

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FEC6A5BA9306EC86D607D1FCECCE7CC5F7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mijancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

<b>INFORME</b>	<b>IGAS 55/2020</b>
<b>ASSUMPTE</b>	<b>FORMULACIÓ D'OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019</b>
<b>DATA</b>	<b>Agost 2020</b>

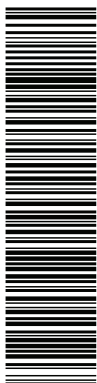
L'entrada en vigor de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local ha vingut, d'una banda, a consolidar les operacions en l'àmbit de tancament de l'exercici tota vegada que estableix nous Estats Financers de Comptes Anuals.

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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5A29306CE86D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

### III. Altres operacions

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

### IV. Regularització

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

### V. Assentaments de Tancament

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

## I. CORRECCIONS VALORATIVES

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

### I. a) Dotacions per a amortitzacions

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

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

L'Ajuntament de Sabadell duu terme el control dels elements que formen part de l'immobilitzat mitjançant l'aplicatiu informàtic que suporta la gestió de



Ajuntament de Sabadell

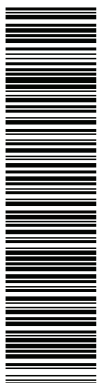
Intervenció General

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.

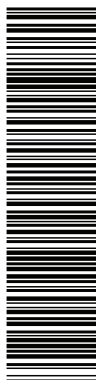
Els comptes financers del grup 68 "Amortització de ...." recullen l'expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva soferta pels diferents tipus d'immobilitzats definits en el Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local, essent, els comptes financers equivalents del grup 28 "Amortització 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		
72.351	31/12/2019	Dotació amortització exercici		
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
6806		Amortització d'aplicacions informàtiques.	74.341,19	
6807		Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim d	35.580,39	
6811		Amortització de construccions.	4.001.078,43	
6812		Amortització d'infraestructures.	4.172.829,68	
6814		Amortització de maquinària i utilatge.	237.690,97	
6815		Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	102.369,87	
6816		Amortització de mobiliari.	812.825,43	
6817		Amortització d'equips per a processos d'informació.	425.681,34	
6818		Amortització d'elements de transport.	77.205,90	
6819		Amortització d'un altre immobilitzat material.	166.413,30	
6841		Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.	17.758,71	
		2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.	74.341,19
		2807	Amortització acumulada inversions sobre actius utilitzats en	35.580,39
		2811	Amortització acumulada de construccions.	4.001.078,43
		2812	Amortització acumulada d'infraestructures.	4.172.829,68
		2814	Amortització acumulada de maquinària i utilatge.	237.690,97
		2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i	102.369,87
		2816	Amortització acumulada de mobiliari.	812.825,43
		2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	425.681,34
		2818	Amortització acumulada d'elements de transport.	77.205,90
		2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.	166.413,30



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FEC6A5B429306CE86D6071FCECE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FEC6A5A29306CEC86D607D1F0ECC7CC5F7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

	2841	Amortització acumulada de construccions del Patrimoni públic		17.758,71
			<b>10.123.775,21</b>	<b>10.123.775,21</b>

Com a resultat de l'anterior, es pot deduir una depreciació "ordinària" dels diferents tipus d'immobilitzat de l'Ajuntament de Sabadell en 10.123.775,21 €.

### 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

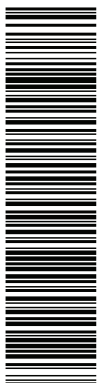
De conformitat amb allò establert en el PGCP-AL, l'estimació d'aquestes pèrdues s'ha de fer de manera sistemàtica en el temps. Així doncs, en el supòsit de recuperacions de valor posteriors, en els termes que estableixen les corresponents normes de reconeixement i valoració, les correccions de valor 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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5A29306C868D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

cas de les Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

De l'anàlisi i revisió del citat aplicatiu, no existeix evidència que a l'exercici 2019 s'hagin generat situacions que requerissin aplicar ajust per deteriorament de valor sota aquest supòsit.

Deteriorament dels actius financers

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

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

a) Crèdits i partides a cobrar

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

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

No obstant l'anterior, abans d'efectuar els moviments corresponents a l'exercici 2019, correspon anul·lar les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2018, i es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte		
72.375	31/12/2019	Cancel·lació assentament deteriorament de crèdits a 31/12/18		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		
		7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats	27.833.520,08
4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió			27.833.520,08

L'apunt comptable per la dotació de l'exercici 2019 és:

Ass. número	Data	Concepte		
72.375	31/12/2019	Deteriorament de valor de crèdits exercici 2019		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		
6983	Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats			25.509.954,60
		4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió	25.509.954,60



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

a) Inversions mantingudes fins al venciment

Segons l'apartat 5.3 de la Norma de Reconeixement i Valoració número 8 del PGCP-AP al menys, al tancament de l'exercici, s'efectuaran les correccions valoratives necessàries, seguint els mateixos criteris assenyalats per als 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.

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

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

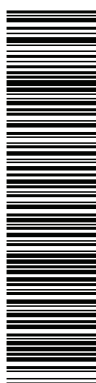
En el cas que les participacions es negociessin en un mercat actiu la correcció valorativa es comptabilitzarà per la diferència entre el valor comptable i el valor raonable calculat amb referència al dit mercat actiu.

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

c) Actius financers disponibles per a la venda

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

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







Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FEC6A5A29306C868D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

### 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 2019, 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

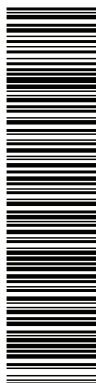
Pot succeir que determinats elements de l'actiu sofreixin una pèrdua de valor amb caràcter irreversible i de forma extraordinària. La normativa comptable, obliga, en aquestes casos, a corregir el valor d'aquests elements per tal de que la comptabilitat de l'entitat representi la imatge fidel de la situació 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 2019, el compte 667 "Pèrdues per crèdits incobrables" presenta un saldo de 3.803.676,61, desglossat per tipologia de les operacions segons el següent detall.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6\_C6D9FEC6A5B49306CE86D607D1F0ECC7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

codi operació	Descripció operació	Import
751	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingress Directe	2.458.656,07
756	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingress per rebut	1.345.020,54
<b>Total compte 6671 Pèrdues de crèdits incobrables.</b>		<b>3.803.676,61</b>

Atès que dels estats comptables de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2019 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...") aquestes tenen el seu principal origen en la gestió patrimonial i la gestió de baixes efectuada durant l'exercici.

