


CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

Informe de la Intervenció General IGAS/42/2025 relatiu a la Formulació d'operacions de fi d'exercici en la comptabilitat financera de l'exercici 2024 de l'Ajuntament de Sabadell

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. Reclassificacions temporals
 - b. Provisions
- IV. Regularització

- a. Regularització de la comptabilitat del pressupost d'ingressos
- b. 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 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		
83.397	31/12/2024	Dotació amortització exercici		
Compte DEURE		Compte HAVER		
		Import Deure	Import Haver	
6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.	560.665,27	0,00	
6807	Amortització d'inversions sobre	166.284,21	0,00	



CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

	actius utilitzats en règim d				
6811	Amortització de construccions.			4.321.452,17	0,00
6812	Amortització d'infraestructures.			5.953.094,59	0,00
6814	Amortització de maquinària i utilatge.			580.400,39	0,00
6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions			28.016,16	0,00
6816	Amortització de mobiliari.			664.489,92	0,00
6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.			680.147,53	0,00
6818	Amortització d'elements de transport.			296.726,29	0,00
6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.			201.899,61	0,00
6821	Amortització d'inversions en construccions.			1.689,32	0,00
6841	Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.			20.513,75	0,00
		2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.	0,00	560.665,27
		2807	Amortització acumulada inversions sobre actius utilitzats en	0,00	166.284,21
		2811	Amortització acumulada de construccions.	0,00	4.321.452,17
		2812	Amortització acumulada d'infraestructures.	0,00	5.953.094,59
		2814	Amortització acumulada de maquinària i utilatge.	0,00	580.400,39
		2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i	0,00	28.016,16
		2816	Amortització acumulada de mobiliari.	0,00	664.489,92
		2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	0,00	680.147,53
		2818	Amortització acumulada d'elements de transport.	0,00	296.726,29
		2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.	0,00	201.899,61
		2821	Amortització acumulada d'inversions en construccions	0,00	1.689,32
		2841	Amortització acumulada de construccions del Patrimoni públic	0,00	20.513,75
				13.475.379,21	13.475.379,21

La depreciació “ordinària” dels diferents tipus d’immobilitzat de l’Ajuntament de Sabadell de l’exercici és de 13.475.903,45 €.

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 depreciacions 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.

Aquesta intervenció no ha rebut informació de que a l’exercici 2024 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

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 5I3T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

- 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 2024, correspon anul·lar les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2023, i es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte		
83.427	31/12/2024	Cancel·lació assentament deteriorament de crèdits a 31/12/23		
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure
		7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats	30.587.041,36
4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió			30.587.041,36

L'apunt comptable per la dotació de l'exercici 2024 és:

Ass. Número	Data	Concepte		
83.427	31/12/2024	Deteriorament de valor de crèdits exercici 2024		
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure
6983	Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats			26.006.257,36
		4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió	26.006.257,36

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.

Durant l'exercici 2024 s'ha realitzat una aportació dinerària per l'ampliació de capital de la societat municipal Promoció Econòmica de Sabadell SL.

Cte. PGCP	Entitat	Concepte	Import
2501 Participacions a llarg termini en entitats del grup. En societats mercantils	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	Aportació dinerària per ampliació de capital TBE/2023/116	658.500,00


La societat a 31/12/2024 no té escripturada aquesta ampliació de capital.

A l'exercici 2015 es va registrar un deteriorament de valor de les accions de Companyia d'aigües de Sabadell, SA per un valor de 1.119.563,01 € d'acord amb la valoració estimada segons el Banc de Sabadell en aquell moment. A la vista de la informació disponible s'estima que no procedeix tenir registrat aquest deteriorament i es procedeix a la seva regularització mitjançant l'assentament:

Ass. número	Data	Concepte		
83.423	31/12/2024	Reversió deteriorament accions de CASSA		
Compte DEURE		Compte HAVER		
			Import Deure	Import Haver
2941	Deterior. de particip. a llarg termini en soc. mercantils i soc. cooper. del grup, multigr. i as..		1.119.563,01	0,00
		7961	Reversió de la deterioració de partic. en soc. mercantils i soc. cooper. del grup, multigr. i assoc.	1.119.563,01

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

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

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.

Aquesta Intervenció no disposa d'informació que evidencii 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 2024, 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 2024, el compte 667 "Pèrdues per crèdits incobrables" presenta un saldo de 2.074.057,91 €, 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	1.291.153,10
756	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingrés per rebut	782.904,81
Total compte 6671 Pèrdues de crèdits incobrables.		2.074.057,91

Atès que dels estats comptables de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2024 es desprèn evidència que alguns elements de l'actiu hagin sofert una pèrdua de valor amb caràcter irreversible i de forma extraordinària (comptabilització en el subgrup comptable 67 "Pèrdues procedents d'actius no corrents...") segons el següent detall:

Compte	Descripció	Import
6710	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	29.577,04
6780	Despeses excepcionals	432.544,21
Total subgrup 67 Pèrdues procedents d'actius no corrents		462.121,25

Les Pèrdues procedents de l'immobilitzat material tenen el seu origen en la gestió patrimonial, per les baixes de bens per deteriorament, obsolescència i/o destrucció.


Les despeses excepcionals corresponen principalment a un ajust en l'IVA suportat per un import de 144.890,60 € d'acord amb l'informe IGAS/39/2024, altres ajustos per IVA per un import de 2.863,66€ i a ajustos en la comptabilització de fraccionaments per un valor de 284.789,95 €.

