



DIPUTACIÓ DE BARCELONA

**Informe sobre l'anàlisi de la situació
econòmica i financera a 31 de desembre de 2018
de l'AJUNTAMENT DE MOLINS DE REI**

Octubre 2019



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

Travessera de Gràcia, 56, 1r. 1a.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08006 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1è. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2n. 1a.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Excel·lentíssima Diputació de Barcelona

Barcelona, 2 d'octubre de 2019

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 2018.

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.

Firmado por 36559853L JORGE VILA (R: A58604745)
el día 08/10/2019 con un certificado emitido
por AC Representación

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. | 8 |
| 3.- Principis i pràctiques comptables i administratives. Recomanacions. | 13 |
| 4.- Estats i Comptes Anuals. Resum i ajustaments | 15 |
| 5.- Pressupost | 23 |
| 5.1.- Aprovació i modificacions de crèdit | 23 |
| 5.2.- Pressupost de Despeses | 25 |
| 5.3.- Pressupost d'Ingressos | 32 |
| 6.- Balanç | 46 |
| 6.1.- Deutors i creditors no pressupostaris | 46 |
| 6.2.- Comptes financers i de formalització | 46 |
| 6.3.- Immobilitzat | 47 |
| 6.4.- Passiu exigible amb entitats de crèdit i altres | 48 |
| 6.5.- Patrimoni | 50 |
| 6.6.- Altres exigibles | 50 |
| 7.- Fets posteriors | 52 |
| Annexos: | 53 |
| I - Balanç i Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial de l'exercici 2018. Liquidació del pressupost de l'exercici 2018 | |



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 2018 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, de Resultat Pressupostari i dels indicadors de controls de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i dels valors de controls de Tutela Financera a la liquidació. Revisió del Balanç, Compte de Resultats Econòmic-Patrimonial de l'**AJUNTAMENT** de l'exercici 2018 i de la Memòria. 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 2018, analitzant l'evolució experimentada per les principals magnituds de l'economia municipal a l'exercici 2018, i la seva repercussió a l'exercici següent.
- c) El present informe està limitat a l'**AJUNTAMENT**, no sent motiu d'aquest treball les dades referides a organismes dependents o empreses municipals.



1.3 - Informació disposada

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

- Comptes anuals provisionals de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2018.
- Estats de liquidació del Pressupost aprovats dels exercicis 2017 i 2018.
- Informe d'Intervenció sobre els controls de la Llei Orgànica 2/2012 aplicats a la liquidació del pressupost aprovat de l'exercici 2018.
- Pressupostos preventius aprovats per la **CORPORACIÓ** per als exercicis 2018 i 2019.
- Ordenances fiscals dels diferents impostos i taxes municipals aplicables, corresponents als exercicis 2018 i 2019.
- Compte de la recaptació municipal de l'exercici 2018 emès per l'ORGT 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 2018.
- Declaracions tributàries i de Seguretat Social de l'exercici 2018.
- Pòlisses de préstecs, crèdits i quadres previsionals d'amortització financera per a l'exercici 2018 i següents.
- Altra documentació de contingut divers (actes dels Plenaris, convenis, contractes diversos, etc.).



1.4 - Conclusions

- 1.4.1 - La liquidació del pressupost i els comptes anuals provisionals revisats donen compliment al que regula la normativa vigent en matèria comptable per l'Administració Local, llevat dels ajustaments sobre la Capacitat / Necessitat de Finançament, Regla de la Despesa, Romanent de Tresoreria, Recurs Generat, Deute viu i Resultat econòmic-patrimonial 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:

Controls de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Tot i que els equilibris econòmics i financers essencials són els que es descriuen posteriorment, la normativa vigent obliga a les entitats locals als controls derivats de la Llei Orgànica 2/2012, els quals suposen un cert impacte en la gestió de les mateixes. Per aquest motiu s'incorporen aquests dos controls, tot i que es considera que l'objecte de l'informe correspon a les magnituds que s'analitzen posteriorment.

a) Capacitat / Necessitat de Finançament

La Capacitat / Necessitat de Finançament registrada a la liquidació del pressupost suposa la variació de la posició financera neta de l'entitat. El resultat obtingut i els ajustaments proposats, d'acord amb la revisió efectuada és el següent:

| | Import aprovat | Ajustaments Nota 4.2 | Import ajustat |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Ingressos Capítol 1 a 7, menys Despeses Capítols 1 a 7 | 1.459.053 | 229.639 | 1.688.692 |
| Ajustaments SEC95 | (-) 350.581 | (-) 17.908 | (-) 368.489 |
| Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament | 1.108.472 | 211.731 | 1.320.203 |



b) Regla de la Despesa

El resultat obtingut i els ajustaments proposats en la Regla de la Despesa, d'acord amb la revisió efectuada és el següent:

| | Import aprovat | Ajustaments Nota 4.2 | Import ajustat |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Base anterior | 23.807.968 | - | 23.807.968 |
| Increment % | 2,4% | - | 2,4% |
| Ajust per canvis normatius | 216.195 | - | 216.195 |
| Límit Base exercici (a) | 24.595.554 | - | 24.595.554 |
| Despeses Capítols 1 a 7, llevat interessos | 31.582.784 | - | 31.582.784 |
| Ajustaments SEC95 | (-) 1.130.496 | 90.369 | (-) 1.040.127 |
| Despesa finançada amb subvencions | (-) 5.936.055 | (-) 229.639 | (-) 6.165.694 |
| Base exercici (b) | 24.516.233 | (-) 139.270 | 24.376.963 |
| Marge (a) – (b) | 79.321 | 139.270 | 218.591 |

Solvència

c) Romanent de Tresoreria

El càlcul del Romanent per Despeses Generals ve regulat en la Tercera Part “Comptes Anuals” de l’Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s’aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local, vigent a partir de l’1 de gener de 2015. 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.

Un segon nivell d’ajustaments tècnics s’incorporen, també, per obtenir el Romanent Disponible, com a expressió del nivell de solvència de l’Entitat. Aquest segon nivell de solvència, el cal interpretar des d’un punt de vista d’anàlisi tècnica, complementària al Romanent per Despeses Generals, però que no qüestiona el valor del mateix.

| | Import aprovat | Ajustaments Nota 4.2 | Import ajustat |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| • Romanent per a despeses generals | 2.417.037 | 150.974 | 2.568.011 |
| • Romanent disponible | 2.223.485 | (-) 626.115 | 1.597.370 |



El Romanent per a despeses generals aprovat suposa l'equivalent positiu del 7,90 % dels ingressos corrents liquidats i en resta disponible l'equivalent positiu del 7,27 %. Un cop revisat, l'import ajustat del Romanent per a despeses generals suposa l'equivalent positiu del 8,35 % dels ingressos corrents liquidats ajustats, i en resta disponible l'equivalent positiu del 5,19 % dels ingressos corrents liquidats ajustats (apartat d).

L'informe emès per Intervenció, sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, considera les següents correccions sobre el Romanent de Tresoreria per Despeses Generals:

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| • Desviacions negatives acumulades | 1.275.060 |
| • Devolucions d'ingrés aprovades pendents pagament | (-) 23.654 |
| • Liquidacions cobrades en concepte de plusvàlues amb recurs ex-contemporani (Nota 6.6) | (-) 1.085.704 |
| • Incorporació de romanents de crèdit 2019 sense finançament afectat | (-) 359.254 |
| | <u>(-) 193.552</u> |

Controls de tutela financera

Els controls associats a tutela financera regulen les possibilitats i condicions d'endeutament de l'entitat. El recurs generat com a mesura de la capacitat de fer front a l'endeutament, i la ràtio de deute viu, com a mesura de volum del deute comptable.

d) Recurs generat

La utilització d'aquesta ràtio en aquest informe, sense vincular-se a cap nova operació d'endeutament, 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, però sí mesura la capacitat de contractar noves operacions d'endeutament.



| | <u>Import aprovat</u> | <u>Ajustaments</u> | <u>Import ajustat</u> |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
| • Ingressos corrents | 30.592.146 | 175.293 | 30.767.439 |
| • Despeses capítols 1, 2 i 4 | (-) 25.389.796 | (-) 146.594 | (-) 25.536.390 |
| • Despesa corrent finançada amb Romanent de Tresoreria | 587.083 | - | 587.083 |
| • Recurs generat Brut | 5.789.433 | 28.699 | 5.818.132 |
| • Anualitats financeres a 31/12/2018 (1) | (-) 2.851.367 | (-) 163.838 | (-) 3.015.205 |
| • Recurs generat | 2.938.066 | (-) 135.139 | 2.802.927 |

El recurs generat ajustat suposa l'equivalent positiu del 9,1% dels ingressos corrents liquidats ajustats.

e) Deute viu

El deute viu mesura el nivell d'endeutament de l'**AJUNTAMENT**, no obstant la normativa que el regula deixa certes operacions excloses del seu càlcul. Per aquest motiu s'incorporen aquestes altres operacions d'endeutament, calculant-se una ràtio ajustada per assolir una millor informació sobre la situació financera de l'Entitat.

| | <u>Import aprovat</u> | <u>Ajustaments</u> | <u>Import ajustat</u> |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
| • Deute viu amb entitats financeres, avals i altres | 15.016.987 | - | 15.016.987 |
| • Ingressos corrents liquidats | 30.592.146 | 175.293 | 30.767.439 |
| • Ràtio | 49,09% | - | 48,81% |

El nivell d'endeutament de l'Ajuntament suposa l'equivalent del 48,81% dels ingressos corrents ajustats.

L'import pendent de reintegrar de les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009 que a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 248.909 euros, no computa als efectes de tutela financera (altres operacions d'endeutament)

(1) S'inclouen les obligacions reconegudes en els capítols III i IX del pressupost de despeses de l'exercici 2018.