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

Constitueix una novetat de la Instrucció de Comptabilitat 2013, aprovada mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, el tractament dels ajustos per canvi de valor d'actius reflectits directament en el Patrimoni de l'Entitat. Efectivament, existeixen determinats elements patrimonials que poden experimentar ajustos valoratius, com a conseqüència de l'aplicació del criteri de valoració mitjançant valor raonable, que, actualment, no s'imputen al resultat de l'exercici directament, sinó que han de tenir efecte en el Patrimoni Net, amb independència de que posteriorment refereixi en el Resultat de l'Exercici.

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

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

De les dades obtingudes per a l'exercici 2019, no es despenen ajustos a realitzar per a aquests conceptes.

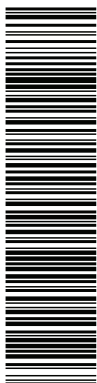
## II. PERIODIFICACIONS

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:





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FE6A5A29306C868D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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

**II.a) Despeses i ingressos anticipats**

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

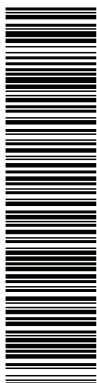
Així les coses, de conformitat amb l'anterior, abans de procedir a realitzar l'ajust comptable per a l'exercici 2019 (despeses i ingressos de l'exercici 2019, però que en realitat obeeixen a fets comptables que meritaren l'any 2020) és procedent revisar els moviments realitzats l'any anterior (2018 en aquest cas) per tal de revertir les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2018. És a dir, aquelles despeses i ingressos que, si bé es trobaven registrats a 31 de desembre de 2018, obeeixen a fets a meritaren durant l'exercici 2019. Aquesta reversió s'efectua mitjançant l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte			
72.352	31/12/2019	Cancel·lació despeses anticipades a 31/12/18			
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
6250		Serveis exteriors. Primes d'assegurances.		658,84	
			4800 Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.		658,84

Un cop efectuat l'assentament anterior, correspon efectuar la periodificació dels fets comptables que, si bé han estat comptabilitzats en l'exercici 2019, tindran els seus efectes en l'exercici 2020.

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 2020, o bé que corresponia a activitats a realitzar a l'exercici 2020. Així doncs, pel que respecta a les despeses, es contempla el següent ajust:

Ass. número	Data	Concepte			
72.376 - 72.377	31/12/2019	Despeses anticipades			
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
4800		Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.		224,29	
			6250 Serveis exteriors. Primes d'assegurances.		224,29
4800		Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.		1.593,23	
			6290 Serveis exteriors. Altres serveis		1.593,23



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5B49306CEB6D607D1FCECC7CC5F7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Pel que respecta als ingressos, durant l'exercici 2019 no s'han donat les condicions per haver de registrar periodificació en concepte d'ingressos.

**II.b) Despeses i ingressos diferits**

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

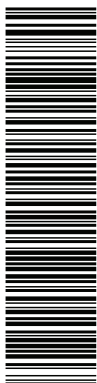
Així les coses, entenem per despeses diferides aquelles despeses que han estat meritades però no vençudes.

Les despeses meritades i no vençudes es reflectiran mitjançant apunt comptable als comptes dels grups 6 o 2 representatius de les despeses en béns i serveis corresponents, amb abonament al compte 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 2019, correspon anul·lar les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2018, i que es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte		
72.353	31/12/2019	Cancel·lació assentament despeses meritades a 31/12/18		
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
		6210	Serveis exteriors .Arrendaments i cànon.	6.022,26
		6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.	47.914,12
		6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.	661.130,62
		6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances	37,59
		6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques	8.637,91
		6280	Serveis exteriors. Subministraments.	296.264,51
		6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.	641.068,73
		6293	Serveis exteriors. Comunicacions	37.296,29
		6511	Subvencions corrents	450,00
4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors			1.698.822,03
				1.698.822,03
			1.698.822,03	1.698.822,03

D'igual manera que s'efectuà en l'informe annex als comptes anuals de l'exercici 2018, cal reiterar la situació derivada del fet que alguns proveïdors hagin lliurat factures de serveis i/o subministraments prestats durant l'exercici



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5A29306CEB6D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

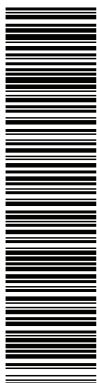
Intervenció General

2019 al registre municipal amb posterioritat a 31 de desembre 2019. 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 2020 fins el dia 31/07/2020 que corresponen a despeses meritades a l'exercici 2019, discriminant aquelles operacions subjectes a realitzar l'ajust per periodificació en funció del text de l'operació. Derivat d'aquest anàlisi, correspon efectuar el següent assentament:

Ass. Número	Data	Concepte			
72.355 – 72.362	31/12/2019	Creditors per despeses meritades			
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
6210		Serveis exteriors .Arrendaments i cànon.		6.681,76	
			4130 Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		6.681,76
6220		Serveis exteriors. Reparacions i conservació.		73.945,10	
			4130 Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		73.945,10
6230		Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.		490.448,49	
			4130 Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		490.448,49
6270		Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques		183.024,61	
			4130 Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		183.024,61
6280		Serveis exteriors. Subministraments.		349.621,03	
			4130 Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		349.621,03
6290		Serveis exteriors. Altres serveis.		228.008,11	
			4130 Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		228.008,11
6293		Serveis exteriors. Comunicacions		21.705,50	
			4130 Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		21.705,50
6511		Subvencions corrents		196.735,84	
			4130 Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		196.735,84
				<b>1.698.822,03</b>	<b>1.698.822,03</b>

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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5A293006C86D607D1FCECC7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

derivats d'ingressos meritats i no exigits i no reconeguts en altres comptes del PGCP-AL.

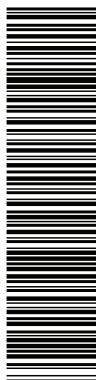
Conseqüentment amb l'anterior, correspon reflectir en el present epígrafs aquells ingressos corresponents a l'exercici 2019, pels quals s'han emès factures i/o liquidacions amb data 2020, la majoria corresponent a ingressos meritats durant el darrer trimestre de l'exercici 2019.

