

	Venciment 2018	Venciment 2019 i posteriors
Rebutis corresponents a ingressos pressupostaris	2.302.306,77	558.281,51
Rebutis corresponents a ingressos no pressupostaris	745,03	1.798,01
Total	2.303.051,80	560.079,52

A 31 de desembre de 2017 no s'ha fet cap reclassificació per aquests conceptes.

III.c) Regularitzacions de moneda diferent de l'euro

La Norma de Reconeixement i Valoració 13ena del PGCP-AL dedicada al "Moneda Estrangera" especifica que serà moneda estrangera qualsevol diferent a la de l'euro. Igualment, la mateixa NRV estableix que a la data de presentació dels comptes anuals, caldrà efectuar conversió dels saldos denominats "en moneda estrangera" a euros, reflectint les diferències positives o negatives en els comptes 668 o 768 "diferències negatives / positives del tipus de canvi" en el Compte de Resultats Econòmic – Patrimonial.

Així les coses, en el cas que la Corporació hagi treballat durant l'exercici amb operacions vinculades amb moneda diferent de l'euro, correspondrà efectuar la corresponent regularització per les diferències de tipus de canvi a 31 de desembre de cada exercici en ares de reflectir en el sistema comptable, el seu veritable valor.

No obstant l'anterior, no consta en aquesta Intervenció que la Corporació hagi de realitzar cap assentament sota aquest concepte.

III.d) Provisions



La Norma de Reconeixement i Valoració (NRV) número 17 del PGCP-AL dedicada a “Provisions, actius i passius contingents” defineix les provisions com a una modalitat de passiu sobre el que existeix incertesa sobre la seva quantitat o venciment, però no sobre la seva ocurrència. Així les coses, donarà lloc a una provisió, tot succés del que pogués néixer una obligació de pagament, de tipus legal, contractual o implícita per a l’entitat, de forma que a l’ens no li queda altre alternativa més realista que satisfer l’import corresponent.

L’actual instrucció de comptabilitat estableix les següents provisions a llarg termini:

- 14. *Provisions a llarg termini.*
- 142. *Provisió a llarg termini per a responsabilitats.*
- 143. *Provisió a llarg termini per desmantellament, retirada o rehabilitació de l’immobilitzat no financer.*
- 148. *Provisió a llarg termini per a transferències i subvencions.*
- 149. *Altres provisions a llarg termini.*

I, pel que fa a les provisions a curt termini:

- 58. *Provisions a curt termini.*
- 582. *Provisió a curt termini per a responsabilitats.*
- 583. *Provisió a curt termini per desmantellament, retirada o rehabilitació de l’immobilitzat no financer.*
- 585. *Provisió a curt termini per a devolució d’ingressos.*
- 588. *Provisió a curt termini per a transferències i subvencions.*
- 589. *Altres provisions a curt termini.*

De la informació que obra en la Intervenció municipal es considera, atenent als principis d’importància relativa i prudència, mantenir el saldo obrant com provisió (comptes 142 / 582 del Pla General Comptable Públic adaptat a l’Administració Local annex a la Instrucció de Comptabilitat Local) l’import considerat en l’exercici 2016, i que importa un total de 6.166.115,64 euros, d’acord a la següent distribució:

Compte	Descripció	Imports
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats	6.157.150,24
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats	8.965,40
		6.166.115,64

527. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit

Aquest compte recull els interessos a pagar, amb venciment a curt termini, de deutes amb entitats de crèdit incloses les operacions de tresoreria.



Per realitzar aquest assentament, s'ha utilitzat els càlculs extrets dels programa Finance Active. Aquest càlcul corresponent als interessos dels préstecs a llarg termini, que el període de liquidació afecta a dos exercicis. El detall de l'import registrat està en el punt de la Memòria Passius Financers. Situació i moviments dels deutes. Interessos explícits.

