



**Gabinet Tènic
d'Auditoria i Consultoria, s.a.**

DIPUTACIÓ DE BARCELONA

**Informe sobre l'anàlisi de la situació
econòmico-financera a 31 de desembre de 2010
de l'AJUNTAMENT DE MOLINS DE REI**

Desembre 2011



Ajuntament de Molins de Rei



REG_ENTRADA-2012004777
Data i Hora: 19/03/2012 10:30
Economia i Serveis Generals



**Gabinet Tècnic
d'Auditoria i Consultoria, s.a.**

Balmes, 89-91, 2n. 4a.
Tel. 933199622 - Fax 933101739
08008 Barcelona

Excel·lentíssima Diputació de Barcelona

Barcelona, 2 de desembre de 2011

D'acord amb l'encàrrec rebut de la Diputació de Barcelona, els fem a mans l'informe relatiu a l'anàlisi de la situació econòmica i financera de l'**AJUNTAMENT DE MOLINS DE REI**, a data 31 de desembre de 2010.

Aquest estudi és fruit del treball realitzat en base a la informació facilitada per l'**AJUNTAMENT** i inclou les conclusions que hem considerat més significatives, així com les recomanacions que considerem adients i que han sorgit en el decurs del nostre treball.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Molt atentament,

GABINET TÈCNIC
D'AUDITORIA I CONSULTORIA, S.A.

Jorge Vila López



Í N D E X

	<u>Pàgina núm.</u>
1.- Objecte, abast, informació disposada i conclusions del treball realitzat.	1
2.- Naturalesa de l'Entitat i organització interna.	7
3.- Principis i pràctiques comptables i administratives. Recomanacions.	11
4.- Comptes Anuals. Resum i ajustaments	13
5.- Pressupost	17
5.1.- Aprovació i modificacions de crèdit	17
5.2.- Pressupost de Despeses	18
5.3.- Pressupost d'Ingressos	26
6.- Balanç de Situació	36
6.1.- Deutors i creditors no pressupostaris	36
6.2.- Comptes financers i de formalització	37
6.3.- Immobilitzat	37
6.4.- Passiu exigible amb entitats de crèdit i altres	38
6.5.- Altres exigibles	40
6.6.- Patrimoni	40
7.- Fets posteriors	42
 Annexos:	 41
I. Relació de justificants de despeses incloses en ajustaments	
Despesa pendent d'aplicar a 31/12/2010 no considerada per l'AJUNTAMENT	
 II - Comptes Anuals	
Balanç de Situació	
Resultat Econòmic i Patrimonial	
Memòria (s'adjunta fitxer)	
Liquidació del pressupost (resum capítols)	
Romanent de Tresoreria	
Resultat Pressupostari	



1 - OBJECTE, ABAST, INFORMACIÓ DISPOSADA I CONCLUSIONS DEL TREBALL REALITZAT

1.1 - Objecte

Hem rebut de la **DIPUTACIÓ DE BARCELONA** l'encàrrec d'elaborar un informe sobre l'anàlisi de la situació econòmico-financera al 31 de desembre de 2010 de l'**AJUNTAMENT DE MOLINS DE REI** (en endavant l'**AJUNTAMENT** o la **CORPORACIÓ**).

1.2 - Abast

L'abast del treball, segons la nostra proposta de serveis professionals, comprèn els següents aspectes:

- a) Verificació de l'Estat de Romanent de Tresoreria, Balanç de Situació, Compte del Resultat Econòmico-Patrimonial i Memòria de l'**AJUNTAMENT** de l'exercici 2010. Comprovació dels criteris comptables aplicats i del suport documental de les operacions.
- b) Anàlisi de la situació econòmico-financera de l'**AJUNTAMENT** al 31 de desembre de 2010, analitzant l'evolució experimentada per les principals magnituds de l'economia municipal a l'exercici 2010, i la seva repercussió a l'exercici següent.
- c) El present informe està limitat als Comptes anuals de l'**AJUNTAMENT**, no sent motiu d'aquest treball les dades referides a organismes dependents o empreses municipals.
- d) Les conclusions del present informe resten condicionades per les següents limitacions a l'abast del nostre treball:



- Tal i com s'informa en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2010, l'**AJUNTAMENT** no efectua un seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat, previst a la regla 48 de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), la qual cosa no permet establir amb claredat els preceptius ajustaments per desviacions de finançament a la liquidació anual del pressupost.
- Segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT** no es disposa d'un compte de recaptació d'aquells tributs i preus públics en fase voluntària dels quals gestiona directament el seu cobrament. Aquest fet no ens permet concloure respecte dels drets pendents de cobrament per aquests tributs i preus públics.

1.3 - Informació disposada

Per al desenvolupament de l'actuació professional, hem disposat de la següent documentació:

- Comptes anuals de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2010.
- Estats de liquidació del Pressupost aprovats dels exercicis 2009 i 2010.
- Pressupostos preventius aprovats per la **CORPORACIÓ** per als exercicis 2010 i 2011.
- Ordenances fiscals dels diferents impostos i taxes municipals aplicables, corresponents als exercicis 2010 i 2011.
- Compte de la recaptació municipal de l'exercici 2010 emès per l'O.R.G.T. de la Diputació de Barcelona.



- Documentació bancària referent als saldos disponibles per l'AJUNTAMENT.
- Expedients administratius dels principals serveis e inversions executades o projectades durant l'exercici 2010.
- Declaracions tributàries i de Seguretat Social de l'exercici 2010.
- Pòlisses de préstecs, crèdits i quadres previsionals d'amortització financera per a l'exercici 2010 i següents.
- Altra documentació de contingut divers (actes dels Plenaris, convenis, contractes diversos, etc.).

1.4 - Conclusions

1.4.1 - Els comptes anuals revisats donen compliment al que regula la normativa vigent en matèria comptable per l'Administració Local, llevat de:

- Els efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut les limitacions a l'abast descrites a la Nota 1.2.d).
- Els efectes de qualsevol ajustament que podria ser necessari si és conegué el desenllaç final de les incerteses descrites a la Nota 6.5.
- Els ajustaments sobre el Romanent de Tresoreria, Estalvi Net, Resultat Econòmic-Patrimonial i Deute viu que s'indiquen a la Nota 4.2.



1.4.2 - L'equilibri econòmic i financer de l'**AJUNTAMENT** en l'exercici analitzat, presenta les següents característiques:

a) Romanent de Tresoreria

El càlcul del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ve regulat per l'ordre de 23 de novembre de 2004, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local. D'acord amb el que allà s'hi regula s'han efectuat un seguit d'ajustaments, que al nostre criteri, haurien d'haver afectat al càlcul d'aquest valor.

S'incorpora també un segon nivell d'ajustaments tècnics, per obtenir el Romanent Disponible, com a expressió del nivell de solvència de l'Entitat. Aquest segon nivell de solvència, cal interpretar-ho estrictament des d'un punt de vista de l'anàlisi econòmic-financer, complementari al Romanent per a Despeses Generals, però que no qüestiona el valor d'aquest.

	<u>Import aprovat</u>	<u>Ajustaments Nota 4.2</u>	<u>Import ajustat</u>
• Romanent per a despeses generals	1.309.970	(-) 61.272	1.248.698
• Romanent disponible	-	(-) 1.439.823	(-) 191.125

El Romanent per a despeses generals aprovat suposa l'equivalent del 4,8% dels ingressos corrents liquidats. Un cop revisat, l'import ajustat suposa l'equivalent del 4,6% dels ingressos corrents liquidats ajustats, i en resta disponible l'equivalent negatiu del 0,7% dels ingressos corrents liquidats ajustats (apartat d).

b) Estalvi Net

La utilització d'aquesta ratio en aquest informe, es sols a efectes d'anàlisi d'equilibri d'operacions corrents. El resultat obtingut no pressuposa, per tant, cap situació concreta respecte de la futura tramitació d'operacions d'endeutament.



	<u>Import aprovat</u>	<u>Ajustaments</u>	<u>Import ajustat</u>
• Estalvi brut abans d'interessos	3.575.055	-	3.575.055
• Anualitats teòriques a 31/12/2010	(-) 2.125.940 (1)	-	(-) 2.125.940
• Despesa corrent finançada amb RLT	528.382	-	528.382
• Estalvi Net	1.977.497	-	1.977.497

L'estalvi net suposa l'equivalent del 7,3% dels ingressos corrents liquidats ajustats (apartat d).

En el càlcul de l'estalvi net ajustat, no hem considerat 19.083 euros corresponents a despeses corrents de l'exercici 2010 no registrades a la liquidació del pressupost d'aquest exercici atès que no han estat aprovades (Nota 5.2.1.4).

Considerant aquest aspecte l'estalvi net es manté en el 7,3% dels ingressos corrents liquidats ajustats.

c) Resultat econòmic-patrimonial

Una forma complementària d'analitzar l'equilibri d'operacions corrents és comparar l'estalvi corrent ajustat (valor parcial del Resultat econòmic-patrimonial que no inclou operacions de capital ni determinats fets extraordinaris), amb el retorn del deute a llarg termini.

El resultat de la comparació entre l'estalvi corrent ajustat i el retorn del deute a llarg termini efectuat, suposa la variació del Fons de Maniobra de l'**AJUNTAMENT** derivada de la gestió corrent municipal. És a dir, la variació de la solvència generada per la gestió ordinària municipal.

(1) S'inclouen les obligacions liquidades en els capítols III i IX del pressupost de despeses de l'exercici 2010.



	<u>Magnituds comptables</u>	<u>Ajustaments Nota 4.2</u>	<u>Import ajustat</u>
Estalvi corrent	2.368.987	(-) 1.297.352	1.071.635
Resultat econòmic-patrimonial	3.439.205	(-) 1.823.782	1.615.423
Amortització financera	1.653.908	-	1.653.908

L'estalvi corrent ajustat és inferior a l'amortització financera efectuada, fet que comporta una reducció del Fons de Maniobra i de la solvència de l'**AJUNTAMENT** en 582.273 euros que pot condicionar la capacitat operativa a llarg termini, cas de consolidar-se.

El resultat econòmic-patrimonial ajustat de l'exercici suposa l'equivalent del 6,0% dels ingressos corrents liquidats ajustats.

d) Deute viu

	<u>Magnituds comptables</u>	<u>Ajustaments</u>	<u>Import ajustat</u>
• Deute viu amb entitats financeres i altres	21.315.295 (2)	526.430	21.841.725
• Ingressos corrents liquidats	26.993.479	-	26.993.479
• Ràtio	78,96%	-	80,91%

(2) S'inclou un import de 21.113.253 euros en concepte de deute viu amb entitats financeres i 202.042 euros en concepte de deute viu per avals prestats per l'**AJUNTAMENT**.