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

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

De les dades obtingudes per a l'exercici 2024, 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, caldrà 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:

- Despeses i ingressos avançats o anticipats
- Despeses i ingressos diferits
- Despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net
- 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 2024 (despeses i ingressos de l'exercici 2024, però que en realitat obeeixen a fets comptables que meritaren l'any 2025) és procedent revisar els moviments realitzats l'any anterior (2023 en aquest cas) per tal de revertir les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2023. És a dir, aquelles despeses i ingressos que, si bé es trobaven registrats a 31 de desembre de 2023, obeeixen a fets a meritaren durant l'exercici 2024. Existeix una limitació del programa de comptabilitat que no permet gestionar-ho de manera automàtica. Aquesta reversió s'efectua mitjançant l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte		
66.202	01/01/2024	Cancel·lació despeses anticipades a 31/12/23		
		Compte DEURE	Compte HAVER	
			Import Deure	Import Haver
6290	Serveis exteriors. Altres serveis		3.781,71	0,00


		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.	0,00	3.781,71
6280	Serveis exteriors. Subministraments			4.430,42	0,00
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.	0,00	4.430,42
6280	Serveis exteriors. Subministraments			673,00	0,00
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.	0,00	673,00
6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.			44.023,96	0,00
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.	0,00	44.023,96
6290	Serveis exteriors. Altres serveis			699,00	0,00
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.	0,00	699,00
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents			249,10	0,00
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.	0,00	249,10
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents			60.228,23	0,00
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.	0,00	60.228,23
				114.085,42	114.085,42

Un cop efectuat l'assentament anterior, correspon efectuar la periodificació dels fets comptables que, si bé han estat comptabilitzats en l'exercici 2024, tindran els seus efectes en l'exercici 2025.

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 2025, o bé que corresponia a activitats a realitzar a l'exercici 2025. Així doncs, pel que respecta a les despeses, es contempla el següent ajust:

Ass. Número	Data	Concepte		
Del 83.428 al 83.431	31/12/2024	Despeses anticipades		
		Compte DEURE	Compte HAVER	
				Import Deure
				Import Haver
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			283,63
				0,00
			6210	0,00
				283,63
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			2.914,60
				0,00
			6220	0,00
				2.914,60
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			43.074,95
				0,00
			6250	0,00
				43.074,95
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			11.146,78
				0,00
			6230	0,00
				11.146,78
				57.419,96
				57.419,96

Pel que respecta als ingressos, durant l'exercici 2024, en el programa no s'han pogut identificar ingressos en la que es donin les condicions per haver de registrar periodificació en concepte d'ingressos.

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 5I3T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

II.b) Despeses i ingressos diferits

Despeses diferides

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 meritàdes però no vençudes.

Les despeses meritàdes 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 4130 "Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors" que en recull la obligació derivada de cada despesa.

No obstant l'anterior, abans d'efectuar els moviments corresponents a l'exercici 2024, correspon anul·lar les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2023. Existeix una limitació del programa de comptabilitat que no permet gestionar-ho de manera automàtica. Aquests moviments es recullen a l'apunt comptable següent:


Ass. número	Data	Concepte		
66.214	01/01/2024	Cancel·lació assentament despeses meritàdes a 31/12/23		
		Compte DEURE	Compte HAVER	
			Import Deure	Import Haver
		6210	Serveis exteriors Arrendaments i cànon.	67.312,93
		6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.	651.260,40
		6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.	2.584.399,81
		6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques	54.715,33
		6280	Serveis exteriors. Subministraments.	1.233.373,09
		6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.	4.119.679,00
		6293	Serveis exteriors. Comunicacions	117.827,22
		6511	Subvencions. A la resta d'entitats	189.675,04
4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes		9.018.242,82	0,00

posteriors				
			9.018.242,82	9.018.242,82

D'igual manera que s'efectuà en l'informe annex als comptes anuals dels exercicis 2022 i 2023, cal reiterar la situació derivada del fet que alguns proveïdors hagin lliurat factures de serveis i/o subministraments prestats durant l'exercici 2024 al registre municipal amb posterioritat a 31 de desembre 2024. 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 2025 fins el dia 04/02/2025, que corresponen a despeses meritedes a l'exercici 2024, discriminant aquelles operacions subjectes a realitzar l'ajust per periodificació en funció del text de de la factura o bé del text de l'operació de despeses. Derivat d'aquest anàlisi, correspon efectuar el següent assentament:

Ass. Número		Data	Concepte		
Del 83.398 al 83.406		31/12/2024	Creditors per despeses meritedes		
Compte DEURE			Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons.			21.273,17	0,00
		4130	Creditors per operacions aplicables a períodes posteriors	0,00	21.273,17
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.			2.529.205,15	0,00
		4130	Creditors per operacions aplicables a períodes posteriors	0,00	2.529.205,15
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.			1.792.753,94	0,00
		4130	Creditors per operacions aplicables a períodes posteriors	0,00	1.792.753,94
6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques			36.371,26	0,00
		4130	Creditors per operacions aplicables a períodes posteriors	0,00	36.371,26
6280	Serveis exteriors. Subministraments.			770.747,79	0,00
		4130	Creditors per operacions aplicables a períodes posteriors	0,00	770.747,79
6290	Serveis exteriors. Altres serveis			3.561.285,10	0,00
		4130	Creditors per operacions aplicables a períodes posteriors	0,00	3.561.285,10
6293	Serveis exteriors. Comunicacions			3.982,70	0,00
		4130	Creditors per operacions aplicables a períodes posteriors	0,00	3.982,70
6310				91,96	0,00
		4130	Creditors per operacions aplicables a períodes posteriors	0,00	91,96
6511	Subvencions. A la resta d'entitats.			47.008,91	0,00
		4130	Creditors per operacions	0,00	

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

			aplicables a períodes posteriors		47.008,91
				8.762.719,98	8.762.719,98

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 4131 “Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost”.

El saldo creditor del compte 4131 –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 2024 i que inclou la informació de l'aplicació pressupostària de despeses a la que s'hauria d'haver imputat.

