



INFORME	IGAS 56/2021
ASSUMPTE	FORMULACIÓ D'OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020
DATA	Juny 2021

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

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

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

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

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

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

- III. Altres operacions
 - a. Operacions pendents d'aplicar al Pressupost



- b. Reclassificacions temporals
- c. Regularitzacions de moneda diferent de l'euro
- d. Provisions

IV. Regularització

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

V. Assentaments de Tancament

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

I. CORRECCIONS VALORATIVES

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

I. a) Dotacions per a amortitzacions

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

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

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

Els comptes financers del grup 68 "Amortització de" recullen l'expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva soferta pels diferents tipus d'immobilitzats definits en el Pla General Comptable Públic adaptat a



l'Administració Local, essent, els comptes financers equivalents del grup 28 "Amortització acumulada de ..." els destinataris de les seves acumulacions.

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

Ass. Número	Data	Concepte			
61.042	31/12/2020	Dotació amortització exercici			
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
6806		Amortització d'aplicacions informàtiques.		109.855,64	
6811		Amortització de construccions.		4.197.144,40	
6812		Amortització d'infraestructures.		4.289.274,94	
6814		Amortització de maquinària i utilitatge.		296.220,60	
6815		Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		102.015,66	
6816		Amortització de mobiliari.		838.439,79	
6817		Amortització d'equips per a processos d'informació.		503.805,18	
6818		Amortització d'elements de transport.		301.442,99	
6819		Amortització d'un altre immobilitzat material.		184.712,53	
6841		Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.		17.524,75	
			2806 Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.		109.855,64
			2811 Amortització acumulada de construccions.		4.197.144,40
			2812 Amortització acumulada d'infraestructures.		4.289.274,94
			2814 Amortització acumulada de maquinària i utilitatge.		296.220,60
			2815 Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i		102.015,66
			2816 Amortització acumulada de mobiliari.		838.439,79
			2817 Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació		503.805,18
			2818 Amortització acumulada d'elements de transport.		301.442,99
			2819 Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.		184.712,53
			2841 Amortització acumulada de construccions del Patrimoni públic		17.524,75
				10.840.436,48	10.840.436,48

Com a resultat de l'anterior, es pot deduir una depreciació "ordinària" dels diferents tipus d'immobilitzat de l'Ajuntament de Sabadell en 10.840.436,48 €.

I.b) Deterioraments de Valor

Mentre que l'amortització és l'expressió comptable de les depreciacions de caràcter irreversible que experimenten els elements de l'actiu no corrent econòmic, el deteriorament de valor és l'expressió comptable de les



depreciacions de caràcter reversible que experimenten els elements de l'actiu en general, incloent-se en aquest apartat, les pèrdues de valor representades per les operacions de cessió de l'usdefruit d'actius municipals.

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

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

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

Deteriorament d'actius no corrents

La normativa comptable estableix que quan el valor comptable d'un element de l'actiu no corrent econòmic excedeixi al seu import recuperable, sempre que aquesta diferència sigui significativa, es procedirà a comptabilitzar aquesta pèrdua a través del corresponent deteriorament.

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

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

De l'anàlisi i revisió del citat aplicatiu, no existeix evidència que a l'exercici 2020 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 2020, correspon anul·lar les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2019, i es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte		
61.055	31/12/2020	Cancel·lació assentament deteriorament de crèdits a 31/12/19		
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure
		7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats	25.509.954,60
4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió			25.509.954,60

L'apunt comptable per la dotació de l'exercici 2020 és:

Ass. número	Data	Concepte		
61.055	31/12/2020	Deteriorament de valor de crèdits exercici 2020		
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure
6983	Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats			29.177.264,45
		4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió	29.177.264,45

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.

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 2020, 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 2020, el compte 667 "*Pèrdues per crèdits incobrables*" presenta un saldo de 3.127.493,58, desglossat per tipologia de les operacions segons el següent detall.

codi operació	Descripció operació	Import
751	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingress Directe	1.201.184,29
755	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingress Directe	490,00
756	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingress per rebut	1.925.819,29
Total compte 6671 Pèrdues de crèdits incobrables.		3.127.493,58

Atès que dels estats comptables de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2020 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 2020, 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:

- 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 2020 (despeses i ingressos de l'exercici 2020, però que en realitat obeeixen a fets comptables que meritaren l'any 2021) és



procedent revisar els moviments realitzats l'any anterior (2019 en aquest cas) per tal de revertir les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2019. És a dir, aquelles despeses i ingressos que, si bé es trobaven registrats a 31 de desembre de 2019, obeïen a fets a meritar durant l'exercici 2020. Aquesta reversió s'efectua mitjançant l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte			
61.027	31/12/2020	Cancel·lació despeses anticipades a 31/12/19			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.			224,29	
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.		224,29
6290	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.			1.593,23	
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.		1.593,23

Un cop efectuat l'assentament anterior, correspon efectuar la periodificació dels fets comptables que, si bé han estat comptabilitzats en l'exercici 2020, tindran els seus efectes en l'exercici 2021.