2 - NATURALESIA DE L'ENTITAT I ORGANITZACIÓ INTERNA

- 2.1 - El padró del municipi per a l'exercici 2010 és de 24.372 habitants, essent la seva superfície de 15,9 km. quadrats, la qual cosa suposa una densitat de població de 1.533 habitants per km. quadrat.
- 2.2 - El municipi és una població de la comarca del Baix Llobregat, essent el seu principal sector-àmbit d'activitat els serveis.
- 2.3 - Les competències i els serveis que presta l'**AJUNTAMENT** són els següents:

a) Serveis obligatoris

L'**AJUNTAMENT** presta els següents serveis obligatoris: enllumenat públic, recollida i tractament de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, pavimentació i conservació de vies públiques, jardins i zones verdes, cementiri, mercats, transport públic, protecció civil i brigada d'obres.

b) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris, l'**AJUNTAMENT** també presta, entre d'altres, llar d'infants, serveis socials, serveis esportius, biblioteca i instal·lacions esportives.

c) Formes de gestió dels serveis

La majoria dels serveis esmentats són prestats de manera directa per l'**AJUNTAMENT**. No obstant, els principals serveis que es presten mitjançant concessió corresponen a llar d'infants "El Molí", abastament domiciliari d'aigua potable, servei de transport col·lectiu de viatgers i gestió de la piscina municipal. Les característiques d'aquestes concessions són les següents:



- Gestió de la llar d'infants "El Molí":
 - Descripció de la concessió: Gestió de Llar d'infants municipal "El Molí".
 - Concessionari: "El Cargol, SCCL".
 - Inici de la concessió: any 2002.
 - Final de la concessió: per un període de 15 anys.

- Abastament domiciliari d'aigua potable:
 - Descripció de la concessió: Gestió de l'abastament domiciliari d'aigua potable .
 - Concessionari: "Aqualia, Gestión Integral del Agua, S.A.".
 - Inici de la concessió: any 1998.
 - Final de la concessió: per un període de 25 anys.

- Servei públic municipal de transport col·lectiu de viatgers:
 - Descripció de la concessió: Servei públic municipal de transport col·lectiu de viatgers.
 - Concessionari: "Soler i Sauret i Martí&Renom, UTE".
 - Inici de la concessió: any 2003.
 - Final de la concessió: per un període de 5 anys, prorrogables 5 anys.

- Gestió directa de la piscina municipal:
 - Descripció de la concessió: Gestió de l'ús i aprofitament de la piscina municipal.
 - Concessionari: "Club Natació Molins de Rei".
 - Inici de la concessió: any 2002.
 - Final de la concessió: per un període de 25 anys.



- Gestió del servei públic per l'administració i explotació de les instal·lacions d'aigua calenta sanitària i calefacció al polígon d'habitatges "La Granja" a Molins de Rei:
 - Descripció de la concessió: Gestió del servei públic per l'administració i explotació de les instal·lacions d'aigua calenta sanitària i calefacció al polígon d'habitatges "La Granja" a Molins de Rei.
 - Concessionari: "Molins Energia, S.L."
 - Inici de la concessió: any 1999.
 - Final de la concessió: per un període de 50 anys.

- Obres d'instal·lació, equipament i de l'explotació de l'aparcament soterrat del mercat municipal i de la gestió i explotació de les zones de parquímetres de Molins de Rei:
 - Descripció de la concessió: Obres d'instal·lació, equipament i de l'explotació de l'aparcament soterrat del mercat municipal i de la gestió i explotació de les zones de parquímetres de Molins de Rei.
 - Concessionari: "PARbla, S.L.U."
 - Inici de la concessió: any 2005.

- Gestió de la Casa de Colònies de Can Santoi:
 - Descripció de la concessió: Gestió de la Casa de Colònies de Can Santoi.
 - Concessió: "Associació Catalana de Casa de Colònies"
 - Inici de la concessió: any 1997.



- Gestió de la Llar d'Infants "La Traca":
 - Descripció de la concessió: Gestió de la Llar d'Infants municipal "La Traca".
 - Concessió: "El Cargol, S.C.C.L."
 - Inici de la concessió: any 2008.

- Gestió del servei municipal de deixalleria municipal:
 - Descripció de la concessió: Gestió del servei municipal de deixalleria municipal.
 - Concessió: "CEPA".
 - Inici de la concessió: any 2002.



3 - PRINCIPIS I PRÀCTIQUES COMPTABLES I ADMINISTRATIVES. RECOMANACIONS

L'**AJUNTAMENT** ha elaborat els seus Comptes Anuals adaptats a la ICAL, model normal. El suport informàtic es sustenta en el programa de comptabilitat per a l'Administració Pública anomenat SICAP.

Les pràctiques comptables i administratives emprades per l'**AJUNTAMENT** en l'elaboració de la seva comptabilitat han estat motiu de revisió. De les pràctiques observades, creiem oportú efectuar les següents recomanacions, que considerem poden representar una millora:

- L'**AJUNTAMENT** no disposa d'un inventari municipal de béns actualitzat. Aquest fet no ens permet tenir evidència de la raonabilitat dels imports que figuren registrats al balanç de situació i de la dotació a l'amortització econòmica comptabilitzada (Nota 6.3).
- L'**AJUNTAMENT** no manté actualitzat el Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge a 31 de desembre de 2010 (Nota 6.3).
- D'acord amb el que estableix la ICAL, les subvencions de capital rebudes s'apliquen en el compte del resultat econòmic-patrimonial en el moment que són vençudes, líquides i exigibles. En aquest sentit, les subvencions de capital no haurien de tenir la consideració de no reintegrables fins el moment que estiguin aplicades a la seva finalitat, atès que transitòriament són passius exigibles. L'**AJUNTAMENT** hauria de realitzar un anàlisi exhaustiu per determinar l'import d'aquelles subvencions de capital rebudes i no aplicades a la seva finalitat i procedir a realitzar els corresponents ajustaments (Nota 5.3.3).
- No es realitzen conciliacions de dades comptables per tributs amb el Compte de Recaptació emès per l'ORGT (Nota 5.3.1.4).



- L'**AJUNTAMENT** manté comptabilitzats a l'epígraf de "Resultats d'exercicis anteriors" del balanç de situació, un import de 24.864.906 euros que corresponen a resultats acumulats obtinguts en exercicis anteriors. Recomanem a l'**AJUNTAMENT** que el reclassifiqui a l'epígraf de "Patrimoni" en la mesura que s'aprovi aquesta decisió (Nota 6.6).
- Respecte d'una adjudicació s'ha posat de manifest l'existència d'un servei que es va prestar a l'exercici 2010 amb contracte formalitzat que es trobava vençut. Recomanem a l'**AJUNTAMENT** que una vegada finalitzada la prestació d'un servei no es demori la nova adjudicació en un termini excessivament llarg (Nota 5.2.3).
- L'**AJUNTAMENT** ha registrat l'import disposat a 31 de desembre de 2010 de la pòlissa de crèdit minorant l'epígraf de "Tresoreria". Recomanem que l'import disposat de la pòlissa de crèdit es registri amb abonament a l'epígraf "Creditors no pressupostaris" (Nota 6.2.2).



4 - COMPTES ANUALS. RESUM I AJUSTAMENTS

4.1 - Tramitació i aprovació

La liquidació del pressupost de l'exercici 2010 va ésser aprovada per Resolució d'Alcaldia en data 20 de maig de 2011, data posterior a la legalment establerta, havent-se donat compte al Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 7 de juliol de 2011.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2010 han estat informats favorablement per la Comissió Especial de Comptes de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 28 de juliol de 2011 i aprovats pel Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 22 de setembre de 2011. Els Comptes Anuals es presenten bàsicament, d'acord amb el contingut que estableix la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat per l'Administració Local.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2010 no assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del R.D. 1.463/2007, de 2 de novembre, del Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, circumstància que queda recollida en l'informe de 20 de maig de 2011 de la Intervenció de l'**AJUNTAMENT**.

4.2 - Resum d'ajustaments proposats

Als efectes de recollir les principals conclusions, en termes quantitius, del present informe, es detallen a continuació les magnituds comptables rellevants de l'**AJUNTAMENT**, amb indicació dels imports que es deriven de la liquidació aprovada, imports dels ajustaments que es proposen per millorar l'objectiu de la imatge fidel, i l'import que assolirien, amb els ajustaments incorporats:



		Import Aprovat	Ajustaments	Import Ajustat
RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL				
A	Ingressos Cap. 1 a 5 (sense finalistes a inversions)	26.993.479	-	26.993.479
B	Despeses Cap. 1 a 4	23.890.455	-	23.890.455
C Estalvi corrent del pressupost (A-B)		3.103.024	-	3.103.024
Despesa pendent d'aplicar				
D	Inicials	3.007	-	3.007
E	Finals	23.661	-	23.661
Despesa corrent meritada i no vençuda				
Fd	Inicials	-	-	-
Gd	Finals	-	28.282	28.282
Ingressos corrents reconeguts i no meritats				
Fi	Inicials	-	-	-
Gi	Finals	-	-	-
H	Dotació/ (-) Aplicació de provisions	199.780	1.204.566	1.404.346
I	Pèrdues/ (-) Benef. per baixes op.corrents ex.ant.	474.840	64.504	539.344
J	Altres pèrdues/ (-) Beneficis no pressupostaris	38.763	-	38.763
K Estalvi corrent del període (C+D-E+Fd-Gd+Fi-Gi-H-I-J)		2.368.987	(-) 1.297.352	1.071.635
L	Dotació a l'amortització	605.592	-	605.592
M Resultat econòmic (K-L)		1.763.395	(-) 1.297.352	466.043
N	Ingressos Cap. 7 i 1 a 5 finalistes a inversions/ (-) baixes op. de capital ex. ant.	2.062.567	-	2.062.567
O	Altres augments/(-) disminucions patrimonials, liquidació negativa PIE	-	(-) 526.430	(-) 526.430
P	Despeses Cap. 7	386.757	-	386.757
R Resultat econòmic i patrimonial (M+N+O-P)		3.439.205	(-) 1.823.782	1.615.423



ROMANENT DE TRESORERIA		Imports		Import
		Aprovats	Ajustaments	Ajustat
RA	Fons líquids	7.504.157	-	7.504.157
RB	Drets pendent de cobrament	14.485.282	(-) 136.651	14.348.631
RB1	de pressupost corrent	5.918.133	-	5.918.133
RB2	de pressupostos tancats	8.137.994	(-) 64.504	8.073.490
RB3	d'operacions no pressupostàries	527.420	(-) 72.147	455.273
RB4	Menys cobraments pendents d'aplicar	(-) 98.265	-	(-) 98.265
RC	Obligacions pendent de pagament	13.963.968	(-) 75.379	13.888.589
RC1	de pressupost corrent	10.446.059	(-) 75.379	10.370.680
RC2	de pressupostos tancats	2.059.756	-	2.059.756
RC3	d'operacions no pressupostàries	1.523.617	-	1.523.617
RC4	Menys pagaments pendents d'aplicar	(-) 65.464	-	(-) 65.464
RD	Romanent de tresoreria inicial (RA+RB-RC)	8.025.471	(-) 61.272	7.964.199
RE	Saldo de dubtós cobrament	982.978	-	982.978
RF	Excés de finançament afectat	5.732.524	-	5.732.524
RG	RT per a despeses generals (RD-RE-RF)	1.309.970	(-) 61.272	1.248.698
RH	Romanents de despesa compromesos sense finançament específic	-	-	-
RI	Despesa pendent d'aplicar final	-	235.257	235.257
RJ	Defecte en càlcul de provisió d'insolvències	-	1.204.566	1.204.566
RK	Contingències sense capacitat de finançament	-	-	-
RL	Compromisos d'ingrés meritats i no reconeguts	-	-	-
RM	Desviacions negatives de finançament	-	-	-
RN	Romanent disponible (RG-RH-RI-RJ-RK+RL)	1.309.970	(-) 1.501.095	(-) 191.125