Igualment, abans d'efectuar els moviments corresponents a l'exercici 2019, és procedent anul·lar els ajustos realitzats per aquest concepte a l'exercici 2018, i que es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte		
72.354	31/12/2019	Cancel·lació Deutors per ingressos meritats a 31/12/18		
Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats		124.175,79	
7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Prestacions de serveis.		2.072,92	
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats		686,20	
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats		23.640,60	
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic		400.618,38	
7501	Transferències. De la resta d'entitats.		21.101,27	
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos		23.090,39	
		4410 Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats		595.385,55
			<b>595.385,55</b>	<b>595.385,55</b>

Els ajustos corresponents a l'exercici 2019 són:

Ass. número	Data	Concepte		
Del 72.378 al 72384	31/12/2018	Deutors per ingressos meritats		
Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		520.577,24	
		7030 Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats		520.577,24
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		3.601,53	
		7050 Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Prestacions de serveis.		3.601,53
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		56.814,78	
		7270 Impost sobre activitats econòmiques		56.814,79



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FE6A5A29306CE86D607D1FCECE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			25.550,80	
		7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.		25.550,80
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			517.185,57	
		7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic.		517.185,57
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			100.455,49	
		7750	Reintegraments		100.455,49
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			2.008.736,66	
		7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos		2.008.736,66
				<b>3.232.922,07</b>	<b>3.232.922,07</b>

**II.c) Despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net**

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

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

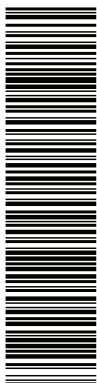
Constitueix un exemple significatiu, tant per import com per rellevància, el tractament de les subvencions.

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

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

- a) Subvencions per finançar despeses: s'imputaran al resultat del mateix exercici en què es meritin les despeses que estiguin finançant.
- b) Subvencions per adquisició d'actius: s'imputaran al resultat de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FEC6A5BA29306CE86D607D1FCECE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

a l'amortització dels elements esmentats, o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o baixa definitiva en l'inventari municipal.

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

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

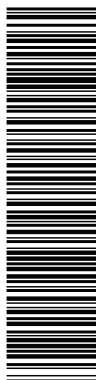
Per tal d'acomplir les directrius del nou règim comptable derivat de l'aprovació de la nova Instrucció de Comptabilitat, a l'exercici 2015 es va habilitar un mòdul de gestió de subvencions rebudes dins de l'aplicatiu que suporta el sistema comptable municipal i que enllaça amb els projectes de despeses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

Conseqüentment amb l'anterior, correspon efectuar els assentaments d'imputació de subvencions al Resultat Econòmic – Patrimonial de l'exercici 2019 següents:

Ass. número	Data	Concepte			
72.366	31/12/2019	Imputació de subvencions a l'exercici			
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
8411		Imputació de subvencions pel finançament d'actius corrents i de despeses		25.697.798,48	
			7541 Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici		25.697.798,48
8421		Imputació de subvencions pel finançament d'operacions financeres		330.230,48	
			7561 Subvencions pel finançament d'operacions financeres imputades		330.230,48
8401		Imputació subv. financ. immobilitzat no financer d'actius		1.057.124,83	
			75301 Subvencions pel finançament de l'immobilitzat no financer de l'exercici		1.057.124,83
				<b>27.085.153,79</b>	<b>27.085.153,79</b>

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:





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FEC6A5A29306C868D607D1FCECE7CC5F7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Ass. número	Data	Concepte		
72.386	31/12/19	Regularització de despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
9401	Ingr. subvenc. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda. De la resta d'entitats		2.155.411,68	
		8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda. De la resta d'entitats	1.057.124,830
		1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i actius en estat de venda	1.098.286,85
9411	Ingressos de subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats		22.430.755,02	
		8411	Imputació de subv. per al finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats	25.697.798,48
1310	Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses		3.267.043,46	
9421	Ingressos de subvencions per al finançament d'operacions financeres. De la resta d'entitats		330.230,48	
		8421	Imputació de subvencions per al finançament d'operacions financeres.	330.230,48
			<b>28.183.440,64</b>	<b>28.183.440,64</b>

### II.d) Variació d'existències

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

Aquest ajustament, doncs, té per finalitat, no només imputar al resultat del període la despesa que realment li correspon al mateix, sinó, també que el saldo dels comptes que representen les existències de l'entitat siguin reals i recullin el valor de les mateixes al final del període (existències finals).

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

### III. ALTRES OPERACIONS

A més a més de les operacions ja comentades en el present informe, amb caràcter previ a les operacions de regularització i tancament, és precís registrar comptablement altres operacions que es poden agrupar –segons la doctrina



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

més autoritzada en la matèria<sup>1</sup>- sota els següents epígrafs, i que seguidament es procediran a analitzar:

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

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

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

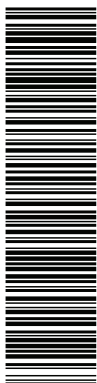
El saldo creditor del compte 413 –o d'alguna de les seves divisionàries- recull les obligacions pendents d'aplicar a pressupost.

El programa de comptabilitat Sicalwin disposa d'un tipus d'operació OPA- Operació Pendent d'Aplicar a pressupost que permet recollir les factures que no s'han pogut aplicar al pressupost 2019 i que inclou la informació de l'aplicació pressupostària de despeses a la que s'hauria d'haver imputat.

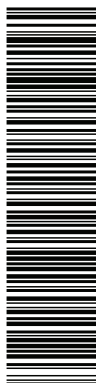
S'han tramitat un total de 664 factures dels serveis detallats a continuació.

Centre gestor	Número de factures	Import
AC-ÀREA CENTRAL	4	19.534,87
AJ-SECRETARIA I DEFENSA JURÍDICA	45	45.785,98
AP-ÀREA PROMOCIÓ DE LA CIUTAT I P	4	2.499,33
CM-CONSUMS	104	215.577,19
CO-COMUNICACIÓ	11	7.299,93
CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	16	32.010,78
CU-CULTURA	108	233.518,71
DC-DRETS CIVILS	50	115.064,25
ED-EDUCACIÓ	15	18.959,21
EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	2	11.753,48
ES-ESPORTS	18	6.399,73
GB-GABINET ALCALDIA	27	20.511,74
GI-INFORMÀTICA	3	4.622,49
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	31	39.202,81
IB-INFORMACIÓ DE BASE	1	998,70
MD-SOSTENIBILITAT	13	945.650,17
MT-MANTENIMENTS	3	33.709,31

<sup>1</sup> 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.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5A29306CE86D607D1FCECE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5A29306CE86D607D1FCECCE7CC5F7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

PE-TREBALL I EMPRESA	1	2.589,40
PU-PLANIFICACIÓ URBANÍSTICA	2	2.423,64
RC-PARTICIPACIÓ CIUTADANA	9	9.674,93
RH-RECURSOS HUMANS	8	19.690,47
SA-SALUT	4	2.899,37
SC-SEGURETAT CIUTADANA	14	28.562,94
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	9	175.064,54
SM-SERVEIS MUNICIPALS	13	510.779,09
SS-ACCIÓ SOCIAL	29	564.294,40
TE-ESPAI PÚBLIC – TERRITORI	104	284.591,12
TR-TRESORERIA	3	123,63
TU-TURISME	9	42.394,33
UH-URBANISME	4	332,15
<b>Total general</b>	<b>664</b>	<b>3.396.518,69</b>

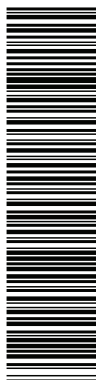
S'han gravat també operacions pendents d'aplicar a pressupost que no corresponien a factures presentades a proveïdors, però que corresponien a despeses corresponents a l'exercici 2019.