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 2021, o bé que corresponia a activitats a realitzar a l'exercici 2021. Així doncs, pel que respecta a les despeses, es contempla el següent ajust:

Ass. número	Data	Concepte			
Del 61.056 al 61.058	31/12/2020	Despeses anticipades			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			157,64	
		6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.		157,64
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			1.713,47	
		6290	Serveis exteriors. Altres serveis		1.713,47
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			228,64	
		6290	Serveis exteriors. Altres serveis		228,64
				2.099,75	2.099,75

Pel que respecta als ingressos, durant l'exercici 2020 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 2020, correspon anul·lar les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2019, i que es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte			
61.028	31/12/2020	Cancel·lació assentament despeses meritades a 31/12/19			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
		6210	Serveis exteriors .Arrendaments i cànon.		6.681,76
		6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.		73.945,10
		6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.		490.448,49
		6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques		183.024,61
		6280	Serveis exteriors. Subministraments.		349.621,03
		6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		228.008,11
		6293	Serveis exteriors. Comunicacions		21.705,60
		6511	Subvencions corrents		196.735,84
4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors			1.550.170,54	0
				1.550.170,54	1.550.170,54

D'igual manera que s'efectuà en l'informe annex als comptes anuals de l'exercici 2019, cal reiterar la situació derivada del fet que alguns proveïdors hagin lliurat factures de serveis i/o subministraments prestats durant l'exercici 2020 al registre municipal amb posterioritat a 31 de desembre 2020. 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 2021 fins el dia 28/02/2021 que corresponen a despeses meritades a l'exercici 2020, discriminant aquelles operacions subjectes a realitzar l'ajust per periodificació en funció del text de l'operació. Derivat d'aquest anàlisi, correspon efectuar el següent assentament:



Ass. Número	Data	Concepte			
Del 61.033 al 61.040	31/12/2020	Creditors per despeses meritades			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
6210	Serveis exteriors .Arrendaments i cànon.			33.828,43	
		4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		33.828,43
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.			519.092,97	
		4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		519.092,97
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.			276.429,97	
		4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		276.429,97
6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques			6.745,20	
		4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		6.745,20
6280	Serveis exteriors. Subministraments.			317.299,93	
		4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		317.299,93
6290	Serveis exteriors. Altres serveis.			84.365,24	
		4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		84.365,24
6293	Serveis exteriors. Comunicacions			33.918,60	
		4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		33.918,60
6511	Subvencions corrents			30.367,69	
		4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors		30.367,69
				1.302.048,03	1.302.048,03

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

Conseqüentment amb l'anterior, correspon reflectir en el present epígrafs aquells ingressos corresponents a l'exercici 2020, pels quals s'han emès factures i/o liquidacions amb data 2021, la majoria corresponent a ingressos meritats durant el darrer trimestre de l'exercici 2020.

Igualment, abans d'efectuar els moviments corresponents a l'exercici 2020, és procedent anul·lar els ajustos realitzats per aquest concepte a l'exercici 2019, i que es recullen a l'apunt comptable següent:



Ass. número	Data	Concepte		
61.029	31/12/2020	Cancel·lació Deutors per ingressos meritats a 31/12/19		
Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats		520.577,24	
7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Prestacions de serveis.		3.601,53	
7270	Impost sobre activitats econòmiques		56.814,78	
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats		25.550,80	
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic		517.185,57	
7750	Reintegraments		100.455,49	
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos		2.008.736,66	
		4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats	0 3.232.922,07
			3.232.922,07	3.232.922,07

A l'exercici 2019, al fer la regularització de l'assentament de l'exercici 2018, es va produir un error, i amb l'assentament següent es realitza la regularització oportuna

Ass. número	Data	Concepte		
61.030	31/12/2020	Regularització de l'assentament 72.354 de 31/12/19		
Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic		373,20	
		4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats	373,20

Els ajustos corresponents a l'exercici 2020 són:

Ass. número	Data	Concepte		
Del 61.059 al 61.065	31/12/2020	Deutors per ingressos meritats		
Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		278.143,05	
		7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats	278.143,05
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		172.018,55	
		7270	Impost sobre activitats econòmiques	172.018,55
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		918,61	



		7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.		918,61
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			158.889,02	
		7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic.		158.889,02
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			7.331,65	
		7750	Reintegraments		7.331,65
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats			822.172,28	
		7760	Ingressos per arrendaments		822.172,28
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			3.628.685,49	
		7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos		3.628.685,49
				5.068.158,65	5.068.158,65