Resultat Econòmic i Patrimonial

f) El càlcul del Resultat Econòmic i Patrimonial ve regulat en la Tercera Part “Comptes Anuals” de l’Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s’aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local, vigent a partir de l’1 de gener de 2015. 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.

| | Import provisional | Ajustaments Nota 4.2 | Import ajustat |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| • Ingressos de gestió ordinària | 31.567.053 | 229.639 | 31.796.692 |
| • Despeses de gestió ordinària | (-) 29.156.115 | 1.415.338 | (-) 27.740.777 |
| • Resultat de gestió ordinària | 2.410.938 | 1.644.977 | 4.055.915 |
| • Operacions no ordinàries | 37.665 | - | 37.665 |
| • Resultat d’operacions no financeres | 2.448.603 | 1.644.977 | 4.093.580 |
| • Operacions financeres | (-) 186.304 | (-) 437.035 | (-) 623.339 |
| • Resultat de l’exercici | 2.262.299 | 1.207.942 | 3.470.241 |
| • Ajustaments en els resultats d’exercicis anteriors | - | - | - |



2 - NATURALESIA DE L'ENTITAT I ORGANITZACIÓ INTERNA

- 2.1 - El padró del municipi per a l'exercici 2018 és de 25.687 habitants, essent la seva superfície de 15,9 km. quadrats, la qual cosa suposa una densitat de població de 1.616 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 es detallen a continuació:



- 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, SA”.
 - Inici de la concessió: any 1999.
 - 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. Contracte vençut.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 31/2010, de 3 d'agost, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), els contractes de gestió de transport públic subscrits pels ajuntaments de l'àmbit metropolità han de ser subrogats a favor de l'AMB i que correspon a aquesta Entitat la nova concessió o gestió interessada dels nous serveis.

Amb data 30 d'octubre de 2018 de l'AMB acorda adjudicar el servei públic municipal de transport col·lectiu a l'empresa Soler y Sauret, SA.

Amb data 20 de desembre de 2018, el Ple de l'**AJUNTAMENT** acorda aprovar el conveni entre l'AMB i l'**AJUNTAMENT** per la prestació del servei de MolinsBus. L'estimació prevista de durada del conveni de col·laboració és de l'1 de gener de 2019 fins el 31 de desembre de 2025.



- Gestió indirecta 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: "Veolia Serveis Catalunya, SAU".
 - Inici de la concessió: any 2015.
 - Final de la concessió: any 2017. Prorrogat per acord de Junta de Govern de 31/7/2017 en base a ROAS fins que un nou adjudicatari es faci càrrec del servei.

- 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: "SABA Aparcamientos, SA".
 - Inici de la concessió: any 2005.
 - Final de la concessió: 50 anys per l'explotació de l'aparcament soterrat del mercat i 30 per l'explotació de les zones de parquímetres.



- 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.
 - Final de la concessió: per un període de 10 anys, amb 2 pròrrogues de 5 anys cadascuna.

- Gestió de la Llar d'Infants “La Traca”:
 - Descripció de la concessió: Gestió de la Llar d'Infants municipal “La Traca”.
 - Concessió: “El Cargol, SCCL”.
 - Inici de la concessió: any 2008.
 - Final de la concessió: per un període de 15 anys.

- Gestió del servei municipal de deixalleria municipal:
 - Descripció de la concessió: Gestió del servei municipal de deixalleria municipal.
 - Concessió: “Servitransfer, SL”.
 - Inici de la concessió: any 2017.
 - Final de la concessió: any 2020.

- Gestió i explotació del camp de futbol Josep Raich:
 - Descripció de la concessió: Gestió i explotació del camp de futbol Josep Raich
 - Concessió: “Molins de Rei CF”.
 - Inici de la concessió: any 2011.
 - Final de la concessió: any 2015, prorrogat. En data 26 d'abril de 2018 s'ha atorgat la llicència d'ocupació temporal per quatre anys a Molins de Rei, CF.



- Gestió dels serveis municipals de neteja viària i recollida de residus:
 - Descripció de la concessió: Gestió dels serveis municipals de neteja viària i recollida de residus
 - Concessió: “UTE ASCAN-GEASER”.
 - Inici de la concessió: any 2017.
 - Final de la concessió: any 2021.

- Gestió de serveis esportius municipals:
 - Descripció de la concessió: Gestió del servei de monitoratge i coordinació dels serveis esportius municipals.
 - Concessió: “Asociación Cultural y Deportiva Océano Atlántico”.
 - Inici de la concessió: any 2017.
 - Final de la concessió: per un període de 4 anys, amb 2 pròrrogues de 1 any cadascuna.

- Concessió de domini públic sobre els terrenys situats a l'avinguda Collserola núm. 23:
 - Descripció de la concessió: Adquisició, gestió i explotació d'un centre logístic de localització de vehicles de transport sanitaris.
 - Concessió: “Fakc VL Servicios Santiarios SL”.
 - Inici de la concessió: 15 de gener de 2016.
 - Final de la concessió: per un període de 10 anys.



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 GEMA.

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 a 31 de desembre de 2018. Aquest fet no ens permet tenir evidència de la raonabilitat dels imports que figuren registrats al balanç 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 2018 (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). Addicionalment, cal considerar que les aplicades s'haurien de registrar en l'epígraf de Patrimoni Net i/o compte de resultats econòmic-patrimonial, en funció de l'aplicació del projecte que hagin finançat.
- El compte de resultat econòmic-patrimonial de l'**AJUNTAMENT** i el balanç no inclouen la corresponent periodificació de pagues extraordinàries al personal meritades i no vençudes a 31 de desembre de 2018 (Nota 5.2.2.1).



- Segons normativa reguladora, les transferències a cobrar poden ésser comptabilitzades per l'ens perceptor quan aquelles tinguin reconeguda la qualificació d'exigible per l'ens pagador (fase "O") (Nota 5.3.6.4).
- Al tancament del exercici 2018 l'**AJUNTAMENT** ha efectuat una conciliació entre les dades comptables per tributs amb el Compte de Recaptació emès per l'ORGT de la Diputació de Barcelona i el programa propi GTWIN. A data del present informe resta pendent d'analitzar les diferències detectades i procedir al seu ajustament, si escau (Nota 5.3.1.2).
- Respecte de determinades adjudicacions s'ha detectat l'existència de serveis que es presten en l'actualitat amb contractes formalitzats que es troben vençuts. 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 5.2.3.1).
- Durant l'exercici 2018 l'**AJUNTAMENT** ha elaborat mensualment les actes d'arqueig, no obstant, únicament es signa materialment la del mes de desembre (Nota 6.2.2).
- A l'epígraf de creditors no pressupostaris s'inclou l'import de la quota de seguretat social a càrrec de l'**AJUNTAMENT** reconeguda pressupostàriament al mes de desembre. Cal recordar que aquest import s'hauria de presentar comptablement com un creditor pressupostari (Nota 6.1).



4 - ESTATS I COMPTES ANUALS. RESUM I AJUSTAMENTS

4.1 - Tramitació i aprovació

La liquidació del pressupost de l'exercici 2018 va ésser aprovada per Decret d'Alcaldia en data 26 de febrer de 2019, havent-se donat compte al Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 28 de març de 2019.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2018 han estat informats favorablement per la Comissió Especial de Comptes de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 22 de maig de 2019, havent estat exposats al públic sense que s'hagi presentat cap al·legació. Resten pendent de sotmetre'ls a l'aprovació del Ple a data del present informe. Els Comptes Anuals es presenten bàsicament d'acord amb el contingut que estableix la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat per l'Administració Local.

Cal considerar que les conclusions del present informe únicament es mantindran si els Comptes Anuals que finalment aprovi el Ple de l'**AJUNTAMENT** coincideixen amb la informació analitzada pels subscriptes.

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:



| CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT | | Aprovat | Ajustaments | Import Ajustat |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| A | Ingressos Cap. 1 a 7 | 33.317.685 | 229.639 | 33.547.324 |
| B | Despeses Cap 1 a 7 | 31.858.632 | - | 31.858.632 |
| C | Ajustaments SEC95 | (-) 350.581 | (-) 17.908 | (-) 368.489 |
| C00 | No recaptació (Cap. 1, 2 i 3) | (-) 410.833 | - | (-) 410.833 |
| C01 | Retencions liquidacions negatives PIE anteriors | 82.970 | - | 82.970 |
| C06 | Meritament d'interessos | (-) 16.683 | 26.318 | 9.635 |
| C09 | Inversions realitzades per compte de l'Ens local | - | - | - |
| C04 | Ingressos per venda d'accions | - | - | - |
| C03 | Dividends i participació em beneficis | - | - | - |
| C17 | Operacions de permuta financera | - | - | - |
| C18 | Reintegrament i execució d'avals | - | - | - |
| C12 | Subscripció d'accions de societats en pèrdues | - | - | - |
| C13 | Deutes assumits | - | - | - |
| C14 | Despeses pendents d'aplicació | - | (-) 90.369 | (-) 90.369 |
| C08 | Inversions amb abonament total de preu | - | - | - |
| C28 | Arrendament financers | - | - | - |
| C38 | Contractes d'associació pública privada | - | - | - |
| C10 | Inversions realitzades per compte d'altres AAPP | - | - | - |
| C19 | Condonació de deutes | - | - | - |
| C90 | Correlació de transferències amb altres entitats públiques | - | 46.143 | 46.143 |
| C91 | Excés de Finançament afectat - periodificació | - | - | - |
| C92 | Ajust de no recaptació – Altres conceptes | - | - | - |
| C99 | Altres ajustaments | (-) 6.035 | - | (-) 6.035 |
| G | Ajust de consolidació | - | - | - |
| H | Capacitat de Finançament (A-B+C+G) | 1.108.472 | 211.731 | 1.320.203 |

Segons l'informe emès per Intervenció, d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de 20 de febrer de 2019, la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

No obstant, de la revisió de la metodologia emprada per l'**AJUNTAMENT** en el càlcul dels ajustaments per tal d'adequar la informació pressupostària als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC), hem observat que no s'ha considerat l'ajust descrit en el "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals" de correlació en la comptabilització dels ingressos per transferències de capítol IV i VII de manera simultània i pel mateix import que les comptabilitzades per l'ens pagador. En el cas que el beneficiari de la transferència la registri de manera distinta a l'ens pagador, s'hauria de realitzar el corresponent ajustament en termes de comptabilitat nacional.