Centres gestors	Suma de Import
CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	45.142,04
CU-CULTURA	320,00
ED-EDUCACIÓ	1.414,47
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	23.345,71
RH-RECURSOS HUMANS	1.296,98
SM-SERVEIS MUNICIPALS	1.550.380,64
TR-TRESORERIA	1.657,70
<b>OPA sense factura associada</b>	<b>1.623.557,54</b>
OPAs capítol 1	581.185,69
OPAs capítol 3	19.698,39
OPAs capítol 9	735.059,72
<b>Total OPAs gravades des d'Intervenció</b>	<b>1.335.943,80</b>

L'import total de les OPAs comptabilitzades durant l'exercici 2019 és de 6.218.069,21 més 137.950,82 corresponent a IVA deducible inclòs en algunes de les factures tramitades com a OPAs.

Aquestes operacions a l'exercici 2020 s'han regularitzat seguint diferents circuits d'aprovació, en funció dels motius que van generar la gravació de les OPAs

Òrgan d'aprovació	Num.operacions	Import
<b>Òrgan competent</b>	<b>504,00</b>	<b>3.367.601,74</b>
1 - No s'ha pogut gravar la corresponent O amb càrrec a l'operació D o AD perquè el període de gravació d'operacions està tancat	459,00	3.314.719,60



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FE6A5B49306CE86D607D1FCECE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



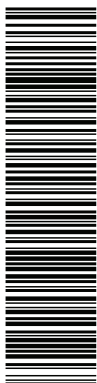
Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

4 - No s'ha pogut gravar la corresponent ADO però sí existeix saldo suficient a l'aplicació corresponent	45,00	52.882,14
<b>Pel Ple Municipal</b>	<b>96,00</b>	<b>2.850.467,47</b>
1 - No s'ha pogut gravar la corresponent O amb càrrec a l'operació D o AD perquè el període de gravació d'operacions està tancat	2,00	68,36
2 - No s'ha pogut gravar la corresponent O perquè no existeix aprovació del pressupost, però sí existeix saldo suficient a l'aplicació corresponent	56,00	654.814,53
4 - No s'ha pogut gravar la corresponent ADO però sí existeix saldo suficient a l'aplicació corresponent	35,00	634.426,65
5 - No s'ha pogut gravar la corresponent ADO perquè no existeix saldo suficient a l'aplicació corresponent	3,00	1.561.157,93
<b>Total general</b>	<b>600,00</b>	<b>6.218.069,21</b>

A continuació s'adjunta el resum de les operacions comptables que ha generat la comptabilització de les operacions OPA:

Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
2110	Immobilitzacions materials. Construccions.			23.036,09	
2120	Immobilitzacions materials. Infraestructures.			1.710.324,58	
2140	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilitatge.			273.606,81	
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari.			4.876,18	
2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material.			32.630,02	
2320	Infraestructures en curs.			3.796,55	
5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini			735.059,72	
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			19.698,39	
6690	Altres despeses financeres.			1.657,70	
4720	IVA suportat.			137.950,82	
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons.			159.482,48	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.			165.714,01	
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.			1.130.748,70	
6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.			12.959,91	
6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques			48.049,00	
6280	Serveis exteriors. Subministraments.			224.626,24	
6290	Serveis exteriors. Altres serveis			1.006.890,98	
6291	Serveis exteriors. Dietes			478,00	
6292	Serveis exteriors. Locomoció			2.965,09	
6293	Serveis exteriors. Comunicacions			35.699,69	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5A29306CE86D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

Ajuntament de Sabadell		Intervenció General		
6400	Despeses de personal i prestacions socials. Sous i salaris.		568.853,09	
6440	Despeses de personal i prestacions socials. Altres despeses s		13.372,60	
6501	Transferències. A la resta d'entitats.		43.543,38	
		4100	Creditors no pressupostaris. Creditors per IVA suportat.	137.950,82
		41310	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Operacions de Gestió	3.413.383,17
		41313	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Altres Deutes	2.804.686,04
			<b>6.356.020,03</b>	<b>6.356.020,03</b>

I d'acord amb les divisionàries del compte 4131

	<b>Creditors no pressupostaris. Altres comptes a pagar.</b>	<b>-6.218.069,21</b>
41310	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Operacions de Gestió	-3.413.383,17
41311	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Altres Comptes a Pagar	0,00
41312	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Deutes amb entitats del grup, mult	0,00
41313	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Altres Deutes	-2.804.686,04

**III.b) Reclassificacions temporals**

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

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

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



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Així doncs, a final de l'exercici es procedirà a realitzar una revisió d'aquests conceptes per procedir, cas de ser necessari, a la reclassificació comptable en rúbriques a curt termini d'aquells deutes i crèdits registrats a llarg termini, per l'import que vencin a l'exercici següent.

○ Reclassificació de deutes

Un dels supòsits que, com s'ha comentat, constitueix un assentament de reclassificació temporal és la reclassificació dels deutes (amortitzacions de crèdits a llarg termini) que s'hauran de fer efectius durant l'exercici 2020.

Els imports de les amortitzacions dels crèdits a llarg termini que es faran efectives durant l'exercici 2020, comporten assentament de reclassificació d'aquests deutes a curt termini, de conformitat amb el següent detall:

Ass. número	Data	Concepte			
72.363	31/12/2019	Reclassificació deutes de llarg a curt termini – Quotes a pagar al 2020			
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
1791	Altres deutes a llarg termini			922.518,84	
		5291	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini		922.518,84
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit			16.520.063,71	
		5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini		16.520.063,71
				<b>17.442.582,55</b>	<b>17.442.582,55</b>

○ Reclassificació de crèdits

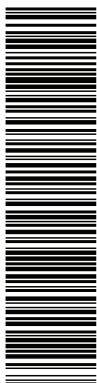
Un altre dels supòsits amb rellevància suficient per tal de definir un ajust per reclassificació temporal, és el tractament temporal dels crèdits, és a dir, els imports que diferents tercers tenen en deute front l'Ajuntament de Sabadell. És el cas, per exemple, de les operacions que l'Ajuntament de Sabadell 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.