Primer fem la regularització de l'anotació feta a l'exercici anterior:

Ass. número	Data	Concepte			
63.579	31/12/2017	Regularització Interessos a curt termini meritats i no liquidats a 31/12/16			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini			74.245,99	
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			-74.245,99	

L'operació corresponent a l'import a comptabilitzar a l'exercici 2017 és:

Ass. número	Data	Concepte			
63.580	31/12/2017	Interessos a curt termini meritats i no liquidats a 31/12/17			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			59.565,41	
		5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini		59.565,41

IV. REGULARITZACIÓ

Efectuats tots els assentaments de preparació del tancament anteriorment mencionats, amb caràcter immediatament previ al tancament de l'exercici comptable (tant pressupostari com financer), procedeix efectuar les operacions de regularització comptable.

Així les coses, de conformitat amb allò establert en el Pla General Comptable Públic, al final de l'exercici, l'Entitat durà a terme les següents operacions de regularització:

- Regularització de la comptabilitat del pressupost d'ingressos
- Regularització de la comptabilitat de l'administració de recursos per compte d'altres ens públics
- Regularització d'ingressos i despeses: Obtenció del Resultat econòmic de l'exercici.

IV.a) Regularització de la comptabilitat del pressupost d'ingressos

Un cop comptabilitzades totes les operacions realitzades durant l'exercici en matèria d'ingressos, correspon procedir a la regularització de la comptabilitat del pressupost d'ingressos, amb caràcter previ al tancament del pressupost i al tancament de la comptabilitat.

Les presents operacions sorgeixen com a conseqüència del moviment que han tingut durant el període els comptes relatius a drets reconeguts, tant del pressupost de l'exercici corrent, com de pressupostos d'exercicis tancats, fet que fa necessari, que, al final de l'exercici, correspongui regularitzar els drets anul·lats i cancel·lats per tal d'obtenir els drets reconeguts nets.

Efectivament, la regularització s'obté traspasant el saldos dels comptes divisionaris dels drets anul·lats i cancel·lats –amb l'especificitat prevista en el PGCP-AL pel que respecta als drets anul·lats per devolució d'ingressos indeguts- tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats als comptes corresponents dels subgrups 430 i 431 corresponents als Drets Reconeguts Nets d'exercicis corrent i tancats.

Així doncs, correspon efectuar els corresponents apunts:

Ass. número		Data		Concepte	
63.585		31/12/2017		Assentament regularització pressupost d'ingressos	
Compte DEURE			Compte HAVER		
				Import Deure	Import Haver
4339	Drets anul·lats de pressupost corrent.Per devolució d'ingres			1.477.589,85	
		4370	Deutors pressupostaris.Devolució d'ingressos.		1.477.589,85
433000	Operacions de gestió. Ingrés Directe			1.380.284,53	
		43000	Operacions de gestió. Ingrés Directe		1.380.284,53
438100	Operacions de gestió. Ingrés Directe			40.668,43	
		43000	Operacions de gestió. Ingrés Directe		40.668,43
433003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			759.009,49	
		43003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		759.009,49
438103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			55.498,72	
		43003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		55.498,72
434000	Operacions de gestió. Ingrés Directe			1.840.582,07	
		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe		1.840.582,07
439100	Operacions de gestió. Ingrés Directe			2.121.287,83	
		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe		2.121.287,83
439200	Operacions de gestió. Ingrés Directe			1.196.681,64	
		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe		1.196.681,64



434003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			210.352,18	
		43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		210.352,18
439103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			1.277.301,30	
		43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		1.277.301,30
439203	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			115.794,11	
		43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		115.794,11
				10.475.050,15	10.475.050,15

IV.b) Regularització de la comptabilitat de l'administració de recursos per compte d'altres ens públics

L'objectiu pretès amb aquestes operacions de regularització és que aquells comptes a través dels que es comptabilitzen els drets procedents de recursos d'altres ens públics recullin realment els pendents de cobrament al finalitzar l'exercici, essent la seva realització necessària degut als possibles moviments que han tingut, durant l'exercici, els comptes relatius a drets reconeguts procedents d'altres ens públics.