Els ajustaments proposats podeu trobar-los amb major detall al llarg de l'informe, en concret:

Nota	Descripció	Ajust en Resultat Econòmic i Patrimonial		Ajust en Romanent de Tresoreria	
		Punt	Import	Punt	Import
5.2.1.4	• Despeses executades per l'AJUNTAMENT, no reconegudes pressupostàriament atès que no han estat aprovades (Annex I)		-	RI	(-) 159.878
6.4.4	• Despesa financera meritada i no vençuda a 31 de desembre de 2010, no registrada comptablement per l'AJUNTAMENT	Gd	(-) 28.282	-	-
5.3.8	• Insuficiència de la provisió constituïda per l'AJUNTAMENT per a la cobertura de saldos deutors de dubtós cobrament	H	(-) 1.204.566	RJ	(-) 1.204.566
5.3.7.2	• Anul·lació de saldos deutors pressupostaris d'exercicis tancats no realitzables	I	(-) 64.504	RB2	(-) 64.504
5.3.4	• Liquidació definitiva de l'exercici 2008 en concepte de participació en els tributs de l'Estat, no registrada comptablement a 31 de desembre de 2010	O	(-) 526.430	-	-
5.2.5.1	• D'acord amb el previst a la ICAL els creditors per devolucions d'ingressos no formen part del Romanent de Tresoreria. No obstant s'ajusten en el càlcul del Romanent de Tresoreria Disponible al assimilar-se a despesa corrent pendent d'aplicar	-	-	RC1 RI	75.379 (-) 75.379
6.1	• D'acord amb el previst a la ICAL els deutors per ajornaments no formen part del Romanent de Tresoreria	-	-	RB3	(-) 72.147
			<u>(-) 1.823.782</u>		<u>(-) 1.501.095</u>



5 - PRESSUPOST

5.1 - Aprovació i modificacions de crèdit

El pressupost inicial de l'exercici 2010 va ésser aprovat pel Ple de l'**AJUNTAMENT** en data 28 de desembre del 2009.

Anàlisi dels equilibris pressupostaris:

	Pressupost inicial	Modificacions de previsions	Pressupost definitiu
A Ingressos Cap. 1 a 5 (sense CCEE ni QQUU)	23.876.743	1.856.698	25.733.441
B Ingressos Cap. 6, 7, CCEE i QQUU	-	2.797.188	2.797.188
G Ingressos Art. 87	-	6.355.591	6.355.591
C Ingressos resta Cap. 8 i Cap. 9	2.691.200	2.064.645	4.755.845
D Despeses Cap 1 a 4	22.590.062	2.692.759	25.282.821
E Despeses Cap 6 i 7	2.691.200	9.992.743	12.683.943
F Despeses Cap 8	-	-	-
H Despeses Cap 9	1.286.681	388.620	1.675.301
J Estalvi Brut (A-D)	1.286.681	(-) 836.061	450.620
K Estalvi Net Comptable (J-H)	-	(-) 1.224.681	(-) 1.224.681
L Superàvit/ dèficit no financer (J+B+G-E)	(-) 1.404.519	(-) 1.676.025	(-) 3.080.544
M Superàvit/dèficit total (L+C-F-H)	-	-	-

El pressupost inicial, les modificacions del pressupost inicial i, en conseqüència, el pressupost definitiu es troben equilibrats o amb superàvit tal com estableix l'article 165.4 del R.D. 2/2004 que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el qual determina que els pressupostos i les seves modificacions han d'ésser aprovats sense dèficit.



5.2 - Pressupost de despeses

5.2.1 - Aspectes genèrics

5.2.1.1 - Liquidació del pressupost de despeses

D E S P E S E S

Capítol	Concepte	Obligacions reconegudes netes	Pagaments líquids	Obligacions pendents pagament 31.12.10
I	Despeses de personal	11.470.575	11.460.820	9.755
II	Despeses en béns corrents i serveis	9.752.708	5.046.630	4.706.078
III	Despeses financeres	472.031	453.050	18.981
IV	Transferències corrents	2.195.141	1.301.230	893.911
VI	Inversions reals	7.346.056	3.072.839	4.273.217
VII	Transferències capital	386.757	40.439	346.318
IX	Passius financers	1.653.909	1.531.489	122.420
TOTAL DESPESES		33.277.177	22.906.497	10.370.680

El pressupost de despeses corrents ha tingut una execució del 94,5% i l'execució del pressupost de despeses per operacions de capital ha estat del 65,4%.

5.2.1.2. - Documents comptables

Previ a la comptabilització d'un document comptable, l'**AJUNTAMENT** realitza els següents tràmits:



- En el moment de rebre la factura s'incorpora en el registre general d'entrada de factures i es posa un segell on s'indica la data d'entrada de la factura i el número d'entrada assignat.
- La factura s'envia a l'àrea corresponent que la registra en el programa de comptabilitat, sense efectes comptables.
- Revisió de les factures pel cap de l'àrea corresponent (queda constància amb signatura a la factura).
- Assignació de la partida pressupostària pel cap de departament corresponent.
- Una vegada el responsable ha conformat (signat) la factura, aquesta s'envia a Intervenció per a la seva comptabilització.
- Intervenció fiscalitza la despesa i, si és procedent, la comptabilitza en fase provisional. En aquest moment ja es produeix un apunt comptable.
- Es porta la factura a la signatura de l'interventor. Si aquest ho estima correcte, la signa.
- Seguidament es comptabilitza definitivament la factura.
- Les factures ja fiscalitzades per l'interventor es porten a l'aprovació per la Junta de Govern. Es recomana la comptabilització definitiva de les factures un cop aprovada la despesa.
- Una vegada aprovades per la Junta de Govern s'expedeix l'operació "P" i es remetent a la Tresoreria pel seu pagament quan s'escaigui.

5.2.1.3. - Autorització, fiscalització i aprovació de la despesa

Els procediments administratius aplicats per l'**AJUNTAMENT** en l'execució de despeses corrents i d'inversió són adequats, existint fiscalització prèvia de les despeses.



5.2.1.4. - Tall d'operacions

Del treball efectuat pels subscriptes, es desprèn la següent incidència:

L'**AJUNTAMENT** no ha reconegut pressupostàriament un import de 159.878 euros (annex I) en concepte de despeses executades i meritades durant els exercicis 2010 i 2009, atès que aquestes despeses no han estat aprovades per la Junta de Govern durant els respectius exercicis:

	Exercici 2009	Exercici 2010	Total
a) Despeses corrents	4.578	19.083	23.661
b) Despeses inversió	131.818	4.399	136.217
	136.396	23.482	159.878

Cal esmentar que l'**AJUNTAMENT**, d'acord amb el previst a la ICAL, ha comptabilitzat aquest import en funció de la seva naturalesa amb abonament al compte 413 "Creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost".

Aquest fet suposa un ajust per un import de 159.878 euros en el punt 4.2 resum d'ajustament proposats, amb efectes negatius en el Romanent de Tresoreria disponible.

5.2.2 - Despeses de personal

5.2.2.1. - Retribucions al personal

- Les condicions laborals del personal de l'entitat estan regulades per un acord de condicions de treball pel personal funcionari i un conveni col·lectiu del personal laboral, amb vigència pel període 2004-2007. Aquests s'entenen prorrogats per períodes anuals successius si no es produeix denúncia expressa per qualsevol de les parts. Amb data 28 d'abril de 2011 el Ple de l'**AJUNTAMENT** ha aprovat un nou acord de condicions de treball pel personal funcionari i un conveni col·lectiu del personal laboral per un període de cinc anys des del moment de la seva aprovació.



- Les nòmines així com els butlletins de cotització a la seguretat social són preparats pel personal de l'AJUNTAMENT.
- Es pràctica habitual de l'AJUNTAMENT la contractació de personal mitjançant procediments selectius que permeten donar compliment als principis de publicitat, capacitat i mèrit.
- En aplicació del RDL 8/2010, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció de dèficit públic, amb efectes 1 de juny de 2010, es van modificar les retribucions del personal al servei de l'AJUNTAMENT essent l'estalvi produït per la reducció dels sous del personal de 271.862 euros.

D'acord amb el previst a l'esmentat RDL l'AJUNTAMENT ha aplicat aquesta reducció a reduir el seu nivell d'endeutament.

5.2.2.2. - La plantilla de l'AJUNTAMENT a 31 de desembre de 2010 es classifica de la següent forma:

• Funcionaris	114
• Laborals	162
• Eventual	6
• Plans d'ocupació i personal docent	14
	<hr/>
	296

5.2.3 - Despeses generals i subvencions

Contractació administrativa

Pels serveis prestats mitjançant contracte de prestacions de serveis, i per les inversions executades, l'AJUNTAMENT segueix la Llei de Contractes de l'Administració Pública en la seva contractació, formalitzant-se els expedients administratius que estipula la llei.



No obstant, en l'anàlisi realitzat pels subscriptes s'ha detectat la següent incidència:

- Amb data 31 de gener de 2006 es va formalitzar un contracte de servei de neteja de les dependències administratives i de serveis municipals amb la societat Colim, S.C.C.L. per un període de 2 anys amb una possible pròrroga fins a dos anys. Aquestes pròrrogues s'han executat, finalitzant l'última el 31 de gener de 2010. Aquesta societat ha continuat prestant el servei durant tot l'exercici 2010, atès que no es va tramitar un nou procediment de contractació per l'adjudicació del servei.

Recomanem a l'**AJUNTAMENT** que una vegada finalitzada la prestació d'un servei no es demori la nova adjudicació en un termini excessivament llarg.

5.2.4 - Inversions

5.2.4.1 - Les principals inversions executades durant l'exercici 2010 corresponen als següents projectes:

• Adquisició finca Pl. de la Creu, 17	537.316
• Remodelació Eix C/Major	440.810
• Rehabilitació del Centre Cívic Federació Obrera	2.843.135
• Pèrgola fotovoltaica Pl. Molí	289.899
• Rehabilitació Mercat Municipal	257.604
• Altres	2.977.292
	<hr/> 7.346.056 <hr/>

5.2.4.2 - Amb data 3 de juliol de 2009 es va formalitzar per mutu acord un conveni de fixació de preu just i acord de pagament parcial del justipreu acordat per l'expropiació de la finca urbana situada a l'avinguda de Barcelona 63 interior de Molins de Rei per import de 1.248.251 euros. L'**AJUNTAMENT** va satisfer l'import de 150.000 euros en el moment de formalització del conveni, fixant com a data límit per satisfer la quantitat restant, 1.098.251 euros, el 31 de desembre de 2009.



