



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	60/2018
ASSUMPTE	FORMULACIÓ D'OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'ORGANISME AUTÒNOM LOCAL L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017
DATA	18-05-2018

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 pressupostàries 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 Comptes Anuals. Els assentaments de tancament i regularització comptable, es detallen i afectaran a les següents àrees de revisió, les quals constitueixen un epígraf en el present informe:

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 Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local (en endavant 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'Organisme Autònom d'Agència Tributària de Sabadell –al igual que l'Ajuntament de Sabadell- 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			
902	31/12/2017	Dotació amortització exercici			
		Compte DEURE		Compte HAVER	
				Import Deure	Import Haver
6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.			4.275,00	
6814	Amortització de maquinària i utilatge.			1.800,34	
6816	Amortització de mobiliari.			31,93	
		2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.		4.275,00
		2814	Amortització acumulada de maquinària i utilatge.		1.800,34
		2816	Amortització acumulada de mobiliari.		31,93
				6.107,27	6.107,27

Com a resultat de l'anterior, es pot deduir una depreciació "ordinària" dels diferents tipus d'immobilitzat de l'Organisme Autònom d'Agència Tributària de Sabadell en 6.107,27 €.

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 PGPC-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'Organisme Autònom d'Agència Tributària de Sabadell –al igual que l'Ajuntament de Sabadell- 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.

A l'exercici 2017 no s'ha fet cap correcció de valor dels crèdit per operacions de gestor. El saldo dels deutors pressupostaris a 31 de desembre correspon a aportacions pendents de liquidar de l'Ajuntament de Sabadell i que a la data d'aquest informe la major part de les operacions que van quedar pendents de cobrament ja s'han liquidat.

b) 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 crèdit 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.

c) 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.

d) 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, no existeix evidència que l'Organisme Autònom d'Agència Tributària 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'Organisme Autònom d'Agència Tributària de Sabadell) aquest es reflectirà sota la rúbrica comptable 667 “Pèrdues de crèdits incobrables”.

Dels estats comptables de l'Organisme Autònom d'Agència Tributària de Sabadell per a l'exercici 2017 no consta que hi hagi evidència d'operacions d'aquesta naturalesa.

I.d) Ajustos per canvis de valor reflectits directament al 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 al Patrimoni de l'Entitat. Efectivament, existeixen determinats elements patrimonials que poden experimentar ajustos de valoració, 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 afecti 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 comptable 2017, no es desprèn evidència d'aquestes masses patrimonials que justifiquin aquests ajustos.

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 són 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.

A l'exercici 2017 no existeix evidència d'operacions que compleixin aquests criteris, no efectuant-se, per tant, cap tipus d'ajust comptable.

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		
901	31/12/2017	Cancel·lació assentament despeses meritades a 31/12/16		
Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver

		6440	Despeses de personal i prestacions socials. Altres despeses s		244,62
		6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons.		265,76
		6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		2.243,58
		6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.		825,62
4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades			3.579,58	

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'han revisat les factures incorporades al registre comptable 2018 fins el dia 09/04/18 que corresponen a despeses 2017, discriminant aquelles operacions subjectes a realitzar l'ajust per periodificació en funció del text de l'operació i de la data de la factura. Derivat d'aquest anàlisi, correspon efectuar el següent assentament:

Ass. número	Data	Concepte			
906	31/12/2017	Creditors per despeses meritades - Factures corresponents a despeses 2017 rebudes a partir 01/01/18 de l'econòmic 22201 Premsa, revistes, llibres i altres publicacions			
		Compte DEURE		Compte HAVER	
				Import Deure	Import Haver
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.			91,96	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		91,96

Ass. número	Data	Concepte			
907	31/12/2017	Creditors per despeses meritades - Factures corresponents a despeses 2017 rebudes a partir 01/01/18 de l'econòmic 22104 Vestuari			
		Compte DEURE		Compte HAVER	
				Import Deure	Import Haver
6280	Serveis exteriors. Subministraments.			45,00	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		45,00

Ass. número	Data	Concepte			
908	31/12/2017	Creditors per despeses meritades - Factures corresponents a despeses 2017 rebudes a partir 01/01/18 de l'econòmic 22799 Altres treballs realitzats per empreses i professionals			



Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.			415,51	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		415,51

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 411 "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, correspondria 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.

A l'exercici 2017 no hi ha constància de fets comptables amb suficient rellevància per tal de registrar el present ajust.

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'exploració o al patrimoni net.

L'Organisme Autònom d'Agència Tributària de Sabadell no és receptor de subvencions per al finançament de les seves despeses.

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'Organisme Autònom d'Agència Tributària 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.

A l'exercici 2017 no hi ha hagut operacions que acomplissin aquest criteri, pel que no s'efectua aquest ajust comptable.

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.



III.b) Reclassificacions temporals

Un altre dels principis rectors, 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.

○ 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.

