



Ajuntament  
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

---

## **COMPTE GENERAL 2012**

**5.5. FORMULACIÓ DE LES OPERACIONS DE FI D'EXERCICI  
DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL  
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2012**

---



## **FORMULACIÓ D'OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A 2012**

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

### **1) Normes Generals**

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

#### a) Les operacions de regularització

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

#### b) Operacions de tancament

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

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

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

### **2) Amortitzacions**

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



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

Per aquest exercici 2012 s'ha realitzat una dotació d'amortització per un import total de 7.694.221,01 €

Compte	Descripció	Import deure	Import haver
6810	AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT IMMATERIAL	146.954,64	
6840	AMORTITZACIÓ PATRIM. PÚBLIC DEL SOL	21.679,02	
6820	AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT MATERIAL	7.525.587,35	
2820	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL		7.525.587,35
2810	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL		146.954,64
2840	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DEL PATRIMONI PÚBLIC DEL SOL		21.679,02

Assent. n.  Totals:

N. operació:  Data:

Aquestes amortitzacions afecten a 7.168 béns i 8.841 millores.

### 3) Provisions

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

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

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

Les **Provisions per depreciació de valors negociables**, definides a la regla 59, en indica que la dotació d'aquestes provisions seguirà els criteris establerts en la norma de valoració 8 "Valors negociables" del PGCP adaptat a l'Administració local. La norma de valoració 8, estableix que els valors negociables es valoraran en general pel preu d'adquisició en el moment de la subscripció o compra. Aquesta mateixa norma de valoració disposa que els valors negociables admesos a cotització en un mercat secundari organitzat es comptabilitzaran, com a mínim al final de l'exercici, pel preu d'adquisició o el



de mercat si aquest fos inferior. En aquest últim cas s'hauran de dotar-se les provisions necessàries per reflectir la depreciació experimentada.

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

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

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

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

A l'Ajuntament de Sabadell a l'exercici 2012 s'han realitzat les següents anotacions comptables

- Provisions per depreciació de l'immobilitzat material, immaterial i del patrimoni públic del sòl. No s'ha realitzat cap provisió d'aquesta naturalesa donat a que no es disposa de cap informe que posi de manifest una pèrdua de valor d'aquests elements de l'immobilitzat.
- Provisions per depreciació de valors negociables. L'Ajuntament de Sabadell es propietari d'accions de CASSA (Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.), societat mixta de gestió de servei públic, que en aquests moments cotitza en el mercat secundari. L'Ajuntament té 151.217 accions que representen un 24,07% del capital. D'acord amb l'extracte del compte de valors facilitat pel Banc de Sabadell a 31/12/12, la provisió a realitzar seria la següent:

Número de títols	Sèrie	Valor nominal	Valor d'adquisició	preu en euros a 31/12/12	Valor de mercat
125.649	A	1.510.331,40	1.510.331,40	3,37	423.437,13
25.568	B	394.750,89	394.750,89	57,90	1.480.387,20
		<b>1.905.082,29</b>	<b>1.905.082,29</b>		<b>1.903.824,33</b>
			<b>diferència de valor</b>		<b>1.257,96</b>



Compte	Descripció	Import deure	Import haver
6960	DOTACIÓ A LA PROVISIÓ PER A VALORS NEG A LT	1.257,96	
2970	PROV. PER DEPRECIACIÓ DE VAL. NEGOCIABLES A LT		1.257,96

Assent. n.  Totals:

N. operació:  Data:

- Provisions per insolvències, El saldo de dubtós cobrament determinat per a l'exercici 2012 és el següent:

PROVISIÓ PER A INSOLVÈNCIES				
N. assent.	Compte DEURE	Compte HAVER	Import	Text
25 6940	DOTACIÓ A LA PROVISIÓ PER A INS	4900 PROVISIÓ PER A INSOLVÈNCIES	15.994.793,94	

Grup Apunt

Data comptable

Aquest import correspon als següents detalls:

dotació individualitzada dels saldos de dubtós cobrament	957.229,20
dotació global dels saldos de dubtós cobrament de Recaptació	8.292.122,62
dotació global dels saldos de dubtós cobrament de Multes	6.745.442,12
<b>TOTAL</b>	<b>15.994.793,94</b>