Atès que arribat el 31 de desembre de 2009 l'**AJUNTAMENT** no va fer efectiu el pagament de la quantitat acordada, els titulars de la finca varen interposar recurs contenciós administratiu, reclamant les següents quantitats:

- 1.098.251 euros en concepte de justipreu pendent.
- 99.125 euros en concepte d'interessos de demora en la fixació del justipreu.
- 87.860 euros en concepte d'interessos de demora en el pagament corresponents als anys 2010 i 2011.

Davant de la voluntat de totes les parts de resoldre de manera amistosa l'esmentat litigi, amb data 5 d'octubre de 2011 s'ha formalitzat un conveni de pagament parcial del justipreu acordat amb les següents condicions i compromisos de pagament per part de l'**AJUNTAMENT**:

- En el moment de formalització de l'esmentat conveni, 200.000 euros en concepte de pagament parcial de justipreu, i 43.940 euros en concepte d'interessos de demora corresponents a l'exercici 2010.
- Amb data límit 31 de març de 2012 un import de 898.259 euros en concepte de justipreu pendent.
- Respecte dels imports de 99.125 i 43.930 euros en concepte d'interessos de demora en la fixació del justipreu i en el pagament corresponent a l'exercici 2011, es renuncia condicionat a que l'**AJUNTAMENT** faci efectiu el pagament de la quantitat restant del justipreu abans del 31 de març de 2012.



L'AJUNTAMENT va reconèixer pressupostàriament a la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2009 obligacions per import de 150.000 euros en concepte de pagament parcial del justipreu, havent reconegut uns imports de 1.098.251 i 43.930 euros amb càrrec al pressupost de despeses de l'exercici 2011 en concepte de justipreu restant i d'interessos de demora corresponents a l'exercici 2010 respectivament. Atès que tant el pressupost preventiu de l'exercici 2011 com el conveni formalitzat preveu el finançament d'aquestes obligacions amb l'import resultant de la venda de parcel·les a la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB) i a l'Institut Metropolità de Promoció del Sòl i Gestió Patrimonial (IMPSOL), com a conseqüència del servei de col·laboració signat entre l'AJUNTAMENT, la MMAMB i l'IMPSOL pel desenvolupament urbanístic del sector de Les Guardioles (Nota 5.3.6), hem considerat que a efectes de l'anàlisi de la situació econòmica-financera de l'AJUNTAMENT al 31 de desembre de 2010 no es desprèn cap ajustament.

5.2.5 - Obligacions pendents de pagament

5.2.5.1 - El saldo comptable a 31 de desembre de 2010 d'aquest epígraf inclou, resumidament, els següents creditors:

	<u>Exercici corrent i tancats</u>
• Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	1.925.356
• Construcciones y Contratas Seal, S.L	978.646
• Cespa, S.A	872.772
• Citelum Iberica, S.A	578.327
• Moix, Serveis i Obres, S.L	555.794
• Jordi la Forge, S.L	537.516
• Hidrocanal, S.L Moix Serveis Obres, S.L	472.741
• Obres i Serveis Roig, S.A	335.693
• Endesa Energia XXI, S.L	332.322
• Eurocatalana d'Obres i Serveis, S.L	282.402
• Altres	5.558.867
	<u>12.430.436</u>



El període mitjà de pagament als creditors se situa al voltant dels 114 dies, d'acord amb la informació rebuda de l'**AJUNTAMENT**, essent la forma més habitual de pagament mitjançant transferència bancària.

L'**AJUNTAMENT** ha considerat en el càlcul de l'estat del Romanent de Tresoreria de l'exercici 2010 un import de 75.379 euros en concepte de creditors per devolucions d'ingressos. D'acord amb el previst a la ICAL, no s'hauria de considerar en l'esmentat càlcul. No obstant, als únics efectes de l'anàlisi de la situació econòmico-financera de l'**AJUNTAMENT**, hem assimilat els creditors per devolució d'ingressos a les despeses pendents d'aplicar, de manera que l'efecte en el Romanent de Tresoreria Disponible es nul.

5.2.5.2 - Saldos a pagar a la Diputació de Barcelona:

• Saldos a cobrar segons la Diputació de Barcelona	150
• Saldos a pagar segons l' AJUNTAMENT	<u>7.410</u>
• Diferència no rellevant	<u><u>7.260</u></u>



5.3 - Pressupost d'ingressos

5.3.1 - Aspectes genèrics

5.3.1.1 - Liquidació del pressupost d'ingressos

I N G R E S S O S

Capítol	Concepte	Drets reconeguts nets	Recaptació	Drets pendents cobrament 31.12.10
I	Impostos directes	12.592.915	11.299.920	1.292.995
II	Impostos indirectes	92.855	83.579	9.276
III	Taxes i altres ingressos	5.693.797	4.207.744	1.486.053
IV	Transferències corrents	8.243.699	6.278.000	1.965.699
V	Ingressos patrimonials	370.213	307.386	62.827
VI	Alienació inversió real	300.000	300.000	-
VII	Transferències de capital	2.491.463	1.390.180	1.101.283
IX	Passius financers	4.755.845	4.755.845	-
	TOTAL INGRESSOS	34.540.787	28.622.654	5.918.133

L'execució del pressupost d'ingressos corrents de l'exercici 2010 ha estat del 104,9%. L'execució del pressupost d'ingressos per operacions de capital ha estat del 99,9% sense considerar la modificació pressupostària del capítol VIII, que obeeix a la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici precedent. La incorporació registrada inclou les desviacions positives de finançament al 31 de desembre de 2009.

- 5.3.1.2 - La gestió de la recaptació tributària municipal en fase voluntària és realitzada bàsicament per l'**AJUNTAMENT**. La recaptació executiva de tots els tributs i la gestió i recaptació voluntària de l'Impost sobre activitats econòmiques i l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica és realitzada per Organisme de Gestió Tributaria de la Diputació de Barcelona.



- 5.3.1.3 - Segons informació rebuda de l'AJUNTAMENT no es formalitza un compte de recaptació d'aquells tributs i preus públics en fase voluntària dels quals gestiona el seu cobrament. L'AJUNTAMENT hauria de disposar d'un compte de recaptació conciliable amb el registres comptables en el qual es posi de manifest els import liquidats, cobrats, donats de baixa, tramesos a executiva i pendents de cobrament.

Aquest fet, suposa una limitació a l'abast en el nostre treball tal i com s'indica a la Nota 1.2.

- 5.3.1.4 - L'AJUNTAMENT no realitza conciliacions periòdiques de les dades comptables per tributs amb les expressades pel Compte de Recaptació emès per l'ORGT. No obstant, aquesta conciliació no es possible a la pràctica, mentre no es disposi d'un compte de recaptació de la gestió pròpia. Recomanem que es realitzin aquestes conciliacions periòdiques a efectes de detectar eventuais diferències i procedir a ajustar-les si escau.

5.3.2 - Ingressos per conceptes tributaris

- a) Els ingressos per conceptes tributaris tenen el següent desglossament:

	<u>Índex percentual</u>
• Impost sobre béns immobles	42
• Impost sobre increment valor dels terrenys	11
• Impost sobre vehicles de tracció mecànica	8
• Impost activitats empresarials	7
• Taxa recollida d'escombreries	4
• Altres	28
	<hr/> 100 <hr/>



b) Els tipus impositius aprovats pel Ple de l'**AJUNTAMENT** i aplicats a les principals figures tributàries són els que es detallen a continuació:

	Gravamen o coeficient exercici 2010
• Impost sobre béns immobles urbana	0,51%
• Impost sobre béns immobles rústega	0,90%
• Impost sobre activitats econòmiques	(*)
• Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	3,20%
• Impost sobre increment del valor del terreny:	
– 1 a 5 anys	3,70%
– Fins 10 anys	2,80%
– Fins 15 anys	2,70%
– Majors 15 anys	2,70%

A efectes informatius cal dir que, segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT**, la última revisió cadastral de l'IBI va tenir vigència a l'exercici 2006.

5.3.3 - Transferències corrents i de capital

Els ingressos corresponents a transferències corrents tenen el següent origen:

• Aportacions de l'Estat en concepte de participació en els tributs de l'Estat (Nota 5.3.4)	3.709.630
• Aportació de l'Estat en concepte de Fons Estatal d'Ocupació i Sostenibilitat Local	516.229
• Generalitat de Catalunya	2.765.831
• Diputació de Barcelona	465.062
• Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	425.716
• Altres	361.231
	<hr/>
	8.243.699

(*) Segons coeficient de ponderació en funció de la xifra de negocis.



Els ingressos corresponents a transferències de capital tenen el següent origen:

• Aportacions de l'Estat en concepte de Fons Estatutal d'Ocupació i Sostenibilitat Local	2.059.753
• Generalitat de Catalunya	212.940
• Diputació de Barcelona	159.047
• Altres	59.723
	<hr/> <hr/>
	2.491.463

- D'acord amb el que estableix la ICAL, les subvencions de capital rebudes s'apliquen en el compte del resultat econòmic-patrimonial en el moment que són vençudes, líquides i exigibles. En aquest sentit, les subvencions de capital no haurien de tenir la consideració de no reintegrables fins el moment que estiguin aplicades a la seva finalitat, atès que transitòriament són passius exigibles. L'**AJUNTAMENT** hauria de realitzar un anàlisi exhaustiu per determinar l'import d'aquelles subvencions de capital rebudes i no aplicades a la seva finalitat i procedir a realitzar els corresponents ajustaments.

5.3.4 - Aportacions de l'Estat en concepte de participació en els tributs de l'Estat

La liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2010 de l'**AJUNTAMENT** inclou un reconeixement de drets per import de 3.709.630 euros, en concepte d'acomptes de la liquidació de participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2010.

Durant l'exercici 2010 l'**AJUNTAMENT** ha rebut la liquidació definitiva de l'exercici 2008 amb un import a reintegrar a l'Estat de 526.430 euros. L'**AJUNTAMENT** no ha registrat comptablement l'esmentat import.

Aquest fet suposa un ajust per un import de 526.430 euros en el punt 4.2 resum d'ajustament proposats, amb efectes negatius en el Resultat econòmic-patrimonial.



A l'exercici 2011 l'**AJUNTAMENT** ha rebut la liquidació definitiva de l'exercici 2009 amb un import a reintegrar a l'Estat de 408.552 euros.

5.3.5 - Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials corresponen a:

• Interessos comptes corrents	15.526
• Arrendaments	20.160
• Canons per concessions administratius	334.240
• Altres	287
	<hr/>
	370.213

El Club Natació Molins de Rei es concessionari de l'ús i aprofitament de la piscina municipal i instal·lacions annexes. Els fons propis de l'esmentat Club són negatius a 31 de desembre de 2010 per import de 230.585 euros, no obstant, en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2010 s'informa de l'evolució futura prevista dels excedents del Club i de la seva aplicació per tal de reequilibrar els fons propis.