De les OPA registrades amb anterioritat a 31 de desembre de 2023, han quedat 16 operacions pendents d'imputar a pressupost dins de l'exercici 2024, per import de 230.584,84 €.

De les 265 operacions OPA de factures corresponen a 684 factures i 2 abonaments per un import IVA inclòs de 1.551.874,02 € (base imposable 1.551.378,22 € + IVA deduïble 495,80 €)

S'han gravat també operacions pendents d'aplicar a pressupost que no corresponien a factures presentades a proveïdors, però que corresponien a despeses corresponents a l'exercici 2024.

OPAs gravades a 2024	Num. OPAs	Import
Compte justificatiu de bestreta de Caixa	9	113.133,63
Conveni / subvenció pendent de pagament	26	12.554,28
Despesa que no porta associada factura	23	174.168,08
Factura	265	1.551.378,22
Total general	323	1.851.234,21

A l'informe IGAS/15/2025 Informe sobre les Operacions pendents d'aplicar a pressupost a 31/12/24 de data 31 de gener de 2025 hi consten el desgloss per centres gestor i tipus d'operacions realitzades.

El total d'Obligacions Pendents d'Aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2024 és el següent:

OPAs gravades a 2022 pendents regularitzar	12	185.014,17
OPAs gravades a 2023 pendents regularitzar	4	45.570,67
OPAs gravades a 2024	323	1.851.234,21
Total OPAs a 31/12/2024	339	2.081.819,05

La imputació al pressupost 2025 de les OPAs que provenen del exercicis 2022 i 2023 hauria de ser una qüestió prioritària, donat que la no tramitació d'aquestes factures afecta de manera molt negativa al càlcul del Període Mig de Pagament mensual.

A 31 de desembre de 2024 l'import total del compte 413 és el següent:

Compte			Descripció	Saldo creditor
413			Creditors per Operacions Meritades	10.844.539,03
413	4130		Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors	8.762.719,98
413	4131		Creditors no pressupostaris. Altres comptes a pagar.	2.081.819,05
413	4131	41310	Creditors per operacions Pendents d'Aplicar a Pressupost. Operacions de Gestió	757.653,08
413	4131	41311	Creditors per operacions Pendents d'Aplicar a Pressupost. Altres Comptes a Pagar	0,00
413	4131	41312	Creditors per operacions Pendents d'Aplicar a Pressupost. Deutes amb entitats del grup, mult	0,00
413	4131	41313	Creditors per operacions Pendents d'Aplicar a Pressupost. Altres Deutes	1.324.165,97

Ingressos diferits


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 2024, pels quals s'han emès factures i/o liquidacions amb data 2025, la majoria corresponent a ingressos meritats durant el darrer trimestre de l'exercici 2024.

Igualment, abans d'efectuar els moviments corresponents a l'exercici 2024, és procedent anul·lar els ajustos realitzats per aquest concepte a l'exercici 2023. Existeix una limitació del programa de comptabilitat que no permet gestionar-ho de manera automàtica. Aquests moviments es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte
66.219	01/01/2024	Cancel·lació Deutors per ingressos meritats a 31/12/23



CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 5I3T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats			197.425,65	
7270	Impost sobre activitats econòmiques			627.208,73	
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats			10.194,53	
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic			125.245,44	
7451	Quotes d'urbanització			381.076,06	
7750	Reintegraments			81.763,18	
7760	Ingressos per arrendaments			232.242,09	
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos			1.924.117,17	
		4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats	0,00	3.579.272,82
				3.579.272,85	3.579.272,82

Els ajustos corresponents a l'exercici 2024 són:

Ass. número	Data	Concepte			
Del 83.432 al 83.437	31/12/2024	Deutors per ingressos meritats			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			506.134,14	0,00
		7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Vendes de subproductes i residus.	0,00	506.134,14
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			4.266,00	0,00
		7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.	0,00	4.266,00
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			565.571,21	0,00
		7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic.	0,00	565.571,21
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			4.415,26	0,00
		7750	Reintegraments.	0,00	4.415,26

4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			214.093,63	0,00
		7760	Ingressos per arrendaments.	0,00	214.093,63
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			1.968.716,02	0,00
		7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos.	0,00	1.968.716,02
				3.263.196,26	3.263.196,26

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 no reintegrables 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

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

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.

Conseqüentment amb l'anterior, correspon efectuar els assentaments d'imputació de subvencions al Resultat Econòmic – Patrimonial de l'exercici 2024 següents:

Ass. número	Data	Concepte			
83.422	31/12/2024	Imputació de subvencions a l'exercici			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
8411	Imputació de subv. per al finançament d'actius corrents i de			36.226.760,86	0,00
		7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici	0,00	36.226.760,86
8421	Imputació de subv. pel financ. d'operacions financ. De la resta d'entitats.			356.367,92	0,00
		7561	Subv. pel finançament d'operacions financeres imputades a l'exercici. De la resta d'entitats.	0,00	356.367,92
8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer i d'actius			2.763.200,61	0,00
		75301	Subvenc. pel financ. de l'immobiliz. no financer. de l'exerci	0,00	2.763.200,61
				39.346.329,39	39.346.329,39

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			
83.439	31/12/24	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			16.158.321,49	0,00
		8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda. De la	0,00	2.763.200,61

			resta d'entitats		
		1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	13.395.120,88
9421	Ingressos de subvencions per al finançament d'operacions financeres. De la resta d'entitats.			356.367,92	0,00
		8421	Imputació de subv. pel financ. d' operacions financ. De la resta d' entitats.	0,00	356.367,92
9411	Ingressos de subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats			46.109.902,42	0,00
		8411	Imputació de subv. per al finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats	0,00	36.226.760,86
		1310	Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses.	0,00	9.883.141,56
				62.624.591,83	62.624.591,83

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).