Per procedir a efectuar aquest ajustament d'acord amb el previst al "Manual" caldria la confirmació de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2018 de les entitats pagadores de les transferències. Atès que no es disposa d'aquesta informació, s'hauria d'ajustar en base al principi de caixa (seguretat del reconeixement de l'obligació per part de l'entitat atorgant), segons el següent detall:

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| • Cobraments de transferències corrents i de capital d'exercicis tancats | 1.355.901 |
| • Transferències corrents i de capital de l'exercici corrent pendents de cobrament <i>(1)</i> | <u>(-) 1.309.758</u> |
| • Ajustament | <u>46.143</u> |

(1) Aquest import inclou l'ajust per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya i AMB no registrades per l'AJUNTAMENT per import total de 229.639 euros. Veure Notes 5.3.6.3 i 5.3.6.4



| REGLA DE LA DESPESA | | Aprovat | Ajustaments | Import ajustat |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| B1 | Base exercici anterior | 23.807.968 | - | 23.807.968,00 |
| B2 | Taxa límit aprovada pel Ministeri | 2,40% | - | 2,40% |
| B3 | Valoració de canvis normatius sobre recaptació | 216.195 | - | 216.195 |
| | Valor màxim base de l'exercici | 24.595.554 | - | 24.595.554 |
| Aplicacions no financeres, llevat interessos | | | | |
| B4 | Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos | 31.582.784 | - | 31.582.784 |
| B5 | Ajustaments SEC95 | (-) 1.130.496 | 90.369 | (-) 1.040.127 |
| | Alienació de terrenys i d'altres inversions reals | (-) 246.451 | - | (-) 246.451 |
| | Inversions realitzades per compte de la Corporació Local | - | - | - |
| | Reintegrament i execució d'avalis | - | - | - |
| | Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues | - | - | - |
| | Assumpció deutes | - | - | - |
| | Despesa pendent d'aplicar | - | 90.369 | 90.369 |
| | Contractes d'associació pública privada | - | - | - |
| | Inversions amb abonament total de preu | - | - | - |
| | Arrendaments financers | - | - | - |
| | Condonació de préstecs | - | - | - |
| | Inversions realitzades per compte d'altres AAPP | - | - | - |
| | Altres ajustaments | (-) 884.045 | - | (-) 884.045 |
| | Aplicacions no financeres, llevat interessos | 30.452.288 | 90.369 | 30.542.657 |
| Despesa finançada amb subvencions | | | | |
| B6 | Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP | (-) 5.936.055 | (-) 229.639 | (-) 6.165.694 |
| B7 | Ajustaments SEC95 | - | - | - |
| B8 | Desviacions de finançament | - | - | - |
| | Despesa finançada amb subvencions | (-) 5.936.055 | (-) 229.639 | (-) 6.165.694 |
| Base de la despesa | | | | |
| B9 | Ajustament consolidació operacions entre el grup | - | - | - |
| | Base de la despesa exercici 2018 | 24.516.233 | (-) 139.270 | 24.376.963 |
| | Marge a la Regla de la Despesa | 79.321 | 139.270 | 218.591 |

Segons informe emès per la Intervenció municipal, d'avaluació del compliment de la regla de la despesa de 20 de febrer de 2019, la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 assoleix el compliment de la regla de la despesa.



INGRESSOS CORRENTS

| | | | | |
|-----------|---------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| I1 | Ingressos capítols 1 a 5 | 30.592.146 | 175.293 | 30.767.439 |
| I2 | Finalistes a operacions de capital | - | - | - |
| I3 | Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats | - | - | - |
| I4 | Ingressos corrents (I1-I2-I3) | 30.592.146 | 175.293 | 30.767.439 |

RECURS GENERAT

| | | | | |
|-----------|---------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| I4 | Ingressos corrents | 30.592.146 | 175.293 | 30.767.439 |
| E1 | Despeses capítols 1, 2 i 4 | (-) 25.389.796 | (-) 146.594 | (-) 25.536.390 |
| E2 | Finançada amb Romanent líquid de tresoreria | 587.083 | - | 587.083 |
| E3 | Recurs generat Brut (I4-E1-E2) | 5.789.433 | 28.699 | 5.818.132 |
| E4 | Anualitat financera | (-) 2.851.367 | (-) 163.838 | (-) 3.015.205 |
| E5 | Recurs Generat Net (E3-E4) | 2.938.066 | (-) 135.139 | 2.802.927 |

DEUTE VIU

| | | | | |
|----|-----------------------------------------|---------------|---|---------------|
| D1 | Saldo inicial | 15.286.814 | - | 15.286.814 |
| D2 | Augments | 2.552.500 | - | 2.552.500 |
| D3 | Disminucions | (-) 2.822.327 | - | (-) 2.822.327 |
| D4 | Saldo final | 15.016.987 | - | 15.016.987 |
| D5 | Capitals signats i no disposats (avals) | - | - | - |

| | | | | |
|-----|--------------------|------------|---|------------|
| DR1 | Ràtio de Deute Viu | 15.016.987 | - | 15.016.987 |
|-----|--------------------|------------|---|------------|

ENDEUTAMENT

| | | | | |
|----|-------------------------------------------|------------|---|------------|
| D6 | Deute Viu als efectes de Tutela financera | 14.768.078 | - | 14.768.078 |
| D7 | Altres operacions d'endeutament | 248.909 | - | 248.909 |

| | | | | |
|-----|---------------------------------------------|--------|---|--------|
| DR2 | Ràtio de Deute Viu als efectes de Tutela F. | 48,27% | - | 48,00% |
|-----|---------------------------------------------|--------|---|--------|

| | | | | |
|-----|----------------------|--------|---|--------|
| DR3 | Ràtio de Deute Total | 49,09% | - | 48,81% |
|-----|----------------------|--------|---|--------|



| | ROMANENT | Aprovat | Ajustaments | Import Ajustat |
|-----------|--------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| RA | Fons líquids | 7.942.982 | - | 7.942.982 |
| RB | Drets pendent de cobrament | 5.996.130 | 150.974 | 6.147.104 |
| RB1 | de pressupost corrent | 3.129.710 | 229.639 | 3.359.349 |
| RB2 | de pressupostos tancats | 2.875.410 | (-) 78.665 | 2.796.745 |
| RB3 | d'operacions no pressupostàries | 93.294 | - | 93.294 |
| RB4 | Menys ingressos pendents d'aplicar | (-) 102.284 | - | (-) 102.284 |
| RC | Obligacions pendent de pagament | (-) 6.808.284 | - | (-) 6.808.284 |
| RC1 | de pressupost corrent | (-) 5.553.624 | - | (-) 5.553.624 |
| RC2 | de pressupostos tancats | (-) 2.860 | - | (-) 2.860 |
| RC3 | d'operacions no pressupostàries | (-) 1.251.800 | - | (-) 1.251.800 |
| RC4 | Menys pagaments pendents d'aplicar | - | - | - |
| RD | Romanent de tresoreria inicial (RA+RB-RC) | 7.130.828 | 150.974 | 7.281.802 |
| RE | Saldo de dubtós cobrament | (-) 2.157.154 | - | (-) 2.157.154 |
| RF | Excés de finançament afectat | (-) 2.556.637 | - | (-) 2.556.637 |
| RG | RT per a despeses generals (RD-RE-RF) | 2.417.037 | 150.974 | 2.568.011 |
| RH | Romanents de despesa compromesos sense finançament específic | (-) 359.254 | (-) 350.356 | (-) 709.610 |
| RI | Despesa pendent d'aplicar final | - | (-) 90.369 | (-) 90.369 |
| RJ | Devolucions d'ingrés aprovades pendents de pagament | (-) 23.653 | - | (-) 23.653 |
| RK | Contingències | (-) 1.085.704 | (-) 336.364 | (-) 1.422.068 |
| RL | Compromisos d'ingrés meritats i no reconeguts | 1.275.060 | - | 1.275.060 |
| RL | Romanent disponible (RG-RH-RI-RJ-RK+RL) | 2.223.485 | (-) 626.115 | 1.597.370 |



| | | Provisional | Ajustaments | Import ajustat |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL | | | | |
| S1 | Ingressos tributaris i urbanístics | 18.992.465 | - | 18.992.465 |
| S2 | Transferències i subvencions rebudes | 10.978.987 | 229.639 | 11.208.626 |
| S3 | Vendes i prestacions de serveis | 174.694 | - | 174.694 |
| S4 | Variació d'existències i deterioraments | - | - | - |
| S5 | Treballs realitzats pel propi immobilitzat | - | - | - |
| S6 | Altres ingressos de gestió ordinària | 1.420.907 | - | 1.420.907 |
| S7 | Excés de provisions | - | - | - |
| | Ingressos de gestió ordinària | 31.567.053 | 229.639 | 31.796.692 |
| S8 | Despeses de personal | (-) 11.375.092 | - | (-) 11.375.092 |
| S9 | Transferències i subvencions concedides | (-) 5.728.035 | 1.561.932 | (-) 4.166.103 |
| S10 | Compres | - | - | - |
| S11 | Altres despeses de gestió ordinària | (-) 10.574.700 | (-) 146.594 | (-) 10.721.294 |
| S12 | Amortització de l'immobilitzat | (-) 1.478.288 | - | (-) 1.478.288 |
| | Despeses de gestió ordinària | (-) 29.156.115 | 1.415.338 | (-) 27.740.777 |
| | Resultat de gestió ordinària | 2.410.938 | 1.644.977 | 4.055.915 |
| S13 | Deteriorament de valor i resultat per venda actius no financers | 1.000 | - | 1.000 |
| S14 | Altres partides no ordinàries | 36.665 | - | 36.665 |
| | Resultat d'operacions no ordinàries | 37.665 | - | 37.665 |
| | Resultat d'operacions no financeres | 2.448.603 | 1.644.977 | 4.093.580 |
| S15 | Ingressos financers | 174.743 | - | 174.743 |
| S16 | Despeses financeres | (-) 275.848 | (-) 358.370 | (-) 634.218 |
| S17 | Despeses financeres imputades a l'exercici | - | - | - |
| S18 | Variació de valor raonable d'actius i passius financers | - | - | - |
| S19 | Diferències de canvi | - | - | - |
| S20 | Deterioraments, baixes i vendes d'actius i passius financers | (-) 85.199 | (-) 78.665 | (-) 163.864 |
| S21 | Subvencions per operacions no financeres | - | - | - |
| | Resultat d'operacions financeres | (-) 186.304 | (-) 437.035 | (-) 623.339 |
| | Resultat net de l'exercici | 2.262.299 | 1.207.942 | 3.470.241 |
| S99 | Ajustaments a resultats d'exercicis anteriors | - | - | - |