Si bé no consta, que, durant l'exercici 2017, l'Ajuntament de Sabadell –ni tampoc cap dels seus organismes autònoms dependents- hagi treballat, tot i ser procedent, mitjançant comptabilitat d'administració de recursos per compte d'altres ens públics, no correspon, en aquest moment temporal, la realització de cap assentament en concepte de regularització comptable.

IV.c) Regularització d'ingressos i despeses: Obtenció del Resultat econòmic de l'exercici.

L'assentament de regularització d'ingressos i despeses per tal d'obtenir el Resultat Econòmic – Patrimonial de l'exercici suposa dur a terme el conjunt d'operacions necessàries per tal de determinar el resultat econòmic del període, que es calcularà comparant les despeses i els ingressos econòmics corresponents al mateix, quedant registrat en el compte 129 "Resultat de l'Exercici".

Seguint la sistemàtica del present informe, abans de realitzar la regularització d'ingressos i despeses, cal efectuar l'oportú trasllat dels resultats de l'exercici obtinguts en l'exercici anterior i que figuren com a saldo inicial del compte 129 (saldo a 1 de gener de 2017) al compte de resultats d'exercicis anteriors. És a dir, en el compte 120 "Resultats d'exercicis anteriors".

Així les coses, correspon efectuar el següent assentament:



Ass. número	Data	Concepte			
63.588	31/12/2017	Aplicació de resultats de l'exercici anterior			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
1290	Resultat de l'exercici			33.244.807,18	
		1200	Resultats d'exercicis anteriors		33.244.807,18

Realitzat l'anterior, la regularització d'ingressos i de despeses es realitzarà traspasant al final de l'exercici, els saldos que presenten en aquest moment els comptes pertanyents als grups 6 "Compres i despeses per naturalesa" i 7 "Vendes i ingressos per naturalesa".

Conseqüentment amb l'anterior, procedeix realitzar els següents assentaments:

Ass. número	Data	Concepte			
63.609	31/12/2017	Resultats corrents			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
		6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons.		423.121,25
		6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.		9.101.016,40
		6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.		14.284.934,46
		6240	Serveis exteriors. Transports.		10.125,52
		6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.		219.422,56
		6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques		408.626,34
		6280	Serveis exteriors. Subministraments.		7.218.897,58
		6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		34.200.127,75
		6320	Tributs de caràcter estatal.		184,12
		6400	Despeses de personal i prestacions socials. Sous i salaris.		48.349.439,20
		6420	Despeses de personal i prestacions socials. Cotitzacions socials		11.724.924,42
		6440	Despeses de personal i prestacions socials. Altres despeses socials		39.732,95
		6501	Transferències. A la resta d'entitats.		20.428.551,01
		6511	Subvencions. A la resta d'entitats.		11.930.680,17
		6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.		1.100.187,47



		6671	Pèrdues de crèdits incobrables. Amb altres entitats.		4.761.735,02
		6690	Altres despeses financeres.		171.213,83
		6710	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material.		5.922,18
		6780	Despeses excepcionals.		21.026,04
		6803	Amortització de propietat industrial i intel·lectual.		142,28
		6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.		104.611,77
		6807	Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim de arrendament o de cessió		170.413,19
		6811	Amortització de construccions.		4.748.906,28
		6812	Amortització d'infraestructures.		4.037.997,43
		6814	Amortització de maquinària i utilatge.		178.216,71
		6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		104.893,31
		6816	Amortització de mobiliari.		934.926,84
		6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.		286.910,49
		6818	Amortització d'elements de transport.		75.669,54
		6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.		219.564,05
		6841	Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.		12.666,41
		6983	Pèrdues per deterioració de crèdits a altres entitats.		28.938.847,67
7000	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats			570,42	
7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats			1.220.915,05	
7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats			18.501,38	
7200	Impost sobre la renda de les persones físiques.			4.205.859,58	
7240	Impost sobre béns immobles.			48.343.572,85	
7250	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.			11.368.322,86	
7260	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa			17.018.114,72	
7270	Impost sobre activitats econòmiques.			5.804.576,73	
7310	Impost sobre el valor afegit.			4.348.223,83	
7320	Impostos indirectes. Impostos especials.			1.139.741,40	
7330	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.			3.253.914,59	
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.			10.686.874,98	
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activ			2.349.344,61	
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del			8.739.934,97	