II.c) Despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net

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

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

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

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

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

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

b) Subvencions per adquisició d'actius: s'imputaran al resultat de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació



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

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

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

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

Conseqüentment amb l'anterior, correspon efectuar els assentaments d'imputació de subvencions al Resultat Econòmic – Patrimonial de l'exercici 2020 següents:

Ass. número	Data	Concepte			
61.043	31/12/2020	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			16.987.022,50	
		7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici		16.987.022,50
8421	Imputació de subvencions pel finançament d'operacions financeres			399.939,04	
		7561	Subvencions pel finançament d'operacions financeres imputades		399.939,04
8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer d'actius			688.347,58	
		75301	Subvencions pel finançament de l'immobilitzat no financer de l'exercici		688.347,58
8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer d'actius			271.337,05	
		75311	Subv. per financ. d'immobil. no financ. i actius en venda per alienació. De la resta d'entitats.		271.337,05
				18.346.646,17	18.346.646,17



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

Ass. número	Data	Concepte			
61.073	31/12/20	Regularització de despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
9401	Ingr. subvenc. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda. De la resta d'entitats			3.625.391,47	
		8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda. De la resta d'entitats		959.684,63
		1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i actius en estat de venda		2.665.706,84
9411	Ingressos de subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats			25.015.537,79	
		8411	Imputació de subv. per al finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats		16.987.022,50
		1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i actius en estat de venda		8.028.515,29
9421	Ingressos de subvencions per al finançament d'operacions financeres. De la resta d'entitats			399.939,04	
		8421	Imputació de subvencions per al finançament d'operacions financeres.		399.939,04
				29.040.868,30	29.040.868,30

II.d) Variació d'existències

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

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

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

III. ALTRES OPERACIONS

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



més autoritzada en la matèria¹- sota els següents epígrafs, i que seguidament es procediran a analitzar:

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

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

És possible que, al final de l'exercici, existeixin en l'entitat obligacions vençudes, derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, que no s'hagin pogut aplicar al pressupost –per qualsevol motiu- essent procedent la seva aplicació. En aquest cas, correspondrà registrar aquestes despeses com la corresponent obligació de pagament a través de la imputació en el compte financer 4131 “Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost”.

El saldo creditor del compte 4131 –o d'alguna de les seves divisionàries- recull les obligacions pendents d'aplicar a pressupost.

El programa de comptabilitat Sicalwin disposa d'un tipus d'operació OPA- Operació Pendent d'Aplicar a pressupost que permet recollir les factures que no s'han pogut aplicar al pressupost 2020 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 696 factures dels serveis detallats a continuació.

Centre gestor	Nun factures	Import a aplicar a pressupost	Iva deduïble	Import total factura
AC-ÀREA CENTRAL	22	99.246,91	0,00	99.246,91
AJ-SECRETARIA I DEFENSA JURÍDICA	1	322,30	0,00	322,30
AP-CICLES DE VIDA	7	11.745,33	0,00	11.745,33
CM-CONSUMS	165	230.767,63	0,00	230.767,63
CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	9	36.434,39	0,00	36.434,39
CU-CULTURA	72	278.195,43	0,00	278.195,43
DC-DRETS CIVILS	74	147.279,58	0,00	147.279,58
ED-EDUCACIÓ	42	410.408,09	0,00	410.408,09
ES-ESPORTS	10	30.369,17	0,00	30.369,17
GB-GABINET ALCALDIA	5	6.655,97	0,00	6.655,97
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	21	105.991,09	0,00	105.991,09
HB-HABITATGE	1	133.299,64	0,00	133.299,64
PE-TREBALL I EMPRESA	3	4.342,48	0,00	4.342,48
PR-PRESIDÈNCIA	27	33.745,59	0,00	33.745,59
RC-PARTICIPACIÓ CIUTADANA	10	24.566,39	0,00	24.566,39
RH-RECURSOS HUMANS	1	187,00	0,00	187,00
SA-SALUT	7	15.296,31	0,00	15.296,31
SC-SEGURETAT CIUTADANA	12	26.044,97	0,00	26.044,97

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



SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	13	598.560,09	0,00	598.560,09
SS-ACCIÓ SOCIAL	27	1.022.153,98	0,00	1.022.153,98
ST-SECRETARIA - ANUNCIS OFICIALS	12	10.310,41	0,00	10.310,41
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	94	4.818.620,69	0,00	4.818.620,69
TR-TRESORERIA	22	4.911,10	0,00	4.911,10
UH-URBANISME	39	841.442,07	88.378,28	929.820,35
Total general	696	8.890.896,61	88.378,28	8.979.274,89

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 2020.