El detall del càlcul per a cada un dels subgrups és el següent:

a) Dotació individualitzada

dotació individualitzada de saldos de dubtós cobrament						
Exercici	Aplicació pressupostària	Concepte	import	%	Provisió	Centre gestor
2002	2002 412 77000	Conveni Despatx Lluç	138.232,79	100%	138.232,79	Planejament
2006	2006 305 77000	Conveni Plaça Marçet	58.697,88	100%	58.697,88	Escrit jutjat
2006	2006 230 55000	Cànon Imperial	245.766,54	100%	245.766,54	Patrimoni
2006	2006 305 55100	Cànon Imperial	303.058,05	100%	303.058,05	Patrimoni
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	17.612,91	100%	17.612,91	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	4.215,94	100%	4.215,94	Urbanisme



2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	8.336,31	100%	8.336,31	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	1.038,80	100%	1.038,80	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	28.338,14	100%	28.338,14	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	16.301,87	100%	16.301,87	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	23.980,77	100%	23.980,77	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	8.333,27	100%	8.333,27	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	1.994,70	100%	1.994,70	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	3.944,20	100%	3.944,20	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	491,49	100%	491,49	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	13.407,74	100%	13.407,74	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	7.712,98	100%	7.712,98	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	11.346,13	100%	11.346,13	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	41.068,69	100%	41.068,69	Urbanisme
2011	2011 305 39909	Indemnització executòria 45/2007	23.350,00	100%	23.350,00	Assessoria Jurídica
<b>TOTAL</b>					<b>957.229,20</b>	

b) Dotació global

En defecte de criteris propis aprovats pel Ple municipal, a proposta de la Intervenció General la Regidoria d'Economia i Recursos Humans va determinar l'aplicació gradual dels criteris que la Sindicatura de Comptes té establerts a tal efecte amb caràcter de mínim (Recomanació de 23 d'octubre de 2000). No obstant, considerant les especials circumstàncies del present exercici pel que fa al reconeixement de drets no previstos inicialment, s'ha procedit a la implementació total dels esmentats criteris amb el següent resultat:

b.1) Deutors pressupostaris corresponents a ingressos dels capítols 1, 2 i 3 de Recaptació

<b>dotació global de saldos de dubtós cobrament de Recaptació</b>			
<b>Exercici</b>	<b>%</b>	<b>RD</b>	<b>Provisió</b>
2012	5%	11.182.556,17	559.127,81
2011	15%	4.818.651,16	722.797,67
2010	40%	3.551.287,42	1.420.514,97
2009	80%	2.221.860,13	1.777.488,10
2008 anteriors	100%	3.812.194,06	3.812.194,07
<b>Total</b>		<b>25.586.548,94</b>	<b>8.292.122,62</b>

b.2) Deutors pressupostaris corresponents al concepte 391 (Multes), 90% tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats



<b>dotació global de saldos de dubtós cobrament de Multes</b>			
<b>Exercici</b>	<b>%</b>	<b>RD concepte 391</b>	<b>Provisió</b>
2012	90%	2.919.654,41	2.627.688,97
2011	90%	1.355.192,79	1.219.673,51
2010	90%	1.137.904,96	1.024.114,46
2009	90%	1.063.163,52	956.847,17
2008 anteriors	90%	1.019.020,01	917.118,01
<b>Total</b>		<b>7.494.935,69</b>	<b>6.745.442,12</b>

- Provisions per depreciació d'existències. En el balanç de l'ajuntament de Sabadell a 31 de desembre de 2012 no hi consta cap compte en el grup 3 "Existències" amb saldo, per aquest motiu no es realitza cap ajust per aquest concepte.
- Provisions per responsabilitats. Per a la realització d'aquestes provisions s'ha sol·licitat un informe al Cap d'Assessoria Jurídica de l'Ajuntament, en el qual dona compte dels litigis en curs en els quals s'exerceixi una pretensió que, de veure's estimada, constituirà una obligació econòmica per part d'aquest ajuntament. De l'anàlisi de l'informe s'ha fet una diferenciació entre els litigis que podrien generar obligacions econòmiques que incidirien en el compte de resultats econòmic-patrimonial i els que comportarien un increment del valor dels actius. S'ha realitzat únicament la provisió per l'import que afectaria al compte de resultats, donat a que estem elaborant la documentació econòmica i financera de l'exercici.