A l'exercici 2024 s'han comptabilitzat despeses per un import de 746.645,36 € en el compte 6050 Compres d'actius adquirits per altres entitats. A 31 de desembre no s'havia emès la factura a l'entitat receptora d'aquests béns.

D'acord amb les Norma 12ema punt 2 de les Normes de reconeixement i valoració de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, correspon realitzar l'assentament següent:

Ass. número	Data	Concepte		
83.407	31/12/2024	Variació d'existències per béns no facturats		
Compte DEURE		Compte HAVER		
			Import Deure	Import Haver
3700	Actius construïts o adquirits per a altres entitats..		746.645,36	0,00
		7170	Variació d'existències d'actius construïts o adquirits per a altres entitats.	0,00
				746.645,36

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 precis registrar comptablement altres

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

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) Reclassificacions temporals
- b) Provisions

III.a) Reclassificacions temporals

Un altre dels principis rector, 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 2025.

L'import a amortitzar a l'exercici 2025 dels deutes a llarg termini amb entitat de crèdit correspon al que s'indica a l'informe emès pel tresorer el 26/09/2024 Estat previsió i

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.

moviments i situació del deute pel Pressupost general 2025, que consta a l'expedient del pressupost 2025 SVE/2024/33.

Els imports de les amortitzacions dels crèdits a llarg termini que es faran efectives durant l'exercici 2025, comporten assentament de reclassificació d'aquests deutes a curt termini, de conformitat amb el següent detall:

Ass. número	Data	Concepte			
83.389	31/12/2024	Reclassificació deutes de llarg a curt termini – Quotes a pagar al 2025			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
1791	Altres deutes a llarg termini			744.384,36	0,00
		5290	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini	0,00	744.384,36
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit			16.015.883,15	0,00
		5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini	0,00	16.015.883,15
				16.760.303,15	16.760.267,51

o 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, es gestionen de la manera següent:

- Una part dels ingressos s'ha cedit la gestió de cobrament a l'ORGT de la Diputació de Barcelona, que els gestiona amb el seu aplicatiu. Aquest aplicatiu té 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 ha constituït una important limitació al control comptable dels mateixos.
- Els ingressos no cedits, es gestionen a través de l'aplicatiu informàtic propi extern al sistema de comptabilitat municipal “GT-Gestió Tributària”.

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

A finals de l'exercici 2023 es va posar en marxa la comptabilització dels ajornaments i ajornaments dels ingressos gestionats amb el programa GT-Gestió Tributària, durant l'exercici 2024 s'han realitzat els assentaments corresponents, i el saldo a 31/12/2024 és el següent:

Compte	Descripció	SALDO
2621	Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.	277.299,88
4430	Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament. Operacions de gestió.	155.396,25
		432.696,13

No s'ha pogut realitzar la totalitat dels ajustos per deutors per ajornaments i fraccionaments per dificultats tècniques del programa.

En relació als ingressos gestionats per l'ORGT no ha sigut possible, degut al funcionament del seu programa de control, realitzar cap dels ajustos necessaris, i no han aportat cap solució per realitzar els assentaments que correspondria.

La cap de finances de l'organisme ha emès un certificat amb el resum i detall de les operacions fraccionades i ajornades a 31 de desembre de 2024 que s'indica a continuació:

	Principal fraccionat/ajornat	Import deute a curt termini	Import deute a llarg termini	Total deute a curt i llarg termini
Tributs	1.122.676,26	487.025,75	283.444,53	770.470,28
Multes	24.190,00	16.943,48	1.184,43	18.127,91
TOTAL	1.146.866,26	503.969,23	284.671,53	788.598,19

A la vista d'aquestes xifres, es fa evident que a 31 de desembre de 2024 no s'ha fet la totalitat de reclassificacions per aquests conceptes degut a les impossibilitats tècniques existents i expressades anteriorment, per fer-ho.

III.b) 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.

Provisió per responsabilitats


A la vista de l'informe emès pel Cap del Servei de Defensa Jurídica en data 15 de gener de 2025, relatiu a l'enumeració, justificació i quantificació dels imports estimats de responsabilitats procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions derivades d'aval i altres garanties similars a càrrec de l'entitat, cal incorporar unes provisions per responsabilitats, per un import total de 14.169.203,95 euros, d'acord a la següent distribució:

Compte	Descripció	Imports
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats	16.054,00
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats	14.153.149,95
		14.169.203,95

Cal esmentar que en el citat informe no tots els litigis estan quantificats ni s'indica la previsió d'execució. Els càlculs s'han fet dels litigis quantificats i calendaritzats.

Així les coses i en primer lloc, correspon efectuar la regularització de l'anotació existent a 31/12/23, atès que de la informació disponible en aquesta Intervenció impedeix efectuar un criteri d'actualització financera de les mateixes.