Amb aquestes consideracions el número total d'operacions gravades a l'exercici 2020 és 581 operacions, **per un import total a imputar a pressupost de 9.682.571,37 euros**.

La distribució per centres gestors, és la següent:

Centre gestor	Número OPAs	Import a imputar a pressupost	Iva deduïble
AC-ÀREA CENTRAL	23	99.429,33	0,00
AJ-SECRETARIA I DEFENSA JURÍDICA	1	322,30	0,00
AP-CICLES DE VIDA	7	11.745,33	0,00
CM-CONSUMS	18	230.767,63	0,00
CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	9	36.434,39	0,00
CU-CULTURA	73	285.402,68	0,00
DC-DRETS CIVILS	74	147.279,58	0,00
ED-EDUCACIÓ	45	430.696,45	0,00
ES-ESPORTS	10	30.369,17	0,00
GB-GABINET ALCALDIA	5	6.655,97	0,00
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	21	105.991,09	0,00
HB-HABITATGE	1	133.299,64	0,00
PE-TREBALL I EMPRESA	3	4.342,48	0,00
PR-PRESIDÈNCIA	27	33.745,59	0,00
RC-PARTICIPACIÓ CIUTADANA	10	24.566,39	0,00
RH-RECURSOS HUMANS	1	187,00	0,00
SA-SALUT	8	16.096,31	0,00
SC-SEGURETAT CIUTADANA	12	26.044,97	0,00
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	14	601.555,69	0,00
SS-ACCIÓ SOCIAL	33	1.131.099,87	0,00
ST-SECRETARIA - ANUNCIS OFICIALS	13	16.335,01	0,00
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	94	4.818.620,69	0,00
TR-TRESORERIA	34	38.397,44	0,00
UH-URBANISME	45	1.453.186,37	88.378,28
Total general	581	9.682.571,37	88.378,28



Aquestes operacions a l'exercici 2021 s'han de regularitzar seguint el que estableixen les Bases d'Execució del pressupost 2021, en funció dels motius que van generar la gravació de les OPAs

Resultat de l'informe de comptabilitat	Número OPAs	Import a aplicar a pressupost	Iva
D'acord amb les BE vigents, l'article 40 b) estableix que " Si resulta una obligació exigible en l'exercici anterior, degudament adquirida però existeix crèdit a l'exercici vigent derivat de la incorporació de romanents o del pressupost degudament justificat" l'aprovació de la regularització d'aquesta OPA correspondrà a l'Alcaldessa.	431	5.203.715,35	88.378,28
D'acord amb les BE vigents, l'article 40 c. estableix que " Si resulta una obligació exigible en l'exercici anterior, indegudament adquirida. La competència d'aprovació serà del Ple". La regularització d'aquesta despesa a l'exercici 2021 s'haurà d'aprovar en el Ple municipal	52	1.617.807,52	0,00
D'acord amb les BE vigents, l'article 40 l'aprovació correspondrà al Ple o a l'Alcaldessa, en funció de si s'acompleixen els punts a) o b) d'aquest article.	98	2.861.048,50	0,00
Total general	581	9.682.571,37	88.378,28

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
2060 Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.		7.260,00	
2110 Immobilitzacions materials. Construccions.		119.176,51	
2120 Immobilitzacions materials. Infraestructures.		32.890,16	
2140 Immobilitzacions materials. Maquinària i utilatge.		24.789,54	
2160 Immobilitzacions materials .Mobiliari.		24.096,42	
2170 Immobilitzacions materials. Equips per a processos d'informació		41.671,90	
2190 Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material.		11.025,86	
2300 Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material		569.108,04	
2310 Construccions en curs. Immobilitzat material.		19.057,45	
2320 Infraestructures en curs.		129.448,93	
6210 Serveis exteriors. Arrendaments i cànon.		52.378,85	
6220 Serveis exteriors. Reparacions i conservació.		655.263,94	
6230 Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.		2.469.022,65	
6250 Serveis exteriors. Primes d'assegurances.		60.685,95	
6270 Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques		40.896,87	
6280 Serveis exteriors. Subministraments.		343.886,65	



6290	Serveis exteriors. Altres serveis			4.898.629,25	
6292	Serveis exteriors. Locomoció			187,00	
6293	Serveis exteriors. Comunicacions			62.738,47	
6310	Tributs de caràcter autonòmic.			118,90	
6501	Transferències. A la resta d'entitats.			8.825,71	
6511	Subvencions. A la resta d'entitats.			106.920,18	
6690	Altres despeses financeres.			4.492,14	
4720	IVA suportat			88.378,28	
		4100	Creditors no pressupostaris. Creditors per IVA suportat		88.378,28
		4131	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Operacions de Gestió		8.699.554,42
		4131	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Altres deute		983.016,95
				9.770.949,65	9.770.949,65

I d'acord amb les divisionàries del compte 4131

	Creditors no pressupostaris. Altres comptes a pagar.	-9.682.571,37
41310	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Operacions de Gestió	-8.699.554,42
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	-983.016,95

III.b) Reclassificacions temporals

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

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

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



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

○ Reclassificació de deutes

Un dels supòsits que, com s'ha comentat, constitueix un assentament de reclassificació temporal és la reclassificació dels deutes (amortitzacions de crèdits a llarg termini) que s'hauran de fer efectius durant l'exercici 2021.