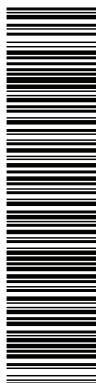
262. Crèdits a llarg termini.

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.







Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FE6A5A29306EC86D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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 a través de l'aplicatiu informàtic propi extern al sistema de comptabilitat municipal "GT-Gestió Tributària". Aquest aplicatiu té certes limitacions a l'hora de generar els apunts comptables necessaris per la comptabilització dels ajornaments i fraccionaments aprovats i gestionats a través d'aquest programa, fet que constitueix una important limitació al control comptable dels mateixos suposant que, en l'actualitat, els ajornaments i fraccionaments vigents no figurin al sistema comptable municipal.

No obstant, el Tresorer Municipal anualment emet un informe on fa constar que d'acord amb les dades que figuren en el programa de Gestió Tributària de l'Ajuntament de Sabadell, quins són els contribuents que tenen deutes pendents de pagar en situació de fraccionament o ajornament. En data 29 de gener de 2020 fa constar que d'acord amb les dades que figuren en el programa de Gestió Tributària, a data 31 de desembre de 2019, els imports pendents de pagament en situació de fraccionament o ajornament, són els següents:

	Venciment 2020	Venciment 2021 i posteriors
Rebutis corresponents a ingressos pressupostaris	2.606.624,87	1.624.376,45
Rebutis corresponents a ingressos no pressupostaris	142,98	269,37
<b>Total</b>	<b>2.606.767,85</b>	<b>1.624.645,82</b>

A 31 de desembre de 2019 no s'ha fet cap reclassificació per aquests conceptes.

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

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

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



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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

### III.d) Provisions

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

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

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

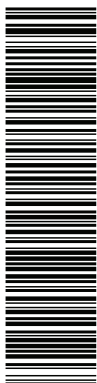
I, pel que fa a les provisions a curt termini:

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

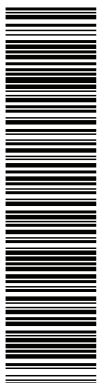
A la vista de l'informe emès pel Cap del Servei de Defensa Jurídica en data 6 d'abril de 2020, cal incorporar unes provisions per responsabilitats, per un import total de 23.057.315,82 euros, d'acord a la següent distribució:

Compte	Descripció	Imports
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats	17.022.971,49
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats	6.034.344,33
		<b>23.057.315,82</b>

Així les coses i en primer lloc, correspon efectuar la regularització de l'anotació existent a 31/12/18, atès que de la informació disponible en aquesta Intervenció impedeix efectuar un criteri d'actualització financera de les mateixes.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FEC6A5A29306C868D607D1FCECE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mijancant el codi de verificació podreu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FEC6A5A29306C868D607D1FCECE7CC5F7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Ass. número	Data	Concepte		
72.367	31/12/2019	Regularització provisions per responsabilitats a 31/12/18		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAYER</b>		
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats		6.157.150,24	
		7952	Excés de provisió per a responsabilitats	6.157.150,24
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats.		8.965,40	
		7952	Excés de provisió per a responsabilitats	8.965,40

L'operació corresponent a l'import a comptabilitzar a l'exercici 2019 és:

Ass. número	Data	Concepte		
72.368	31/12/2019	Provisions per responsabilitats a 31/12/19		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAYER</b>		
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
		1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats	17.022.971,49
6290	Serveis exteriors. Altres serveis		17.022.971,49	
		5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats.	6.034.344,33
6290	Serveis exteriors. Altres serveis		6.034.344,33	

A la vista de l'informe emès pel Cap de Patrimoni de Béns en data 12 de març de 2020, cal incorporar unes provisions per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer, per un import total de 281.675,14 euros:

Ass. número	Data	Concepte		
72.369	31/12/2019	Provisions per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer a 31/12/19		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAYER</b>		
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
		5830	Provisió a curt termini per desmantellament, retir o rehabilitació d'immobilitzat no financer	281.675,14
2110	Immobilitzacions materials. Construccions		281.675,14	

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

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

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



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Així les coses i en primer lloc, correspon efectuar la regularització de l'anotació existent a 31/12/18:

Ass. número	Data	Concepte			
72.364	31/12/2019	Regularització Interessos a curt termini meritats i no liquidats a 31/12/18			
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini			52.607,41	
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			-52.607,41	

L'operació corresponent a l'import a comptabilitzar a l'exercici 2019 és:

Ass. número	Data	Concepte			
72.365	31/12/2019	Interessos a curt termini meritats i no liquidats a 31/12/19			
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			35.181,34	
		5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini		35.181,34

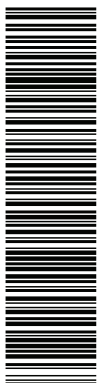
#### IV. REGULARITZACIÓ

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.

No obstant l'anterior, en la revisió dels estats financers s'ha detectat una incongruència entre els enllaços financers i pressupostaris de les subvencions (comptes financers 650/651) que, en ares de que els estats financers i comptables reflecteixin la veritable imatge fidel de la situació econòmico-financera i patrimonial s'ha estimat necessari corregir mitjançant l'oportú assentament de regularització. Aquest assentament és el número 72.370 i queda integrat dins de les operacions de regularització.

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.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FEC6A5B49306C866D607D1F0CCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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

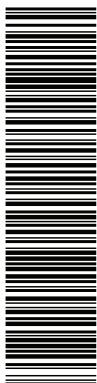
Un cop comptabilitzades totes les operacions realitzades durant l'exercici en matèria d'ingressos, correspon procedir a la regularització de la comptabilitat del pressupost d'ingressos, amb caràcter previ al tancament del pressupost i al tancament de la comptabilitat.