<b>Recurs</b>	<b>import reclamant per l'interessat</b>	<b>import teòric pendent de liquidar</b>	<b>despesa d'explotació</b>	<b>despesa financera</b>
Recurs41/13-M	192.366,70	192.366,70	192.366,70	0,00
Recurs 429/10-D	8.965,40	8.965,40	8.965,40	0,00
Recurs 30/10	256.600,57	256.600,57	256.600,57	0,00
Recurs 1160/94	1.483.697,59	1.483.697,59	1.483.697,59	0,00
Recurs 169/10-M	737.750,00	737.750,00	737.750,00	0,00
Recurs 321/11	976.000,00	976.000,00	976.000,00	0,00
Recurs 393/11	5.181.150,24	5.181.150,24	5.181.150,24	0,00
Recurs 394/11	753.712,00	753.712,00	753.712,00	0,00
Recurs 174/12-B	1.858.200,00	1.858.200,00	1.858.200,00	0,00
Recurs 285/10	31.830,09	31.830,09	0,00	31.830,09
Recurs 301/11	35.420,47	35.420,47	0,00	35.420,47
Recurs 324/11	23.671,43	23.671,43	0,00	23.671,43
Recurs 332/11	8.832,54	8.832,54	0,00	8.832,54
Recurs 337/11-C	29.402,75	29.402,75	0,00	29.402,75
	<b>11.577.599,78</b>	<b>11.577.599,78</b>	<b>11.448.442,50</b>	<b>129.157,28</b>



Compte	Descripció	Import deure	Import haver
6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	11.448.442,50	
1420	PROVISIÓ PER A RESPONSABILITATS		11.448.442,50
6697	INTERESSOS DE DEMORA	129.157,28	
1420	PROVISIÓ PER A RESPONSABILITATS		129.157,28
Assent. n. 59929		Totals: 11.577.599,78	11.577.599,78
N. operació: -1		Data: 31/12/2012	Sortir

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

Compte	Descripció	Import deure	Import haver
6220	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	2.083.270,00	
1430	PROVISIÓ PER A GRANS REPARACIONS		2.083.270,00
Assent. n. 59927		Totals: 2.083.270,00	2.083.270,00
N. operació: -1		Data: 31/12/2012	Sortir

#### 4) Periodificacions

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

- Despeses anticipades** (regla 65): aquelles despeses comptabilitzades a l'exercici i que corresponen, per aplicació del principi de la meritació, a l'exercici següent. En aquesta periodificació es distingeixen entre despeses no financeres i despeses financeres.
- Ingressos anticipats** (regla 66): son aquells ingressos comptabilitzats a l'exercici i que corresponen, per aplicació al principi de la meritació, a l'exercici següent. Es distingeix entre ingressos no financers i ingressos financers.





- c) **Despeses a distribuir en diversos exercicis** (regla 67): Les despeses a distribuir en diversos exercicis que es contemplen en el subgrup 27 “Despeses a distribuir entre diversos exercicis” del PGCP adaptat a l’Administració local s’imputaran a resultats d’acord amb la norma de valoració 7 del PGPC. Aquesta norma de valoració fa referència a Despeses de formalització de deutes, Despeses financeres diferides i a Altres despeses amotitzables.
- d) **Variació d’existències** (regla 69): A fi d’exercici es registraran les variacions que s’hagin sofert les existències del grup 3 PGCP.

Per calcular els imports corresponents a aquests ajustos, a partir de totes les operacions realitzades durant l’exercici 2012, s’han seleccionat totes aquelles operacions que en el text introduït en l’operació Sicalwin, indicava que corresponia a 2013. Als gestors se’ls demana que en el text de l’operació s’hi faci constar el període al que correspon la despesa o l’ingrés.

- Despeses anticipades no financeres. La major part dels ajustos corresponen a subscripcions que no van per exercici natural i alguna pòlissa d’assegurança, per un import total de 16.199,96 € amb el següent desgloss:

DESPESES ANTICIPADES NO FINANCERES					
N. assent.	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAYER	Import
Text					
26 4800	DESPESES ANTICIPADES		6250	PRIMES D'ASSEGURANCES	4.463,98
Despeses corresponents a l'exercici 2013 comptabilitzades al 2012 a l'econòmic 22400					
27 4800	DESPESES ANTICIPADES		6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	11.354,32
Despeses corresponents a l'exercici 2013 comptabilitzades al 2012 a l'econòmic 22001					
28 4800	DESPESES ANTICIPADES		6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	381,66
Despeses corresponents a l'exercici 2013 comptabilitzades al 2012 a l'econòmic 22201					
*					