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



| Nota | Descripció | Capacitat/Necessitat de finançament | | Ajust en Romanent de Tresoreria | | Recurs Generat / Estalvi Net | | Regla Despesa | | Resultat Econòmic i patrimonial | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|---------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------------------------|------------------|
| | | Punt | Import | Punt | Import | Punt | Import | Punt | Import | Punt | Import |
| 5.3.6.3 | • Ingressos per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya no reconeguts pressupostàriament per l'AJUNTAMENT | A | 119.244 | RB1 | 119.244 | II | 119.244 | B6 | 119.244 | S2 | 119.244 |
| 5.3.6.4 | • Ingressos per transferències corrents de l'Àrea Metropolitana de Barcelona no reconeguts pressupostàriament per l'AJUNTAMENT | A | 110.395 | RB1 | 110.395 | II | 110.395 | B6 | 110.395 | S2 | 110.395 |
| 5.2.4 | • Obligacions reconegudes en el capítol VI del pressupost de despeses corresponents a la nova biblioteca municipal registrades amb càrrec al compte de resultat econòmic-patrimonial | - | - | - | - | - | - | - | - | S9 | 1.652.301 |
| 6.6 | • Provisió dels interessos de demora de l'expropiació de les finques del C/Catalunya 2 i 4, satisfets en l'exercici 2019 | - | - | RK | (-) 336.364 | - | - | - | - | S16 | (-) 336.364 |
| 5.3.6.3 | • Anul·lació de saldos pendents de cobrament per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya dels exercicis 2014, 2015 i 2016 no reconegudes pel tercer | - | - | RB2 | (-) 78.665 | - | - | - | - | S20 | (-) 78.665 |
| 5.2.5.3 | • Liquidacions aprovades per l'AMB a l'exercici 2018 pel finançament del mobiliari de la nova biblioteca municipal, reconegudes per l'AJUNTAMENT a l'exercici 2019 | C14 | (-) 90.369 | RI | (-) 90.369 | - | - | B5 | (-) 90.369 | S9 | (-) 90.369 |
| 5.3.3 | • Compromís d'ingrés del Consell Català de l'Esport per la construcció del pavelló La Sinya. Durant l'exercici 2018 els cobraments registrats per import de 54.346 euros s'han imputat al capítol IV de la liquidació del pressupost d'ingressos | - | - | - | - | II | (-) 54.346 | - | - | - | - |
| 5.2.4 | • Despesa en concepte de reparacions, pintura i neteja registrades al capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2018 | - | - | - | - | E1 | (-) 146.594 | - | - | S11 | (-) 146.594 |
| 6.6 | • Import de compromisos de despesa pendent de satisfer en exercicis futurs en concepte d'adquisició de dues finques inclosa la indemnització | - | - | RH | (-) 350.356 | - | - | - | - | - | - |
| 6.4.3 | • Periodificació de despesa financera a 31 de desembre de 2018 no registrada per l'AJUNTAMENT | C06 | 26.318 | - | - | - | - | - | - | S16 | (-) 22.006 |
| 1.4.2 d) | • Ajust de la anualitat financera considerant les obligacions liquidades en els capítols III i IX del pressupost de despeses de l'exercici 2018 | - | - | - | - | E4 | (-) 163.838 | - | - | - | - |
| 4.2 | • Ajustament correlació de transferències als efectes del càlcul dels ajustaments SEC95 | C90 | 46.143 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | 211.731 | | (-) 626.115 | | (-) 135.139 | | 139.270 | | 1.207.942 |

5 - PRESSUPOST**5.1 - Aprovació i modificacions de crèdit**

El pressupost inicial de l'exercici 2018 va ésser aprovat pel Ple de l'**AJUNTAMENT** en data 22 de març de 2018.

Segons preveu l'article 169 del R.D. Llei 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aprovació definitiva del pressupost preventiu haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de la seva aplicació. El pressupost tindrà vigència una vegada publicat en el Butlletí Oficial de la Província. Si a l'iniciar-se l'exercici econòmic no hagués estat en vigor el nou pressupost, es considerarà automàticament prorrogat el de l'exercici anterior. En aquest sentit, mitjançant decret d'Alcaldia de data 15 de desembre de 2017 es va aprovar la pròrroga del pressupost de l'exercici 2017.

Anàlisi dels equilibris pressupostaris:

| | Pressupost inicial | Modificacions de previsions | Pressupost definitiu |
|---------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|
| A Ingressos Cap. 1 a 5 (sense CCEE ni QQUU) | 27.197.361 | 1.342.646 | 28.540.007 |
| B Ingressos Cap. 6, 7, CCEE i QQUU | 805.442 | 1.828.472 | 2.633.914 |
| G Ingressos Art. 87 | - | 7.874.747 | 7.874.747 |
| C Ingressos resta Cap. 8 i Cap. 9 | 3.323.390 | - | 3.323.390 |
| D Despeses Cap 1 a 5 | 24.523.807 | 2.834.664 | 27.358.471 |
| E Despeses Cap 6 i 7 | 4.128.832 | 8.127.805 | 12.256.637 |
| F Despeses Cap 8 | - | 2 | 2 |
| H Despeses Cap 9 | 2.673.554 | 83.394 | 2.756.948 |
| J Estalvi Brut (A-D) | 2.673.554 | (-) 1.492.018 | 1.181.536 |
| K Estalvi Net Comptable (J-H) | - | (-) 1.575.412 | (-) 1.575.412 |
| L Superàvit/ dèficit no financer (J+B+G-E) | (-) 649.836 | 83.396 | (-) 566.440 |
| 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.

La modificació pressupostària del capítol VIII del pressupost d'ingressos obeeix a:

- Incorporació del romanent de tresoreria per a les despeses amb finançament afectat de l'exercici anterior (4.576.527 euros).
- Incorporació de romanent de tresoreria per a despeses generals (3.298.220 euros).

Segons l'article 182.3 de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, els crèdits que emparin projectes amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament al pressupost de l'exercici següent, amb excepció de que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa. En l'Estat del Romanent de Tresoreria per a despeses generals de l'**AJUNTAMENT** a 31 de desembre de 2017 es va ajustar un import de 105.702 euros en concepte de finançament afectat. Cal indicar que en aquest càlcul es van incloure les desviacions negatives de finançament per import de 1.945.335 euros, per tant, l'import ajustat d'excés de finançament afectat seria de 2.051.037 euros, inferior a l'import efectivament incorporat per l'**AJUNTAMENT**. Desconeixem a que obeeix la totalitat d'aquesta diferència.



5.2 - Pressupost de despeses

5.2.1 - Aspectes genèrics

5.2.1.1 - Liquidació del pressupost de despeses

| Capítol | Concepte | Obligacions reconegudes netes | Pagaments líquids | Obligacions pendents pagament 31.12.18 |
|---------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------------------|
| I | Despeses de personal | 11.553.652 | 11.532.845 | 20.807 |
| II | Despeses en béns corrents i serveis | 10.569.932 | 8.289.252 | 2.280.680 |
| III | Despeses financeres | 275.848 | 267.532 | 8.316 |
| IV | Transferències corrents | 3.266.212 | 1.847.375 | 1.418.837 |
| VI | Inversions reals | 5.554.276 | 4.124.304 | 1.429.972 |
| VII | Transferències capital | 638.712 | 379.728 | 258.984 |
| IX | Passius financers | 2.739.357 | 2.603.329 | 136.028 |
| | TOTAL DESPESES | 34.597.989 | 29.044.365 | 5.553.624 |

El pressupost de despeses corrents ha tingut una execució del 93,8% i l'execució del pressupost de despeses per operacions de capital ha estat del 59,5%.

5.2.1.2 - Documents comptables

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

- La factura és rebuda electrònicament pel portal EACAT i automàticament s'incorpora al registre d'entrada de factures de l'aplicatiu informàtic de l'**AJUNTAMENT**, constant en fase registrada, i enviada a Intervenció.
- Diàriament, Intervenció envia les factures als serveis corresponents per procedir a la primera revisió.
- Els serveis analitzen si la factura és conforme o no.



Si no es conforme es rebutja i el proveïdor o creditor haurà de tornar a registrar-la correctament al portal EACAT.

En cas de ser conforme, se li assigna la informació pressupostària corresponent i s'inicia un procés automàtic de conformitat de la factura en el que hauran de signar el tècnic encarregat, el responsable del subprograma i el director del servei, en aquest ordre. Aquest procés automàtic de conformitat està parametrizat en funció de cada partida pressupostària assignada.

- Un cop signada per tots els responsables la factura entra en fase conformada i Intervenció procedeix a la seva fiscalització.

En cas de disconformitat es retorna al servei.

En cas de disconformitat per que el servei facturat s'està prestant amb una situació contractual vençuda, es comptabilitza l'Obligació (O) i s'aprova per Acord de Junta de Govern per procedir al pagament.

Si hi ha conformitat per part d'Intervenció es comptabilitza l'Obligació (O) i s'aprova mitjançant Decret d'Alcaldia per procedir al pagament.

- Un cop per setmana el responsable d'Intervenció, d'acord amb la previsió de fons que li envia el Tresorer, prepara ordres de pagament de les factures aprovades tant per aprovació per Decret d'Alcaldia com per Acord de Junta de Govern.

El responsable de Tresoreria setmanalment realitza pagaments en funció als criteris que es van fixar per Junta de Govern a l'any 2012 (es dona prioritat a la data de recepció, cooperatives i persones físiques).

- El procés de pagament s'inicia amb un altre circuit de conformitat de l'ordre de pagament on es requereix primer la signatura d'Intervenció, i posteriorment de l'Alcalde.



- Quan l'ordre de pagament ha superat aquest circuit de conformitat s'envia a Tresoreria perquè procedeixi a executar-la i comptabilitzar-la (fase P).
- Una vegada executada i efectivament pagada, s'inicia un nou circuit de conformitat del pagament amb la signatura d'Intervenció, de Tresoreria i de l'Alcalde, en aquest ordre, per finalitzar el procés de pagament de la factura i la seva comptabilització (fase RP).

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.