7440	Contribucions especials.			54.793,20	
7501	Transferències. De la resta d'entitats.			51.950.244,95	
75301	Subvenc. pel financ. de l'immobiliz. no financ. de l'exercici per amortiz.de la resta d'entitats			384.486,18	
7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici. De la resta d'entitats			19.331.019,54	
7561	Subv. pel finançament d'operacions financeres imputades a l'exercici. De la resta d'entitats.			578.923,88	
7620	Ingressos de crèdits.			11.200,41	
7690	Altres ingressos financers.			2.075.268,94	
7750	Reintegraments.			64.267,17	
7760	Ingressos per arrendaments.			1.776.375,39	
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos			5.320.616,29	
7780	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Ingressos excepcionals			23.409,77	
7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats			30.157.388,07	
7991	Reversió de la deterioració per l'úsdefruit cedit de l'mmobilitzat			1.868,72	
		1290	Resultat de l'exercici.		26.014.696,24
				230.228.330,48	230.228.330,48

V. ASSENTAMENTS DE TANCAMENT

Un cop efectuats tots els assentaments anterior, es necessari dur aa terme el tancament de tots els comptes financers que s'han utilitzat durant l'exercici econòmic, i que, en aquest moment, presentin saldo, ja sigui deutor o creditor.

Efectivament, per tal de procedir al tancament efectiu del sistema comptable serà procedent efectuar els següents assentaments de tancament:

- a. Tancament del Pressupost de despeses
- b. Tancament del Pressupost d'ingressos
- c. Tancament de la comptabilitat

V.a) Tancament del Pressupost de Despeses

Un cop comptabilitzades totes les operacions relatives a l'execució del pressupost, i amb caràcter previ al tancament de la comptabilitat es procedirà al tancament del pressupost de despeses, i com seguidament veurem, també el pressupost d'ingressos.

D'aquesta manera, es procediran a cancel·lar els saldos dels comptes que reflecteixen l'execució pressupostaria i que no tenen rellevància patrimonial, és a dir, els comptes del subgrup 00 "Comptes de control pressupostari. Exercici Corrent".

Aquests assentaments tenen el seu origen en la duració anual que posseeixen aquest tipus de comptes de control pressupostari, atès que estan destinades a registrar les diferents situacions dels crèdits per a despeses –i també d'ingressos- del pressupost de l'exercici corrent, pel que l'últim dia de l'exercici han de quedar cancel·lats els seus saldos per tal que en l'exercici següent puguin registrar les operacions corresponent al pressupost.

Així les coses, i de conformitat amb l'anterior, correspon efectuar el següent assentament:

Ass. número	Data	Concepte		
63.586	31/12/2017	Assentament tancament pressupost de despeses		
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.			212.804.628,10
		0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.	212.804.628,10
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			212.804.628,10
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	212.804.628,10
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			212.804.628,10
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	212.804.628,10
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.			16.222.526,40
		0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.	16.222.526,40
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			16.222.526,40
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	16.222.526,40
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			16.222.526,40
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	16.222.526,40
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			3.763.756,08
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	3.763.756,08
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			55.301.579,84



		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		55.301.579,84
0031	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits retinguts			20.409,09	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		20.409,09
				746.167.208,51	746.167.208,51

V.b) Tancament del Pressupost d'ingressos

D'igual forma que amb el pressupost de despeses, correspon efectuar el tancament comptable dels comptes d'ordre vinculats a la gestió del pressupost d'ingressos.