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

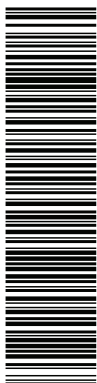
Efectivament, la regularització s'obté traspasant el saldos dels comptes divisionaris dels drets anul·lats i cancel·lats –amb l'especificitat prevista en el PGCP-AL pel que respecta als drets anul·lats per devolució d'ingressos indeguts- tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats als comptes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

Així doncs, correspon efectuar els corresponents apunts:

Ass. número	Data	Concepte			
72.371	31/12/2019	Assentament regularització pressupost d'ingressos			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
4339	Drets anul·lats de pressupost corrent.Per devolució d'ingrés			1.689.159,12	
		4370	Deutors pressupostaris. Devolució d'ingressos.		1.689.159,12
433000	Operacions de gestió. Ingré Directe			599.688,74	
		43000	Operacions de gestió. Ingré Directe		599.688,74
433003	Operacions de gestió. Ingré per Rebut			2.120.501,88	
		43003	Operacions de gestió. Ingré per Rebut		2.120.501,88
438103	Operacions de gestió. Ingré per Rebut			12.849,91	
		43003	Operacions de gestió. Ingré per Rebut		12.849,91
434000	Operacions de gestió. Ingré Directe			1.109.970,66	
		43100	Operacions de gestió. Ingré Directe		1.109.970,66
439100	Operacions de gestió. Ingré Directe			2.438.523,83	
		43100	Operacions de gestió. Ingré Directe		2.438.523,83
434003	Operacions de gestió. Ingré per Rebut			218.751,92	
		43103	Operacions de gestió. Ingré per Rebut		218.751,92
439103	Operacions de gestió. Ingré per Rebut			1.332.170,63	
		43103	Operacions de gestió. Ingré per Rebut		1.332.170,63
				<b>9.521.616,69</b>	<b>9.521.616,69</b>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5A29306C868D607D1FCECE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6\_C6D9FEC6A5A29306C86D607D1FCECE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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

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

Si bé en exercicis anteriors l'Ajuntament de Sabadell (OOAA Agència Tributària de Sabadell –ATSA-) hauria d'haver treballat mitjançant comptabilitat d'administració de recursos per compte d'altres ens públics, la seva dissolució amb efectes 31/12/2018 i integració en el sí de l'Ajuntament –entitat matriu- fa que no correspongui, en aquest moment temporal, la realització de cap assentament en concepte de regularització comptable.

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

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

Seguint la sistemàtica del present informe, abans de realitzar la regularització d'ingressos i despeses, cal efectuar l'oportú trasllat dels resultats de l'exercici obtinguts en l'exercici anterior i que figuren com a saldo inicial del compte 129 (saldo a 1 de gener de 2019) al compte de resultats d'exercicis anteriors. És a dir, en el compte 120 "Resultats d'exercicis anteriors".

Així les coses, correspon efectuar el següent assentament:

Ass. número	Data	Concepte		
72.74	31/12/2019	Aplicació de resultats de l'exercici anterior		
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	
				<b>Import Deure</b>
				<b>Import Haver</b>
1290	Resultat de l'exercici			9.980.606,83
			1200 Resultats d'exercicis anteriors	9.980.606,83

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".



## ALTRES DADES

Codi de verificació: **KUK6N-7W1MW-21BW6**  
Pàgina 27 de 35

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Montserrat Soley Crusellas, Cap de Secció de Comptabilitat, del AJUNTAMENT DE SABADELL  
Signat 14/08/2020 10:40  
2.- Montserrat Jorba Muñoz, Vice Interventora, del AJUNTAMENT DE SABADELL. Signat 14/08/2020 10:42

## ESTAT

**SIGNAT**  
14/08/2020 10:42

Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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

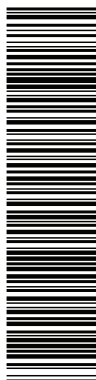
Ass. número	Data	Concepte		
72.385	31/12/2019	Resultats corrents		
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure
				Import Haver
			6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons.
				752.808,29
			6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.
				8.484.758,96
			6230	Serveis exteriors .Serveis de professionals independents.
				24.551.562,50
			6240	Serveis exteriors. Transports.
				9.595,25
			6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.
				288.463,32
			6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques
				504.624,91
			6280	Serveis exteriors. Subministraments.
				7.700.257,83
			6290	Serveis exteriors. Altres serveis
				60.830.289,98
			6291	Serveis exteriors. Dietes
				307.031,96
			6292	Serveis exteriors. Locomoció
				27.523,84
			6293	Serveis exteriors. Comunicacions
				765.970,21
			6310	Tributs de caràcter autonòmic.
				1.521,70
			6320	Tributs de caràcter estatal.
				4.710,71
			6400	Despeses de personal i prestacions socials. Sous i salaris.
				57.717.641,77
			6420	Despeses de personal i prestacions socials. Cotitzacions socials
				13.828.677,30
			6440	Despeses de personal i prestacions socials. Altres despeses socials
				51.179,80
			6501	Transferències. A la resta d'entitats.
				15.018.337,08
			6511	Subvencions. A la resta d'entitats.
				11.681.384,20
			6620	Interessos de deutes.
				373.382,65
			6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.
				380.783,23
			6671	Pèrdues de crèdits incobrables. Amb altres entitats.
				3.803.676,61
			6690	Altres despeses financeres.
				139.483,65
			6710	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material.
				9.643,11
			6780	Despeses excepcionals.
				104.498,81
			6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.
				74.341,19
			6807	Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim d
				35.580,39
			6811	Amortització de construccions.
				4.023.563,00

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5B429306CE86D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

ALTRES DADES  
 Codi de verificació: **KUK6N-7W1MW-21BW6**  
 Pàgina 28 de 35

SIGNATURES  
 El document ha estat signat o aprovat per :  
 1.- Montserrat Soley Crusellas, Cap de Secció de Comptabilitat, del AJUNTAMENT DE SABADELL  
 Signat 14/08/2020 10:40  
 2.- Montserrat Jorba Muñoz, Vice Interventora, del AJUNTAMENT DE SABADELL. Signat 14/08/2020 10:42

ESTAT  
**SIGNAT**  
 14/08/2020 10:42



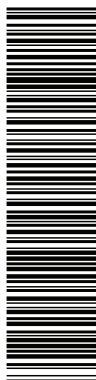
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5A29306C896D607D1FCECE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