5.3.6 - Alienacions d'inversions reals

Amb data 31 de juliol de 2008 es va formalitzar un conveni urbanístic entre la MMAMB, l'IMPSOL i l'**AJUNTAMENT** pel desenvolupament urbanístic del sector Les Guardioles, en el qual l'**AJUNTAMENT** es comprometia a transmetre unes parcel·les resultants del Projecte de Reparcel·lació d'aquest sector a les entitats esmentades, elevat a escriptura pública la compravenda resultant, com a màxim en el mes de gener de 2009. No obstant, les parts podrien acordar el seu ajornament si el projecte de reparcel·lació no estava aprovat, i sempre que el pla parcial urbanístic estigués aprovat definitivament.



Es va fixar l'import de la transmissió en 4.872.808 euros, més I.V.A., els quals s'havien d'abonar a l'**AJUNTAMENT** de la següent manera:

- 300.000 euros a la signatura del conveni.
- 961.785 euros mitjançant la compensació de deutes.
- 2.005.395 euros en el mes de gener de 2009 i sempre que s'hagi signat l'escriptura pública de compravenda.
- 1.605.628 euros a la signatura de l'escriptura pública de compravenda.

A l'exercici 2009 es va aprovar una addenda del conveni urbanístic esmentat, on s'acordà que l'IMPSOL, atès que el pla parcial urbanístic està aprovat definitivament, abonarà a l'**AJUNTAMENT** l'import de 2.005.395 euros a l'exercici 2009 per tal de que aquest pugui fer front al pagament per l'adquisició d'una finca.

A 31 de desembre de 2010 l'IMPSOL ha transferit a l'**AJUNTAMENT** un import total de 2.305.395 euros (300.000 euros a l'exercici 2008, 2.005.395 euros a l'exercici 2009). L'**AJUNTAMENT** va registrar l'import de 300.000 euros abonats per l'IMPSOL a l'exercici 2008 amb abonament a l'epígraf d'ingressos pendents d'aplicació, havent reconegut el corresponent dret a la liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2010. L'import abonat per l'IMPSOL a l'exercici 2009 es va registrar en el pressupost d'ingressos d'aquell exercici.

Per resolució d'alcaldia de 8 de juny de 2011 s'ha aprovat definitivament el projecte de reparcel·lació del sector del Pla Parcial de "Les Guardioles", restant pendent a data del present informe la corresponent formalització en escriptura pública de la compravenda resultant.



5.3.7 - Drets pendents de cobrament

5.3.7.1 - El detall dels deutors per drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2010, segons magnituds comptables, és el següent:

TRIBUTARIS	Exercicis Anteriors	Exercici 2007	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Total
Impost sobre Béns immobles. Béns urbans	45.732	9.148	111.625	280.178	432.331	879.014
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	50.313	2.190	4.791	16.812	48.618	122.724
Impost sobre increment de valor terreny nat.urbana	114.355	2.567	432.033	431.640	609.414	1.590.010
Impost sobre activitat econòmiques	4.271	2.307	71.486	141.351	198.604	418.020
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	39.589	48.213	-	65.422	9.276	162.500
Taxa de clavaguerem	4.660	2.725	28.876	72.172	102.054	210.487
Taxa de recollida d'escombraries	12.205	708	2.090	6.394	29.045	50.441
Taxa prestació serveis cementiri municipal	45.564	8.416	8.642	12.027	14.803	89.451
Taxes varies	5.990	2.644	489	7.226	21.550	37.898
Taxa per prestació de serveis de la LLIM el Rodó	262	619	777	1.416	15.581	18.654
Taxa escola de música	2.332	-	217	910	74.905	78.364
Taxa llicència obres i ordres execució	20.433	27.572	-	34.683	50.085	132.773
Taxa llicència obertura establiments	19.363	-	465	15.047	19.013	53.887
Taxa reguladora drets servei mercat	1.538	-	458	3.671	16.620	22.287
Taxa entrada vehicles a través vorere	6.552	-	5.539	9.444	33.978	55.513
Taxa ocupació subsòl	1.899	-	56.952	100.450	110.274	269.575
Multes	14.348	6.898	69.615	174.528	364.221	629.610
Altres taxes	59.472	406	608	-	205.766	266.251
Ingressos recollida selectiva	-	-	102.451	95.514	236.230	434.194
Conveni Borsa Jove Habitatge Baix	-	-	57.802	55.662	117.485	230.948
Altres	80.351	2.546	54.799	255.750	78.473	471.920
	<u>529.227</u>	<u>116.959</u>	<u>1.009.714</u>	<u>1.780.298</u>	<u>2.788.324</u>	<u>6.224.522</u>
Quotes urbanístiques	<u>150.194</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>150.194</u>
	<u>679.421</u>	<u>116.959</u>	<u>1.009.714</u>	<u>1.780.298</u>	<u>2.788.324</u>	<u>6.374.716</u>
ALTRES CONCEPTES D'INGRÉS						
Transferències corrents	127.411	6.836	46.622	618.703	1.965.699	2.765.271
Ingressos patrimonials	1.753	-	-	23.854	62.828	88.435
Transferències de capital	535.581	33.244	480.353	2.677.246	1.101.283	4.827.707
	<u>664.745</u>	<u>40.080</u>	<u>526.975</u>	<u>3.319.803</u>	<u>3.129.810</u>	<u>7.681.413</u>
TOTAL	<u>1.344.166</u>	<u>157.039</u>	<u>1.536.689</u>	<u>5.100.101</u>	<u>5.918.134</u>	<u>14.056.129</u>



En relació a l'anàlisi dels deutors tributaris remetem a la limitació a l'abast descrita a la Nota 5.3.1.3.

5.3.7.2 - Saldos a cobrar de la Diputació de Barcelona

• Saldos a pagar segons la Diputació de Barcelona	-
• Saldos a cobrar segons l'AJUNTAMENT	1.434.444
• Import a conciliar	<u>1.434.444</u>

Aquesta diferència obeeix principalment a:

- Transferències corrents i de capital per import d'1.369.940 euros reconegudes per l'AJUNTAMENT, les quals es troben en fase "AD" per la Diputació de Barcelona. D'aquest import durant l'exercici 2011 s'han cobrat 1.354.569 euros.

Recordem que segons normativa reguladora, les transferències a cobrar poden ésser comptabilitzades per l'ens percepcor quan aquelles tinguin reconeguda la qualificació d'exigibles per l'ens pagador (fase "O").

- Diverses transferències corrents i de capital per import conjunt de 64.504 euros reconegudes per l'AJUNTAMENT a l'exercici 2009 i anteriors.

Atès l'antiguitat d'aquestes transferències i el fet que la Diputació de Barcelona no té registrada la corresponent "AD", caldria anul·lar el saldo deutor per aquest concepte.

Aquests fets suposen un ajust de 64.504 euros en el punt 4.2 d'ajustaments proposats amb efectes negatius tant en el Resultat econòmic-patrimonial com en el Romanent de Tresoreria.



5.3.8 - Provisió per cobertura de saldos de dubtós cobrament

- L'AJUNTAMENT, com a norma general de comptabilització, incorpora en el càlcul del romanent de tresoreria una estimació de saldos de dubtós cobrament. L'import considerat per a l'exercici 2010 ascendeix a 982.978 euros.
- L'AJUNTAMENT quantifica la provisió per incobrables en base a uns criteris propis que no es corresponen als recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Aquests criteris propis consten en les bases d'execució del pressupost i han estat aprovats pel Ple de l'AJUNTAMENT.
- Als únics efectes de poder assolir els objectius de l'estudi (anàlisi de la situació econòmica-financera municipal), s'ha realitzat per part dels subscriptes una estimació de la provisió per incobrables, d'acord amb els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a partir d'una anàlisi individualitzada de la cobrabilitat dels deutors per quotes urbanístiques, ingressos patrimonials, transferències corrents i de capital.
- D'acord amb aquest criteri, hem avaluat que la provisió per saldos de dubtós cobrament al 31 de desembre de 2010 hauria de prendre valors pròxims a 2.187.544 euros.

Aquest fet suposa un ajust d'1.204.566 euros en el punt 4.2 resum d'ajustaments proposats, amb efectes negatius en el Romanent de Tresoreria Disponible i en el Resultat econòmic-patrimonial, als únics efectes de l'anàlisi econòmic-financer.



La forma de càlcul de la provisió ha estat la següent:

Any d'origen del deute tributari	Deutors tributaris (sense CCEE i multes)	% de cobertura	Estimació provisió tributària	Estimació provisió multes (90%)	Altres conceptes a provisionar	Estimació provisió 31.12.10
2006 i anteriors	514.879	100	514.879	12.913	245.040	772.832
2007	110.061	80	88.049	6.208	34.817	129.074
2008	940.099	40	376.040	62.654	-	438.694
2009	1.605.770	15	240.865	157.075	-	397.940
2010	2.424.103	5	121.205	327.799	-	449.004
	5.594.912		1.341.038	566.649	279.857	2.187.544

En el càlcul realitzat per estimar la provisió per cobertura de dubtós cobrament hem considerat una provisió del 100% respecte dels saldos deutors derivats d'ingressos registrats als capítols IV, V, VII i en concepte de quotes urbanístiques de les liquidacions d'ingressos dels exercicis 2007 i anteriors, amb excepció dels saldos amb la MMAMB i la Diputació de Barcelona.

5.3.9 - Finançament afectat, ajustaments

Tal i com s'informa en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2010, l'**AJUNTAMENT** no efectua el seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat, previst a la regla 48 de la ICAL, la qual cosa no permet establir amb claredat els preceptius ajustaments per desviacions a la liquidació anual del pressupost.

Aquest fet, suposa una limitació a l'abast en el nostre treball tal i com s'indica a la Nota 1.2.



6 - BALANÇ DE SITUACIÓ

6.1 - Deutors i Creditors no pressupostaris

	<u>Deutors</u>	<u>Creditors</u>
• Hisenda Pública creditora per I.R.P.F.	-	201.562
• Creditors per I.V.A. suportat	-	76.311
• Seguretat Social creditora	-	245.766
• Fiances rebudes a curt termini	-	860.206
• Dipòsits rebuts a curt termini	-	1.999
• Altres creditors no pressupostaris	-	137.773
• Deutors per I.V.A. repercutit	142.559	-
• Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament	72.147	-
• Altres deutors no pressupostaris	85.596	-
• Hisenda pública, deutora per I.V.A.	117.528	-
• I.V.A. suportat	20.539	-
• Dipòsits constituïts a curt termini	89.051	-
	<u>527.420</u>	<u>1.523.617</u>

- Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament correspon a drets reconeguts en exercicis anteriors a 2009 els quals han estat ajornats. Aquest epígraf no ha tingut moviment durant els exercicis 2009 i 2010. Recomanem a l'**AJUNTAMENT** que realitzi un anàlisi d'aquest saldo i procedeixi al seu ajustament, si escau.

No obstant, la ICAL no preveu que els drets ajornats s'incloguin a l'estat del Romanent de Tresoreria. Aquest fet suposa un ajust en el punt 4.2 resum d'ajustaments proposats, amb efectes negatius en el Romanent de Tresoreria.