Els imports de les amortitzacions dels crèdits a llarg termini que es faran efectives durant l'exercici 2021, comporten assentament de reclassificació d'aquests deutes a curt termini, de conformitat amb el següent detall:

Ass. número	Data	Concepte			
61.047	31/12/2020	Reclassificació deutes de llarg a curt termini – Quotes a pagar al 2021			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
1791	Altres deutes a llarg termini			744.384,36	
		5291	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini		744.384,36
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit			13.218.032,92	
		5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini		13.218.032,92
				13.962.417,28	13.962.417,28

○ Reclassificació de crèdits

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

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

262. Crèdits a llarg termini.

2621. Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.

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



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

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

No obstant, la Tresorera Accidental, a l'igual que en exercicis anteriors, ha emès l'informe corresponent a l'expedient núm. TRE/2021/8, document núm. TRE15I001A amb data 3 de febrer de 2021, 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 aquest informe 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 2021	Venciment 2022 i posteriors
Rebutos corresponents a ingressos pressupostaris	1.563.376,77	2.137.526,57
Rebutos considerats fallits que es podran cobrar	124.190,06	96.373,74
Rebutos corresponents a ingressos no pressupostaris	73,78	34,75
Total	1.687.640,61	2.233.935,06

A 31 de desembre de 2020 no s'ha fet cap reclassificació per aquests conceptes.

Durant l'exercici 2020 s'han atorgats diverses bestretes al personal de l'Ajuntament, el saldo a 31/12/20 era el següent:.

Aplicació pressupostària	Import pendent a 31/12/20
2020 507 83000 Reintegre préstecs fora sector públic c/t	1.706,90
2020 507 83100 Reintegre préstecs fora sector públic a ll/t	40.445,70
	42.152,60

S'han realitzat les reclassificacions d'aquests drets reconeguts en funció de la data de finalització d'aquestes bestretes, amb el resultat següent:

Concepte no pressupostari	Suma de Import
10440 DEUT. A C.T. PER AJOR. I FRACCIONAMENT ALTRES INV. FINANC.	32.249,98
10444 DEUTORS A LLARG T. PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	9.902,62
	42.152,60



El resum dels assentaments corresponents a aquesta reclassificació de deutes son els següents:

Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
2621	Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.			9.902,62	
4433	Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament. Altres			32.249,98	
		433230	Altres inversions financeres. Ingres Directe		42.152,60
				42.152,60	42.152,60

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

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

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

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

III.d) Provisions

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

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

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



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

58. Provisions a curt termini.

582. Provisió a curt termini per a responsabilitats.

583. Provisió a curt termini per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer.

585. Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos.

588. Provisió a curt termini per a transferències i subvencions.

589. Altres provisions a curt termini.

A la vista dels informes emès pel Cap del Servei de Defensa Jurídica en dates 15 i 16 de febrer de 2021, relatius a l'enumeració, justificació i quantificació dels imports estimats de responsabilitats procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions derivades d'aval i altres garanties similars a càrrec de l'entitat, cal incorporar unes provisions per responsabilitats, per un import total de 21.796.804,63 euros, d'acord a la següent distribució:

Compte	Descripció	Imports
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats	14.209.348,62
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats	7.587.456,01
		21.796.804,63

Així les coses i en primer lloc, correspon efectuar la regularització de l'anotació existent a 31/12/19, atès que de la informació disponible en aquesta Intervenció impedeix efectuar un criteri d'actualització financera de les mateixes.