- Despeses anticipades financeres. A l’exercici 2012 no hi ha despeses financeres que compleixin els requisits per fer un ajust de periodificació.
- Ingressos anticipats no financers. A l’exercici 2012 no hi ha ingressos no financers que compleixin els requisits per fer un ajust de periodificació.
- Ingressos anticipats financers. A l’exercici 2012 no hi ha ingressos financers que compleixin els requisits per fer un ajust de periodificació.
- Despeses a distribuir en diversos exercicis. En el balanç de l’ajuntament de Sabadell a 31 de desembre de 2012 no hi consta cap compte en el subgrup 27 “Despeses a distribuir en diversos exercicis” amb saldo, per aquest motiu no es realitza cap ajust per aquest concepte.



- Variació d'existències. En el balanç de l'ajuntament de Sabadell a 31 de desembre de 2012 no hi consta cap compte en el grup 3 "Existències" amb saldo, per aquest motiu no es realitza cap ajust per aquest concepte.

## 5) Altres operacions

### a) Despeses i ingressos diferits.

La regla 70 defineix les despeses i ingressos diferits:

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Per calcular els imports corresponents a aquests ajustos, a partir de les operacions realitzades a l'exercici 2013 fins el 30 d'abril, s'han discriminat les operacions subjectes a realitzar l'ajust per periodificació en funció del text de l'operació, s'han seleccionat totes aquelles operacions en les que s'indicava que corresponia a l'exercici 2012. Als gestors se'ls demana que en el text de l'operació s'hi faci constar el període al que correspon la despesa o l'ingrés.

- Despeses diferides no financeres. Són despeses corresponents a l'exercici 2012, que els diferents proveïdors han emès factures amb data 2013. La majoria corresponen a consums energètics. Aquestes despeses diferides suposen un import total de 1.556.893,57 € amb el següent desgloss:

CREDITORS PER DESPESES NO VENÇUTS					
N. assent.	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import
Text					
29	6220	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	1.325,00
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 21300					
30	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	84,89
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22001					
31	6280	SUBMINISTRES	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	750.714,06
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22100					
32	6280	SUBMINISTRES	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	233.244,13
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22101					
33	6280	SUBMINISTRES	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	287.809,54
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22102					
34	6280	SUBMINISTRES	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	762,30
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22199					
35	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	15.316,16
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22200					



CREDITORS PER DESPESES NO VENÇUTS					
N. assent.	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import
Text					
36	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	301,29
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22201					
37	6270	PUBLICITAT PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	2.459,93
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22602					
38	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	550,00
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22609					
39	6290	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	8.605,10
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22700					
40	6230	SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	169,40
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 22799					
41	6510	SUBVENCIONS CORRENTS	4110	CREDITORS PER DESPESES MERITADES	255.551,78
Despeses 2012 que ha arribat la factura a 2013 corresponents a l'econòmic 48200					