5.2.2 - 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, aprovats pel Ple l'**AJUNTAMENT** amb data 28 d'abril de 2011, per un període de cinc anys des del moment de la seva aprovació. Aquest s'entendrà prorrogat per períodes anuals successius si no es produeix denúncia expressa per qualsevol de les parts.
- 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.
- L'**AJUNTAMENT** no ha periodificat al tancament de l'exercici l'import de les retribucions extraordinàries meritades i no vençudes a 31 de desembre de 2018.



5.2.2.2 - La plantilla de l'**AJUNTAMENT** a 31 de desembre de 2018 es classifica de la següent forma:

| | |
|--------------------|-------|
| • Funcionaris | 131 |
| • Laborals | 153 |
| • Eventuals | 5 |
| • Plans d'ocupació | 22 |
| | <hr/> |
| | 311 |
| | <hr/> |

5.2.3 - Despeses generals i subvencions

5.2.3.1 - 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 cal destacar que, l'adjudicació del servei de transport públic col·lectiu, s'ha prestat durant l'exercici 2018 amb un contracte vençut, tot i que aquest servei s'ha adjudicat en el transcurs de l'exercici 2019. Addicionalment existeixen serveis que es presten sense la formalització prèvia d'un contracte (manteniment i reparació d'instal·lacions municipals, personal minuts de l'Espai Trencaclosques, gestió de la federació obrera, servei d'informadores d'acompanyament social, consergeria i manteniment, espai familiar trencaclosques, servei de transport col·lectiu adaptat, serveis postals, servei de bugaderia, serveis d'assistència mèdica de la llar d'avis, servei de gestió de la zona blava). Recomanem a l'**AJUNTAMENT** que una vegada finalitzada la prestació d'un servei no es demori la nova adjudicació en un termini excessivament llarg, i que es formalitzin contractes en tots els casos.



5.2.4 - Inversions

Les principals inversions executades durant l'exercici 2018 corresponen als següents projectes:

| | |
|----------------------------------------|------------------------------|
| • Obra nova Biblioteca Municipal | 2.894.936 |
| • Obres de millora en l'àmbit públic | 436.277 |
| • Urbanització Les Guardioles | 246.451 |
| • Milliores edificis centres Educatius | 171.154 |
| • Actuacions via pública | 258.703 |
| • Adquisició de patrimoni | 126.408 |
| • Milliores edificis municipals | 124.213 |
| • Altres | 1.296.134 |
| | <hr/> 5.554.276 <hr/> |

Del treball efectuat pels subscriptors, es desprenen les següents incidències:

- Determinades obligacions corresponents a l'obra de la nova biblioteca municipal reconegudes al capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2018 per import de 1.652.301 euros, han estat comptabilitzades amb càrrec a l'epígraf de "Transferències i subvencions concedides" del Compte de Resultat Econòmic Patrimonial.

Aquest fet suposa un ajustament positiu per import de 1.652.301 euros en el Resultat Econòmic Patrimonial.

L'**AJUNTAMENT** a l'exercici 2019 ha corregit aquesta incidència mitjançant el corresponent assentament de correcció d'errors.

- L'**AJUNTAMENT** ha reconegut obligacions en el capítol VI del pressupost de despeses corresponents a diverses factures per import total de 146.594 euros en concepte de treballs de pintura, reparacions diverses i neteja que atès la seva naturalesa no es poden considerar com inversions.

Aquest fet suposa un ajustament negatiu per import de 146.594 euros en el Resultat Econòmic Patrimonial i en l'Estalvi Net.



5.2.5 - Obligacions pendents de pagament

5.2.5.1 - El saldo comptable a 31 de desembre de 2018 d'aquest epígraf inclou, resumidament, els següents creditors:

| | Exercici corrent i tancats |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| • Àrea Metropolitana de Barcelona | 1.087.107 |
| • UTE Ascan-Geaser | 350.060 |
| • Citelum Ibérica, SA | 253.684 |
| • Vareser 96, SL | 229.162 |
| • Institut Metropolità de Promoció del Sòl i Gestió Patrimonial | 147.871 |
| • Endesa Energia, SA Sociedad unipersonal | 100.030 |
| • BBVA | 98.580 |
| • El Cargol de Molins, Soc. Cooperativa Limitada | 89.137 |
| • Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola | 87.991 |
| • Fundació s21 del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya | 85.928 |
| • Mecs Rehabilitacions, SL | 84.821 |
| • Altres (inferiors a 80.000 euros) | 2.942.113 |
| | <u>5.556.484</u> |

5.2.5.2 - Saldos a pagar a la Diputació de Barcelona:

| | |
|----------------------------------------------------|------------------|
| • Saldos a cobrar segons la Diputació de Barcelona | 1.293 |
| • Saldos a pagar segons l' AJUNTAMENT | 150 |
| • Diferència no rellevant | <u>(-) 1.143</u> |

5.2.5.3 - Saldos a pagar a la l'Àrea Metropolitana de Barcelona:

| | |
|------------------------------------------------------------|--------------------|
| • Saldos a cobrar segons l'Àrea Metropolitana de Barcelona | 268.760 |
| • Saldos a pagar segons l' AJUNTAMENT | 1.087.107 |
| • Diferència a conciliar | <u>(-) 818.347</u> |



Les principals diferències són les següents:

- Transferència corrent per import de 906.909 euros corresponent al programa d'actuacions de millora urbana social de l'exercici 2018 reconegudes com a dret pendent de cobrament i obligació pendent de pagament per l'**AJUNTAMENT** mentre que l'Àrea Metropolitana de Barcelona ha compensat els saldos deutors i creditors durant l'exercici 2018 (veure Nota 5.3.6.4).
- Despeses pel finançament del mobiliari de la nova biblioteca municipal corresponent a les liquidacions de novembre i desembre de 2018, reconegudes per l'**AJUNTAMENT** a l'exercici 2019 i per l'Àrea Metropolitana de Barcelona a l'exercici 2018, per import de 90.369 euros.

Aquest fet suposa un ajustament negatiu per import de 90.369 euros en el Romanent de Tresoreria Disponible, Resultat Econòmic Patrimonial, Regla de la Despesa i capacitat/necessitat de finançament.

- Addicionalment, existeix una diferència de 1.807 euros que no s'ha considerat significativa.

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 31.12.18 |
|----------------|----------------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------------------|
| I | Impostos directes | 13.961.472 | 13.084.034 | 877.438 |
| II | Impostos indirectes | 691.187 | 652.410 | 38.777 |
| III | Taxes i altres ingressos | 5.784.831 | 4.982.172 | 802.659 |
| IV | Transferències corrents | 9.789.703 | 8.709.584 | 1.080.119 |
| V | Ingressos patrimonials | 364.953 | 277.844 | 87.109 |
| VI | Alienació inversions reals | 1.618.837 | 1.375.229 | 243.608 |
| VII | Transferències capital | 1.106.702 | 1.106.702 | - |
| IX | Passius financers | 2.552.500 | 2.552.500 | - |
| | TOTAL INGRESSOS | 35.870.185 | 32.740.475 | 3.129.710 |

L'execució del pressupost d'ingressos corrents de l'exercici 2018 ha estat del 107,2%. L'execució del pressupost d'ingressos per operacions de capital ha estat del 88,6% sense considerar la modificació pressupostària del capítol VIII, que obeeix a:

- Incorporació del romanent de tresoreria per a les despeses amb finançament afectat de l'exercici anterior (4.576.527 euros).
- Incorporació de romanent de tresoreria per a despeses generals (3.298.220 euros).

5.3.1.2 - La gestió de la recaptació tributària municipal és realitzada per l'Organisme de Gestió Tributaria de la Diputació de Barcelona en fase voluntària i en fase executiva, amb excepció d'algunes taxes que són gestionades directament per l'**AJUNTAMENT**.



Al tancament de l'exercici 2018, l'**AJUNTAMENT** ha realitzat la conciliació de les dades comptables per tributs amb les expressades pel Compte de Recaptació de l'ORGT i el programa propi GTWIN. A data del present informe resta pendent d'analitzar les diferències detectades i procedir al seu ajustament, 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 | 41 |
| • Impost sobre increment valor dels terrenys | 15 |
| • Impost sobre vehicles de tracció mecànica | 7 |
| • Impost sobre activitats econòmiques | 5 |
| • Taxa recollida d'escombraries | 4 |
| • Import sobre construccions, instal·lacions i obres | 3 |
| • Taxa entrada vehicles mitjançant vorera | 3 |
| • Altres | 22 |
| | <u>100</u> |

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 2018 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| • Impost sobre béns immobles urbana | 0,56% |
| • Impost sobre béns immobles rústega | 0,90% |
| • Impost sobre activitats econòmiques | (*) |
| • Impost sobre construccions, instal·lacions i obres | 3,60% |
| • Impost sobre increment del valor del terreny: | |
| – 1 a 5 anys | 3,70% |
| – Fins 10 anys | 2,80% |
| – Fins 15 anys | 2,70% |
| – Fins 20 anys | 2,70% |

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

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) | 5.168.987 |
| • Generalitat de Catalunya | 2.033.668 |
| • Diputació de Barcelona | 1.534.976 |
| • Àrea Metropolitana de Barcelona | 972.170 |
| • Altres | 79.902 |
| | <u>9.789.703</u> |

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

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| • Diputació de Barcelona | 982.622 |
| • Àrea Metropolitana de Barcelona | 170.887 |
| • Generalitat de Catalunya (*) | (-) 46.807 |
| | <u>1.106.702</u> |

Del treball efectuat pels subscriptes, es desprenen les següents incidències:

- Amb data 27 de setembre de 2013 l'**AJUNTAMENT** i el Consell Català de l'Esport van subscriure un conveni per al finançament de la construcció del Pavelló poliesportiu a l'escola La Sinia. En aquest conveni s'estableixen les noves condicions de la subvenció reconeguda a favor de l'**AJUNTAMENT** per la construcció d'aquest pavelló que ja es troba finalitzat, per import de 726.040 euros, establint un calendari inicial de pagaments que anava de l'exercici 2013 al 2019. Durant l'exercici 2018 l'**AJUNTAMENT** ha registrat al capítol IV de la liquidació del pressupost d'ingressos l'import cobrat de 54.346 euros, no restant cap més import pendent de cobrament per aquest concepte.