- El saldo de fiances rebudes a curt termini fa referència bàsicament a les fiances rebudes per l'**AJUNTAMENT** en metàl·lic associades a la concessió de llicències d'obres. El suport informàtic comptable que utilitza actualment l'**AJUNTAMENT** permet determinar la composició d'aquest saldo.



6.2 - Comptes financers i de formalització

6.2.1 - La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2010 és la següent:

• Caixa	12.700
• Bancs i institucions de crèdit	7.491.457
	<u>7.504.157</u>

6.2.2 - A 31 de desembre de 2010 l'**AJUNTAMENT** te concertada una pòlissa de crèdit a curt termini amb el Banc Sabadell per import de 1.000.000 euros.

L'**AJUNTAMENT** manté registrat minorant l'epígraf de "Tresoreria" 667.683 euros corresponents a l'import disposat a 31 de desembre de 2010 de l'esmentada pòlissa de crèdit. Si bé l'efecte sobre el Romanent de Tresoreria es nul, recomanem a l'**AJUNTAMENT** que registri l'import disposat de la pòlissa de crèdit amb abonament a l'epígraf "Creditors no pressupostaris", d'acord amb el previst per la ICAL.

6.3 - Immobilitzat

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents recomanacions:

- L'**AJUNTAMENT** no disposa d'un inventari municipal de béns actualitzat. Aquest fet no ens permet tenir evidència de la raonabilitat dels imports que figuren registrats al balanç de situació i de la dotació a l'amortització econòmica comptabilitzada.

L'**AJUNTAMENT** hauria d'assolir l'inventari de béns, presentar-ho a l'aprovació del Ple i comptabilitzar els ajustaments que es posin de manifest per tal de conciliar les seves dades amb els registres comptables.



- L'AJUNTAMENT hauria d'actualitzar el Patrimoni Públic del Sòl, la qual cosa suposaria traspàs de l'epígraf de l'immobilitzat material a aquest epígraf específic.

6.4 - Passiu exigible amb entitats de crèdit i altres

6.4.1 - La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2010, segons documentació disposada pels subscriptes és la següent:

Entitat	Data de formalització	Inversió finançada	Import del préstec	Saldo a 31.12.10	Tipus d'interès %
Caixa Catalunya	13/11/2002	Inversions 2002	1.200.000	76.415	1,00
Caixa Catalunya	23/12/2003	Inversions 2003	1.200.000	213.428	0,98
Caja Madrid	24/12/2003	Inversions 2003	1.086.846	714.231	0,99
Caixa Catalunya	21/12/2004	Inversions 2004	1.075.000	335.635	0,98
Caja Madrid	24/12/2004	Inversions 2004	905.000	626.538	0,95
BBVA	10/03/2004	Substitució operacions	1.895.000	1.272.339	0,80
Caixa Catalunya	23/12/2005	Inversions 2005	840.000	501.390	0,98
Dexia Sabadell- Banco Local	09/12/2005	Inversions 2005	1.275.000	980.769	3,02
Caixa Catalunya	21/06/2006	Inversions 2006	971.000	654.738	0,97
BBVA	15/11/2006	Inversions 2006	1.749.000	1.479.923	3,5
Dexia Sabadell- Banco Local	03/08/2007	Substitució operacions	1.363.680	1.258.763	4,55
Caixa Catalunya	19/12/2007	Inversions 2007	982.000	781.786	0,98
La Caixa	24/01/2008	Inversions 2007	1.708.000	1.609.462	4,77
Caixa Catalunya	19/12/2008	Inversions 2008	717.000	602.788	0,98
La Caixa	30/12/2008	Inversions 2008	2.749.381	2.749.381	3,81
Caixa Catalunya	16/06/2009	Inversions 2009	823.000	668.102	2,78
Banesto	24/11/2009	Inversions 2009	1.027.000	1.027.000	2,18
Cajamar	18/05/2010	Inversions 2010	1.704.200	1.704.200	2,13
Caixa Catalunya	14/07/2010	Inversions 2010	837.000	720.242	2,78
La Caixa	21/12/2010	Inversions 2010-11	2.064.645	1.792.784	3,04
DIBA / CCCL	25/09/2000	Ajut de Caixa-Sanejament en Baixa la rierada	90.152	18.030	0
DIBA / CCCL	25/11/2005	Ajut de Caixa-2003 Remodelació Mercat	120.000	72.000	0
DIBA / CCCL	25/11/2005	Ajut de Caixa-2004 Remodelació Mercat	120.000	30.626	0
DIBA / CCCL	07/05/2008	Ajut de Caixa-2007 Camp de Futbol J.Raich	150.000	135.000	0
DIBA / CCCL	12/05/2009	Ajut de Caixa Camp Futbol R.Ginebreda	150.000	135.000	0
DIBA / CCCL	14/09/2009	Ajut de Caixa Adequació escola Música	150.000	135.000	0
DIBA / CCCL	23/12/2010	Ajut de Caixa Remodelació c/Major	150.000	150.000	0
				20.445.570	



Aquest passiu exigible es troba reflectit en els següents epígrafs del Balanç de Situació:

• Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	19.045.213
• Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.314.237
• Altres deutes a curt termini	86.120
• Operacions de tresoreria (1)	667.683
	<u>21.113.253</u>

- 6.4.2 - Durant l'exercici 2010 l'**AJUNTAMENT** ha rebut la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2008 amb un import a reintegrar de manera fraccionada en cinc exercicis de 526.430 euros. L'**AJUNTAMENT** no ha registrat comptablement aquesta liquidació. Cal considerar que ha de tenir a tots els efectes el tractament d'operació d'endeutament.
- 6.4.3 - El coeficient d'endeutament de l'exercici 2010 d'acord amb el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals ha estat del 78,96%, segons magnituds comptables, i del 80,91% segons magnituds ajustades.
- 6.4.4 - L'**AJUNTAMENT** no ha registrat comptablement la corresponent periodificació d'interessos meritats i no vençuts a 31 de desembre de 2010, la qual s'estima en 28.282 euros.

Aquest fet suposa un ajust de 28.282 euros en el punt 4.2 resum d'ajustaments proposats, amb efectes negatius en el Resultat econòmic-patrimonial.

(1) Tal i com s'indica a la Nota 6.2.2, l'import disposat de la pòlissa de crèdit a curt termini es presenta minorant l'epígraf de "Tresoreria".



6.5 - Altres exigibles

Segons relació facilitada per l'**AJUNTAMENT**, els litigis més significatius que figuren valorats i que té oberts l'**AJUNTAMENT** a data del present informe són els següents:

- Amb data 21 de maig de 2003 el Jurat d'Expropiació de Catalunya va fixar el justipreu de la finca c/ Catalunya, 2-4 en 659.423 euros, dels quals durant l'exercici 2004 l'**AJUNTAMENT** va pagar 385.582 euros. En data 21 de febrer de 2008 els titulars de la finca varen presentar sol·licitud de retaxació de la finca fixant un valor de 4.775.259 euros. L'**AJUNTAMENT** mitjançant resolució d'Alcaldia de 10 de juny de 2008 no va admetre la sol·licitud de retaxació.

Amb data 3 de setembre de 2008 els titulars de la finca varen presentar recurs contenciós-administratiu davant la resolució d'Alcaldia de no admetre la sol·licitud de retaxació, el qual s'ha resolt el 15 de març de 2011 admeten el recurs interposat i per tant s'anul·la la resolució d'Alcaldia, declarant el dret a retaxació de la finca. Davant d'aquesta resolució l'**AJUNTAMENT** no va presentar recurs.

- Recursos presentats per tercers durant l'exercici 2010 per un import total de 1.605.807 euros contra les resolucions del Jurat d'Expropiació de Catalunya per les quantitats fixades en concepte de justipreu de les expropiacions de les finques Can Grané i Plaça de la Creu, 7.

Per l'import de les possibles responsabilitats econòmiques no existeix cap provisió constituïda en el balanç de situació de l'exercici 2010.

6.6 - Patrimoni

Al llarg de l'exercici 2010 aquest epígraf ha reflectit els moviments que es detallen al quadre que s'insereix a continuació.



	Patrimoni	Patrimoni entregat a l'ús general	Resultats exercicis anterioris	Resultat exercici	Total
• Saldo a 1.1.10	42.271.244	(-) 42.017.546	15.380.685	9.484.220	25.118.603
• Traspàs a ús general	-	(-) 1.617.387	-	-	(-) 1.617.387
• Resultat de l'exercici 2009	-	-	9.484.220	(-) 9.484.220	-
• Resultat de l'exercici 2010	-	-	-	3.439.206	3.439.206
• Saldo a 31.12.10	42.271.244	(-) 43.634.933	24.864.905	3.439.206	26.940.422

L'AJUNTAMENT manté comptabilitzats a l'epígraf de "Resultats d'exercicis anteriors" del balanç de situació, un import de 24.864.905 euros que corresponen a resultats acumulats obtinguts en exercicis anteriors. Recomanem a l'AJUNTAMENT que reclassifiqui a l'epígraf de "Patrimoni" en la mesura que s'aprovi aquesta decisió.



7 - FETS POSTERIORIS

- El Ple municipal de data 22 de desembre de 2010 va aprovar el pressupost preventiu per a l'exercici 2011.
- El resum del pressupost per a l'exercici 2011 és el següent:

	Pressupost inicial
A Ingressos Cap. 1 a 5 (sense CCEE ni QQUU)	24.730.041
B Ingressos Cap. 6,7 i CCEE i QQUU	2.024.291
G Ingressos Art. 87	-
C Ingressos resta Cap. 8 i Cap. 9	-
D Despeses Cap 1 a 4	23.789.288
E Despeses Cap 6 a 7	1.304.623
F Despeses Cap 8	-
H Despeses Cap 9	1.660.421
J Estalí Brut (A-D)	940.753
K Estalvi Net Comptable (J-H)	(-) 719.668
L Superàvit/ Dèficit no finances (J+B+G-E)	1.660.421
M Superàvit/ Dèficit total (L+C-F-H)	-



ANNEXOS



**Gabinet Tècnic
d'Auditoria i Consultoria, s.a.**

ANNEX I

**Despesa pendent d'aplicar a 31/12/2010
no considerada per l'AJUNTAMENT**

Annex I. Despesa pendent d'aplicar a 31 de desembre de 2010 no considerada per l'AJUNTAMENT