Ass. número	Data	Concepte			
61.048	31/12/2020	Regularització provisions per responsabilitats a 31/12/19			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats			17.022.971,49	
		7952	Excés de provisió per a responsabilitats		17.022.971,49
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats.			6.034.344,33	
		7952	Excés de provisió per a responsabilitats		6.034.344,33

L'operació corresponent a l'import a comptabilitzar a l'exercici 2020 és:

Ass. número	Data	Concepte			
61.049	31/12/2020	Provisions per responsabilitats a 31/12/20			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
		1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats		14.209.348,62
6290	Serveis exteriors. Altres serveis			14.209.348,62	
		5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats.		7.587.456,01
6290	Serveis exteriors. Altres serveis			7.587.456,01	



A la vista de l'informe emès pel Tècnic de Patrimoni de Béns en data 17 de febrer de 2021, cal incorporar unes provisions per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer, per un import total de 350.000 euros:

Atès que a l'exercici 2019 es va comptabilitzar la corresponent provisió per aquest concepte, correspon efectuar la regularització de l'anotació existent a 31/12/19:

Ass. número	Data	Concepte			
61.050	31/12/2020	Regularització provisions per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer a 31/12/19			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
5830	Provisió a curt termini per a responsabilitats.			281.675,14	
2110	Immobilitzacions materials. Construccions			-281.675,14	

L'operació corresponent a l'import a comptabilitzar a l'exercici 2020 és:

Ass. número	Data	Concepte			
61.051	31/12/2020	Provisions per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer a 31/12/20			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
		5830	Provisió a curt termini per desmantellament, retir o rehabilitació d'immobilitzat no financer		350.000,00
2110	Immobilitzacions materials. Construccions			350.000,00	

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

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

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

Així les coses i en primer lloc, correspon efectuar la regularització de l'anotació existent a 31/12/19:

Ass. número	Data	Concepte			
61.044	31/12/2020	Regularització Interessos a curt termini meritats i no liquidats a 31/12/19			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver



5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini			35.181,34	
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			-35.181,34	

L'operació corresponent a l'import a comptabilitzar a l'exercici 2020 és:

Ass. número	Data	Concepte			
61.045	31/12/2020	Interessos a curt termini meritats i no liquidats a 31/12/20			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			22.682,19	
		5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini		22.682,19

IV. REGULARITZACIÓ els assentaments es fan en el procés de tancament

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

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

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

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

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

Les presents operacions sorgeixen com a conseqüència del moviment que han tingut durant el període els comptes relatius a drets reconeguts, tant del pressupost de l'exercici 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			
61.069	31/12/2020	Assentament regularització pressupost d'ingressos			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
4339	Drets anul·lats de pressupost corrent.Per devolució d'ingrés			8.566.063,73	
		4370	Deutors pressupostaris. Devolució d'ingressos.		8.566.063,73
433000	Operacions de gestió. Ingrés Directe			1.486.952,25	
		43000	Operacions de gestió. Ingrés Directe		1.486.952,25
438100	Operacions de gestió. Ingrés Directe			490,00	
		43000	Operacions de gestió. Ingrés Directe		490,00
433003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			621.251,93	
		43003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		621.251,93
438103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			112,02	
		43003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		112,02
433230	Altres inversions financeres. Ingrés Directe			42.152,60	
		43030	Altres inversions financeres. Ingrés Directe		42.152,60
434000	Operacions de gestió. Ingrés Directe			1.948.289,48	
		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe		1.948.289,48
439100	Operacions de gestió. Ingrés Directe			1.201.184,29	
		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe		1.201.184,29
439103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			5.362,63	
		43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		5.362,63
434003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			339.109,32	
		43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		339.109,32
439103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			1.925.707,27	
		43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		1.925.707,27
				16.136.675,52	16.136.675,52

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 2020) 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			
61.041	31/12/2020	Aplicació de resultats de l'exercici anterior			
		Compte DEURE		Import Deure	Import Haver
1290	Resultat de l'exercici			5.517.028,56	
		1200	Resultats d'exercicis anteriors		5.517.028,56

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

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

Ass. número	Data	Concepte			
61.072	31/12/2020	Resultats corrents			
		Compte DEURE		Import Deure	Import Haver
		6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànons.		720.320,71
		6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.		9.309.078,70
		6230	Serveis exteriors .Serveis de professionals independents.		21.263.520,37
		6240	Serveis exteriors. Transports.		5.249,83
		6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.		326.534,40