Així les coses, correspon efectuar el següent apunt comptable:

Ass. número	Data	Concepte			
63.587	31/12/2017	Assentament tancament pressupost d'ingressos			
		Compte DEURE	Compte HAYER	Import Deure	Import Haver
0000		Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		284.349.143,43	
			0080	Pressupost d'ingressos: previsions definitives.	284.349.143,43

Un cop realitzats aquest dos apunts (reflectits en els epígrafs V.a i V.b, tots els comptes d'ordre (grup 0) hauran quedat saldades, amb l'únic apunt pendent del tancament de la comptabilitat (comptes financers grups 1 a 5) i per tant, l'obtenció dels corresponents Estats dels Comptes Anuals.

V.c) Tancament de la comptabilitat

Tal i com s'ha indicat, el tancament de la comptabilitat és la última operació que es realitza en la comptabilitat de l'Entitat. Per tant, a 31 de desembre de 2017, i amb posterioritat a qualsevol altra anotació, es procedirà al tancament de la comptabilitat.

Per a la seva realització, correspon efectuar un assentament en el que es carreguen cadascun dels comptes que tinguin saldo creditor en aquell moment, amb abonament a cadascun dels comptes amb saldo deutor, per l'import dels seus respectius saldos.

Així les coses, correspon efectuar el següent apunt de tancament:

Ass. número	Data	Concepte
-------------	------	----------



63.611		31/12/2017		Tancament de la comptabilitat	
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
1000	Patrimoni.			230.934.375,73	
1200	Resultats d'exercicis anteriors.			259.171.050,18	
1290	Resultat de l'exercici.			26.014.696,24	
1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i act			7.067.339,35	
1310	Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses.			4.226.306,28	
1320	Subvencions per al finançament d'operacions financeres.			948.313,25	
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats.			6.157.150,24	
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit.			74.100.506,68	
1791	Altres deutes a llarg termini.			9.676.996,43	
		2030	Immobilitzacions intangibles. Propietat industrial i intel·lectual		7.648,03
		2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.		2.462.773,72
		2070	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o		499.239,52
		2090	Immobilitzacions intangibles. Un altre immobilitzat intangib		32.858,68
		2100	Immobilitzacions materials. Terrenys i béns naturals.		215.746.622,22
		2110	Immobilitzacions materials. Construccions.		254.305.557,21
		2120	Immobilitzacions materials. Infraestructures.		125.442.905,66
		2130	Immobilitzacions materials. Béns del patrimoni històric.		2.302.827,09
		2140	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilitatge.		2.532.392,36
		2150	Immobilitzacions materials. Instal·lacions tècniques i altres		1.209.689,64
		2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari.		12.172.469,26
		2170	Immobilitzacions materials. Equips per a processos d'informac		5.545.271,12
		2180	Immobilitzacions materials. Elements de transport.		2.933.763,61
		2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material.		2.178.099,55
		2300	Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material		16.661.061,29
		2310	Construccions en curs. Immobilitzat material.		27.031,00
		2320	Infraestructures en curs.		11.366.411,55
		2400	Terrenys del Patrimoni públic del sòl.		29.532.515,14



		2410	Construccions del Patrimoni públic del sòl.		1.544.195,39
		2501	Participacions a llarg termini en entitats del grup. En soci		450.779,49
		2511	Particip. a llarg termini en entitats multigr. i assoc. En s		1.510.331,40
		2512	Participacions a llarg termini en entitats multigrup i assoc		12,02
		2621	Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.		1.793,66
		2629	Altres inversions financeres a llarg termini. Altres crèdits		88.220,90
		2700	Fiances constituïdes a llarg termini.		1.550.380,64
2803	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectu			7.648,03	0,00
2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.			2.297.377,10	0,00
2807	Amortització acumulada inversions sobre actius utilitzats en			412.927,62	0,00
2809	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat intangible.			32.858,68	0,00
2811	Amortització acumulada de construccions.			81.776.559,28	0,00
2812	Amortització acumulada d'infraestructures.			11.445.860,97	0,00
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilatge.			1.067.762,37	0,00
2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i			624.077,60	0,00
2816	Amortització acumulada de mobiliari.			8.756.691,96	0,00
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació			4.242.700,92	0,00
2818	Amortització acumulada d'elements de transport.			2.690.507,61	0,00
2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.			1.404.007,19	0,00
2841	Amortització acumulada de construccions del Patrimoni públic			668.417,08	0,00
2941	Deterior. de particip. a llarg termini en soc. mercantils i			1.119.563,01	0,00
2991	Deterioració de valor per usdefruit cedit de construccions.			297.842,62	0,00
4000	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.			17.283.201,85	0,00
4001	Creditors pressupostaris. Altres comptes a pagar.			1.550.380,64	0,00
4002	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.			44.766,33	0,00
4003	Creditors pressupostaris .Altres deutes.			4.990.957,93	0,00
4010	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.			786,56	0,00
4100	Creditors no pressupostaris. Creditors per IVA suportat.			362.729,66	0,00
4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades			4.294.107,48	0,00
4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió.			563.743,04	0,00
4132	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.			1.478.778,40	0,00