(*) *Correspon a l'import reintegrat a l'exercici 2018 de la bestreta cobrada per la subvenció "Intervenció arquitectònica de l'edifici Palau de Requesens", que ha estat revocada en 2018 per incompliment de les condicions que fonamentaven la concessió de la subvenció.*



Cal indicar que l'import registrat en 2018 s'hauria d'haver registrat al capítol VII de la liquidació del pressupost d'ingressos atès la naturalesa de la subvenció. Aquest fet suposa un ajustament negatiu per import de 54.346 euros en el Recurs Generat.

- D'acord amb la nova instrucció de comptabilitat local, que va entrar en vigor l'1 de gener de 2015, les subvencions de capital rebudes i que tinguin la consideració de no reintegrables s'han de registrar directament a Patrimoni Net i es traspasaran al compte de resultats en funció de l'amortització dels actius associats. 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. Addicionalment, cal considerar que les aplicades s'haurien de registrar en l'epígraf de Patrimoni Net i/o compte de resultats econòmico-patrimonial, en funció de l'aplicació del projecte que hagin finançat.

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 2018 de l'**AJUNTAMENT** inclou un reconeixement de drets per import de 5.168.987 euros, en concepte de:

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| • Acomptes de la liquidació de participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2018 | 5.260.564 |
| • Import corresponent a la liquidació definitiva negativa de l'exercici 2016 | (-) 9.498 |
| • Retenció a compte de l'import a reintegrar corresponent a les liquidacions negatives dels anys 2008 i 2009 | (-) 82.970 |
| • Altres | 891 |
| | <hr/> |
| | 5.168.987 |



Durant els exercicis 2010 i 2011 l'**AJUNTAMENT** va rebre les liquidacions definitives dels exercicis 2008 i 2009 amb un import a reintegrar a l'Estat de 526.430 i 408.552 euros, respectivament. L'**AJUNTAMENT** va registrar els esmentats imports amb abonament als epígrafs d'"Altres deutes a curt i a llarg termini" i càrrec al compte del resultat econòmic-patrimonial. El saldo pendent de reintegrar al tancament de l'exercici 2018 ascendeix a 248.909 euros i es troba registrat a l'epígraf d'"Altres deutes a curt i a llarg termini".

5.3.5 - Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials corresponen bàsicament a cànon per concessions administratives amb el següent detall:

| | |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| • Cànon municipal concessió servei d'aigües | 161.017 |
| • Cànon concessió LLIM el Molí | 56.378 |
| • Cànon benzinera | 27.360 |
| • Cànon centre logístic vehicles transport sanitari | 24.972 |
| • Cànon concessió servei tanatori | 23.673 |
| • Cànon zona blava | 20.336 |
| • Altres | 51.217 |
| | <hr/> |
| | 364.953 |



5.3.6 - Drets pendents de cobrament

5.3.6.1 - El detall dels deutors per drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2018, segons magnituds comptables, és el següent:

| TRIBUTARIS | Exercicis anterior | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 | Total |
|----------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>Gestionats per l'Organ de Recaptació:</i> | | | | | | |
| Impost sobre béns immobles de naturalesa rústega | 338 | 59 | 59 | 359 | 2.902 | 3.717 |
| Impost sobre béns immobles naturalesa urbana | 200.317 | 80.964 | 107.525 | 194.722 | 288.348 | 871.876 |
| Impost sobre vehicles de tracció mecànica | 14.829 | 10.890 | 16.781 | 36.369 | 115.435 | 194.304 |
| Impost s/increment valor terrenys nat.urbana | 588.815 | 153.755 | 195.340 | 297.179 | 390.946 | 1.626.035 |
| Impost sobre activitats econòmiques | 54.797 | 45.266 | 17.721 | 41.809 | 79.807 | 239.400 |
| Taxa per recollida d'escombraries domèstiques | 10.739 | 5.182 | 7.533 | 11.755 | 36.218 | 71.427 |
| Taxa recollida escombraries comercial | 17.186 | 4.099 | 4.904 | 6.979 | 33.208 | 66.376 |
| Taxa prest.serveis la LLIM el Rodó | - | - | 664 | - | 13.588 | 14.252 |
| Taxa escola de música | 3.428 | 1.066 | 889 | 711 | 43.101 | 49.195 |
| Taxa reguladora drets servei mercat | 7.511 | 4.835 | 4.509 | 7.820 | 74.931 | 99.606 |
| Taxa entrada vehicles a través voreres | 4.830 | 4.743 | 2.596 | 3.782 | 25.524 | 41.475 |
| Taxa ocupació via pública | 5.281 | 3.033 | 4.580 | 5.430 | 11.663 | 29.987 |
| Multes | 86.542 | 67.858 | 75.565 | 70.031 | 180.207 | 480.203 |
| Recàrrec impost increment valor terrenys | 4.828 | 5.069 | 5.482 | - | - | 15.379 |
| SUBTOTAL | 999.441 | 386.819 | 444.148 | 676.946 | 1.295.878 | 3.803.232 |
| <i>Gestionats per l'Ajuntament:</i> | | | | | | |
| Impost sobre construccions, instal·lacions i obres | 867 | - | 2.373 | 12.697 | 38.777 | 54.714 |
| Taxa de clavegueram | 4.064 | 559 | 620 | 1.819 | 32.549 | 39.611 |
| Taxa prest.serveis cementiri municipal | 13.407 | 8.989 | 15.757 | 13.758 | 21.005 | 72.916 |
| Taxa drets prestació serveis vellesa | 2.335 | - | - | 262 | 65.132 | 67.729 |
| Taxa llicències obres i ordres execució expedients | 550 | - | 1.798 | 14.240 | 34.652 | 51.240 |
| Taxa expedició documents administratius | 471 | 68 | 43 | 124 | 706 | 1.412 |
| Taxa retirada vehicles via pública | 1.371 | 1.790 | 93 | 2.319 | 3.201 | 8.774 |
| Taxa llicència obertura establiments | 9.510 | 4.856 | 8.446 | 5.359 | 52.065 | 80.236 |
| Taxa ocupació subsòl | - | 275 | 97 | - | 53.351 | 53.723 |
| Interessos de demora | 8.356 | 5.191 | 1.331 | 5.840 | 1.386 | 22.104 |
| Indemnització danys a béns i drets municipals | 114 | 347 | 80 | 5.552 | 5.507 | 11.600 |
| Ingressos recollida selectiva | - | - | - | - | 107.478 | 107.478 |
| Altres tributs | 3.859 | 1.067 | 2.614 | 15.192 | 7.187 | 29.919 |
| SUBTOTAL | 44.904 | 23.142 | 33.252 | 77.162 | 422.996 | 601.456 |
| TOTAL TRIBUTARIS | 1.044.345 | 409.961 | 477.400 | 754.108 | 1.718.874 | 4.404.688 |
| ALTRES CONCEPTES D'INGRÉS | | | | | | |
| · Transferències corrents | | | | | | |
| Generalitat de Catalunya | 2.610 | 11.847 | 64.207 | - | 173.210 | 251.874 |
| AMB | - | - | - | - | 906.909 | 906.909 |
| Consell Comarcal Baix Llobregat | - | - | - | 525 | - | 525 |
| Fundació Inform | - | 91.135 | - | - | - | 91.135 |
| SUBTOTAL | 2.610 | 102.982 | 64.207 | 525 | 1.080.119 | 1.250.443 |
| · Ingressos patrimonials | - | - | 9.716 | 9.556 | 87.109 | 106.381 |
| · Alienació d'inversions | - | - | - | - | 243.608 | 243.608 |
| TOTAL ALTRES CONCEPTES | 2.610 | 102.982 | 73.923 | 10.081 | 1.410.836 | 1.600.432 |
| TOTAL DEUTORS PRESSUPOSTARIS | 1.046.955 | 512.943 | 551.323 | 764.189 | 3.129.710 | 6.005.120 |



5.3.6.2 - Saldos a cobrar de la Diputació de Barcelona

| | |
|---------------------------------------------------|---|
| • Saldos a pagar segons la Diputació de Barcelona | - |
| • Saldos a cobrar segons l' AJUNTAMENT | - |
| • Import a conciliar | - |

5.3.6.3 - Saldos a cobrar de la Generalitat de Catalunya

| | |
|-----------------------------------------------------|---------|
| • Saldos a pagar segons la Generalitat de Catalunya | 264.124 |
| • Saldos a cobrar segons l' AJUNTAMENT | 251.874 |
| • Import a conciliar | 12.250 |

Aquesta diferència obeeix principalment a:

- Diverses transferències corrents registrades per l'**AJUNTAMENT** en l'exercici 2019 per import de 119.244 euros, reconegudes en fase "O" per la Generalitat de Catalunya en 2018.

Aquest fet suposa un ajustament positiu per import de 119.244 euros en el Resultat Econòmic Patrimonial, Recurs Generat, Romanent de Tresoreria, Capacitat/Necessitat de finançament i Regla de la Despesa.

- Diverses transferències corrents per import total de 78.665 euros reconegudes per l'**AJUNTAMENT** en l'exercici 2014, 2015 i 2016, sobre les quals la Generalitat de Catalunya no té reconeguda la fase "O".

Aquest fet suposa un ajustament negatiu per import de 78.665 euros en el Romanent de Tresoreria i en el Resultat Econòmic Patrimonial.

- Transferències corrents per import de 21.442 euros reconegudes per l'**AJUNTAMENT** en l'exercici 2018, i pendents de reconèixer per la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre de 2018. No obstant, hem pogut verificar que correspon a una aportació del mes de desembre de 2018 i que el seu cobrament s'ha rebut en el mes de gener de 2019.



- La diferencia restant per import de 6.887 euros no s'ha considerat significativa en el present informe.

5.3.6.4 - Saldos a cobrar amb l'Àrea Metropolitana de Barcelona

| | |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|
| • Saldos a pagar segons l'Àrea Metropolitana de Barcelona | 196.662 |
| • Saldos a cobrar segons l' AJUNTAMENT | 1.012.371 |
| • Import a conciliar | <u><u>(-) 815.709</u></u> |

- En relació a la transferència corrent registrada a l'exercici 2018 per import de 906.909 pendent de cobrament per l'**AJUNTAMENT** es remet a l'indicat en la Nota 5.2.5.3.
- Liquidacions d'ingressos de recollida selectiva del mes de novembre registrades per l'**AJUNTAMENT** en l'exercici 2018 per import de 19.195 euros, reconegudes en fase "O" per l'Àrea Metropolitana de Barcelona en 2019.
- Diverses transferències corrents registrades per l'**AJUNTAMENT** en l'exercici 2019 per import de 110.395 euros, reconegudes en fase "O" per l'AMB en 2018.