		6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques	251.865,59
		6280	Serveis exteriors. Subministraments.	7.425.590,40
		6290	Serveis exteriors. Altres serveis	61.614.885,53
		6291	Serveis exteriors. Dietes	244.328,85
		6292	Serveis exteriors. Locomoció	8.593,98
		6293	Serveis exteriors. Comunicacions	693.633,57
		6310	Tributs de caràcter autonòmic.	1.098,80
		6320	Tributs de caràcter estatal.	4.142,24
		6400	Despeses de personal i prestacions socials. Sous i salaris.	60.810.752,43
		6420	Despeses de personal i prestacions socials. Cotitzacions socials	15.516.905,78
		6440	Despeses de personal i prestacions socials. Altres despeses socials	75.829,68
		6501	Transferències. A la resta d'entitats.	10.526.689,42
		6511	Subvencions. A la resta d'entitats.	19.408.933,97
		6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.	580.537,13
		6671	Pèrdues de crèdits incobrables. Amb altres entitats.	3.127.493,58
		6690	Altres despeses financeres.	245.802,43
		6710	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material.	102.941,98
		6780	Despeses excepcionals.	189.080,73
		6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.	109.855,64
		6811	Amortització de construccions.	4.199.589,92
		6812	Amortització d'infraestructures.	4.289.274,94
		6814	Amortització de maquinària i utilatge.	296.220,60
		6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	102.015,66
		6816	Amortització de mobiliari.	838.439,79
		6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.	503.805,18
		6818	Amortització d'elements de transport.	313.841,33
		6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.	184.712,53
		6841	Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.	17.524,75
		6983	Pèrdues per deterioració de crèdits a altres entitats.	29.177.264,45
7000	Vendes i ing. Per actius constr. o adquirits per altres ent			22.445,00



7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats			1.155.051,36	
7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats			3.950,46	
7200	Impost sobre la renda de les persones físiques.			5.318.969,99	
7240	Impost sobre béns immobles.			51.382.619,17	
7250	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.			11.160.305,33	
7260	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana			16.198.604,73	
7270	Impost sobre activitats econòmiques.			6.570.684,98	
7310	Impost sobre el valor afegit.			4.927.652,33	
7320	Impostos indirectes. Impostos especials.			1.057.998,99	
7330	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.			2.871.631,84	
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.			10.797.226,54	
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activ			2.955.376,98	
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del			8.552.441,91	
7440	Contribucions especials.			73,56	
7451	Quotes d'urbanització			553.707,00	
7501	Transferències. De la resta d'entitats.			47.249.260,94	
7511	Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici. De la			-26.893,23	
75301	Subvenc. pel financ. de l'immobiliz. no financ. de l'exercici			688.347,58	
75311	Subv. Per financ. de l'immobiliz. no financ. de l'exercici			271.337,05	
7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'e			16.987.022,50	
7561	Subv. pel finançament d'operacions financeres imputades a l'			399.939,04	
7630	Ingressos de participacions en el patrimoni net d'entitats de			32,14	
7690	Altres ingressos financers.			1.319.223,99	
7750	Reintegraments.			1.108.686,88	
7760	Ingressos per arrendaments.			2.637.241,47	
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Al			9.734.113,57	
7780	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. In			348,92	
7952	Excés de provisió per a responsabilitats.			23.057.315,81	



7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats.			25.509.954,60	
		1290	Resultat de l'exercici.	21.683,46	
				252.486.354,89	252.486.354,89

V. ASSENTAMENTS DE TANCAMENT

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

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

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

V.a) Tancament del Pressupost de Despeses

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

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

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

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

Ass. número	Data	Concepte			
61.070	31/12/2020	Assentament tancament pressupost de despeses			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.			221.887.075,58	
		0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		221.887.075,58
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			221.887.075,58	
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		221.887.075,58
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			221.887.075,58	



		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		221.887.075,58
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.			41.269.513,81	
		0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		41.269.513,81
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			41.269.513,81	
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		41.269.513,81
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			41.269.513,81	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		41.269.513,81
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.			3.728.899,99	
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		3.728.899,99
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			53.984.752,86	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		53.984.752,86
0031	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits retinguts			5.974.517,78	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		5.974.517,78
0032	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdit retingut			200.000,00	
		000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		200.000,00
				853.357.938,80	853.357.938,80

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		
61.071	31/12/2020	Assentament tancament pressupost d'ingressos		
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure
0000		Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		323.315.860,03
			0080 Pressupost d'ingressos: previsions definitives.	323.315.860,03

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		
61.074	31/12/2020	Tancament de la comptabilitat		
Compte DEURE		Compte HAVER	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.		354.912.767,65	
1290	Resultat de l'exercici.			21.683,46
1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i act		20.086.267,52	
1310	Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses.		10.092.538,42	
1320	Subvencions per al finançament d'operacions financeres.		948.313,25	
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats.		14.209.348,62	
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit.		62.373.401,564	
1791	Altres deutes a llarg termini.		7.443.843,35	
		2030	Immobilitzacions intangibles. Propietat industrial i intel·l	7.648,03
		2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.	2.992.592,71
		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.	277.838.790,55
		2110	Immobilitzacions materials. Construccions.	267.379.638,01
		2120	Immobilitzacions materials. Infraestructures.	140.665.739,54
		2130	Immobilitzacions materials. Béns del patrimoni històric.	2.309.609,02