Exercici	Codi tra.	Núm. Em.	data (m.)	nom. tarifar	ACRPEP	any can.	concepte	import	aplicació anterior	aplicació	RC
								1.570,77			
Saldo Inicial											
2009	2009002450	N04679005	04-11-09	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SLU	200900057007	31-12-09	CONSUM LUM DEL 6-10-09 AL 4-1-09 CAMP DE FUTBOL J.RAICH	1.170,68	452403	4330	22100
2009	2009002451	N05213051	04-12-09	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SLU	200900057008	31-12-09	CONSUM LUM DEL 4-11-09 AL 4-1-2-09 CAMP DE FUTBOL J.RAICH	1.317,48	452403	4330	22100
2009	2009002912	N00001372	03-09-09	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SLU	200900057163	31-12-09	CONSUM LUM EVENTUALS DEL 3-9-09 AL 6-9-09 CONTRACTE 440 721053	24,85	451610	3120	22100
2009	2009004112	FM 44101	31-12-09	PINTURES I DECORACIO MOLINS, SL	200900054653	31-12-09	MATERIAL DIVERS POLESPORTIU	51,61	452401	4300	21200
2009	2009004902	403184	01-10-09	ASCENSORS EBYP S.A.	200900057175	31-12-09	MANT I CONSERV ASCENSOR ESCOLA ALFONS XIII 4T TRIM 2009	326,32	422002	4300	21200
2009	2009004902	403184	01-10-09	ASCENSORS EBYP S.A.	200900057176	31-12-09	MANT I CONSERV ASCENSOR ESCOLA ALFONS XIII 4T TRIM 2009	16,17	422002	4300	21200
2009	2009007235	200902009315	04-12-09	DIPUTACIO DE BARCELONA	200900057162	31-12-09	INF. PUBLICA RELATIVA A LA REP ARCEL-LACIO VOL POLIGON DE AC TUACIO URBANISTICA QUE COMPREN FINGUES 71-73 179 CMAJOR	100,00	121401	2050	22600
2010	2010005106	9001128	07-10-09	SERTEC REPARACIONS MAQUINARIA BUGADERIA INDUSTRIAL	201000046216	31-12-10	REPARACIO RENTADORA LLAR D'AVI S MPAL	239,44	313301	2050	21300
2010	2010006699	9001444	18-12-09	SERTEC REPARACIONS MAQUINARIA BUGADERIA INDUSTRIAL	201000046217	31-12-10	REPARACIO RENTADORA LLAR D'AVI S MPAL DIA 18-12-09	131,95	313301	2050	21300
2010	2010000120	N00003132	05-01-10	ENDESA ENERGIA XXI,S.L	201000047504	31-12-10	CONSUM LUM E. P. CRIERA MOLÍ SIN DEL 04/12/2009 AL 04/01/2 010	1.453,21	165101	4330	22100
2010	2010002869	2010002869	07-06-10	GENERALITAT DE CATALUNYA	201000047569	31-12-10	QUOTES CONVENI CONEXIONS AL S SISTEMA D'INFO. POLICIAL ANYS 2 005, 2006, 2007, 2008, 2009 I 1r SEMESTRE 2010	9.198,45	130001	2054	21601
2010	2010003240	Y00038547	10-06-10	ENDESA ENERGIA XXI,S.L	201000047570	31-12-10	CONSUM ELÉCTRIC DEL 01/12/09 A L 05/01/10 C/ST ISIDRE SIN EXO S	1.195,46	165101	4330	22100
2010	2010003241	Y00038550	10-06-10	ENDESA ENERGIA XXI,S.L	201000047571	31-12-10	CONSUM ELÉCTRIC DEL 05/01 AL 03/02/10 C/ST ISIDRE SIN EXOS	890,59	165101	4330	22100
2010	2010003311	9370148741	28-06-10	T-SYSTEMS ITC IBERICA,S.A.	201000047572	31-12-10	SERVIS DE CONFIGURACIÓ D'IMPR ESSORES	1.577,60	833101	2050	21300
2010	2010003412	2010003412	09-07-10	EL CARGOL DE MOLINS S COOP LMTDA.	201000047573	31-12-10	SUBVENCIÓ D'HARMONITZACIÓ TARI FES JULIOL 2010	3.969,52	321102	3140	48001
2010	2010005638	1-94	20-07-10	VERTICALIA VIDA S.L.	201000047478	31-12-10	MANTENIMENT	106,20	933101	4300	21200

Exercici	Codi tra.	num. Fab.	data tra.	nom tercer	ACR/REN	data	concepte	import	aplicació anterior	aplicació que es proposa	OBSERVACIONS	RC
2010	2010005488	010-C-004112	15-10-10	USTRELL SUBMINISTRAMENTS INDUSTRIALS, SL	201000047575	31-12-10	ALB. SCF02007160 DATA: 15/10/10	230,10	241108	22689	Saldo -1.859,91 (Vinculació 8.735,59)	32524
2010	2010005774	21007086	04-11-10	ID GRUP, S.A.	201000047576	31-12-10	5 MICRO TORRE 5 PANTALLS LCD - TET 18". 5 AMPLIACIÓ GARANTI A 1 MES	4.398,90	241104	60101	Partida 2011.777	
2009				TAU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES ESPECIALES S.A		31-12-09	CERTIFICACIÓ 101 ÚLTIMA DE L'URBANITZACIÓ DE LA PLAÇA DE L'ESTACIÓ I CARRER CARRIL	131.819,27	151401	151401	Incorporada al pressupost de 61900/2011	
TOTAL								159.877,57				

Operacions corrents 23.660,40
Operacions de capital 136.217,17
159.877,57



ANNEX II

**Balanços de Situació i Comptes dels Resultats
Econòmic-Patrimonials Comparatius dels
Exercicis 2010 i 2009**

Liquidació del Pressupost de l'exercici 2010

AJ. MOLINS REI - 2010

Data de Referència: 31/12/2010
 Data de Ref. Secundària: 31/12/2009
 Data de Creació: 24/05/2011

BALANC

Núm. COMPTE	ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009	Núm. COMPTE	PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) IMMOBILITZAT	40.638.610,36	35.769.307,40		A) FONS PROPIS	26.940.422,05	25.118.604,02
	I. Inversions destinades a l'ús general	244.817,69	236.938,80		I. Patrimoni	-1.363.689,94	253.698,05
200	1. Terrenys i béns naturals	3.480,00	0,00	100	1. Patrimoni	42.271.244,53	42.271.244,53
201	2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	4.398,90	0,01	101	2. Patrimoni rebut en adscripció	0,00	0,00
202	3. Béns corrents	236.938,79	236.938,79	103	3. Patrimoni rebut en cessió	0,00	0,00
208	4. Béns del Patrimoni històric, artístic i cultural	0,00	0,00	(107)	4. Patrimoni entregat en adscripció	0,00	0,00
	II. Immobilitzacions immaterials	50.004,83	23.788,65	(108)	5. Patrimoni entregat en cessió	0,00	0,00
215	1. Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	(109)	6. Patrimoni entregat a l'ús general	-43.634.934,47	-42.017.546,48
217	2. Drets sobre béns en règim d'arrendament	0,00	0,00	11	II. Reserves	0,00	0,00
210,212,216,218,219	3. Altre immobilitzat immaterial	69.963,96	36.833,39	120	III. Resultats d'exercicis anteriors	24.864.905,97	15.380.685,31
(281)	4. Amortitzacions	-19.959,13	-13.044,74	129	IV. Resultats de l'exercici	3.439.206,02	9.484.220,66
(291)	5. Provisions	0,00	0,00	14	B) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	0,00
	III. Immobilitzacions materials	40.083.860,51	35.377.023,29		C) CREDITORS A LLARG TERMINI	19.073.523,61	16.114.501,52
220	1. Terrenys	3.085.910,97	3.383.077,09	150	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
221	2. Construccions	36.821.340,96	32.745.724,36	155	1. Obligacions i bons	0,00	0,00
222	3. Instal·lacions tècniques	15.661.637,85	15.379.879,30	156	2. Deutes representats en altres valors negociables	0,00	0,00
(282)	4. Altre immobilitzat	8.627.503,55	7.382.197,65	158,159	3. Interessos d'obligacions i altres valors	0,00	0,00
(292)	5. Amortitzacions	-24.112.532,82	-23.513.855,11		4. Deutes en moneda diferent de l'euro	0,00	0,00
	6. Provisions	0,00	0,00	170,176	II. Altres deutes a llarg termini	19.073.523,61	16.114.501,52
223,224,226,227,228,229				171,173,177	1. Deutes amb emfats de crèdit	19.045.212,74	16.086.190,65
	IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	178,179	2. Altres deutes	0,00	0,00
23		0,00	0,00	180,185	3. Deutes en moneda diferent de l'euro	0,00	0,00
240,241	V. Patrimoni públic del Sol	128.370,67	0,00	174	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	28.310,87	28.310,87
242	1. Terrenys i construccions	128.370,67	0,00	259	5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00
249	2. Aprofitaments urbanístics	0,00	0,00		III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
(284)	3. Altre immobilitzat	0,00	0,00				
(294)	4. Amortitzacions	0,00	0,00				
	5. Provisions	0,00	0,00				

BALANC

Data de Referència: 31/12/2010
 Data de Ref. Secundària: 31/12/2009
 Data de Creació: 24/05/2011

Núm. COMPTE	ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009	Núm. COMPTE	PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	VI. Inversions financeres permanents	59.409,76	59.409,76		D) CREDITORS A CURT TERMINI	15.687.931,63	15.440.923,53
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	59.409,76	59.409,76	500,502	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	0,00	0,00	505	1. Obligacions i bons a curt termini	0,00	0,00
260,265	3. Finances i dipòsits constituïts a llarg termini	0,00	0,00	506	2. Deutes representats en altres valors negociables	0,00	0,00
(297),(298)	4. Provisions	0,00	0,00	507,508,509	3. Interessos d'obligacions i altres valors	0,00	0,00
254	5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00		4. Deutes en moneda diferent de l'euro	0,00	0,00
444	VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	72.146,90	72.146,90		II. Altres deutes a curt termini	2.262.562,04	2.131.474,98
27	B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	776,81	776,81	520,522,526	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.314.237,12	1.237.442,38
	C) ACTIU CIRCULANT	21.062.490,12	20.903.944,86	521,523,527	2. Altres deutes	86.119,55	0,00
30,31,32,33,34,35,36	I. Existències	0,00	0,00	525,528,529	3. Deutes en moneda diferent de l'euro	0,00	0,00
(39)	1. Existències	0,00	0,00	560,561	4. Finances i dipòsits rebuts a curt termini	862.205,37	874.032,60
	2. Provisions	0,00	0,00	524	5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00
43	II. Deutors	13.469.282,52	15.829.457,08		III. Creditors	13.425.369,59	13.309.448,55
45	1. Deutors pressupostaris	14.056.127,25	16.155.367,74	40	1. Creditors pressupostaris	12.505.815,39	11.562.724,68
	2. Deutors no pressupostaris	173.757,90	155.648,92	41	2. Creditors no pressupostaris	373.892,73	1.000.228,36
470,471,472	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00	45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
555,558	4. Administracions Públiques	138.067,79	251.506,29	475,476,477	4. Administracions Públiques	447.396,01	375.228,27
(490)	5. Altres deutors	84.307,64	50.132,53	554,559	5. Altres creditors	98.265,46	371.267,24
	6. Provisions	-982.978,06	-783.198,40	485,585	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
540,541,546, (549)	III. Inversions financeres temporals	89.050,73	0,00		TOTAL GENERAL (A+B+C+D):	61.701.877,29	56.674.029,07
	1. Cartera de valors a curt termini	0,00	0,00				
542,543,545,547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	0,00	0,00				
565,566	3. Finances i dipòsits constituïts a curt termini	89.050,73	0,00				
(597),(598)	4. Provisions	0,00	0,00				
544	5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00				
57	IV. Tresoreria	7.504.156,87	5.074.487,78				
480,580	V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00				
	TOTAL GENERAL (A+B+C):	61.701.877,29	56.674.029,07				