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

Referència Sicalwin	Entitat de crèdit	Data de venciment de la primera quota a 2013	Capital inicial	Capital viu el 31/12/2012	Interessos diferits a 31/12/12
2001-1-BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	11/02/2013	5.004.056,84	1.501.217,09	10.237,47
2001-1-BCL	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	11/02/2013	4.808.096,83	1.442.428,94	9.335,72
2001-1-BCL 2	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	08/03/2013	6.737.345,69	1.572.047,54	771,35
2002-1-BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	31/03/2013	5.409.000,00	1.893.150,00	0,00
2002-1-BCL	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	01/01/2013	4.207.290,51	1.542.673,13	0,00
2005-1-BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	01/03/2013	4.000.000,00	2.400.000,12	5.480,00
2009-1-BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	08/02/2013	7.800.000,00	5.065.690,79	14.304,10
2010_1_CP	Banco Mare Nostrum	30/03/2013	5.000.000,00	3.875.000,00	252,95
2006-1-BS	Banco Sabadell	20/01/2013	136.000,00	47.379,75	25,48
2001 1 BSCH 2	Banco Santander	28/03/2013	6.010.121,04	1.402.361,76	193,74
2001-1-BSCH	Banco Santander	28/03/2013	9.015.181,57	2.704.554,31	51,31
2010/1 BEC	Banesto	28/03/2013	4.100.000,00	3.485.000,00	346,65
2003-1-CM	Bankia	16/03/2013	5.223.200,00	2.350.439,79	265,08
2010-1-CM	Bankia	14/01/2013	4.000.000,00	2.679.825,56	7.513,32
2010-1-CM2	Bankia	30/01/2013	5.000.000,00	4.375.000,00	16.100,77
2003-1-CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya	31/03/2013	4.808.930,00	933.186,99	0,00
2004-1-CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya	28/03/2013	4.800.000,00	930.798,00	0,00
2005-1-CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya	31/03/2013	4.800.000,00	1.048.370,40	0,00
2006-1-CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya	31/03/2013	5.103.000,00	1.611.571,44	0,00
2007-1-CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya	31/03/2013	4.797.000,00	2.127.792,09	0,00
2008 1 CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya	31/03/2013	5.401.000,00	2.843.291,64	0,00
2010/1 CS	Caixa Sabadell	14/01/2013	5.810.000,00	5.306.980,71	13.816,24
2004-1-DEPFA	Depfa Bank	21/01/2013	5.825.200,00	2.912.599,94	688,39
2006-1-DEPFA	Depfa Bank	20/02/2013	3.100.000,00	2.066.666,61	9.367,74
2001-1-DEXIA	Dexia Sabadell	29/03/2013	6.010.121,04	1.410.121,04	373,29
2002-1-DEXIA	Dexia Sabadell	07/01/2013	4.810.000,00	1.923.999,97	81,75
2006-1-DEXIA	Dexia Sabadell	15/02/2013	4.069.000,00	2.712.666,63	10.883,82



2007-1-Dexia	Dexia Sabadell	19/03/2013	8.413.030,00	6.169.555,29	8.411,16
2008-1-DEXIA	Dexia Sabadell	11/03/2013	7.679.000,00	5.375.300,00	2.557,42
2009 - 1 DEXIA	Dexia Sabadell	18/02/2013	5.000.000,00	3.750.000,00	5.539,51
2011-1 DEXIA	Dexia Sabadell	06/03/2013	7.000.000,00	6.766.666,67	12.844,10
2011-1_ICO	Instituto de Credito Oficial	28/03/2013	3.800.000,00	3.483.333,33	854,47
2005 1 LCP	La Caixa	01/03/2013	2.750.000,00	1.650.000,06	4.152,50
2010_1_LCP	La Caixa	30/01/2013	10.000.000,00	8.750.000,00	37.673,61
2011-1_LCP	La Caixa	01/03/2013	3.000.000,00	2.873.408,50	6.967,92
2012/1/FFPP1	BANC DE SABADELL SA	28/02/2013	961.363,00	961.363,00	4.736,74
2012/1/FFPP10	CAIXABANK - LA CAIXA	28/02/2013	2.850.531,07	1.191.486,08	14.044,88
2012/1/FFPP11	CATALUNYA BANC SA	28/02/2013	4.466.237,95	624.428,95	22.005,65
2012/1/FFPP2	BANC BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA	28/02/2013	1.191.486,08	495.109,60	5.870,58
2012/1/FFPP3	BANCO CAM	28/02/2013	624.428,95	1.258.407,22	3.076,63
2012/1/FFPP4	CAJAMAR	28/02/2013	495.109,60	2.591.997,86	2.439,46
2012/1/FFPP5	BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO	28/02/2013	1.258.407,22	2.851.693,22	6.200,31
2012/1/FFPP6	BANCO POPULAR	28/02/2013	2.591.997,86	4.917.325,57	12.771,06
2012/1/FFPP7	BANCO SANTANDER	28/02/2013	2.851.693,22	517.002,06	14.050,61
2012/1/FFPP8	BANKIA SA	28/02/2013	4.917.325,57	2.850.531,07	24.228,21
2012/1/FFPP9	BANKINTER	28/02/2013	517.002,06	4.466.237,95	2.547,33
<b>total</b>				<b>123.708.660,66</b>	<b>291.061,32</b>

Compte	Descripció	Import deure	Import haver
6620	INTERESSOS DE DEUTES A LLARG TERMINI	291.061,32	
5260	INTERESSOS A CURT TERMINI DE DEUTES DE ENTITATS DE CRÈDIT		291.061,32

Assent. n.  Totals:

N. operació:  Data:

- Ingressos no financers. Són ingressos corresponents a l'exercici 2012, pels quals s'han emès factures i/o liquidacions amb data 2013, com seria el cas d'un seguit de factures per venda d'energia fotovoltaica i les liquidació corresponents al 4t trimestre 2012 de taxa per a l'ocupació del sòl, subsòl i volada de la via pública a algunes companyies energètica. També estan incloses en aquest grup, les justificacions de subvencions públiques presentades durant el primer trimestre 2013 i que corresponien a actuacions realitzades durant tot l'exercici 2012 i/o anteriors. Els ingressos no financers suposen un import total de 9.038.675,50 € amb el següent desgloss:



DEUTORS PER INGRESSOS NO VENÇUTS					
N. assent.	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import
Text					
42	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7000	VENDES DE MERCADERIES	278,81
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					
44	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7330	IMPOSTOS SOBRE CONSTRUCCIONS. INSTAL	2.658,93
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					
45	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7400	TAXES PER PRESTACIÓ DE SERVEIS O REAL	254,95
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					
46	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7420	TAXES PER UTILITZACIÓ PRIVATIVA O APRO	246.894,56
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					
47	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7500	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	33.724,68
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					

DEUTORS PER INGRESSOS NO VENÇUTS					
N. assent.	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import
Text					
48	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7510	SUBVENCIONS CORRENTS	7.544.407,91
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					
49	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7511	SUBVENCIONS DE LA DIPUTACIÓ DE BARCEL	1.076.809,50
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					
50	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7519	SUBVENCIONS CORRENTS D'ALTRES ENS LC	11.500,00
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					
51	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7730	REINTEGRAMENTS	34.061,01
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					
52	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7750	INGRESSOS PER ARRENDAMENTS	17.192,56
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					
53	4410	DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS	7770	ALTRES INGRESSOS	71.892,59
Ingressos corresponent a l'exercici 2012 que s'han facturat o justificat en data 2013					

- Ingressos financers. En aquesta situació s'hi trobarien els dividends a cobrar corresponents a l'exercici 2012 de les accions de CASSA, que sempre es cobren dins del primers trimestre de l'exercici següent, i algunes liquidacions d'interessos de comptes corrents que l'entitat bancària no liquida per trimestres naturals.

Compte	Descripció	Import deure	Import haver
5450	DIVIDEND A COBRAR	15.557,21	
7600	INGRESSOS DE PARTICIPACIONS EN CAPITAL		15.557,21
5470	INTERESSOS A CURT TERMINI DE CRÈDITS	115,85	
7690	ALTRES INGRESSOS FINANCERS		115,85
Assent. n. 59930		Totals: 15.673,06	15.673,06
N. operació: -1		Data: 31/12/2012	Sortir

## b) Operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Segons estableix la regla 71 en el cas de que dins d'un exercici no s'hagués pogut efectuar el reconeixement d'obligacions corresponents a despeses realitzades o a béns i serveis efectivament rebuts en el mateix, es registrarà, al menys a 31 de desembre un creditor a través del compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a



pressupost”, que quedarà saldada quan es registri la imputació pressupostària a pressupost.

A l'exercici 2012 no hi ha hagut operacions que acomplissin aquest criteri.

### c) Reclassificació temporal de deutes i crèdits

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

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

Els ajustos efectuats en aquest 2012 són:

Compte	Descripció	Import deure	Import haver
5200	DEUTES A CURT TERMINI AMB ENTITATS DE CRÈDIT		13.967.762,62
1700	DEUTES A LT AMB ENTITATS DE CRÈDIT	13.967.762,62	
5211	DEUTES A CURT TERMINI - LIQ.DEFINITIVA FONS 2008 i 2009		1.082.342,16
1711	DEUTES A LLARG TERMINI - LIQ.DEFINITIVA FONS 2008 i 2009	1.082.342,16	

Assent. n.  Totals:

N. operació:  Data:

S'han revisat també els imports corresponents als conceptes no pressupostaris 10.443 Deutors a curt termini per ajornaments i fraccionaments, i 10.444 Deutors a llarg termini per aplaçaments i fraccionament, i a 31 de desembre de 2012 no procedeix realitzar cap reclassificació.

### d) Regularització de moneda diferent a l'euro

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

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

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





1r. Les operacions de regularització

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

2n. Operacions de tancament

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

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

Sabadell, a 6 de maig de 2013