		6812	Amortització d'infraestructures.		4.172.829,68
		6814	Amortització de maquinària i utilatge.		237.690,97
		6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		102.369,87
		6816	Amortització de mobiliari.		815.536,82
		6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.		425.909,33
		6818	Amortització d'elements de transport.		77.205,90
		6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.		166.413,30
		6841	Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.		17.758,71
		6983	Pèrdues per deterioració de crèdits a altres entitats.		25.509.954,60
7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats			1.215.526,69	
7040	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats			83.832,84	
7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats			7.063,33	
7200	Impost sobre la renda de les persones físiques.			5.052.005,45	
7240	Impost sobre béns immobles.			47.570.231,98	
7250	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.			11.554.136,81	
7260	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana			18.338.939,74	
7270	Impost sobre activitats econòmiques.			6.842.998,15	
7310	Impost sobre el valor afegit.			4.806.752,50	
7320	Impostos indirectes. Impostos especials.			1.119.859,71	
7330	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.			4.235.321,52	
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.			11.320.915,74	
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activ			5.132.610,92	
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del			9.845.909,46	
7440	Contribucions especials.			22.264,27	
7460	Cànon per aprofitaments urbanístics.			1.717.248,38	
7501	Transferències. De la resta d'entitats.			44.667.727,14	
75301	Subvenc. pel financ. de l'immobiliz. no financ. de l'exercici			1.057.124,83	
7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'e			25.697.798,48	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FEC6A5A293006C868D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

7561	Subv. pel finançament d'operacions financeres imputades a l'			330.230,48	
7600	Ingressos de participacions en el patrimoni net.			238.058,87	
7620	Ingressos de crèdits.			9.182,68	
7690	Altres ingressos financers.			1.825.396,17	
7710	Beneficis procedents de l'immobilitzat material.			310.231,75	
7750	Reintegraments.			670.430,70	
7760	Ingressos per arrendaments.			901.816,34	
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Al			8.811.801,87	
7780	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. In			1.128.937,47	
7952	Excés de provisió per a responsabilitats.			6.166.115,64	
7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats.			27.833.520,08	
		1290	Resultat de l'exercici.		5.517.028,56
				<b>248.513.989,99</b>	<b>248.513.989,99</b>

## 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:

- Tancament del Pressupost de despeses
- Tancament del Pressupost d'ingressos
- 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 pressupostària 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



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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		
72.372	31/12/2019	Assentament tancament pressupost de despeses		
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
0050		Pressupost de despeses: despeses compromeses.	218.171.457,58	
				218.171.457,58
0040		Pressupost de despeses: despeses autoritzades.	218.171.457,58	
				218.171.457,58
0030		Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	218.171.457,58	
				218.171.457,58
0050		Pressupost de despeses: despeses compromeses.	41.045.306,18	
				41.045.306,18
0040		Pressupost de despeses: despeses autoritzades.	41.045.306,18	
				41.045.306,18
0030		Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	41.045.306,18	
				41.045.306,18
0040		Pressupost de despeses: despeses autoritzades.	3.040.339,15	
				3.040.339,15
0030		Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	53.232.062,42	
				53.232.062,42
0031		Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits retinguts	114.424,10	
				114.424,10
0032		Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdit retingut	827.466,69	
				827.466,69
			<b>834.864.583,64</b>	<b>834.864.583,64</b>

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6-C8D9FEC6A5B429306CE86D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

## ALTRES DADES

Codi de verificació: **KUK6N-7W1MW-21BW6**  
Pàgina 31 de 35

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :

1.- Montserrat Soley Crusellas, Cap de Secció de Comptabilitat, del AJUNTAMENT DE SABADELL  
Signat 14/08/2020 10:40  
2.- Montserrat Jorba Muñoz, Vice Interventora, del AJUNTAMENT DE SABADELL. Signat 14/08/2020 10:42

## ESTAT

**SIGNAT**  
14/08/2020 10:42

Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

**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			
72.373	31/12/2019	Assentament tancament pressupost d'ingressos			
		Compte DEURE		Import Deure	Import Haver
0000		Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		313.390.716,97	
		0080	Pressupost d'ingressos: previsions definitives.		313.390.716.97

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.

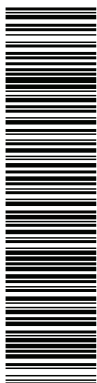
**V.c) Tancament de la comptabilitat**

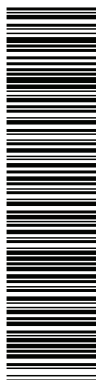
Tal i com s'ha indicat, el tancament de la comptabilitat és la última operació que es realitza en la comptabilitat de l'Entitat. Per tant, a 31 de desembre de 2018, i amb posterioritat a qualsevol altra anotació, es procedirà al tancament de la comptabilitat.

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			
72.387	31/12/2019	Tancament de la comptabilitat			
		Compte DEURE		Import Deure	Import Haver
1000		Patrimoni.		231.242.448,64	
1011		Patrimoni rebut. Aportació de béns i drets.		24.533,81	
1200		Resultats d'exercicis anteriors.		349.915.362,67	
1290		Resultat de l'exercici.		5.517.028,56	
1300		Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i act		17.420.560,68	
1310		Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses.		2.064.023,13	
1320		Subvencions per al finançament d'operacions financeres.		948.313,25	





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C8D9FEC6A5A29306CE86D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

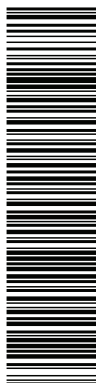
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats.		17.022.971,49
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit.		64.589.630,94
1791	Altres deutes a llarg termini.		8.188.227,71
	2030	Immobilitzacions intangibles. Propietat industrial i intel·l	7.648,03
	2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.	2.683.236,21
	2070	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o	624.612,39
	2090	Immobilitzacions intangibles. Un altre immobilitzat intangib	32.858,68
	2100	Immobilitzacions materials. Terrenys i béns naturals.	279.127.144,11
	2110	Immobilitzacions materials. Construccions.	265.697.745,12
	2120	Immobilitzacions materials. Infraestructures.	135.675.238,01
	2130	Immobilitzacions materials. Béns del patrimoni històric.	2.307.350,52
	2140	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilitatge.	3.166.307,04
	2150	Immobilitzacions materials. Instal·lacions tècniques i altres	1.233.498,52
	2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari.	13.453.584,53
	2170	Immobilitzacions materials. Equips per a processos d'informac	5.002.989,86
	2180	Immobilitzacions materials. Elements de transport.	5.873.706,23
	2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material.	2.553.696,45
	2300	Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material	13.498.979,94
	2310	Construccions en curs. Immobilitzat material.	246.070,79
	2320	Infraestructures en curs.	7.556.658,58
	2330	Béns del patrimoni històric en curs.	62.874,76
	2350	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	8.889,07
	2400	Terrenys del Patrimoni públic del sòl.	40.044.867,08
	2410	Construccions del Patrimoni públic del sòl.	2.429.126,13
	2500	Participacions a llarg termini en entitats del grup. En enti	18.115,81
	2501	Participacions a llarg termini en entitats del grup. En soci	4.165.588,69
	2510	Participacions a llarg termini en entitats multigrup i assoc	666.712,98
	2511	Particip. a llarg termini en entitats multigr. i assoc. En s	1.510.331,40
	2512	Participacions a llarg termini en entitats multigrup i assoc	12,02
	2621	Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.	1.793,66