Aquest fet suposa un ajustament positiu per import de 110.395 euros en el Resultat Econòmic Patrimonial, Recurs generat, Romanent de Tresoreria, Capacitat/Necessitat de finançament i Regla de la Despesa.

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



5.3.7 - 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 2018 ascendeix a 2.157.154 euros.
- L'**AJUNTAMENT** ha quantificat la provisió per incobrables, aplicant uns criteris propis que difereixen dels establerts a l'article 193.bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, modificat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local; no obstant, hem comprovat que la provisió resultant no sigui inferior a la que resultaria de l'aplicació dels percentatges que per les diferents anualitats preveu l'article 193.bis anterior. Aquests criteris propis han estat aprovats pel Ple de l'**AJUNTAMENT**.
- Als únics efectes de poder assolir els objectius de l'estudi (anàlisi de la situació economia-financera municipal), s'ha realitzat per part dels subscrits una estimació de la provisió per incobrables, d'acord amb els següents criteris:
 - 1) Pels saldos tributaris, en base als criteris aplicats per l'**AJUNTAMENT**.
 - 2) Pels saldos en concepte ingressos patrimonials, transferències corrents i de capital s'ha efectuat un anàlisi individualitzat de la cobrabilitat.
 - 3) S'ha considerat una provisió addicional per l'import de les plusvàlues que seran declarades fallides en el 2019 d'acord amb la informació facilitada per l'ORGT.
- D'acord amb aquests criteris, hem estimat que la provisió per saldos de dubtós cobrament al 31 de desembre de 2018 constituïda per l'**AJUNTAMENT** és suficient.

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



Càlcul realitzat pels subscriptes:

| Any d'origen del deute tributari | Deutors tributaris (sense multes) | % de cobertura | Estimació provisió tributària | Estimació provisió multes (1) | Estimació provisió plusvàlues (2) | Estimació provisió 31.12.18 |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| 2014 i ant. | 957.803 | 100 | 957.803 | 77.888 | - | 1.035.691 |
| 2015 | 342.103 | 80 | 273.682 | 61.072 | 23.915 | 358.669 |
| 2016 | 401.835 | 40 | 160.734 | 68.008 | 46.728 | 275.470 |
| 2017 | 684.077 | 15 | 102.612 | 63.028 | 73.734 | 239.374 |
| 2018 | 1.538.667 | 5 | 76.933 | 162.186 | 8.831 | 247.950 |
| | 3.924.485 | | 1.571.764 | 432.182 | 153.208 | 2.157.154 |

- A efectes merament informatius, considerant els percentatges establerts a l'article 193.bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, modificat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, la provisió estimada per saldos de dubtós cobrament al 31 de desembre de 2018 seria de 1.490.732 euros, el que representaria una reducció per import de 666.422 euros respecte de l'aplicada per l'**AJUNTAMENT**.
- No obstant, per determinar la provisió per incobrables de saldos tributaris, l'**AJUNTAMENT** també hauria de considerar els següents aspectes:
 - a) Existeix una diferència significativa entre els saldos pendents de cobrament de deutors tributaris gestionats per l'ORGT segons registres comptables de l'**AJUNTAMENT** a 31 de desembre de 2018 i els saldos pendents d'acord amb el compte de recaptació emès per l'ORGT corresponent a l'exercici 2018, amb el següent detall:

| Any | Saldo segons AJUNTAMENT | Saldo segons ORGT | Diferència |
|------------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| 2014 i anteriors | 999.441 | 741.573 | 257.868 |
| 2015 | 386.819 | 349.825 | 36.994 |
| 2016 | 444.148 | 429.053 | 15.095 |
| 2017 | 676.946 | 657.108 | 19.838 |
| 2018 | 1.295.878 | 1.273.226 | 22.652 |
| | 3.803.232 | 3.450.785 | 352.447 |

(1) El saldo pendent de cobrament per multes es provisiona en un 90%.

(2) La provisió per plusvàlues inclou la provisió addicional a la efectuada per l'**AJUNTAMENT** per cobrir les plusvàlues que seran fallits en 2019 d'acord amb la informació facilitada per la ORGT.



Considerant els percentatges de cobertura que aplica l'**AJUNTAMENT** sobre aquesta diferència, hi ha constituïda una provisió per import de 312.863 euros.

Cal indicar, tal com s'ha comentat en la Nota 5.3.1.2, que l'**AJUNTAMENT** ha efectuat una conciliació entre els saldos comptables i els expressats pel compte de recaptació emès per l'ORGT i el programa de recaptació GTWIN. A data del present informe resta pendent d'analitzar les diferències detectades i procedir al seu ajustament, si escau.

- b) Del compte de recaptació emès per l'ORGT es desprèn que de la totalitat del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2018 dels ingressos tributaris, un import de 1.269.804 euros corresponen a valors amb les següents incidències:

| | <u>Euros</u> |
|-------------------------------------------|------------------|
| • Suspensions per procediments concursals | 930.365 |
| • Valors ajornats i fraccionats | 296.929 |
| • Baixes i fallits | 40.512 |
| • Suspensions per altres motius | 1.998 |
| | <u>1.269.804</u> |

Per aquests conceptes l'**AJUNTAMENT** únicament ha considerat en el càlcul de la provisió un import de 557.129 euros corresponent a plusvàlues que seran fallides en 2019, havent constituït una provisió addicional per import de 153.208 euros. Per determinar la provisió per incobrables de saldos tributaris, l'**AJUNTAMENT** hauria d'analitzar individualment la incidència de l'import no considerat en la provisió en base a les seves antiguitats.



5.3.8 - Finançament afectat, ajustaments

A continuació es detallen els principals projectes considerats per l'**AJUNTAMENT** en el càlcul de l'excés de finançament afectat:

| | <u>Imports aprovats</u> |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|
| | <u>Desviació acumulada</u> |
| • Patrimoni municipal del Sòl | 1.276.649 |
| • Zona esportiva barri el Canal | 257.369 |
| • Adquisició de patrimoni | 200.000 |
| • Conveni AMB adequació Av. Barcelona | 153.532 |
| • Urbanització carrer Felip Canalias | 110.752 |
| • Resta projectes amb finançament afectat (op. capital) | 558.335 |
| Total desviacions positives acumulades | <u><u>2.556.637</u></u> |

Segons informació subministrada per l'**AJUNTAMENT** l'excés de finançament afectat ajustat en l'estat del Romanent de Tresoreria de l'exercici 2018, presenta la següent composició:

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| • Incorporació de romanents de crèdit a l'exercici 2019 per operacions de capital de l'exercici 2018 amb finançament afectat | 1.624.150 |
| • Incorporació de romanents de crèdit a l'exercici 2019 per operacions de capital provinents d'exercicis anteriors a 2018 amb finançament afectat | 932.487 |
| | <u><u>2.556.637</u></u> |

L'**AJUNTAMENT** per determinar les desviacions de finançament de l'exercici 2018 és basa en el següents criteris:

- L'import de les desviacions de finançament s'obté de les incorporacions de romanents de crèdit amb finançament afectat a incorporar al pressupost de l'exercici 2019.



- A l'exercici 2018, el control de les desviacions de finançament s'efectua mitjançant un full de càlcul que parteix de les aplicacions pressupostàries d'inversions (capítol VI del pressupost de despeses) i sobre aquestes aplicacions es considera el finançament assignat, aplicant primer el finançament disponible de recursos propis i posteriorment la resta de finançament d'agents externs. Per tant, no es considera correctament el coeficient de finançament extern dels diferents projectes d'inversió, que preveu la ICAL.

A continuació es detalla un exemple de càlcul de desviació positiva de finançament de la partida “Zona esportiva Barri el Canal (2016-3030/324401/76400)” on es pot comprovar que l'AJUNTAMENT no considera correctament el coeficient de finançament extern, aplicant primer el finançament propi a la despesa realitzada i posteriorment el finançament extern:

| <u>Descripció</u> | <u>Finançament</u> | <u>% Finançament</u> | <u>Obligacions</u> | <u>Desviació Finançament 31.12.18</u> |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|
| <u>Càlcul AJUNTAMENT:</u> | | | | |
| Finançament afectat (incorporat al pressupost 2018). RD anys anteriors | 325.000 | 50,08% | 67.631 | 257.369 |
| Recursos propis | 323.958 | 49,92% | 323.958 | - |
| | <u>648.958</u> | <u>100,00%</u> | <u>391.589</u> | <u>257.369</u> |
| <u>Càlcul segons ICAL:</u> | | | | |
| Finançament afectat (incorporat al pressupost 2018). RD anys anteriors | 325.000 | 50,08% | 196.109 | 128.891 |
| Recursos propis | 323.958 | 49,92% | 195.480 | - |
| | <u>648.958</u> | <u>100,00%</u> | <u>391.589</u> | <u>128.891</u> |
| Diferència desviació positiva finançament | | | | 128.478 |

No hem pogut determinar quin hauria d'haver estat l'import del finançament afectat ajustat en el càlcul del Romanent de Tresoreria si s'haguessin considerat de manera adequada els coeficients de finançament externs per la totalitat dels projectes.



Adicionalment, cal indicar que d'acord amb les regles 25 a 29 de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local vigent a l'exercici 2018 que regulen les despeses de finançament afectat, el control i seguiment d'aquestes ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable. Aquest sistema haurà d'oferir com a mínim la següent informació:

- Codi identificatiu i denominació del projecte de despesa.
- Any d'inici i anualitats previstes per l'execució del projecte.
- Aplicacions pressupostaries de despeses i d'ingressos previstos, per cada anualitat.
- Quantia de les despeses i ingressos previstos inicialment.
- Informació sobre la gestió de la despesa pressupostaria tant d'exercici corrent com de tancats.
- Informació sobre la gestió dels ingressos pressupostaris afectats tant d'exercici corrent com de tancats.