En el moment de confecció dels Comptes Anuals no consta que en el balanç d'Agència Tributària de Sabadell hi hagi cap operació subjecte a reclassificació.

○ 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 –o algun dels seus ens dependents-. És el cas, per exemple, de les operacions 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.

Igualment no consta en el balanç de situació de l'entitat operacions que compleixin els anteriors requisits.

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 l'Organisme Autònom d'Agència Tributària de Sabadell hagi realitzat 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 ocurrencia. 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.

Així les coses, 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.*

En el cas de l'Organisme Autònom d'Agència Tributària de Sabadell, donada la naturalesa de l'ens, no ha estat necessari realitzar cap provisió dins de l'exercici 2017.

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:

- 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.

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.

L'Organisme Autònom d'Agència Tributària de Sabadell no ha realitzat operacions d'aquest tipus que s'hagin de regularitzar.

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'Organisme Autònom Agència Tributària de Sabadell 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".

Ass. número	Data	Concepte			
905	31/12/2017	Aplicació de resultats de l'exercici anterior Aplicació del resultat de l'exercici 2016			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
1290	Resultat de l'exercici.			120.446,97	
		1200	Resultats d'exercicis anteriors.		120.446,97

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 el següent assentament:

Ass. número	Data	Concepte			
909	31/12/2017	Resultats corrents			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
		6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons.		46.582,59
		6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.		11.948,63
		6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.		22.237,26
		6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.		2.333,93
		6280	Serveis exteriors. Subministraments.		2.205,13
		6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		224.620,66



		6400	Despeses de personal i prestacions socials. Sous i salaris.		1.004.692,98
		6420	Despeses de personal i prestacions socials. Cotitzacions soci		306.576,46
		6440	Despeses de personal i prestacions socials. Altres despeses s		6.809,90
		6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.		4.275,00
		6814	Amortització de maquinària i utilitatge.		1.800,34
		6816	Amortització de mobiliari.		31,93
7500	Transferències de l'entitat o entitats propietàries.			1.743.860,00	
		1290	Resultat de l'exercici.		109.745,19
				1.743.860,00	1.743.860,00

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			
903	31/12/2017	Assentament tancament pressupost de despeses			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.			1.631.034,65	
		0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		1.631.034,65
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			1.631.034,65	
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		1.631.034,65
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			1.631.034,65	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		1.631.034,65
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.			30.055,35	
		0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		30.055,35
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			30.055,35	
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		30.055,35
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			30.055,35	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		30.055,35
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			131.807,19	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		131.807,19
				4.760.043,28	4.760.043,28

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 doncs, correspon efectuar els corresponents apunts:

Ass. número	Data	Concepte			
904	31/12/2017	Assentament tancament pressupost d'ingressos			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent			1.792.897,19	
		0080	Pressupost d'ingressos: previsions definitives.		1.792.897,19

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			
910	31/12/2017	Tancament de la comptabilitat			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
1011	Patrimoni rebut. Aportació de béns i drets.			24.533,81	
1200	Resultats d'exercicis anteriors.			454.948,72	
1290	Resultat de l'exercici.			109.745,19	
		2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.		21.301,32
		2140	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilatge.		21.598,50
		2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari.		10.692,86
		2170	Immobilitzacions materials. Equips per a processos d'informació		80.544,17
2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.			21.301,32	
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilatge.			7.960,30	
2816	Amortització acumulada de mobiliari.			10.533,18	
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació			80.544,17	
4000	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.			58.180,45	
4010	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió			7,26	
4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades			552,47	



		4190	Creditors no pressupostaris. Altres creditors no pressupostaris		4.451,84
		43000	Operacions de gestió. Ingress Directe		511.559,20
4751	Hisenda Pública, creditor per retencions practicades.			42.179,13	
4760	Seguretat Social.			5.551,54	
		5585	Deslliuraments per a la reposició de bestretes de caixa fixa		699,13
5610	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits			14.456,03	
		5660	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits		79,66
		5719	Bancs i institucions de crèdit c/c operatiu		179.566,02
		5741	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa restringida. Bestreta		0,87
				830.493,57	830.493,57

I, en conseqüència, i mitjançant el present informe, queda justificat el tancament comptable de l'Entitat Agència Tributària de Sabadell, 18 de maig de 2018.

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

La Cap de Comptabilitat
Montserrat Soley i Crusellas

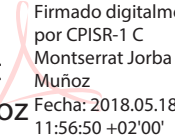
CPISR-1
Montserrat
Soley
Crusellas



Firmado digitalmente por CPISR-1
Montserrat Soley Crusellas
Fecha: 2018.05.18 11:54:19 +02'00'

De conformitat,
Montserrat Jorba i Muñoz,
Viceinterventora Municipal

CPISR-1 C
Montserrat
Jorba Muñoz



Firmado digitalmente
por CPISR-1 C
Montserrat Jorba
Muñoz
Fecha: 2018.05.18
11:56:50 +02'00'