ALTRES DADES  
 Codi de verificació: **KUK6N-7W1MW-21BW6**  
 Pàgina 33 de 35

SIGNATURES  
 El document ha estat signat o aprovat per :  
 1.- Montserrat Soley Crusellas, Cap de Secció de Comptabilitat, del AJUNTAMENT DE SABADELL  
 Signat 14/08/2020 10:40  
 2.- Montserrat Jorba Muñoz, Vice Interventora, del AJUNTAMENT DE SABADELL. Signat 14/08/2020 10:42

ESTAT  
**SIGNAT**  
 14/08/2020 10:42



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6-C8D9FEC6A5A29306C8E8D607D1FCECC7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

		2629	Altres inversions financeres a llarg termini. Altres crèdits	85.667,21
		2640	Altres inversions financeres a llarg termini. Crèdits a llar	47.677,65
		2700	Fiances constituïdes a llarg termini.	1.550.380,64
2803	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual			7.648,03
2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.			2.462.812,19
2807	Amortització acumulada inversions sobre actius utilitzats en			602.723,60
2809	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat intangible.			32.858,68
2810	Amortització acumulada de terrenys i béns naturals.			61.222,46
2811	Amortització acumulada de construccions.			88.522.332,17
2812	Amortització acumulada d'infraestructures.			19.796.737,95
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilitatge.			1.561.314,60
2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i			835.914,81
2816	Amortització acumulada de mobiliari.			10.354.219,56
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació			3.623.587,30
2818	Amortització acumulada d'elements de transport.			2.817.059,91
2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.			1.812.134,24
2841	Amortització acumulada de construccions del Patrimoni públic			1.176.363,95
2941	Deterior. de particip. a llarg termini en soc. mercantils i			1.119.563,01
2990	Deterioració de valor per usdefruit cedit de terrenys i béns			2.212.922,80
2991	Deterioració de valor per usdefruit cedit de construccions.			730.804,14
4000	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.			51.306.861,90
4001	Creditors pressupostaris. Altres comptes a pagar.			572.412,24
4002	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.			17.303,09
4003	Creditors pressupostaris. Altres deutes.			4.792.176,89
4010	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.			729,25
4011	Creditors pressupostaris. Altres comptes a pagar.			1.550.380,64
4013	Creditors pressupostaris. Altres deutes.			1.516.477,26
4100	Creditors no pressupostaris. Creditors per IVA suportat.			21.025,24
4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors			1.550.170,54
41310	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Operacions de gestió			3.413.383,17
41313	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Al			2.804.686,04

## ALTRES DADES

Codi de verificació: **KUK6N-7W1MW-21BW6**  
Pàgina 34 de 35

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Montserrat Soley Crusellas, Cap de Secció de Comptabilitat, del AJUNTAMENT DE SABADELL  
Signat 14/08/2020 10:40  
2.- Montserrat Jorba Muñoz, Vice Interventora, del AJUNTAMENT DE SABADELL. Signat 14/08/2020 10:42

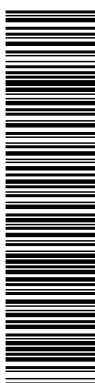
## ESTAT

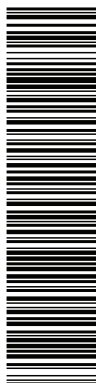
**SIGNAT**  
14/08/2020 10:42

Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

4140	Ens Públics creditors per recaptació de recursos.		884.104,78
4180	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió.		4.639.572,60
4190	Creditors no pressupostaris. Altres creditors no pressupostar		834.852,23
	43000	Operacions de gestió. Ingress Directe	10.727.922,15
	43003	Operacions de gestió. Ingress per Rebut	5.218.729,44
	43100	Operacions de gestió. Ingress Directe	13.793.413,58
	43103	Operacions de gestió. Ingress per Rebut	7.467.239,87
	43130	Altres inversions financeres. Ingress Directe	24.108,21
	4400	Deutors no pressupostaris. Deutors per IVA repercutit.	101.406,59
	4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.	3.233.295,27
	4490	Altres deutors no pressupostaris.	16.882,88
	4700	Hisenda Pública deutor per IVA.	311.038,50
	4709	Hisenda Pública, deutor per altres conceptes.	2.343,83
	4751	Hisenda Pública, creditor per retencions practicades.	5.887.714,53
	4760	Seguretat Social.	1.543.843,20
	4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.	1.817,52
4900	Deterioració de valor de crèdits. Operacions de gestió.		25.509.954,60
5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini		13.376.435,45
5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini		35.181,34
5291	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt		922.518,84
	5440	Crèdits a curt termini al personal.	2.852,28
5540	Cobraments pendents d'aplicació.		882.106,35
	5550	Pagaments pendents d'aplicació.	34.191.391,85
	5581	Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendents de	85.223,23
	5585	Deslliuraments per a la reposició de bestretes de caixa fixa	180.393,71
5610	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòs		4.354.587,67
	5660	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòs	4.816,38
	5700	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa operativa.	19.174,84
	5711	Bancs i Institucions de crèdit c/c operatiu	74.592.371,44
	5731	Bancs i Inst. crèdit - c/c restr. Recaptació	13.124.970,01
	5741	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa	987,16





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1073246 KUK6N-7W1MW-21BW6 C6D9FE6A5A293006C868D607D1FCECCE7CC5FF7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

		restringida. Bestretes de caixa		
	5751	Efectiu i actius líquids equivalents. Bancs i institucions de		98.961,28
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats.		6.034.344,32	
5830	Provisió a curt termini per desmantellament, retir o rehabilit		281.675,14	
			<b>959.964.259,86</b>	<b>959.964.259,86</b>

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 comeses i obligacions per les sotasignades.

La Cap de Comptabilitat  
Montserrat Soley i Crusellas

De conformitat,  
Montserrat Jorba i Muñoz,  
Viceinterventora Municipal