Ass. número	Data	Concepte		
66.415	01/01/2024	Regularització provisions per responsabilitats a 31/12/23		
		Compte DEURE	Compte HAVER	
				Import Deure
				Import Haver
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats			1.152.924,20
		7952	Excés de provisió per a responsabilitats	1.152.924,20
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats.			11.344.175,35

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

		7952	Excés de provisió per a responsabilitats		11.344.175,35
--	--	------	--	--	---------------

L'operació corresponent a l'import a comptabilitzar a l'exercici 2024 és:

Ass. número	Data	Concepte			
83.409	31/12/2024	Provisions per responsabilitats a 31/12/24			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
6290	Serveis exteriors. Altres serveis			16.054,50	0,00
		1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats	0,00	16.054,50
6290	Serveis exteriors. Altres serveis			14.153.149,95	0,00
		5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats	0,00	14.153.149,95

Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer

A la comptabilitat en el compte 5830 Provisió a curt termini per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer, hi consta l'estimació realitzada en exercicis anteriors per un import de 210.000,00 €, correspon efectuar la regularització de l'anotació existent a 31/12/23:

Ass. número	Data	Concepte			
83.411	31/12/2024	Regularització provisions per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer a 31/12/23			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
5830	Provisió a curt termini per a per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer			210.000,00	
2110	Immobilitzacions materials. Construccions			-210.000,00	

A la vista de l'informe emès per la Cap del Servei de Patrimoni el 6 de març de 2025, en el que informa que els import aproximants per aquest tipus d'actuacions serien de 342.000,00 €, es proposa fer l'assentament següent:

Ass. número	Data	Concepte			
83.412	31/12/2024	Provisions per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer a 31/12/24			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver

		5830	Provisió a curt termini per desmantellament, retir o rehabilitació d'immobilitzat no financer		342.000,00
2110	Immobilitzacions materials. Construccions			342.000,00	

Provisió per a devolució d'ingressos

A 31 de desembre de 2024 no tenim constància de l'existència de cap expedient que comporti una devolució d'ingressos significativa.

Provisió per a transferències i subvencions

Tal i com s'estableix en el Marc conceptual de la comptabilitat pública de l'Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembre, on s'especifica que la norma de reconeixement i valoració número 18 del PGCP-AL dedicada a "Transferències i subvencions", destaca, en el cas de les transferències i subvencions concedides, l'obligació de comptabilitzar una provisió quan en el tancament de l'exercici estigui pendent del compliment d'alguna de les condicions establertes per la seva percepció i que no existeix dubtes raonables sobre el seu futur compliment.


A 31/12/2023 es va registrar una provisió d'acord amb l'expedient OTU/2023/352 per un import de 803.692,97 €, el Cap dels Servei de Mobilitat, Trànsit i Transport ens ha confirmat que aquest import s'ha inclòs en el pagament tramitat a l'expedient OTU/2024/53 - Liquidació del Servei de Transport Urbà de Sabadell 2023, per aquest motiu es proposa realitzar el següent assentament de regularització:

Ass. número	Data	Concepte			
83.414	31/12/2024	Regularització parcial de la Provisió per a transferències i subvencions a 31/12/23			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
5880	Provisió a curt termini per transferències i subvencions.			803.692,97	
6511	Subvencions. A la resta d'entitats.			-803.692,97	

A l'últim trimestre de 2023 es va iniciar la tramitació de l'expedient OTU/2023/252 per la compensació per la tributació per IVA de les aportacions per cobrir el dèficit d'explotació del servei públic del transport col·lectiu urbà de viatges, anys 2012-2014 de l'empresa titular de la concessió de la gestió d'autobusos a Sabadell, Transports Urbans de Sabadell SCCL. Els informes emesos pel servei gestor, en els que proposaven fer un pagament a l'empresa concessionària de 596.290,33 € a l'exercici 2023 que no es va aprovar i per aquest import es va gravar la corresponent Provisió a curt termini per transferències i subvencions, a l'exercici 2023.

L'import total a transferir a l'empresa concessionària corresponent als exercicis 2012-2014 és de **1.065.364,59 €**, d'acord amb la informes i documentació que consta a l'expedient OTU/2023/253 per aquest motiu cal completar la provisió per transferències i subvencions en 469.074,26 €.

Ass. número	Data	Concepte			
83.415	31/12/2024	Provisió per a transferències i subvencions a 31/12/24			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import	Import

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

		Deure	Haver
	5880	Provisió a curt termini per transferències i subvencions.	469.074,26
6511	Subvencions. A la resta d'entitats.	469.074,26	

Altres provisions

L'Ajuntament i l'empresa municipal HABITATGES DE SABADELL SA, té subscrit un contracte programa pels exercicis 2019 al 2024 per l'Oficina Local d'Habitatge, pel qual l'empresa municipal emet 4 factures trimestrals més una de liquidació pels serveis realitzats.

A 31 de desembre restaven pendents d'emetre les factures corresponents al 4r trimestre de 2024 i la liquidació de l'exercici 2024. A la data d'aquest informe aquestes factures encara no estan emeses.

L'empresa municipal ha comptabilitat una previsió per un import de 756.727,20 € com a factures pendents d'emetre. Per aquest motiu es proposar comptabilitzar aquestes despeses com una previsió amb l'assentament següent:

Ass. número	Data	Concepte		
83.413	31/12/2024	Provisió 4T i liquidació 2024 Oficina Local d'Habitatge		
Compte DEURE		Compte HAVER		
		5890	Altres provisions a curt termini	756.727,20
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.			756.727,20

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'han utilitzat les dades facilitades per la Tresoreria municipal en l'informe emès a 14 de gener de 2025 incorporat a l'expedient TRE/2025/2, a partir dels 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.