Compte del resultat econòmic-patrimonial

Núm. COMPTE	DEURE	Exercici 2010	Exercici 2009	Núm. COMPTE	HAVER	Exercici 2010	Exercici 2009
71	A) DESPESES 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	25.967.244,64	27.505.461,64		B) INGRESSOS 1. Vendes i prestacions de serveis	29.406.450,66	36.989.682,30
600,610*	2. Aprovisionaments a) Consum de mercaderies	0,00 0,00	0,00 0,00	700,701,702,703,704	a) Vendes	0,00	0,00
601,602,611*,612*	b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0,00	0,00		b) Prestacions de serveis B.1) Prestació de serveis en règim de dret privat	1.525.395,96	212.644,10
607	c) Altres despeses externes	0,00	0,00	705	B.2) Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats	0,00	0,00
	3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	22.712.586,98	22.582.018,05	741		1.525.395,96	212.644,10
640,641	a) Despeses de personal:	11.470.034,64	11.751.815,83		2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
642,644	A.1) Sons, salaris i assumilats	9.068.316,49	9.397.594,47	71	3. Ingressos de gestió ordinària	15.313.448,23	17.193.001,74
645	A.2) Càrregues socials	2.401.718,15	2.354.221,36		a) Ingressos tributaris	15.020.431,41	15.761.803,92
68	b) Prestacions socials	0,00	0,00		A.1) Imposos propis	12.528.147,82	11.847.993,98
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	605.592,10	0,00	724,725,726,727,733	A.2) Imposos caduts	0,00	0,00
	d) Variació de provisions de tràfic	445.994,14	434.041,96	720,731,732	A.3) Taxes	2.401.269,88	3.913.809,94
693,(793)	D.1) Variació de provisions d'existències	0,00	0,00	740,742	A.4) Contribucions especials	0,00	0,00
675,694,(794)	D.2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	445.994,14	434.041,96	744	A.5) Altres ingressos tributaris	91.013,71	0,00
62	e) Altres despeses de gestió	9.718.934,82	9.463.071,23		b) Ingressos urbanístics	293.016,82	1.431.197,82
63	E.1) Serveis exteriors	9.468.423,23	9.278.705,90	745,746			
676	E.2) Tributs	250.511,59	184.365,33				
	E.3) Altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00				

Compte del resultat econòmic-patrimonial

Núm. COMPTE	DEURE	Exercici 2010	Exercici 2009	Núm. COMPTE	HAVER	Exercici 2010	Exercici 2009
661,662,663,669	f) Despeses financeres i assimilables	472.031,28	933.089,03	773	4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.834.572,06	1.838.472,95
666,667	F.1) Per deutes	472.031,28	513.088,89	78	a) Reintegrants	5.079,31	14.457,56
696,697,698,699,(796), (797),(798),(799)	F.2) Pèrdues d'inversions financeres	0,00	420.000,14	775,776,777	b) Treballs realitzats per l'entitat	0,00	0,00
668	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	0,00	0,00	790	c) Altres ingressos de gestió ordinària	1.602.946,35	1.617.386,05
664	h) Diferències negatives de canvi	0,00	0,00		C.1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.602.946,35	1.617.386,05
	i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00		C.2) Excés de provisions de riscos i gastos	0,00	0,00
650,651	4. Transferències i subvencions	2.594.046,38	3.281.410,68	760	d) Ingressos de participacions en capital	0,00	0,00
655,656	a) Transferències i subvencions corrents	2.207.289,74	2.619.608,03	761,762	e) Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	0,00	0,00
	e) Transferències i subvencions de capital	386.756,64	661.802,65	763,769	f) Altres interessos i ingressos assimilats	226.546,40	206.629,34
				766	F.1) Altres interessos	226.546,40	206.629,34
				768	F.2) Beneficis en inversions financeres	0,00	0,00
				764	g) Diferències positives de canvi	0,00	0,00
					h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00
670,671,672	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	660.611,28	1.642.032,91	750	5. Transferències i subvencions	10.729.945,18	17.743.034,64
690,691,692,(791),(792), (795)	a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	0,00	0,00	751	a) Transferències corrents	3.788.035,31	4.397.643,90
	b) Variació de les provisions d'immobilitzat	0,00	0,00	755	b) Subvencions corrents	4.508.957,69	4.072.262,93
674	c) Pèrdues per operacions d'endamentament	0,00	0,00	756	c) Transferències de capital	0,00	4.166.981,12
678	d) Despeses extraordinàries	0,00	0,00		d) Subvencions de capital	2.432.952,18	5.106.146,69
679	e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	660.611,28	1.642.032,91	770,771,772	6. Guanyos i ingressos extraordinaris	3.089,23	2.528,87
				774	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00
				778	b) Beneficis per operacions d'endamentament	0,00	0,00
				779	c) Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
					d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.089,23	2.528,87
	AHORRO.....	3.439.206,02	9.484.220,66				

ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST- 2010

Capítols d'Ingressos	Compte	Previsió Inicial	Modificació +/-	Previsió Definitiva	Drets Liquidats	Recaptació Líquida	Pendent de Cobrament	Estat d'Execució
Ròssecs Exercicis Tancats		16.155.367,74	3.089,23	16.158.456,97	15.262.458,20	7.124.463,75	8.137.994,45	-895.998,77
OPERACIONS CORRENTS								
Impuestos directos.	1	11.509.671,33	0,00	11.509.671,33	12.592.914,58	11.299.919,96	1.292.994,62	1.083.243,25
Impuestos indirectos.	2	200.000,00	0,00	200.000,00	92.855,06	83.579,11	9.275,95	-107.144,94
Tasas, precios públicos y otros ingresos.	3	4.731.667,97	342.663,30	5.074.331,27	5.693.797,37	4.207.744,49	1.486.052,88	619.466,10
Transferencia corrientes.	4	7.033.426,90	1.514.034,69	8.547.461,59	8.243.698,32	6.277.999,51	1.965.698,81	-303.763,27
Ingresos patrimoniales.	5	401.976,78	0,00	401.976,78	370.213,46	307.385,86	62.827,60	-31.763,32
OPERACIONS DE CAPITAL								
Enajenación de inversiones reales.	6	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
Transferencias de capital.	7	0,00	2.497.187,79	2.497.187,79	2.491.463,18	1.390.180,24	1.101.282,94	-5.724,61
Activos financieros.	8	0,00	6.355.590,69	6.355.590,69	0,00	0,00	0,00	-6.355.590,69
Pasivos financieros.	9	2.691.200,00	2.064.645,30	4.755.845,30	4.755.845,32	4.755.845,32	0,00	0,02
Totals Ingressos		42.723.310,72	13.077.211,00	55.800.521,72	49.803.245,49	35.747.118,24	14.056.127,25	-5.997.276,23
Capítols de Despeses		Crèdit Inicial	Modificació +/-	Crèdit Definitiu	Obligacions Reconegudes	Pagaments Líquids	Queden per Pagar	Estat d'Execució
Ròssecs Exercicis Tancats		11.542.370,10	54,88	11.542.424,98	11.542.424,98	9.482.668,54	2.059.756,44	0,00
OPERACIONS CORRENTS								
GASTOS DE PERSONAL.	1	11.289.062,63	528.308,95	11.817.371,58	11.470.574,64	11.460.820,44	9.754,20	-346.796,94
GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	2	8.556.993,68	1.833.024,59	10.390.018,27	9.752.708,51	5.046.629,91	4.706.078,60	-637.309,76
GASTOS FINANCIEROS.	3	461.617,84	25.691,96	487.309,80	472.031,28	453.050,12	18.981,16	-15.278,52
TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	4	2.282.388,16	305.733,28	2.588.121,44	2.195.140,62	1.301.229,82	893.910,80	-392.980,82
OPERACIONS DE CAPITAL								
INVERSIONES REALES.	6	2.186.098,81	9.438.836,74	11.624.935,55	7.346.056,51	3.072.838,53	4.273.217,98	-4.278.879,04
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	7	505.101,19	553.905,81	1.059.007,00	386.756,64	40.439,50	346.317,14	-672.250,36
ACTIVOS FINANCIEROS.	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS.	9	1.286.680,67	388.620,44	1.675.301,11	1.653.908,94	1.531.488,88	122.420,06	-21.392,17
Totals Despeses		38.110.313,08	13.074.176,65	51.184.489,73	44.819.602,12	32.389.165,74	12.430.436,38	-6.364.887,61
Situació Econòmica		Superàvit Inicial	Modificació +/-	Superàvit Definitiu	Superàvit Final	Moviment de Fons	Deutors Creditors	Estat d'Execució
Totals Ingressos		42.723.310,72	13.077.211,00	55.800.521,72	49.803.245,49	35.747.118,24	14.056.127,25	-5.997.276,23
Totals Despeses		38.110.313,08	13.074.176,65	51.184.489,73	44.819.602,12	32.389.165,74	12.430.436,38	-6.364.887,61
Diferències		4.612.997,64	3.034,35	4.616.031,99	4.983.643,37	3.357.952,50	1.625.690,87	367.611,38

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**III. RESULTAT PRESSUPOSTARI**

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a.) Operacions Contents	26.993.478,79	23.890.455,05		3.103.023,74
b.) Altres Operacions no Financeres	2.791.463,18	7.732.813,15		-4.941.349,97
1. Total operacions no financeres (a + b)	29.784.941,97	31.623.268,20		-1.838.326,23
2. Actius Financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius Financers	4.755.845,32	1.653.908,94		3.101.936,38
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	34.540.787,29	33.277.177,14		1.263.610,15
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals			609.470,03	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.496.753,64	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			3.335.997,27	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				2.053.836,55

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR
1. (+) Fons líquids		7.504.156,87	5.074.487,78
2. (+) Drets pendents de cobrament		14.485.281,96	16.284.682,75
- (+) del Pressupost corrent	5.918.132,80		10.804.912,18
- (+) de Pressupostos tancats	8.137.994,45		5.350.455,56
- (+) d'operacions no pressupostàries	527.420,17		500.582,25
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	98.265,46		371.267,24
3. (-) Obligacions pendents de pagament		13.963.967,65	13.626.990,91
- (+) del Pressupost corrent	10.446.058,95		9.910.808,74
- (+) de Pressupostos tancats	2.059.756,44		1.631.561,36
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.523.616,54		2.114.663,85
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	65.464,28		30.043,04
I. Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)		8.025.471,18	7.732.179,62
II. Saldos de dubtós cobrament		982.978,06	783.198,40
III. Excess de finançament afectat		5.732.523,53	4.422.548,77
IV. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (I - II - III)		1.309.969,59	2.526.432,45