4140	Ens Públics creditors per recaptació de recursos.			708.317,63	0,00
4180	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió.			275.999,27	0,00
4190	Creditors no pressupostaris. Altres creditors no pressupostaris			466.321,01	0,00
		43000	Operacions de gestió. Ingress Directe	0,00	20.369.314,46
		43003	Operacions de gestió. Ingress per Rebut	0,00	4.319.372,24
		43030	Altres inversions financeres. Ingress Directe	0,00	35.953,68
		43100	Operacions de gestió. Ingress Directe	0,00	14.070.818,99
		43103	Operacions de gestió. Ingress per Rebut		10.566.193,09
		43120	Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades		1.019.507,59
		43130	Altres inversions financeres. Ingress Directe		13.619,02
		4400	Deutors no pressupostaris. Deutors per IVA repercutit.		1.166.128,70
		4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		759.354,32
		4490	Altres deutors no pressupostaris.		34.012,51
		4700	Hisenda Pública deutor per IVA.		447.007,86
4750	Hisenda Pública, creditor per IVA.			508.213,66	
4751	Hisenda Pública, creditor per retencions practicades.			1.160.014,09	
4760	Seguretat Social.			208.646,23	
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.		34.723,53
4900	Deterioració de valor de crèdits. Operacions de gestió.			28.938.847,67	
5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini			14.194.630,75	
5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini			59.565,41	
5291	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt			744.384,36	
5540	Cobraments pendents d'aplicació.			466.585,93	
		5550	Pagaments pendents d'aplicació.		16.204,68
		5585	Deslliuraments per a la reposició de bestretes de caixa fixa		121.032,35
5610	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits rebuts a curt termini			3.345.707,36	
		5660	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits constituïts a curt termini		4.816,38
		5700	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa operativa.		559,81
		5711	Bancs i Institucions de crèdit c/c operatiu		64.640.421,88



		5731	Bancs i Inst. crèdit - c/c restr. Recaptació		8.894.300,12
		5741	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa restringida. Bestretes de caixa fixa		3.977,79
		5751	Efectiu i actius líquids equivalents. Bancs i institucions de crèdit		175.017,93
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats.			8.965,40	
				816.797.187,08	816.797.187,08

I, en conseqüència, i mitjançant el present informe, queda justificat el tancament comptable de l'Entitat Ajuntament de Sabadell, 26 de juny de 2018.

El que s'informa i es subscriu, en compliment i descàrrec de les seves comeses i obligacions per les sotasignades.

CPIR-1
Montserrat
Soley
Crusellas

Firmado
digitalmente por
CPIR-1 Montserrat
Soley Crusellas
Fecha: 2018.06.26
11:06:23 +02'00'

La Cap de Comptabilitat
Montserrat Soley i Crusellas

CPIR-1 C
Montserrat
Jorba
Muñoz

Firmado
digitalmente por
CPIR-1 C Montserrat
Jorba Muñoz
Fecha: 2018.06.26
11:38:26 +02'00'

De conformitat,
Montserrat Jorba i Muñoz,
Viceinterventora Municipal