



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

<b>INFORME</b>	<b>IGAS 85/2019</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>14/08/2019</b>

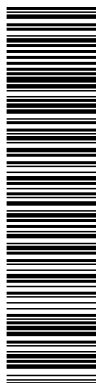
L'entrada en vigor de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local ha vingut, d'una banda, a consolidar les operacions en l'àmbit de tancament de l'exercici, tota vegada que estableix nous Estats Financers de Comptes Anuals.

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



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY, A2BD09389DC24C555ED492EE8FB095FFB9F78), generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

- 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.

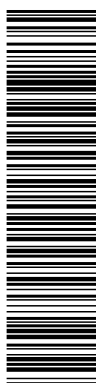
Pel que fa al càlcul de la quota d'amortització, el PGCP-AL estableix que es realitzarà en base a algun dels mètodes previstos per la pròpia Norma. Per aquest motiu, caldrà distribuir la base amortitzable de cada bé, entesa com el valor comptable del bé en cada moment, deduït el valor residual que pugui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

L'Ajuntament de Sabadell –al igual que els seus organismes autònoms dependents– 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.

OTROS DATOS  
 Código para validación: **7BPDB-BS8S9-BTVQY**  
 Fecha de emisión: **14 de agosto de 2019 a las 11:00:53**  
 Página 3 de 36

FIRMAS  
 El documento ha sido firmado o aprobado por :  
 1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 10:55  
 2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 11:00

ESTADO  
**SIGNAT**  
 14/08/2019 11:00



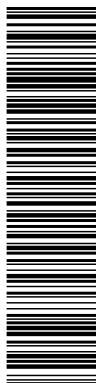
Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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		
64.988	31/12/2018	Dotació amortització exercici		
Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.		65.268,58	
6807	Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim d		132.921,14	
6811	Amortització de construccions.		3.842.131,90	
6812	Amortització d'infraestructures.		4.178.047,30	
6814	Amortització de maquinària i utilatge.		240.161,45	
6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		108.973,18	
6816	Amortització de mobiliari.		782.403,16	
6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.		351.705,11	
6818	Amortització d'elements de transport.		49.346,40	
6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.		428.111,52	
6841	Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.		12.703,74	
		2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.	65.268,58
		2807	Amortització acumulada inversions sobre actius utilitzats en	132.921,14
		2811	Amortització acumulada de construccions.	3.842.131,90
		2812	Amortització acumulada d'infraestructures.	4.178.047,30
		2814	Amortització acumulada de maquinària i utilatge.	240.161,45
		2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i	108.973,18
		2816	Amortització acumulada de mobiliari.	782.403,16
		2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	351.705,11
		2818	Amortització acumulada d'elements de transport.	49.346,40
		2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.	428.111,52
		2841	Amortització acumulada de construccions del Patrimoni públic	12.703,74
			<b>10.191.773,48</b>	<b>10.191.773,48</b>



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869287 7BPDB-BS8S9-BTVQY, A2BD08989C0C24C555ED492EE8FB095FFB9F78), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Com a resultat de l'anterior, es pot deduir una depreciació "ordinària" dels diferents tipus d'immobilitzat de l'Ajuntament de Sabadell en 10.191.773,48 €.

### 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

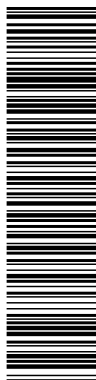
De conformitat amb allò establert en el PGCP-AL, l'estimació d'aquestes pèrdues s'ha de fer de manera sistemàtica en el temps. Així doncs, en el supòsit de recuperacions de valor posteriors, en els termes que estableixen les corresponents normes de reconeixement i valoració, les correccions de valor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



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

De l'anàlisi i revisió del citat aplicatiu, no existeix evidència que a l'exercici 2018 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 2018, correspon anul·lar les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2017, i es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte		
64.995	31/12/2018	Cancel·lació assentament deteriorament de crèdits a 31/12/17		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		
		7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats	28.938.847,67
4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió			28.938.847,67

L'apunt comptable per la dotació de l'exercici 2018 és:

Ass. número	Data	Concepte		
64.995	31/12/2018	Deteriorament de valor de crèdits exercici 2018		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		
6983	Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats			27.830.200,51
		4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió	27.830.200,51



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 crèdits 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 dels 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.







Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY, A2BD09898DC24C555ED492EE8FB095FFB9F78), generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



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 2018, 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

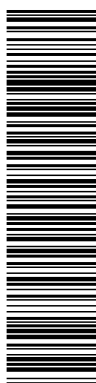
Pot succeir que determinats elements de l'actiu sofreixin una pèrdua de valor amb caràcter irreversible i de forma extraordinària. La normativa comptable, obliga, en aquestes casos, a corregir el valor d'aquests elements per tal de que la comptabilitat de l'entitat representi la imatge fidel de la situació 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 2018, el compte 667 "*Pèrdues per crèdits incobrables*" presenta un saldo de 8.013.774,91, desglossat per tipologia de les operacions segons el següent detall.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

codi operació	Descripció operació	Import
751	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingrés Directe	3.989.599,11
755	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingrés Directe	2.894,38
756	Cancel·lació de Drets per insolvència. Contret Previ. Ingrés per rebut	4.021.281,42
<b>Total compte 6671 Pèrdues de crèdits incobrables.</b>		<b>8.013.774,91</b>

Dels estats comptables de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2018 no consta que hi hagi evidència que alguns elements de l'actiu hagin sofert una pèrdua de valor amb caràcter irreversible i de forma extraordinària i que correspondria la seva comptabilització en el subgrup comptable 67 "Pèrdues procedents d'actius no corrents...".

#### 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 2018, 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:





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 2018 (despeses i ingressos de l'exercici 2018, però que en realitat obeeixen a fets comptables que meritaren l'any 2019) és procedent revisar els moviments realitzats l'any anterior (2017 en aquest cas) per tal de revertir les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2017. És a dir, aquelles despeses i ingressos que, si bé es trobaven registrats a 31 de desembre de 2017, obeeixen a fets a meritaren durant l'exercici 2018. Aquesta reversió s'efectua mitjançant l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte		
64.929	31/12/2018	Cancel·lació despeses anticipades a 31/12/17		
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	
				<b>Import Deure</b>
				<b>Import Haver</b>
6210	Serveis exteriors .Arrendaments i cànons.			28.296,00
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.			402,82
6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.			642,27
6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.			5.382,44
		4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.	34.723,53

Un cop efectuat l'assentament anterior, correspon efectuar la periodificació dels fets comptables que, si bé han estat comptabilitzats en l'exercici 2018, tindran els seus efectes en l'exercici 2019.

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 2019, o bé que corresponia a activitats a realitzar a l'exercici 2019. Així doncs, pel que respecta a les despeses, es contempla el següent ajust:

Ass. número	Data	Concepte		
65.005	31/12/2018	Despeses anticipades		
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	
				<b>Import Deure</b>
				<b>Import Haver</b>
4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.			658,84
		6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.	658,84



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY\_A2BD083898DC24C555ED492EE8F89F78) generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Pel que respecta als ingressos, durant l'exercici 2018 s'han / 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 411 "Creditors per despeses meritades." que en recull la obligació derivada de cada despesa.

No obstant l'anterior, abans d'efectuar els moviments corresponents a l'exercici 2018, correspon anul·lar les dotacions realitzades per aquest concepte a l'exercici 2017, i que es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte			
64.930	31/12/2018	Cancel·lació assentament despeses meritades a 31/12/17			
		Compte DEURE		Import Deure	Import Haver
		Compte HAVER			
		6210	Serveis exteriors .Arrendaments i cànon.		10.028,77
		6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.		138.220,13
		6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.		569.161,40
		6240			242,00
		6250			26,21
		6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques		17.775,68
		6280	Serveis exteriors. Subministraments.		987.383,09
		6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		2.556.669,25
		6511	Subvencions corrents		14.600,95
4110		Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		4.294.107,48	
				4.294.107,48	4.294.107,48

D'igual manera que s'efectuà en l'informe annex als comptes anuals de l'exercici 2017, cal reiterar la situació derivada del fet que alguns proveïdors hagin lliurat factures de serveis i/o subministraments prestats durant l'exercici 2018 al registre municipal amb posterioritat a 31 de desembre 2018. Des de



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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 2019 fins el dia 20/05/2019 que corresponen a despeses meritates a l'exercici 2018, 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			
64.996 - 65.004	31/12/2018	Creditors per despeses meritates			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
6210	Serveis exteriors .Arrendaments i cànon.			6.022,26	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		6.022,26
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.			47.914,12	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		47.914,12
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.			661.130,62	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		661.130,62
6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances			37,59	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		37,59
6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques			8.637,91	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		8.637,91
6280	Serveis exteriors. Subministraments.			296.264,51	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		296.264,51
6290	Serveis exteriors. Altres serveis.			641.068,73	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		641.068,73
6293	Serveis exteriors. Comunicacions			37.296,29	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		37.296,29
6511	Subvencions corrents			450,00	
		4110	Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades		450,00
				<b>1.698.822,03</b>	<b>1.698.822,03</b>



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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 2018, pels quals s'han emès factures i/o liquidacions amb data 2019, la majoria corresponent a ingressos meritats durant el darrer trimestre de l'exercici 2018.

Igualment, abans d'efectuar els moviments corresponents a l'exercici 2018, és procedent anul·lar els ajustos realitzats per aquest concepte a l'exercici 2017, i que es recullen a l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte		
64.989	31/12/2018	Cancel·lació Deutors per ingressos meritats a 31/12/17		
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats		168.038,68	
7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Prestacions de serveis.		5.133,69	
7501	Transferències. De la resta d'entitats.		151.208,74	
7750	Reintegraments.		2.983,98	
7760	Ingressos per arrendaments		243.460,49	
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos		188.528,74	
		4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats	759.354,32
			<b>759.354,32</b>	<b>759.354,32</b>

Els ajustos corresponents a l'exercici 2018 són:

Ass. número	Data	Concepte		
Del 65.006 al 65.012	31/12/2018	Deutors per ingressos meritats		
		<b>Compte DEURE</b>	<b>Compte HAVER</b>	
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		124.175,79	
		7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entitats	124.175,79
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		686,20	
		7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.	686,20
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		23.640,60	
		7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.	23.640,60

## OTROS DATOS

Código para validación: **7BPDB-BS8S9-BTVQY**  
Fecha de emisión: **14 de agosto de 2019 a las 11:00:53**  
Página 13 de 36

## FIRMAS

El documento ha sido firmado o aprobado por :  
1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 10:55  
2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 11:00

## ESTADO

**SIGNAT**  
14/08/2019 11:00

Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			400.618,38	
		7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic.		400.618,38
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			21.101,27	
		7501	Transferències. De la resta d'entitats.		21.101,27
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			23.090,39	
		7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos		23.090,39
4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.			2.072,92	
		7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Prestacions de serveis.		2.072,92
				<b>595.385,55</b>	<b>595.385,55</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.

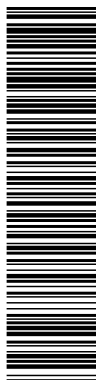
Efectivament, de conformitat amb la Norma de Reconeixement i Valoració número 18 del PGCP-AL annex a la Instrucció de Comptabilitat, relativa a "Transferències i Subvencions", les subvencions rebudes es comptabilitzaran, amb caràcter general, com a ingressos directament imputables al Patrimoni Net, en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







Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY\_A2BD093989DC24C555ED492EE8FB095FFB9F78) generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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 2018 següents:

Ass. número	Data	Concepte		
64.990	31/12/2018	Imputació de subvencions a l'exercici		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
8411	Imputació de subvencions pel finançament d'actius corrents i de despeses		18.218.539,17	
		7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici	18.218.539,17
8421	Imputació de subvencions pel finançament d'operacions financeres		469.535,47	
		7561	Subvencions pel finançament d'operacions financeres imputades	469.535,47
8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer d'actius		379.091,45	
		75301	Subvencions pel finançament de l'immobilitzat no financer de l'exercici	379.091,45
8401	8401 Imputació subv. financ. immobilitzat no financer d'actius		271.337,05	
		75311	Subvencions pel finançament de l'immobilitzat no financer i actius en venda	271.337,05
			<b>19.338.503,14</b>	<b>19.338.503,14</b>





Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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:

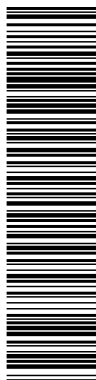
Ass. número	Data	Concepte			
65.014	31/12/18	Regularització de despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
9401	Ingr. subvenc. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda. De la resta d'entitats			9.905.362,98	
		8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda. De la resta d'entitats		650.428,50
		1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i actius en estat de venda		9.254.934,48
9411	Ingressos de subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats			19.312619,48	
		8411	Imputació de subv. per al finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats		18.218.539,17
		1310	Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses		1.094.080,31
9421	Ingressos de subvencions per al finançament d'operacions financeres. De la resta d'entitats			469.535,47	
		8421	Imputació de subvencions per al finançament d'operacions financeres.		469.535,47
				<b>29.687.517,93</b>	<b>29.687.517,93</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.





Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

### 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 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 2018 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 2.145 factures dels serveis detallats a continuació.

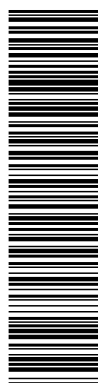
Factures per centre gestor	Num. Operacions		Import	
<b>No s'ha seguit procediment correcte</b>	<b>1.555</b>	<b>72,49%</b>	<b>839.534,27</b>	<b>19,93%</b>
<b>2 - No s'ha pogut gravar la corresponent O perquè no existeix aprovació del pressupost, però sí existeix saldo suficient a l'aplicació corresponent</b>	<b>62</b>	<b>2,89%</b>	<b>256.733,89</b>	<b>6,09%</b>
AC-ÀREA CENTRAL	4	0,19%	5.472,87	0,13%
CO-COMUNICACIÓ	7	0,33%	1.363,59	0,03%
CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	1	0,05%	353,32	0,01%
DC-DRETS CIVILS	3	0,14%	8.449,60	0,20%
ED-EDUCACIÓ	9	0,42%	8.692,22	0,21%

<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.

OTROS DATOS  
 Código para validación: **7BPDB-BS8S9-BTVQY**  
 Fecha de emisión: **14 de agosto de 2019 a las 11:00:53**  
 Página 17 de 36

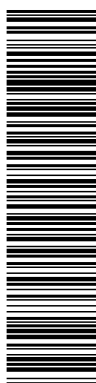
FIRMAS  
 El documento ha sido firmado o aprobado por :  
 1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 10:55  
 2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 11:00

ESTADO  
**SIGNAT**  
 14/08/2019 11:00



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY\_A2BD09389DC24C555ED492EE8FB095FFB9F78), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

Ajuntament de Sabadell		Intervenció General		
EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	2	0,09%	99.486,17	2,36%
GB-GABINET ALCALDIA	14	0,65%	5.474,91	0,13%
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	10	0,47%	58.770,40	1,40%
IC-INNOVACIÓ I COMUNICACIÓ	2	0,09%	2.527,50	0,06%
IT-INTERVENCIÓ	1	0,05%	66,54	0,00%
PU-PLANIFICACIÓ URBANÍSTICA	1	0,05%	45.055,98	1,07%
RH-RECURSOS HUMANS	5	0,23%	14.235,38	0,34%
ST-SECRETARIA - ANUNCIS OFICIALS	2	0,09%	1.718,20	0,04%
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	1	0,05%	5.067,21	0,12%
<b>3 - No s'ha pogut gravar la corresponent O perquè no existeix aprovació del pressupost, i no existeix saldo suficient a l'aplicació corresponent</b>	<b>2</b>	<b>0,09%</b>	<b>45.699,23</b>	<b>1,08%</b>
GB-GABINET ALCALDIA	1	0,05%	2.986,28	0,07%
SM-SERVEIS MUNICIPALS	1	0,05%	42.712,95	1,01%
<b>4 - No s'ha pogut gravar la corresponent ADO però sí existeix saldo suficient a l'aplicació corresponent</b>	<b>547</b>	<b>25,50%</b>	<b>260.486,34</b>	<b>6,18%</b>
AC-ÀREA CENTRAL	1	0,05%	141,49	0,00%
CM-CONSUMS	469	21,86%	63.359,79	1,50%
CU-CULTURA	1	0,05%	27.536,00	0,65%
EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	1	0,05%	188,76	0,00%
GI-INFORMÀTICA	1	0,05%	171,34	0,00%
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	2	0,09%	32,73	0,00%
MT-MANTENIMENTS	6	0,28%	38.153,46	0,91%
RH-RECURSOS HUMANS	7	0,33%	13.122,50	0,31%
SA-SALUT	1	0,05%	2.296,00	0,05%
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	19	0,89%	29.736,68	0,71%
SM-SERVEIS MUNICIPALS	3	0,14%	4.724,61	0,11%
SS-ACCIÓ SOCIAL	6	0,28%	23.579,68	0,56%
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	30	1,40%	57.443,30	1,36%
<b>5 - No s'ha pogut gravar la corresponent ADO perquè no existeix saldo suficient a l'aplicació corresponent</b>	<b>944</b>	<b>44,01%</b>	<b>276.614,81</b>	<b>6,57%</b>
CM-CONSUMS	940	43,82%	257.054,54	6,10%
MT-MANTENIMENTS	1	0,05%	6.213,65	0,15%
SM-SERVEIS MUNICIPALS	1	0,05%	806,20	0,02%
SS-ACCIÓ SOCIAL	1	0,05%	12.250,02	0,29%
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	1	0,05%	290,40	0,01%
<b>S'ha seguit procediment correcte</b>	<b>590</b>	<b>27,51%</b>	<b>3.373.170,46</b>	<b>80,07%</b>
<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</b>	<b>563</b>	<b>26,25%</b>	<b>3.369.000,20</b>	<b>79,97%</b>
AC-ÀREA CENTRAL	11	0,51%	14.094,14	0,33%



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY-A2BD09389CDC24C555ED492EE8FB095FFB9F78) generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

Ajuntament de Sabadell
Intervenció General

AP-ÀREA DE PROMOCIÓ DE LA CIUTAT	2	0,09%	11.111,59	0,26%
CM-CONSUMS	32	1,49%	67.716,94	1,61%
CO-COMUNICACIÓ	15	0,70%	15.025,83	0,36%
CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	23	1,07%	85.123,16	2,02%
CU-CULTURA	93	4,34%	234.448,75	5,57%
DC-DRETS CIVILS	59	2,75%	94.255,81	2,24%
ED-EDUCACIÓ	47	2,19%	398.998,81	9,47%
EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	9	0,42%	338.743,46	8,04%
ES-ESPORTS	29	1,35%	67.098,26	1,59%
GB-GABINET ALCALDIA	28	1,31%	18.777,71	0,45%
GI-INFORMÀTICA	5	0,23%	156.696,11	3,72%
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	5	0,23%	6.815,40	0,16%
IC-INNOVACIÓ I COMUNICACIÓ	17	0,79%	36.704,91	0,87%
MD-SOSTENIBILITAT I GESTIÓ D'ECOS	15	0,70%	179.623,65	4,26%
MT-MANTENIMENTS	17	0,79%	48.631,87	1,15%
PE-TREBALL I EMPRESA	12	0,56%	16.812,99	0,40%
RC-PARTICIPACIÓ CIUTADANA	14	0,65%	26.476,67	0,63%
RH-RECURSOS HUMANS	21	0,98%	32.729,51	0,78%
SA-SALUT	3	0,14%	8.945,73	0,21%
SC-SEGURETAT CIUTADANA	21	0,98%	26.753,06	0,64%
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	39	1,82%	573.460,51	13,61%
SM-SERVEIS MUNICIPALS	2	0,09%	491.897,85	11,68%
SS-ACCIÓ SOCIAL	14	0,65%	117.820,20	2,80%
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	27	1,26%	202.167,40	4,80%
UH-URBANISME I HABITATGE	3	0,14%	98.069,88	2,33%
<b>4 - No s'ha pogut gravar la corresponent ADO però sí existeix saldo suficient a l'aplicació corresponent</b>	<b>27</b>	<b>1,26%</b>	<b>4.170,26</b>	<b>0,10%</b>
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	5	0,23%	1.742,62	0,04%
PU-PLANIFICACIÓ URBANÍSTICA	3	0,14%	90,91	0,00%
ST-SECRETARIA - ANUNCIS OFICIALS	12	0,56%	2.122,20	0,05%
UH-URBANISME I HABITATGE	7	0,33%	214,53	0,01%
<b>Total general</b>	<b>2.145</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.212.704,73</b>	<b>100,00%</b>

Aquestes factures s'han comptabilitzat com a OPAs a través de 942 operacions.

A continuació s'adjunta el resum de les operacions comptables que ha generat la comptabilització de les 942 operacions:

Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.			2.999,60	
2110	Immobilitzacions materials. Construccions.			469.250,86	

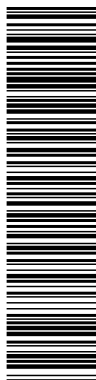
## OTROS DATOS

Código para validación: **7BPDB-BS8S9-BTVQY**  
Fecha de emisión: **14 de agosto de 2019 a las 11:00:53**  
Página 19 de 36

## FIRMAS

El documento ha sido firmado o aprobado por :  
1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 10:55  
2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 11:00

## ESTADO

**SIGNAT**  
14/08/2019 11:00

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY, A2BD08989CD24C555ED492EE8FB095FFB9F78), generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

2120	Immobilitzacions materials. Infraestructures.			146.838,67	
2140	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilatge.			29.562,97	
2150	Immobilitzacions materials. Instal·lacions tècniques i altres			454,62	
2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari.			23.089,87	
2170	Immobilitzacions materials. Equips per a processos d'informac			165.957,99	
2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material.			17.863,24	
2310	Construccions en curs. Immobilitzat material.			4.900,50	
2320	Infraestructures en curs.			38.095,59	
4720	IVA suportat.			20.264,80	
6210	Serveis exteriors. Arrendaments i cànon.			132.194,46	
6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.			153.743,97	
6230	Serveis exteriors. Serveis de professionals independents.			886.495,22	
6240	Serveis exteriors. Transports.			1.089,00	
6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.			915,07	
6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques			47.751,92	
6280	Serveis exteriors. Subministraments.			458.016,05	
6290	Serveis exteriors. Altres serveis			1.546.044,99	
6291	Serveis exteriors. Dietes			1.802,00	
6292	Serveis exteriors. Locomoció			1.826,66	
6293	Serveis exteriors. Comunicacions			53.331,80	
6501	Transferències. A la resta d'entitats.			9.900,00	
6511	Subvencions. A la resta d'entitats.			20.579,68	
		4100	Creditors no pressupostaris. Creditors per IVA suportat.		20.264,80
		4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió.		4.169.708,64
		4133	Creditors no pressupostaris. Altres deutes.		42.996,09
				<b>4.232.969,53</b>	<b>4.232.969,53</b>

Igualment cal efectuar esment que a 31 de desembre de 2018, en el compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", hi queda una part del saldo corresponent a una de les 5 operacions OPA resultat del compromís de compra a l'empresa municipal HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA segons l'acord de Junta de Govern Local del 28 de desembre de 2015, que es van comptabilitzar a l'exercici 2015, en relació amb l'expedient del Centre d'Empreses Can Roqueta a favor de l'empresa municipal per un import total de **4.525.700,72 €**.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Tercer	Nom		
Text Explicatiu			
Num.OPA	Aplicació pressupostària de l'OPA	Import	Cta. PGC
<b>C. gestor</b>			
A08233991	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL SA		
Adquisició finca registral núm. 14.629 Centre d'empreses Can Roqueta			
220150029725	2015 412 1510A 60000 Compra de sòl i edificis	1.478.778,40	2300 Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material
TE-ESPAI PÚBLIC – TERRITORI			
		<b>1.478.778,40</b>	

Aquesta operació va generar l'assentament comptable número 50.207 de data 31/12/2015

Ass. número	Data	Concepte		
50.207	31/12/2015	Operacions pendents d'aplicar a pressupost		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		
		<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>	
2300	Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material	1.478.778,40		
	4132 Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades		1.478.778,40	

Durant l'exercici 2018 l'operació 220150029725 no s'ha aplicat a pressupost i a 31/12/18 el compromís de pagament segueix vigent, per tant aquest import ha de quedar recollit com a Operació Pendent d'Aplicar a Pressupost.

En relació a aquest aspecte, les sotassignades es remeten, a allò exposat a l'informe de la Liquidació del pressupost 2018.

De les factures que a 31/12/17 van quedar pendents d'aplicar, a 31/12/18, ha quedat pendent d'aplicar en el pressupost 2018, una factura per un import de 500 €, corresponent a l'assentament 63.452 de data 31/12/17

Ass. número	Data	Concepte		
63.452	31/12/2017	Operacions pendents d'aplicar a pressupost		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		
		<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>	
6511	Subvencions. A la resta d'entitats	500,00		
	4130 Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió		500,00	

Com a resum en funció de l'origen de les Operacions Pendents d'Aplicar a Pressupost:

Exercici	Num. Operacions	Import
OPAs 2015 pendents aplicar a pressupost	1	1.478.778,40
OPAs 2017 pendents aplicar a pressupost	1	500,00
OPAs 2018 pendents aplicar a pressupost	942	4.212.704,73
	<b>944</b>	<b>5.691.983,13</b>





Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

I d'acord amb les divisionàries del compte 413

	<b>Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.</b>	<b>-5.691.983,13</b>
4130	Creditors no pressupostaris. Operacions de gestió.	-4.170.208,64
4132	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.	-1.478.778,40
4133	Creditors no pressupostaris. Altres deutes.	-42.996,09

### **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.

#### o *Reclassificació de deutes*

Un dels supòsits que, com s'ha comentat, constitueix un assentament de reclassificació temporal és la reclassificació dels deutes (amortitzacions de crèdits a llarg termini) que s'hauran de fer efectius durant l'exercici 2019.

No obstant l'anterior, i per tal de guardar l'oportuna correspondència amb tot l'anteriorment detallat, prèviament a aquesta reclassificació temporal, correspon realitzar l'ajust corresponent a la diferència en les previsions realitzades a 31 de desembre de 2017.

Conseqüentment, correspon efectuar l'assentament següent:



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Ass. número	Data	Concepte		
64.987	31/12/2018	Ajust Reclassificació deutes de llarg a curt termini a 31/12/17		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini		250.183,21	
		1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	250.183,21

Efectuat l'anterior, els imports de les amortitzacions dels crèdits a llarg termini que es faran efectives durant l'exercici 2019, comporten assentament de reclassificació d'aquests deutes a curt termini, de conformitat amb el següent detall:

Ass. número	Data	Concepte		
64.986	31/12/2018	Reclassificació deutes de llarg a curt termini – Quotes a pagar al 2019		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		
			<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
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		16.478.457,79	
		5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini	16.478.457,79
			<b>17.222.842,15</b>	<b>17.222.842,15</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.



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY\_A2BD09389DC24C555ED492EEB9F89F78) generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



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, i sens perjudici del que es comentarà en relació a la utilització de l'àrea comptable d'especial transcendència d'Administració de Recursos per Compte d'altres Ens, es gestionen a través de l'aplicatiu informàtic propi extern al sistema de comptabilitat municipal "GT-Gestió Tributària". Aquest aplicatiu té certes limitacions a l'hora de generar els apunts comptables necessaris per la comptabilització dels ajornaments i fraccionaments aprovats i gestionats a través d'aquest programa, fet que constitueix una important limitació al control comptable dels mateixos suposant que, en l'actualitat, els ajornaments i fraccionaments vigents no figurin al sistema comptable municipal.

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, quin son els contribuents que tenen deutes pendents de pagar en situació de fraccionament o ajornament. En data 7 de febrer de 2019 fa constar que d'acord amb les dades que figuren en el programa de Gestió Tributària, a data 31 de desembre de 2018, els imports pendents de pagament en situació de fraccionament o ajornament, son els següents:

	Venciment 2019	Venciment 2020 i posteriors
Rebutis corresponents a ingressos pressupostaris	1.283.306,95	606.969,98
Rebutis corresponents a ingressos no pressupostaris	702,28	838,95
<b>Total</b>	<b>1.284.009,23</b>	<b>607.808,93</b>

A 31 de desembre de 2018 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



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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 ocurrencia. Així les coses, donarà lloc a una provisió, tot succés del que pogués néixer una obligació de pagament, de tipus legal, contractual o implícita per a l'entitat, de forma que a l'ens no li queda altre alternativa més realista que satisfer l'import corresponent.

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

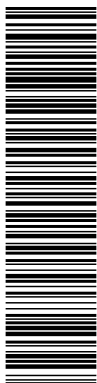
- 14. *Provisions a llarg termini.*
- 142. *Provisió a llarg termini per a responsabilitats.*
- 143. *Provisió a llarg termini per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat no financer.*
- 148. *Provisió a llarg termini per a transferències i subvencions.*
- 149. *Altres provisions 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 8 de gener de 2019, i de la informació que obra en la Intervenció municipal es considera, atenent als principis d'importància relativa i prudència, mantenir el saldo obrant com provisió (comptes 142 / 582 del Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local annex a la Instrucció de Comptabilitat Local) l'import considerat en l'exercici 2016, i que importa un total de 6.166.115,64 euros, d'acord a la següent distribució:

Compte	Descripció	Imports
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats	6.157.150,24
5820	Provisió a curt termini per a responsabilitats	8.965,40
		<b>6.166.115,64</b>





Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

### 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.

Primer fem la regularització de l'anotació feta a l'exercici anterior:

Ass. número	Data	Concepte			
64.984	31/12/2018	Regularització Interessos a curt termini meritats i no liquidats a 31/12/17			
<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			59.565,41	
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			-59.565,41	

L'operació corresponent a l'import a comptabilitzar a l'exercici 2017 és:

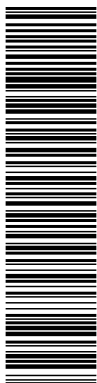
Ass. número	Data	Concepte			
64.985	31/12/2018	Interessos a curt termini meritats i no liquidats a 31/12/18			
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		<b>Import Deure</b>	<b>Import Haver</b>
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			52.607,41	
		5270	Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termini		52.607,41

### IV. REGULARITZACIÓ

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

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

- Regularització de la comptabilitat del pressupost d'ingressos
- Regularització de la comptabilitat de l'administració de recursos per compte d'altres ens públics





Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY, A2BD0989C24C55ED492EE8FB095FFB9F78), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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

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

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

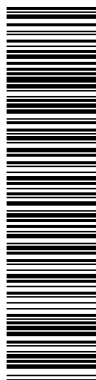
Les presents operacions sorgeixen com a conseqüència del moviment que han tingut durant el període els comptes relatius a drets reconeguts, tant del pressupost de l'exercici corrent, com de pressupostos d'exercicis tancats, fet que fa necessari, que, al final de l'exercici, correspongui regularitzar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

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

Així doncs, correspon efectuar els corresponents apunts:

Ass. número	Data	Concepte			
64.991	31/12/2018	Assentament regularització pressupost d'ingressos			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
4339	Drets anul·lats de pressupost corrent.Per devolució d'ingres			2.305.180,88	
		4370	Deutors pressupostaris.Devolució d'ingressos.		2.305.180,88
433000	Operacions de gestió. Ingrés Directe			708.683,10	
		43000	Operacions de gestió. Ingrés Directe		708.683,10
438100	Operacions de gestió. Ingrés Directe			2.894,38	
		43000	Operacions de gestió. Ingrés Directe		2.894,38
433003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			786.060,38	
		43003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		786.060,38
438103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut			5.026,33	
		43003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		5.026,33
434000	Operacions de gestió. Ingrés Directe			516.795,54	
		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe		516.795,54
439100	Operacions de gestió. Ingrés Directe			3.989.599,11	
		43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe		3.989.599,11





Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

439130	Altres inversions financeres. Ingrés Directe		233,33	
		43130	Altres inversions financeres. Ingrés Directe	233,33
434003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		154.472,34	
		43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut	154.472,34
439103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		4.016.255,09	
		43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut	4.016.255,09

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

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

Si bé no consta, que, durant l'exercici 2018, l'Ajuntament de Sabadell –ni tampoc cap dels seus organismes autònoms dependents- hagi treballat, tot i ser procedent, mitjançant comptabilitat d'administració de recursos per compte d'altres ens públics, no correspon, en aquest moment temporal, la realització de cap assentament en concepte de regularització comptable.

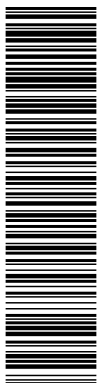
#### **IV.c) Regularització d'ingressos i despeses: Obtenció del Resultat econòmic de l'exercici.**

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

Seguint la sistemàtica del present informe, abans de realitzar la regularització d'ingressos i despeses, cal efectuar l'oportú trasllat dels resultats de l'exercici obtinguts en l'exercici anterior i que figuren com a saldo inicial del compte 129 (saldo a 1 de gener de 2018) 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
64.994	31/12/2018	Aplicació de resultats de l'exercici anterior



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
1290	Resultat de l'exercici			26.014.696,24	
		1200	Resultats d'exercicis anteriors		26.014.969,24

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".

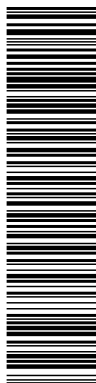
Conseqüentment amb l'anterior, procedeix realitzar els següents assentaments:

Ass. número	Data	Concepte				
65.013	31/12/2018	Resultats corrents				
		Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
		6210	Serveis exteriors.Arrendaments i canons.			703.557,91
		6220	Serveis exteriors.Reparacions i conservació.			7.836.368,30
		6230	Serveis exteriors.Serveis de professionals independents.			17.443.270,75
		6240	Serveis exteriors.Transports.			8.608,99
		6250	Serveis exteriors. Primes d'assegurances.			210.832,04
		6270	Serveis exteriors.Publicitat, propaganda i relacions públiques			442.060,79
		6280	Serveis exteriors.Subministraments.			5.976.951,02
		6290	Serveis exteriors. Altres serveis			33.284.418,35
		6291	Serveis exteriors. Dietes			216.760,55
		6292	Serveis exteriors. Locomoció			30.954,22
		6293	Serveis exteriors. Comunicacions			701.963,72
		6400	Despeses de personal i prestacions socials.Sous i salaris.			51.385.692,76
		6420	Despeses de personal i prestacions socials.Cotitzacions soci			12.366.085,28
		6440	Despeses de personal i prestacions socials.Altres despeses s			37.007,93
		6501	Transferències. A la resta d'entitats.			25.628.812,16
		6511	Subvencions. A la resta d'entitats.			19.850.858,62
		6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			927.878,84
		6671	Pèrdues de crèdits incobrables. Amb altres entitats.			8.013.774,91
		6690	Altres despeses financeres.			86.562,62
		6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.			65.268,58

OTROS DATOS  
 Código para validación: **7BPDB-BS8S9-BTVQY**  
 Fecha de emisión: **14 de agosto de 2019 a las 11:00:53**  
 Página 29 de 36

FIRMAS  
 El documento ha sido firmado o aprobado por :  
 1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 10:55  
 2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 11:00

ESTADO  
**SIGNAT**  
 14/08/2019 11:00



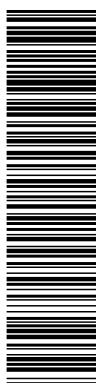
Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY\_A2BD09389DC24C555ED492EE8FB095FFB9F78) generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

		6807	Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim d		132.921,14
		6811	Amortització de construccions.		3.842.131,90
		6812	Amortització d'infraestructures.		4.178.047,30
		6814	Amortització de maquinària i utilatge.		240.161,45
		6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·laci		108.973,18
		6816	Amortització de mobiliari.		782.403,16
		6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.		351.705,11
		6818	Amortització d'elements de transport.		49.346,40
		6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.		428.111,52
		6841	Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.		12.703,74
		6983	Pèrdues per deterioració de crèdits a altres entitats.		27.830.200,51
7000	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres ent			61.818,00	
7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres ent			1.007.059,51	
7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres ent			15.136,17	
7200	Impost sobre la renda de les persones físiques.			4.337.249,66	
7240	Impost sobre béns immobles.			48.932.787,81	
7250	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.			11.519.750,27	
7260	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturale			17.503.311,86	
7270	Impost sobre activitats econòmiques.			6.210.238,18	
7310	Impost sobre el valor afegit.			4.912.124,19	
7320	Impostos indirectes. Impostos especials.			1.095.890,95	
7330	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.			4.704.845,75	
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.			10.912.440,42	
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activ			3.390.042,77	
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del			10.101.195,25	
7440	Contribucions especials.			28.373,52	
7500	Transferències de l'entitat o entitats propietàries.			66.887,21	
7501	Transferències. De la resta d'entitats.			44.302.243,86	
75301	Subvenc. pel financ. de l'immobiliz. no financ. de l'exerci			379.091,45	
75311	Subv. per financ. d'immobil. no financ. i actius en venda pe			271.337,05	
7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'e			18.226.087,97	
7561	Subv. pel finançament d'operacions financeres imputades a l'			469.535,47	