Així les coses i en primer lloc, correspon efectuar la regularització de l'anotació existent a 31/12/23. Com ja s'ha comentat en altres punts d'aquest informe, existeix una limitació del programa de comptabilitat que no permet gestionar-ho de manera automàtica. Aquests moviments es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte		
66.421	01/01/2024	Regularització Interessos a curt termini meritats i no liquidats a 31/12/23		
Compte DEURE		Compte HAVER		
			Import Deure	Import Haver
5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini		351.983,45	
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.		-351.983,45	

L'operació corresponent a l'import a comptabilitzar a l'exercici 2024 és:

Ass. número	Data	Concepte		
83.390	31/12/2024	Interessos a curt termini meritats i no liquidats a 31/12/24		
Compte DEURE		Compte HAVER		
			Import Deure	Import Haver
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.		297.488,98	
		5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini	297.488,98

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 i en el mateix ordre argumental, 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

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

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			
83.424	31/12/2024	Assentament regularització pressupost d'ingressos			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
4339	Drets anul·lats de pressupost corrent. Per devolució d'ingrés			10.106.797,02	0,00
		4370	Deutors pressupostaris. Devolució d'ingressos.	0,00	10.106.797,02
433000	Operacions de gestió. Ingrés Directe			4.187.762,13	0,00
		43000	Operacions de gestió. Ingrés Directe	0,00	4.187.762,13
433003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			683.863,57	0,00
		43003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut	0,00	683.863,57
433200	Operacions de gestió. Ingrés Directe			245.981,60	0,00
		43000	Operacions de gestió. Ingrés directe	0,00	245.981,60
434000	Operacions de gestió. Ingrés Directe			3.009.663,20	0,00
		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe	0,00	3.009.663,20
439100	Operacions de gestió. Ingrés Directe			1.296.495,39	0,00
		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe	0,00	1.296.495,39
434003	Operacions de gestió. Ingrés per rebut			149.204,79	0,00
		43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut	0,00	149.204,79
439103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			782.904,91	0,00
		43103	Operacions de gestió. Ingrés	0,00	782.904,91

			per Rebut		
434200	Operacions de gestió. Ingrés directe			92.109,10	0,00
		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe	0,00	92.109,10
				20.554.783,69	20.554.783,69

IV.b) 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 2024) al compte de 1200 Resultats exercici anterior.


Així les coses, correspon efectuar el següent assentament:

Ass. número	Data	Concepte			
66.423	30/09/2024	Aplicació de resultats de l'exercici anterior			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
1290	Resultats de l'exercici			1.528.544,52	
		1200	Resultats exercici anterior		1.528.544,52

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			
83.438	31/12/2024	Resultats corrents			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
		6050	Compres d'actius adquirits per a altres entitats	0,00	746.645,36
		6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons.	0,00	1.716.333,02
		6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.	0,00	13.425.509,57
		6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.	0,00	31.553.001,30
		6240	Serveis exteriors. Transports.	0,00	11.913,28
		6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.	0,00	503.047,19

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

	6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques.	0,00	375.886,45
	6280	Serveis exteriors. Subministraments.	0,00	8.001.557,90
	6290	Serveis exteriors. Altres serveis	0,00	56.640.021,30
	6291	Serveis exteriors. Dietes	0,00	200.972,47
	6292	Serveis exteriors. Locomoció	0,00	18.785,62
	6293	Serveis exteriors. Comunicacions	0,00	373.785,54
	6300	Tributs de caràcter local.	0,00	52,14
	6310	Tributs de caràcter autonòmic.	0,00	4.621,62
	6320	Tributs de caràcter estatal.	0,00	5.637,03
	6400	Despeses de personal i prestacions socials. Sous i salaris.	0,00	73.121.685,27
	6420	Despeses de personal i prestacions socials. Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador.	0,00	19.459.452,56
	6440	Despeses de personal i prestacions socials. Altres despeses socials.	0,00	172.173,43
	6501	Transferències. A la resta d'entitats.	0,00	10.548.192,61
	6511	Subvencions. A la resta d'entitats.	0,00	22.127.400,68
	6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.	0,00	3.312.024,56
	6671	Pèrdues de crèdits incobrables. Amb altres entitats.	0,00	2.074.057,91
	6690	Altres despeses financeres.	0,00	253.349,27
	6710	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material.	0,00	29.577,04
	6780	Despeses excepcionals.	0,00	432.544,21
	6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.	0,00	560.665,27
	6807	Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits.	0,00	166.284,21
	6811	Amortització de construccions.	0,00	4.321.452,17
	6812	Amortització d'infraestructures.	0,00	5.953.287,89

		6814	Amortització de maquinària i utilitatge.	0,00	580.400,39
		6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.	0,00	28.016,16
		6816	Amortització de mobiliari.	0,00	664.489,92
		6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.	0,00	680.478,47
		6818	Amortització d'elements de transport.	0,00	296.726,29
		6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.	0,00	201.899,61
		6821	Amortització d'inversions en construccions.	0,00	1.689,32
		6841	Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.	0,00	20.513,75
		6983	Pèrdues per deterioració de crèdits a altres entitats.	0,00	26.006.257,36
7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Vendes de subproductes i residus.			1.752.804,70	0,00
7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Prestacions de serveis.			13.696,61	0,00
7170	Variació d'existències d'actius construïts o adquirits per a altres entitats			746.645,36	0,00
7200	Impost sobre la renda de les persones físiques.			7.909.783,69	0,00
7240	Impost sobre béns immobles.			60.234.693,98	0,00
7250	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.			10.397.760,29	0,00
7260	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.			9.015.145,50	0,00
7270	Impost sobre activitats econòmiques.			7.325.556,07	0,00
7310	Impost sobre el valor afegit.			6.153.635,13	0,00
7320	Impostos indirectes. Impostos especials.			1.144.517,72	0,00
7330	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.			6.251.707,14	0,00
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.			13.726.607,09	0,00
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.			5.032.799,58	0,00
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic.			11.583.807,80	0,00
7451	Quotes d'urbanització.			1.839.102,76	0,00
7460	Cànon per aprofitaments urbanístics.			110.384,60	0,00
7501	Transferències. De la resta d'entitats.			72.367.931,35	0,00



CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 513T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