6 - BALANC

6.1 - Deutors i Creditors no pressupostaris

| | <u>Deutors</u> | <u>Creditors</u> |
|--------------------------------------|----------------|------------------|
| • Hisenda Pública creditora per IRPF | - | 212.247 |
| • Hisenda Pública creditora per IVA | - | 7.206 |
| • Seguretat Social creditora | - | 234.027 |
| • Fiances rebudes a curt termini | - | 692.815 |
| • Altres creditors no pressupostaris | - | 105.505 |
| • Bestreta Molins Energia, SL | 80.000 | - |
| • Bestretes de nòmina | 12.399 | - |
| • Deutors per IVA repercutit | 832 | - |
| • Pagaments duplicats o excessius | 63 | - |
| | <u>93.294</u> | <u>1.251.800</u> |

- Durant l'exercici 2018 l'**AJUNTAMENT** ha analitzat el grau efectiu d'exigibilitat del saldo de dipòsits i fiances rebudes, i mitjançant decret d'Alcaldia s'ha aprovat una regularització d'aquest saldo per import de 427.674 euros, per haver prescrit el dret a reclamar la devolució per part dels interessats.

- En Seguretat social creditora s'inclou l'import de la quota a càrrec de l'**AJUNTAMENT** reconeguda pressupostàriament al mes de desembre per import de 192.401 euros. Cal recordar que aquest import per la seva naturalesa s'ha de presentar comptablement com un creditor pressupostari.

6.2 - Comptes financers i de formalització

6.2.1 - La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2018 és la següent:

| | |
|----------------------------------|------------------|
| • Caixa | 7.301 |
| • Bancs i institucions de crèdit | 7.935.681 |
| | <u>7.942.982</u> |



6.2.2 - Durant l'exercici 2018 (període gener a novembre) l'**AJUNTAMENT** ha elaborat mensualment les actes d'arqueig, però no han estat signades. L'acta d'arqueig del mes de desembre està signada per l'Alcalde, el Tresorer i l'Interventor.

6.3 - Immobilitzat

De la revisió d'aquesta àrea cal remarcar:

- L'**AJUNTAMENT** no disposa d'un inventari municipal de béns actualitzat a 31 de desembre de 2018. D'acord amb l'informe d'intervenció de data 28 de maig de 2018 sobre inventari de béns i drets de l'**AJUNTAMENT** i de la constitució del patrimoni públic del sòl actualitzat a data 31 de desembre de 2016, es posava de manifest una diferència de 8.126.344 euros amb els registres comptables a la mateixa data, essent els saldos dels registres comptables superiors.

L'**AJUNTAMENT** amb data 10 de maig de 2019, ha elaborat l'informe de rectificació de l'inventari de béns i drets municipals a 31 de desembre de 2017, tot i això, a data del present informe resta pendent d'aprovació pel Ple.

Aquest fet no ens permet tenir evidència de la raonabilitat dels imports que figuren registrats al balanç i de la dotació a l'amortització econòmica comptabilitzada.

L'**AJUNTAMENT** hauria d'assolir l'inventari de béns i Patrimoni Públic del Sòl, 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.



6.4 - Passiu exigible amb entitats de crèdit i altres

6.4.1 - La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2018, segons documentació disposada pels subscrits és la següent:

| Entitat financera | Data de formalització | Inversió finançada | Import del préstec | Saldo a 31.12.18 | Tipus d'interès |
|----------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|
| BANKIA | 24/12/2004 | Inversions 2004 | 905.000 | 69.615 | 0,00% |
| BBVA | 10/03/2005 | Substitució operacions | 1.895.000 | 171.938 | 0,32% |
| Dexia Sabadell-Banco Local | 09/12/2005 | Inversions 2005 | 1.275.000 | 220.673 | 5,38% |
| BBVA | 15/11/2006 | Inversions 2006 | 1.749.000 | 403.615 | 3,54% |
| Dexia Sabadell-Banco Local | 03/08/2007 | Substitució operacions | 1.363.660 | 461.546 | 5,29% |
| Caixa Catalunya | 19/12/2007 | Inversions 2007 | 982.000 | 86.865 | 0,00% |
| La Caixa | 24/01/2008 | Inversions 2007 | 1.708.000 | 558.385 | 4,92% |
| Caixa Catalunya | 19/12/2008 | Inversions 2008 | 717.000 | 120.558 | 0,00% |
| La Caixa | 30/12/2008 | Inversions 2008 | 2.749.381 | 1.527.434 | 3,81% |
| Caixa Catalunya | 16/06/2009 | Inversions 2009 | 823.000 | 39.300 | 1,57% |
| Banesto(Santander) | 24/11/2009 | Inversions 2009 | 1.027.000 | 474.000 | 0,97% |
| Cajamar | 18/05/2010 | Inversions 2010 | 1.704.200 | 832.419 | 0,91% |
| Caixa Catalunya | 14/07/2010 | Inversions 2010 | 837.000 | 120.040 | 1,57% |
| La Caixa | 21/12/2010 | Inversions 2010-2011 | 2.064.645 | 896.392 | 1,68% |
| Caixa Catalunya | 18/05/2012 | Inversions 2012 | 827.781 | 242.113 | 4,17% |
| BBVA | 17/10/2014 | Pagament a proveïdors | 3.452.581 | 1.559.230 | 2,42% |
| La Caixa | 18/11/2014 | Urbanització Carrer Felip Canalies | 340.000 | 214.737 | 1,37% |
| Banc Sabadell | 02/07/2015 | Biblioteca Municipal | 1.225.000 | 880.048 | 0,55% |
| Banc Sabadell | 29/12/2017 | Inversions 2016 | 2.291.000 | 1.946.756 | 0,52% |
| Banc Sabadell | 09/11/2017 | Inversions 2017 | 2.255.000 | 2.158.309 | 0,44% |
| DIBA | 07/05/2008 | Ajut de Caixa- 2007 Camp Futbol J.Raich | 150.000 | 15.000 | 0,00% |
| DIBA | 12/05/2009 | Ajut de Caixa Camp Futbol R.Ginebreda | 150.000 | 15.000 | 0,00% |
| DIBA | 14/09/2009 | Ajut de Caixa Adequació escola Música | 150.000 | 15.000 | 0,00% |
| DIBA | 23/12/2010 | Ajut de Caixa Remodelació cr.Major | 150.000 | 30.000 | 0,00% |
| DIBA | 18/05/2012 | Ajut de Caixa Urb.Carrer Rafael Casanovas | 175.000 | 87.500 | 0,00% |
| DIBA | 22/10/2015 | Ajut de Caixa Urb. Carrer Felip Canalies | 175.000 | 140.000 | 0,00% |
| DIBA | 14/10/2016 | Ajut de Caixa nova biblioteca municipal | 175.000 | 140.000 | 0,00% |
| DIBA | 09/11/2017 | Ajut de Caixa nova biblioteca municipal | 175.000 | 175.000 | 0,00% |
| Banc Sabadell | 19/11/2018 | Inversions 2018 | 2.500.000 | 1.166.605 | 0,59% |
| PIE 2008 | 2010 | Import a reintegrar liquidació PIE 2008 | 526.430 | 126.343 | 0,00% |
| PIE 2009 | 2011 | Import a reintegrar liquidació PIE 2009 | 408.552 | 122.566 | 0,00% |
| | | | | 15.016.987 | |



6.4.2 - Segons les dades que es desprenen dels registres comptables de l'**AJUNTAMENT** el passiu exigible amb entitats de crèdit i altres es troba reflectit en els següents epígrafs del Balanç:

| | |
|-------------------------------------------------|-------------------|
| • Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit | 11.541.946 |
| • Altres deutes a llarg termini (1) | 653.439 |
| • Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | 2.608.632 |
| • Altres deutes a curt termini (2) | 212.970 |
| | <u>15.016.987</u> |

6.4.3 - L'**AJUNTAMENT** no ha registrat comptablement la corresponent periodificació de despesa financera per interessos meritats i no vençuts a 31 de desembre de 2018 per un import de 22.006 euros. Aquest fet suposa un ajustament negatiu per import de 22.006 euros en el Resultat Econòmic Patrimonial.

Adicionalment, l'**AJUNTAMENT** ha ajustat en el càlcul de capacitat/necessitat de finançament un import negatiu de 16.682 euros en concepte d'interessos meritats i no vençuts. Aquest ajust hauria de correspondre a la variació de la despesa financera meritada i no vençuda a 31 de desembre de 2018 i 2017. L'import de la despesa financera meritada i no vençuda a 31 de desembre de 2017 ascendia a 31.642 euros, essent la variació d'un import positiu de 9.636 euros. Per tant, suposa un ajustament en el càlcul de capacitat/necessitat de finançament per import positiu de 26.318 euros (16.682 més 9.636 euros).

6.4.4 - El coeficient d'endeutament de l'exercici 2018 d'acord amb el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals ha estat del 48,81% segons documentació disposada pels subscriptes. Cal indicar que en aquest càlcul no s'ha considerat l'import dels capitals signats en l'exercici 2018 i pendents de disposar que ascendeix a 1.425.000 euros (1.250.000 euros corresponents al préstec signat amb el Banc de Sabadell i 175.000 euros de l'ajut de caixa de Diputació de Barcelona).

-
- (1) *Altres deutes a llarg termini presenta un saldo al Balanç per import de 654.040 euros dels quals 165.939 euros corresponen a l'import a reintegrar a llarg termini per la PIE 2008 i 2019, 487.500 euros corresponen a préstecs a reintegrar a llarg termini a la Diputació de Barcelona i 601 euros a fiances rebudes a llarg termini.*
- (2) *Altres deutes a curt termini presenta un saldo al Balanç per import de 2.480.242 euros dels quals 82.970 euros corresponen a l'import a reintegrar a curt termini per la PIE 2008 i 2009, 130.000 euros corresponen a préstecs a reintegrar a curt termini a la Diputació de Barcelona, 692.956 euros corresponen a dipòsits i fiances i 1.574.316 euros a altres deutes a curt termini, principalment en concepte de proveïdors per inversions.*

6.5 - Patrimoni

Al llarg de l'exercici 2018 aquest epígraf ha reflectit els moviments que es detallen al quadre que s'insereix a continuació.

| | Patrimoni | Resultats exercicis anterior | Resultat exercici | