

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE046E6C085BDDE2679B5EE93A1), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem a l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

INFORME	IGAS 55/2019
ASSUMPTE	FORMULACIÓ D'OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'ORGANISME AUTÒNOM LOCAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018
DATA	28-05-2019

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 pressupostàries 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 Comptes Anuals. Els assentaments de tancament i regularització comptable, es detallen i afectaran a les següents àrees de revisió, les quals constitueixen un epígraf en el present informe:

- I. Correccions Valoratives
 - a. Amortitzacions
 - b. Deterioraments de valor
 - c. Pèrdues extraordinàries
 - d. Ajustos per canvis de valor reflectits directament en el Patrimoni de l'Entitat
- II. Periodificacions
 - a. Despeses i ingressos avançats
 - b. Despeses i ingressos diferits
 - c. Despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net
 - d. Variacions d'existències
- III. Altres operacions
 - a. Operacions pendents d'aplicar al Pressupost
 - b. Reclassificacions temporals
 - c. Regularitzacions de moneda diferent de l'euro
 - d. Provisions



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE016E8C085BDDE2678B5E93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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

No obstant l'anterior, la formulació del present informe, per a l'exercici 2018, ha de quedar subsumida en el fet que el Ple Municipal, en la sessió ordinària de data 20 de desembre de 2018, acordés el canvi de gestió dels serveis prestats fins al moment pels Organismes Autònoms Informàtica de Sabadell (IAS), Agència Tributària de Sabadell (ATSA) i Museus i Arxiu Històric de Sabadell (OAMA).

Efectivament, l'obligació de successió de l'Ajuntament de Sabadell com a Entitat Matriu en tots els drets, obligacions, actius i passius dels extints organismes autònoms, determina, en tot cas l'extinció dels Organismes Autònoms a 31 de desembre de 2018, pel que s'ha estimat que no era pertinent realitzar els assentaments corresponents a les possibles periodificacions de despeses i ingressos a futur, atès que no hi ha constància de fets comptables amb suficient rellevància per tal de registrar aquests ajustos.

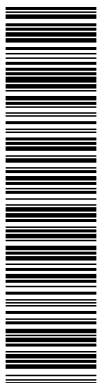
Així les coses, la finalitat del present informe, com seguidament s'exposarà és la reversió dels corresponents assentaments a 31 de desembre de 2018.

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.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.79A39BC3FF0CE046E6C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Pel que fa al càlcul de la quota d'amortització, el Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local (en endavant 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'Organisme Autònom de Museus i Arxiu Històric de Sabadell –al igual que l'Ajuntament de Sabadell- duu terme el control, si bé, no en la seva totalitat, dels elements que formen part de l'immobilitzat mitjançant l'aplicatiu informàtic que suporta la gestió de l'inventari municipal "GPA-Gestió Patrimonial", el qual efectua el càlcul i genera de manera automàtica els assentaments corresponents a la dotació de les amortitzacions de l'exercici per a cada tipus de bé definit.

Els comptes financers del grup 68 "Amortització de" recullen l'expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva soferta pels diferents tipus d'immobilitzats definits en el Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local, essent, els comptes financers equivalents del grup 28 "Amortització acumulada de ..." els destinataris de les seves acumulacions.

El registre comptable de les amortitzacions es duen 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			
1.606	31/12/2018	Dotació amortització exercici			
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
6814		Amortització de maquinària i utilatge.		120,34	
6815		Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		43,46	
6816		Amortització de mobiliari.		308,38	
			2814 Amortització acumulada de maquinària i utilatge.	0	120,34
			2815 Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i	0	43,46
			2816 Amortització acumulada de mobiliari.	0	308,38
				472,18	472,18

Com a resultat de l'anterior, es pot deduir una depreciació "ordinària" dels diferents tipus d'immobilitzat de l'Organisme Autònom de Museus i Arxiu Històric de Sabadell en 472,07 €.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.79A39BC3FF0CE016E6C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

I.b) Deterioraments de Valor

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

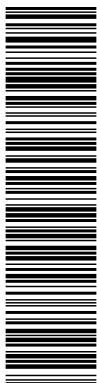
L'import recuperable es troba definit en el PGCP-AL com el major valor entre el Valor Raonable menys els costos estimats de la venda del mateix i el seu valor en ús, determinats a través de la informació (entorn tecnològic, entorn legal, etc.) que s'hagi pogut obtenir.

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

De l'anàlisi i revisió del citat aplicatiu, no existeix evidència que a l'exercici 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:



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE016E6C085BDDE2679B5EE93A1), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

- 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			
1.613	31/12/2018	Cancel·lació assentament deteriorament de crèdits a 31/12/17			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
		7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats		3.184,00
4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió			3.184,00	

Així les coses, realitzat l'anterior, cal procedir a la comptabilització de la dotació de l'exercici 2018, realitzant l'apunt comptable següent:

Ass. número	Data	Concepte			
1.613	31/12/2018	Deteriorament de valor de crèdits exercici 2018			
Compte DEURE		Compte HAVER		Import Deure	Import Haver
6983	Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats			3.319,57	
		4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió		3.319,57

b) Inversions mantingudes fins al venciment

Segons l'apartat 5.3 de la Norma de Reconeixement i Valoració número 8 del PGCP-AP al menys, al tancament de l'exercici, s'efectuaran les correccions valoratives necessàries, seguint els mateixos criteris assenyalats per als crèdit i partides a cobrar, si bé com a substituït del valor actual dels fluxos



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

d'efectiu futurs es podrà utilitzar el valor de mercat de l'actiu financer, sempre que aquest sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'entitat.

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

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

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

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

d) Actius financers disponibles per a la venda

L'apartat 8.3 de la Norma de Reconeixement i Valoració 8ena del PGCP-AL estableix que almenys al final de l'exercici hauran d'efectuar-se les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva de que el valor d'un actiu financer disponible per la venda o grup d'actius financers disponibles per la venda amb similars característiques, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més events ocorreguts després del seu reconeixement inicial i que ocasioni, en el cas del instruments de deute, una reducció 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, no existeix evidència que l'Organisme Autònom Museus i Arxiu Històric de Sabadell disposi d'aquest tipus d'actius, i per tant, no esdevé necessari reflectir cap tipus d'assentament en relació a aquests conceptes.

Deteriorament d'existències

La Norma de Reconeixement i Valoració número 11 recull la problemàtica del deteriorament de les existències, cas d'existir, de les Entitats Locals.

Així les coses, en cas d'existir elements patrimonials qualificables com a "existències", i per tant, molt vinculat a una vocació de "producció" o "fabricació" de conformitat amb el Pla General Comptable Públic, com, per exemple, mercaderies, matèries primeres, aprovisionaments, productes en curs, semi-acabats, subproductes, etc. la Norma estableix que caldrà efectuar revisió del seu valor realitzable, de tal manera que quan aquest sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuaran les oportunes correccions valoratives reconeixent-se aquestes com a despeses en el resultat de l'exercici.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE016E6C085BDDE2678B5EE93A1), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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'Organisme Autònom de Museus i Arxiu Històric de Sabadell) aquest es reflectirà sota la rúbrica comptable 667 "*Pèrdues de crèdits incobrables*".

Dels estats comptables de l'Organisme Autònom de Museus i Arxiu Històric de Sabadell per a l'exercici 2018 no consta que hi hagi evidència d'operacions d'aquesta naturalesa.

I.d) Ajustos per canvis de valor reflectits directament al 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 al Patrimoni de l'Entitat. Efectivament, existeixen determinats elements patrimonials que poden experimentar ajustos de valoració, 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 afecti 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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE016E8C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem a l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

De les dades obtingudes per a l'exercici comptable 2018, no es desprèn evidència d'aquestes masses patrimonials que justifiquin aquests ajustos.

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, haurem de delimitar quins son les despeses i els ingressos que corresponen a cada exercici, és a dir, a periodificar.

La Norma estableix la periodificació d'ingressos i despeses distingint entre:

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

II.a) Despeses i ingressos anticipats

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

A l'exercici 2018 no existeix evidència d'operacions que compleixin aquests criteris, no efectuant-se, per tant, cap tipus d'ajust comptable .

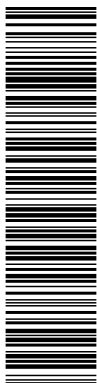
II.b) Despeses i ingressos diferits

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:



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE046E8C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Ass. número	Data	Concepte				
1.607	31/12/2018	Cancel·lació assentament despeses meritades a 31/12/17				
		Compte DEURE		Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
			6220	Serveis exteriors. Reparacions i conservació.		101,33
			6270	Serveis exteriors. Publicitat, propaganda i relacions públiques		3.655,60
			6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		134,68
			6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		421,83
			6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		108,90
			6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		56,41
			6290	Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.		2,20
4110		Creditors no pressupostaris. Creditors per despeses reportades			4.480,95	

A l'exercici 2018 no hi ha constància de fets comptables amb suficient rellevància per tal de registrar el present ajust.

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 411 "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, correspondria 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.

A l'exercici 2018 no hi ha constància de fets comptables amb suficient rellevància per tal de registrar el present ajust.

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".



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE046E8C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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

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

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

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

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

b) Subvencions per adquisició d'actius: s'imputaran al resultat de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació a l'amortització dels elements esmentats, o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o baixa definitiva en l'inventari municipal.

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

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

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

L'Organisme Autònom Museus i Arxiu Històric de Sabadell és receptor de subvencions per al finançament de les seves despeses i que es gestionen a través de projectes de despeses amb finançament afectat. Igualment, durant l'exercici 2018, el citat ens, ha comptabilitzat les subvencions de conformitat amb els criteris comptables previstos al Marc Conceptual del PGCP-AL.

El detall de les subvencions amb incidència comptable a l'exercici 2018 han estat les següents:

ALTRES DADES

Codi de verificació: **7LNFA-4TYUC-QOHHJ**
Data d'emissió: **25 de setembre de 2019 a les 15:23:07**
Pàgina 11 de 23

SIGNATURES

El documento ha sido _2signat o _2 aprobado _2 por _2 :
1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2 28/05/2019 12:47
2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2 28/05/2019 12:51

ESTADO_2

SIGNAT
28/05/2019 12:51

Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Codi Subv.	Descripció	Import Concedit	Import Ingressat anys anteriors	Import Ingressat 2018	Imp. Imputat a Resultats exercicis anteriors	Import a Imputar a Resultats 2018
2017/2/1	Activitats de la Xarxa d'Arxius Municipals	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
2017/2/2	Activitats de la Xarxa de Museus Locals	12.600,00	0,00	12.600,00	0,00	12.600,00
2017/2/3	Ajut programació d'arts visuals del Museu d'Art	5.111,00	4.088,80	1.022,20	4.088,80	1.022,20
2017/2/4	Ajut OSIC projecte de digitalització del fons de mostraris tèxtils del Museu d'Història	1.200,00	960,00	240,00	960,00	240,00
2017/2/5	Ajut digitalització del diari Sabadell Moderno (1899-1906) i la seva publicació en el repositori ARCA	2.416,98	0,00	2.416,98	0,00	2.416,98
2018/2/1	Programa de funcionament de l'Arxiu Històric	6.000,00		0,00		0,00
2018/2/2	Activitats i funcionament museus municipals de Sabadell. Museu d'Art i d'Història.	13.000,00		0,00		0,00
2018/2/3	Elaboració i millora d'instruments de descripció i digitalització de fons del patrimoni documental de Catalunya	2.791,00		2.232,80		2.232,80
2018/2/4	Programacions estables d'activitats culturals de caràcter professional en l'àmbit de les arts.	13.350,00		10.680,00		0,00
2018/2/5	Inventari i documentació dels béns culturals que integren els museus catalans.	1.302,02		1.041,60		1.041,60
		64.271,00	5.048,80	36.733,58	5.048,80	26.053,58

Conseqüentment amb l'anterior, correspon efectuar els assentaments d'imputació de subvencions al Resultat Econòmic – Patrimonial de l'exercici 2018 següents:





Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Ass. número	Data	Concepte		
1.608	31/12/2018	Imputació subvencions rebudes a resultat		
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure / Import Haver
8411		Imputació de subv. pel finançament d'actius corrents i despeses. De la resta d'entitats		26.053,58
			7541 Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici. De la resta d'entitats	26.053,58

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:

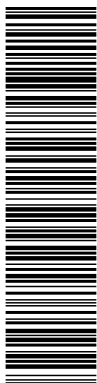
Ass. número	Data	Concepte		
1.615	31/12/2018	Regularització de despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net		
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure / Import Haver
9411		Ingressos de subvencions pel finançament d'actius corrents i despeses de l'exercici		36.733,58
			8411 Imputació de subv. Pel finançament d'actius corrents i despeses de l'exercici	26.053,58
			1310 Subvencions pel finançament d'actius corrents i despeses	10.680,00

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'Organisme Autònom de Museus i Arxiu Històric 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.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE016E6C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem a l'adreça web que li proporcionem a l'entitat emissora d'aquest document.



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 matèria¹- sota els següents epígrafs, i que seguidament es procediran a analitzar:

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

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

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

A l'exercici 2018 no hi ha hagut operacions que acomplissin aquest criteri, pel que no s'efectua aquest ajust comptable.

III.b) Reclassificacions temporals

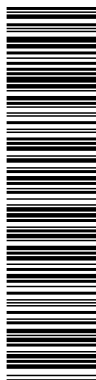
Un altre dels principis rectors, tant en la comptabilitat pressupostària com en la comptabilitat financera, és la imputació temporal entesa com els períodes de llarg i curt termini en funció de les dates de formulació dels comptes anuals.

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

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





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE016E8C085BDDE2679B5EE93A1), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem a l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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.

En el moment de confecció dels Comptes Anuals no consta que en el balanç de Museus i Arxiu Històric de Sabadell hi hagi cap operació subjecte a reclassificació.

o Reclassificació de crèdits

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

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

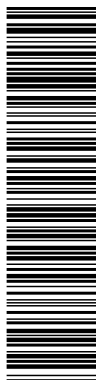
262. Crèdits a llarg termini.

2621. Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament.

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

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

Els ingressos municipals, 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.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE016E6C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

No obstant l'anterior, no li consta a aquesta Intervenció, que l'Organisme Autònom Museus i Arxiu Històric de Sabadell hagi gestionat els seus ingressos mitjançant l'aplicatiu "GT-Gestió Tributària".

Igualment no consta en el balanç de situació de l'entitat operacions que compleixin els anteriors requisits.

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

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

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

No obstant l'anterior, no consta en aquesta Intervenció que l'Organisme Autònom Museus i Arxiu Històric de Sabadell hagi realitzat cap assentament sota aquest concepte.

III.d) Provisions

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

Així les coses, 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.*



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE016E8C085BDDE2678B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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.*

En el cas de l'Organisme Autònom Museus i Arxiu Històric de Sabadell, donada la naturalesa de l'ens, no ha estat necessari realitzar cap provisió dins de l'exercici 2018.

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:

- 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.

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.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

Així doncs, correspon efectuar els corresponents apunts:

Ass. número	Data	Concepte			
1.609	31/12/2018	Assentament regularització pressupost d'ingressos			
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
4339		Drets anul.lats de pressupost corrents. Per devolució d'ingrés		200,00	
			4370 Deutors pressupostaris. Devolució d'ingressos		200,00
438130		Altres inversions financeres. Ingrés Directe		107,83	
			43030 Altres inversions financeres. Ingrés Directe		107,83
434000		Operacions de gestió. Ingrés directe		1.706,30	
			43100 Operacions de gestió. Ingrés directe		1.706,30
439130		Altres inversions financeres. Ingrés directe		74,00	
			43130 Altres inversions financeres. Ingrés directe		74,00

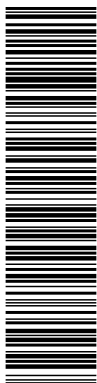
IV.b) Regularització de la comptabilitat de l'administració de recursos per compte d'altres ens públics

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.

Atès que l'Organisme Autònom no gestiona ingressos de dret públic per compte d'altres ens, 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".



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.79A39BC3FF0CE016E8C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

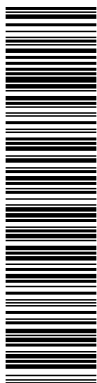
Seguint la sistemàtica del present informe, abans de realitzar la regularització d'ingressos i despeses, cal efectuar l'oportú trasllat dels resultats de l'exercici obtinguts en l'exercici anterior i que figuren com a saldo inicial del compte 129 (saldo a 1 de gener de 2018) al compte de resultats d'exercicis anteriors. És a dir, en el compte 120 "Resultats d'exercicis anteriors".

Ass. número	Data	Concepte		
1.612	31/12/2018	Aplicació de resultats de l'exercici 2017		
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure
1290		Resultat de l'exercici.		40.610,50
			1200 Resultats d'exercicis anteriors.	40.610,50

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 el següent assentament:

Ass. número	Data	Concepte		
1.614	31/12/2018	Resultats corrents		
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure
			6210 Serveis exteriors. Arrendaments i canons	107,68
			6220 Serveis exteriors. Reparacions i conservació	7.485,64
			6240 Serveis exteriors. Transports.	2.783,00
			6250 Serveis exteriors. Primes d'assegurances.	699,39
			6270 Serveis exteriors Publicitat, propaganda i relacions públiques	13.524,20
			6290 Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.	131.159,25
			6291 Serveis exteriors. Dietes	48,90
			6292 Serveis exteriors. Locomoció	674,75
			6293 Serveis exteriors. Comunicacions	170,52
			6400 Despeses de personal i prestacions socials. Sous i salaris.	814.249,39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE016E6C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.

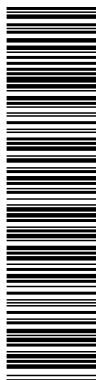
ALTRES DADES

Codi de verificació: **7LNFA-4TYUC-QOHHJ**
Data d'emissió: **25 de setembre de 2019 a les 15:23:07**
Pàgina 19 de 23

SIGNATURES

El documento ha sido _2signat o _2 aprobado _2 por _2 :
1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2 28/05/2019 12:47
2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2 28/05/2019 12:51

ESTADO_2

SIGNAT
28/05/2019 12:51

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.79A39BC3FF0CE016E6C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem a l'adreça web que li proporcionem a l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

		6420	Despeses de personal i prestacions socials. Cotitzacions soci		222.184,03
		6440	Despeses de personal i prestacions socials. Altres despeses s		5.677,00
		6814	Amortització de maquinària i utilatge.		120,34
		6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		43,46
		6816	Amortització de mobiliari.		308,38
		6983	Pèrdues per deterioració de crèdits a altres entitats.		3.319,57
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.			4.544,84	
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats			14.045,69	
7500	Transferències de l'entitat o entitats propietàries.			1.277.334,80	
7501	Transferències de la resta d'entitats			12.000,00	
7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici			26.053,58	
7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats			3.184,00	
		1290	Resultat de l'exercici.		134.607,41
				1.337.162,91	1.337.162,91

V. ASSENTAMENTS DE TANCAMENT

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

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

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

V.a) Tancament del Pressupost de Despeses

Un cop comptabilitzades totes les operacions relatives a l'execució del pressupost, i amb caràcter previ al tancament de la comptabilitat es procedirà

ALTRES DADES
Codi de verificació: 7LNFA-4TYUC-QOHHJ
Data d'emissió: 25 de setembre de 2019 a les 15:23:07
Pàgina 20 de 23SIGNATURES
El documento ha sido _2signat o _2 aprobado _2 por _2 :
1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2 28/05/2019 12:47
2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2 28/05/2019 12:51ESTADO_2
SIGNAT
28/05/2019 12:51

Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

al tancament del pressupost de despeses, i com seguidament veurem, també el pressupost d'ingressos.

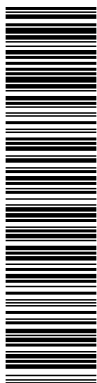
D'aquesta manera, es procediran a cancel·lar els saldos dels comptes que reflecteixen l'execució pressupostaria i que no tenen rellevància patrimonial, és a dir, els comptes del subgrup 00 "Comptes de control pressupostari. Exercici Corrent".

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

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

Ass. número	Data	Concepte			
1.610	31/12/2018	Assentament tancament pressupost de despeses			
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
0050		Pressupost de despeses: despeses compromeses.		1.204.538,67	
			0040 Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		1.204.538,67
0040		Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		1.204.538,67	
			0030 Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		1.204.538,67
0030		Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		1.204.538,67	
			0000 Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		1.204.538,67
0050		Pressupost de despeses: despeses compromeses.		46.064,84	
			0040 Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		46.064,84
0040		Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		46.064,84	
			0030 Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		46.064,84
0030		Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles		46.064,84	





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A39BC3FF0CE016E8C085BDDE2678B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		46.064,84
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles			85.356,15	
		0000	Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		85.356,15
				3.837.166,68	3.837.166,68

Tal i com es posà de manifest en l'informe preceptiu de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2018, i de conformitat amb els criteris manifestats per part de la Intervenció General de la Administració del Estado (IGAE), les operacions vinculades a tercers (saldos AD o D i que figuren en el compte 005 – Pressupost de despeses. Despeses compromeses)² han de ser incorporades a l'entitat matriu (Ajuntament de Sabadell) mitjançant rúbriques no pressupostàries. A tal efecte, i atesa l'excepcionalitat del present exercici, s'incorpora a l'expedient del Compte General informe adicional per tal de facilitar la comprensió i traçabilitat de les dades amb transcendència econòmica i comptable.

V.b Tancament del Pressupost d'ingressos

D'igual forma que amb el pressupost de despeses, correspon efectuar el tancament comptable dels comptes d'ordre vinculats a la gestió del pressupost d'ingressos.

Així les coses, correspon efectuar el següent apunt comptable:

Ass. número	Data	Concepte			
1.611	31/12/2018	Assentament tancament pressupost d'ingressos			
		Compte DEURE	Compte HAVER	Import Deure	Import Haver
0000		Comptes de control pressupostari. Pressupost exercici corrent		1.335.959,66	
			0080 Pressupost d'ingressos: previsions definitives.		1.335.959,66

Tal i com s'ha posat de manifest en l'apartat anterior, les operacions vinculades a tercers (saldos DR i que figuren en el compte 430 – Pressupost d'ingressos. Drets reconeguts de l'exercici) han de ser incorporades a l'entitat matriu (Ajuntament de Sabadell) mitjançant rúbriques no pressupostàries. A tal efecte, i atesa l'excepcionalitat del present exercici, s'incorpora a l'expedient del Compte General informe adicional per tal de facilitar la comprensió i traçabilitat de les dades amb transcendència econòmica i comptable.

² Com també succeirà amb les operacions d'ingressos.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

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.

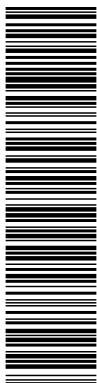
V.c) Tancament de la comptabilitat

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		
1.616	31/12/2018	Tancament de la comptabilitat		
		Compte DEURE	Compte HAVER	
				Import Deure
				Import Haver
1200	Resultats d'exercicis anteriors.			366.503,72
1290	Resultat de l'exercici.			134.607,41
1310	Subvencions pel finançament d'actius corrents i despeses			10.680,00
			2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques
				4.524,00
			2140	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilatge.
				5.939,17
			2150	Immobilitzacions materials. Instal·lacions tècniques i altres
				494,16
			2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari.
				35.837,97
			2170	Immobilitzacions materials. Equips per a processos d'informació
				54.607,59
			2190	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material.
				54.978,74
			2330	Béns del patrimoni històric en curs.
				62.874,76
2800	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.			4.524,00
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilatge.			5.939,17

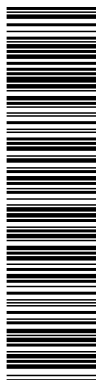


Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.79A39BC3FF0CE046E8C085BDDE2679B5EE93A1), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.

ALTRES DADES
 Codi de verificació: **7LNFA-4TYUC-QOHHJ**
 Data d'emissió: **25 de setembre de 2019 a les 15:23:07**
 Pàgina 23 de 23

SIGNATURES
 El documento ha sido _2signat o _2 aprobado _2 por _2 :
 1.- Cap de Secció de Comptabilitat de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2 28/05/2019 12:47
 2.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2 28/05/2019 12:51

ESTADO_2
SIGNAT
 28/05/2019 12:51



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 806785.7LNFA-4TYUC-QOHHJ.73A398C3FF0CE016E6C085BDDE2679B5EE93A1) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Sabadell

Intervenció General

2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres i		494,16	
2816	Amortització acumulada de mobiliari.		35.670,55	
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació		54.607,59	
2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.		11.978,74	
4000	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.		17.448,28	
		43000	Operacions de gestió. Ingres Directe	1.985,98
		43030	Altres inversions financeres. Ingres directe	215,67
		43100	Operacions de gestió. Ingres Directe	4.349,28
4751	Hisenda Pública, creditor per retencions practicaes.		45.442,28	
4760	Seguretat Social.		4.149,55	
4900	Deterioració de valor de crèdits. Operacions de gestió.		3.319,57	
5610	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits		2.287,33	
		5710	Efectiu i actius líquids equivalents. Bancs i institucions de	471.845,03
			697.652,35	697.652,35

I, en conseqüència, i mitjançant el present informe, queda justificat el tancament comptable de l'Entitat Museus i Arxiu Històric de Sabadell, 28 de maig de 2019.

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

La Cap de Comptabilitat
 Montserrat Soley i Crusellas

De conformitat,
 Montserrat Jorba i Muñoz,
 Viceinterventora Municipal