		2140	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilatge.		3.572.432,64
		2150	Immobilitzacions materials. Instal·lacions tècniques i altres		1.247.766,06
		2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari.		14.948.263,23
		2170	Immobilitzacions materials. Equips per a processos d'informac		5.324.063,74
		2180	Immobilitzacions materials. Elements de transport.		7.402.428,21
		2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material.		2.873.560,36
		2300	Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material		14.533.140,99
		2310	Construccions en curs. Immobilitzat material.		507.452,75
		2320	Infraestructures en curs.		10.572.108,34
		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.		42.611.520,10
		2410	Construccions del Patrimoni públic del sòl.		2.811.550,83
		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		8.497.145,20
		2510	Participacions a llarg termini en entitats multigrup i assoc		1.628.631,85
		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
2520	Valors repres.de deute a llarg termini d'entitats del grup				20.942,12
		2621	Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.		3.466,86
		2629	Altres inversions financeres a llarg termini. Altres crèdits		85.667,21
		2640	Altres inversions financeres a llarg termini. Crèdits a llar		20.241,85
		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.				2.572.667,83
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.			92.306.798,76	
2812	Amortització acumulada d'infraestructures.			24.086.012,89	
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilatge.			1.857.535,20	
2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i			937.930,47	
2816	Amortització acumulada de mobiliari.			11.192.659,35	
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació			4.127.392,48	
2818	Amortització acumulada d'elements de transport.			3.130.901,24	
2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.			1.799.713,10	
2841	Amortització acumulada de construccions del Patrimoni públic			1.591.688,03	
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			2.447.616,58	
2991	Deterioració de valor per usdefruit cedit de construccions.			827.932,01	
2999	Deterioració de valor per usdefruit cedit a un altre immobilitzat			165.968,85	
4000	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.			715.295,65	
4003	Creditors pressupostaris. Altres deutes.			768.026,33	
4010	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.			1.501,79	
4011	Creditors pressupostaris. Altres comptes a pagar.			1.550.380,64	
4013	Creditors pressupostaris. Altres deutes.			1.723.634,41	
4100	Creditors no pressupostaris. Creditors per IVA suportat.				93.222,96
4130	Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors			1.302.048,03	
41310	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Operacions de gestió			8.699.554,42	
41313	Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Al			983.016,95	
4140	Ens Públics creditors per recaptació de recursos.			753.902,82	
4180	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió.			1.059.001,52	
4190	Creditors no pressupostaris. Altres creditors no pressupostar			780.626,39	
		43000	Operacions de gestió. Ingressos Directe		10.468.898,79
		43003	Operacions de gestió. Ingressos per Rebut		7.185.268,44
		43100	Operacions de gestió. Ingressos Directe		14.319.085,10
		43103	Operacions de gestió. Ingressos per Rebut		7.726.942,06
		4400	Deutors no pressupostaris. Deutors per IVA repercutit.		242.241,34
		4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		5.068.158,65



		4430	Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament. Operac		8.229,42
		4433	Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament. Altres		32.249,98
		4490	Altres deutors no pressupostaris.		16.882,88
		4700	Hisenda Pública deutor per IVA.		125.873,08
		4709	Hisenda Pública, deutor per altres conceptes.		2.343,83
4750	Hisenda Pública, creditor per IVA			22.264,01	
4751	Hisenda Pública, creditor per retencions practicades			1.477.803,28	
4760	Seguretat Social.			292.517,68	
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.		2.099,75
4900	Deterioració de valor de crèdits. Operacions de gestió.			29.177.264,45	
5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini			13.218.032,92	
5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini			22.772,25	
5291	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt			744.384,36	
		5420	Creditors a curt termini per alienació d'immobilitzat		3.177,38
5440	Crèdits a curt termini al personal.			2.893,20	
5540	Cobraments pendents d'aplicació.			1.602.428,10	
		5550	Pagaments pendents d'aplicació.		22.400,34
		5581	Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendents de		124.119,03
		5585	Deslliuraments per a la reposició de bestretes de caixa fixa		31.717,33
5600	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curs termini. Fiances			15.620,01	
5610	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòs			4.204.703,97	
		5660	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòs		4.896,04
		5700	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa operativa.		27.619,80
		5711	Bancs i Institucions de crèdit c/c operatiu		64.973.248,55
		5731	Bancs i Inst. crèdit - c/c restr. Recaptació		4.797.355,51
		5741	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa restringida. Bestretes de caixa		849,22
		5751	Efectiu i actius líquids equivalents. Bancs i institucions de		338.270,91
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats.			7.587.456,01	
5830	Provisió a curt termini per desmantellament, retir o rehabilit			350.000,00	
				927.278.366,70	927.278.366,70



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

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

Soley Crusellas, Montserrat
CAP SECCIÓ COMPTABILITAT
16/06/2021 16:23

La Cap de Comptabilitat
Montserrat Soley i Crusellas
Document signat electrònicament