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869287 7BPDB-BS8S9-BTVQY A2BD08389C0C24C555ED492EEBF095FFB9F78) generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

7620	Ingressos de crèdits.		3.077,50	
7690	Altres ingressos financers.		1.962.127,23	
7750	Reintegraments.		3.403.198,20	
7760	Ingressos per arrendaments.		1.453.803,81	
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Al		8.921.333,41	
7780	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. In		25.165,44	
7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats.		28.938.847,67	
		1290 Resultat de l'exercici.		9.980.606,83
			<b>233.155.000,58</b>	<b>233.155.000,58</b>

## V. ASSENTAMENTS DE TANCAMENT

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

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

- Tancament del Pressupost de despeses
- Tancament del Pressupost d'ingressos
- Tancament de la comptabilitat

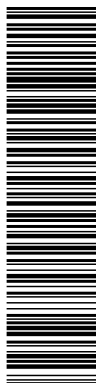
### V.a) Tancament del Pressupost de Despeses

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 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:



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY, A2BD08389CD0C24C555ED492EE8FB095FFB9F78), generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Ass. número	Data	Concepte		
64.992	31/12/2018	Assentament tancament pressupost de despeses		
Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.		209.496.765,22	
		0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.	209.496.765,22
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		209.496.765,22	
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	209.496.765,22
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		209.496.765,22	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	209.496.765,22
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.		22.279.607,90	
		0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.	22.279.607,90
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		22.279.607,90	
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	22.279.607,90
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		22.279.607,90	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	22.279.607,90
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		14.902.626,38	
		0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles	14.902.626,38
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		54.169.814,22	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	54.168.814,22
0031	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits retinguts		856.264,56	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	856.264,56
0032	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdit retingut		10.000,00	
		000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent	10.000,00

**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:

OTROS DATOS  
 Código para validación: **7BPDB-BS8S9-BTVQY**  
 Fecha de emisión: **14 de agosto de 2019 a las 11:00:53**  
 Página 32 de 36

FIRMAS  
 El documento ha sido firmado o aprobado por :  
 1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 10:55  
 2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 11:00

ESTADO  
**SIGNAT**  
 14/08/2019 11:00



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Ass. número	Data	Concepte		
64.993	31/12/2018	Assentament tancament pressupost d'ingressos		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		<b>Import Deure</b>
0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent			286.812.451,90
		0080	Pressupost d'ingressos: provisions definitives.	286.812.451,90

Un cop realitzats aquest dos apunts (reflectits en els epígrafs V.a i V.b, tots els comptes d'ordre (grup 0) hauran quedat saldades, amb l'únic apunt pendent del tancament de la comptabilitat (comptes financers grups 1 a 5) i per tant, l'obtenció dels corresponents Estats dels Comptes Anuals.

### V.c) Tancament de la comptabilitat

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

Per a la seva realització, correspon efectuar un assentament en el que es carreguen cadascun dels comptes que tinguin saldo creditor en aquell moment, amb abonament a cadascun dels comptes amb saldo deutor, per l'import dels seus respectius saldos.

Així les coses, correspon efectuar el següent apunt de tancament:

Ass. número	Data	Concepte		
65.015	31/12/2018	Tancament de la comptabilitat		
<b>Compte DEURE</b>		<b>Compte HAVER</b>		<b>Import Deure</b>
1000	Patrimoni.			230.934.375,73
1200	Resultats d'exercicis anteriors.			284.645.828,95
1290	Resultat de l'exercici.			9.980.606,83
1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i act			16.322.273,83
1310	Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses.			5.320.386,59
1320	Subvencions per al finançament d'operacions financeres.			948.313,25
1420	Provisió a llarg termini per a responsabilitats.			6.157.150,24
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit.			69.848.999,64
1791	Altres deutes a llarg termini.			8.932.612,07
		2030	Immobilitzacions intangibles. Propietat industrial i intel·l	7.648,03



OTROS DATOS  
 Código para validación: **7BPDB-BS8S9-BTVQY**  
 Fecha de emisión: **14 de agosto de 2019 a las 11:00:53**  
 Página 33 de 36

FIRMAS  
 El documento ha sido firmado o aprobado por :  
 1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 10:55  
 2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 11:00

ESTADO  
**SIGNAT**  
 14/08/2019 11:00



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY, A2BD09398DC24C555ED492EEB9F89F78), generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

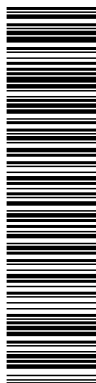
Intervenció General

	2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.	2.547.047,15
	2070	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o	620.091,95
	2090	Immobilitzacions intangibles. Un altre immobilitzat intangib	32.858,68
	2100	Immobilitzacions materials. Terrenys i béns naturals.	230.739.524,34
	2110	Immobilitzacions materials.Construccions.	260.367.211,76
	2120	Immobilitzacions materials.Infraestructures.	131.713.511,03
	2130	Immobilitzacions materials.Béns del patrimoni històric.	2.307.350,52
	2140	Immobilitzacions materials.Maquinària i utilatge.	2.653.966,49
	2150	Immobilitzacions materials.Instal·lacions tècniques i altres	1.229.682,01
	2160	Immobilitzacions materials.Mobiliari.	12.933.247,85
	2170	Immobilitzacions materials.Equips per a processos d'informac	5.822.487,42
	2180	Immobilitzacions materials.Elements de transport.	3.166.903,63
	2190	Immobilitzacions materials.Un altre immobilitzat material.	2.466.066,69
	2300	Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material	14.987.198,34
	2310	Construccions en curs. Immobilitzat material.	83.991,08
	2320	Infraestructures en curs.	6.630.229,68
	2400	Terrenys del Patrimoni públic del sòl.	31.278.532,47
	2410	Construccions del Patrimoni públic del sòl.	1.705.525,98
	2500	Participacions a llarg termini en entitats del grup. En ent	18.115,81
	2501	Participacions a llarg termini en entitats del grup. En soci	450.779,49
	2510	Participacions a llarg termini en entitats multigrup i assoc	122.179,85
	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
	2621	Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.	1.793,66
	2629	Altres inversions financeres a llarg termini. Altres crèdits	83.282,21
	2640	Altres inversions financeres a llarg termini. Crèdits a llar	26.672,39
	2700	Fiances constituïdes a llarg termini.	1.550.380,64
2803		Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectu	7.648,03

OTROS DATOS  
 Código para validación: **7BPDB-BS8S9-BTVQY**  
 Fecha de emisión: **14 de agosto de 2019 a las 11:00:53**  
 Página 34 de 36

FIRMAS  
 El documento ha sido firmado o aprobado por :  
 1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 10:55  
 2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 11:00

ESTADO  
**SIGNAT**  
 14/08/2019 11:00



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY A2BD09389DC24C555ED492EEB9F89F78) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

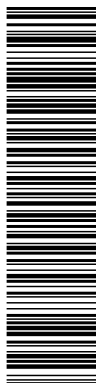
Intervenció General

2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.		2.362.645,68	
2807	Amortització acumulada inversions sobre actius utilitzats en		567.143,21	
2809	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat intangible.		32.858,68	
2811	Amortització acumulada de construccions.		85.369.780,51	
2812	Amortització acumulada d'infraestructures.		15.623.908,27	
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilatge.		1.307.923,82	
2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i		733.050,78	
2816	Amortització acumulada de mobiliari.		9.538.402,41	
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació		4.589.445,25	
2818	Amortització acumulada d'elements de transport.		2.739.854,01	
2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.		1.832.118,71	
2841	Amortització acumulada de construccions del Patrimoni públic		681.120,82	
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		1.334.763,44	
2991	Deterioració de valor per usdefruit cedit de construccions.		652.105,38	
4000	Creditors pressupostaris.Operacions de gestió.		20.091.091,69	
4002	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.		72.917,80	
4003	Creditors pressupostaris.Altres deutes.		6.062.827,85	
4010	Creditors pressupostaris.Operacions de gestió.		755,64	
4011	Creditors pressupostaris.Altres comptes a pagar.		1.550.380,64	
4013	Creditors pressupostaris.Altres deutes.		1.076.477,26	
		4100	Creditors no pressupostaris.Creditors per IVA suportat.	40.640,13
4110	Creditors no pressupostaris.Creditors per despeses reportade		1.698.822,03	
4130	Creditors no pressupostaris.Operacions de gestió.		4.170.208,64	
4132	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.		1.478.778,40	
4133	Creditors no pressupostaris.Altres deutes.		42.996,09	
4140	Ens Públics creditors per recaptació de recursos.		650.371,26	
4180	Creditors no pressupostaris.Operacions de gestió.		84.100,88	
4190	Creditors no pressupostaris.Altres creditors no pressupostar		490.869,07	

OTROS DATOS  
 Código para validación: **7BPDB-BS8S9-BTVQY**  
 Fecha de emisión: **14 de agosto de 2019 a las 11:00:53**  
 Página 35 de 36

FIRMAS  
 El documento ha sido firmado o aprobado por :  
 1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 10:55  
 2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 11:00

ESTADO  
**SIGNAT**  
 14/08/2019 11:00



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 869267 7BPDB-BS8S9-BTVQY\_A2BD09398DC24C555ED4932EE8FB095FFB9F78) generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament de Sabadell

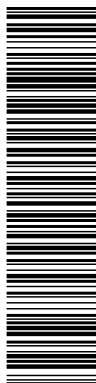
Intervenció General

	43000	Operacions de gestió. Ingrés Directe		14.228.218,64
	43003	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		4.772.155,95
	43100	Operacions de gestió. Ingrés Directe		13.348.766,80
	43103	Operacions de gestió. Ingrés per Rebut		7.668.923,09
	43130	Altres inversions financeres. Ingrés Directe		9.450,79
	4400	Deutors no pressupostaris. Deutors per IVA repercutit.		511.745,12
	4410	Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos reportats.		595.758,75
	4490	Altres deutors no pressupostaris.		22.726,45
	4709	Hisenda Pública, deutor per altres conceptes.		2.343,83
4750		Hisenda Pública, creditor per IVA.	267.761,91	
4751		Hisenda Pública, creditor per retencions practicades.	1.286.545,30	
4760		Seguretat Social.	223.039,78	
	4800	Ajustos per periodificació. Despeses anticipades.		658,84
4900		Deterioració de valor de crèdits. Operacions de gestió.	27.830.200,51	
5200		Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini	16.478.457,79	
5270		Per préstecs rebuts i altres concep. Interessos a curt termin	52.607,41	
5291		Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt	744.384,36	
5540		Cobraments pendents d'aplicació.	2.699.401,28	
	5550	Pagaments pendents d'aplicació.		13.132,96
	5585	Deslliuraments per a la reposició de bestretes de caixa fixa		294.499,45
5610		Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòs	4.100.820,06	
	5660	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòs		4.816,38
	5700	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa operativa.		1.394,09
	5711	Bancs i Institucions de crèdit c/c operatiu		61.545.704,38
	5731	Bancs i Inst. crèdit - c/c restr. Recaptació		9.596.288,38
	5741	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa restringida. Bestr		1.058,45
	5751	Efectiu i actius líquids equivalents. Bancs i institucions de		30.755,14
	5770	Efectiu i actius líquids equivalents. Actius líquids equivale		25.000.000,00
5820		Provisió a curt termini per a responsabilitats.	8.965,40	
			<b>852.745.660,19</b>	<b>852.745.660,19</b>

OTROS DATOS  
Código para validación: **7BPDB-BS8S9-BTVQY**  
Fecha de emisión: **14 de agosto de 2019 a las 11:00:53**  
Página 36 de 36

FIRMAS  
El documento ha sido firmado o aprobado por :  
1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 10:55  
2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado 14/08/2019 11:00

ESTADO  
**SIGNAT**  
14/08/2019 11:00



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

I, en conseqüència, i mitjançant el present informe, queda justificat el tancament comptable de l'Entitat Ajuntament de Sabadell, 14 d'agost de 2019.

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

La Cap de Comptabilitat  
Montserrat Soley i Crusellas

De conformitat,  
Montserrat Jorba i Muñoz,  
Viceinterventora Municipal