75301	Subvenc. pel financ. de l'immobiliz. no financ. de l'exercici per amortiz. de la resta d'entitats.			2.763.200,61	0,00
7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici. De la resta d'entitats.			36.690.760,86	0,00
7561	Subv. pel finançament d'operacions financeres imputades a l'exercici. De la resta d'entitats.			356.367,92	0,00
7600	Ingressos de participacions en el patrimoni net.			331.218,62	0,00
7620	Ingressos de crèdits.			2.174.813,64	0,00
7690	Altres ingressos financers.			1.656.205,25	0,00
7710	Beneficis procedents de l'immobilitzat material.			2.357.888,02	0,00
7740	Beneficis procedents en actius en estat de venda			1.654,87	0,00
7750	Reintegraments.			-3.028.538,45	0,00
7760	Ingressos per arrendaments.			2.247.002,71	0,00
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos.			13.426.646,47	0,00
7780	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Ingressos excepcionals.			388.252,65	0,00
7952	Excés de provisió per a responsabilitats.			12.497.099,55	0,00
7961	Reversió de la deterioració de partic. en soc. mercantils i soc. cooper. del grup, multigrup i assoc.			1.119.563,01	0,00
7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats.			30.587.041,36	0,00
		1290	Resultat de l'exercici.	0,00	34.585.368,32
				319.175.756,46	319.175.756,46

V. ASSENTAMENTS DE TANCAMENT

Un cop efectuats tots els assentaments anterior, es necessari dur a 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			
83.425	31/12/2024	Assentament tancament pressupost de despeses			
		Compte DEURE	Compte HAVER		
				Import Deure	
				Import Haver	
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.			273.969.021,84	0,00
		0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.	0,00	273.969.021,84
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			273.969.021,84	0,00
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	0,00	273.969.021,84
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			273.969.021,84	0,00
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	0,00	273.969.021,84
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.			27.096.781,56	0,00
		0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.	0,00	27.096.781,56
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			27.096.781,56	0,00
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	0,00	27.096.781,56
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			27.096.781,56	0,00
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	0,00	27.096.781,56

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 5I3T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			1.078.669,61	0,00
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	0,00	1.078.669,61
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			41.051.127,99	0,00
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	0,00	41.051.127,99
0031	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits retingut			774.995,16	0,00
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	0,00	774.995,16
0032	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits retinguts per a transferències i baixes			449.401,77	0,00
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	0,00	449.401,77
0034	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits no disponibles			1.056.224,55	0,00
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	0,00	1.056.224,55
0033	Crèdits retinguts per a acords de no disponibilitat			28.387.764,03	0,00
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	0,00	28.387.764,03
				975.995.593,31	975.995.593,31

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		
83.426	31/12/2024	Assentament tancament pressupost d'ingressos		
		Compte DEURE	Compte HAVER	
				Import Deure
				Import Haver
0000		Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		372.785.316,90
			0080	Pressupost d'ingressos: previsions definitives.
				372.785.316,90

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 2018, 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			
83.440	31/12/2024	Tancament de la comptabilitat			
Compte DEURE		Compte HAYER		Import Deure	Import Haver
1000	Patrimoni.			231.220.765,18	0,00
1011	Patrimoni rebut. Aportació de béns i drets.			24.533,81	0,00
1200	Resultats d'exercicis anteriors.			405.255.970,97	0,00
1290	Resultat de l'exercici.			34.585.368,32	0,00
1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i actius en estat de venda.			56.565.567,40	0,00
1310	Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses.			14.911.640,60	0,00
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats.			16.054,00	0,00
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit.			60.259.611,97	0,00
1791	Altres deutes a llarg termini.			4.466.305,91	0,00
		2030	Immobilitzacions intangibles. Propietat industrial i intel·lectual.	0,00	7.339,27
		2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.	0,00	5.678.703,98
		2070	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o ceditos.	0,00	842.018,35
		2090	Immobilitzacions intangibles. Un altre immobilitzat intangible.	0,00	32.858,68
		2100	Immobilitzacions materials. Terrenys i béns naturals.	0,00	278.571.286,60
		2110	Immobilitzacions materials. Construccions.	0,00	281.176.147,71
		2120	Immobilitzacions materials. Infraestructures.	0,00	208.012.208,26
		2130	Immobilitzacions materials. Béns del patrimoni històric.	0,00	2.329.827,04




CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 5I3T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

		2140	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilatge.	0,00	6.836.036,27
		2150	Immobilitzacions materials. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.	0,00	1.358.321,64
		2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari.	0,00	17.960.372,51
		2170	Immobilitzacions materials. Equips per a processos d'informació.	0,00	7.364.827,42
		2180	Immobilitzacions materials. Elements de transport.	0,00	7.623.239,47
		2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material.	0,00	3.764.665,00
		2200	Inversions immobiliàries. Inversions en terrenys.	0,00	4.164.388,95
		2210	Inversions immobiliàries. Inversions en construccions	0,00	781.956,45
		2300	Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material.	0,00	12.767.893,95
		2310	Construccions en curs. Immobilitzat material.	0,00	10.400.212,86
		2320	Infraestructures en curs.	0,00	20.923.801,92
		2330	Béns del patrimoni històric en curs.	0,00	62.874,76
		2350	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge.	0,00	8.889,07
		2380	Un altre immobilitzat material en curs.	0,00	332.188,84
		2400	Terrenys del Patrimoni públic del sòl.	0,00	53.789.523,05
		2410	Construccions del Patrimoni públic del sòl.	0,00	4.891.110,40
		2500	Participacions a llarg termini en entitats del grup. En entitats de dret públic.	0,00	18.115,81
		2501	Participacions a llarg termini en entitats del grup. En societats mercantils.	0,00	17.175.193,51


		2510	Participacions a llarg termini en entitats multigrup i associades. En entitats de dret públic.	0,00	4.000.000,00
		2511	Particip. a llarg termini en entitats multigr. i assoc. En societats mercantils i societats coop.	0,00	1.510.331,40
		2512	Participacions a llarg termini en entitats multigrup i associades. En altres entitats.	0,00	12,02
		2621	Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.	0,00	277.299,88
		2629	Altres inversions financeres a llarg termini. Altres crèdits a llarg termini.	0,00	78.265,99
		2640	Altres inversions financeres a llarg termini. Crèdits a llarg termini al personal.	0,00	23.684,70
2803	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual.			7.339,27	0,00
2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.			4.267.771,04	0,00
2807	Amortització acumulada inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits.			842.018,35	0,00
2809	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat intangible.			32.858,68	0,00
2810	Amortització acumulada de terrenys i béns naturals.			61.222,46	0,00
2811	Amortització acumulada de construccions.			105.151.064,92	0,00
2812	Amortització acumulada d'infraestructures.			45.215.240,32	0,00
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilitatge.			3.429.783,04	0,00
2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.			1.189.281,04	0,00
2816	Amortització acumulada de mobiliari.			13.631.637,21	0,00
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació.			5.295.335,66	0,00
2818	Amortització acumulada d'elements de transport.			4.333.751,46	0,00
2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.			2.524.138,79	0,00
2821	Amortització acumulada d'inversions en construccions.			614.801,30	0,00
2840	Amortització acumulada de terrenys del Patrimoni públic del sòl.			1.804,68	0,00
2841	Amortització acumulada de construccions del Patrimoni públic del sòl.			1.664.779,57	0,00



CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 5I3T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

2990	Deterioració de valor per usdefruit cedit de terrenys i béns naturals.			4.070.639,07	0,00
2991	Deterioració de valor per usdefruit cedit de construccions.			986.472,75	0,00
2999	Deterioració de valor per usdefruit cedit d'un altre immobilitzat material.			165.968,85	0,00
		3700	Actius construïts o adquirits per a altres entitats	0,00	746.645,36
4000	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.			23.967,83	0,00
4003	Creditors pressupostaris. Altres deutes.			16.786,01	0,00
4010	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.			4.566,28	0,00
4013	Creditors pressupostaris. Altres deutes.			1.076.477,26	0,00
4100	Creditors per IVA suportat.			5.258,70	0,00
4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors			8.762.719,98	0,00
41310	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Operacions de Gestió			757.653,08	0,00
41313	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Altres Deutes			1.324.165,97	0,00
4140	Ens Públics creditors per recaptació de recursos.			732,24	0,00
4180	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió.			592.537,48	0,00
4190	Creditors no pressupostaris. Altres creditors no pressupostaris.			874.810,82	0,00
		43000	Operacions de gestió. Ingress Directe	0,00	12.822.954,87
		43003	Operacions de gestió. Ingress per Rebut	0,00	4.553.998,30
		43030	Altres inversions financeres. Ingress Directe	0,00	39.159,40

		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe	0,00	10.467.958,97
		43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut	0,00	9.152.658,11
		43130	Altres inversions financeres. Ingrés Directe	0,00	3.500.685,32
		4400	Deutors per IVA repercutit.	0,00	108.408,29
		4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.	0,00	3.263.195,26
		4430	Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament.	0,00	155.396,25
		4490	Operacions de gestió. Altres deutors no pressupostaris.	0,00	6.361,22
		4700	Hisenda Pública deutor per IVA.	0,00	269.967,89
4751	Hisenda Pública, creditor per retencions practicades.			1.974.803,01	0,00
4760	Seguretat Social.			329.683,66	0,00
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.	0,00	57.419,96
4900	Deterioració de valor de crèdits. Operacions de gestió.			26.006.257,36	0,00
5150	Fiances rebudes a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades.			2.067,68	0,00
5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit.			16.015.883,15	0,00
5230	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curs termini amb entitats de crèdit			1.592.785,13	0,00
5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit.			297.488,98	0,00
5290	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini.			744.384,36	0,00
		5420	Crèdits a curt termini per alienació d'immobilitzat.	0,00	29.620,05
5440	Crèdits a curt termini al personal.			50.865,75	0,00
5540	Cobraments pendents d'aplicació.			3.229.625,54	0,00
		5581	Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendents de justificació.	0,00	113.168,52
		5585	Deslliuraments per a la reposició de bestretes de caixa fixa pendents de pagament.	0,00	28.706,13
5600	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Fiances rebudes a curt termini.			600,00	0,00
5610	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits rebuts a curt termini.			4.918.558,69	0,00

CODI DE VERIFICACIÓ	 0J3G 544X 5I3T 6M6Q 10KP				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2025/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I01TF	DATA	03-04-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2024				

		5660	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits constituïts a curt termini.	0,00	4.877,80
		5700	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa operativa.	0,00	17.450,46
		5711	Bancs i Institucions de crèdit c/c operatiu	0,00	86.981.539,01
		5731	Bancs i Inst. crèdit - c/c restr. Recaptació	0,00	342.146,54
		5750	Efectiu i actius líquids equivalents. Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar	0,00	62.520,37
		5751	Efectiu i actius líquids equivalents. Bancs i institucions de crèdit. Bestretes de caixa fixa.	0,00	223.213,48
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats.			14.153.149,95	0,00
5830	Provisió a curt termini per desmantellament, retir o rehabilitació d'immobilitzat no financer.			342.000,00	0,00
5880	Provisió a curt termini per transferències i subvencions.			1.065.364,59	0,00
5890	Altres provisions a curt termini			756.727,20	0,00
				1.085.711.647,32	1.085.711.647,32

I, en conseqüència, i mitjançant el present informe, queda justificat el tancament comptable de l'Entitat Ajuntament de Sabadell, a data de la signatura electrònica.

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

Document signat electrònicament

Soley Crusellas, Montserrat
CAP SECCIÓ COMPTABILITAT
03/04/2025 12:25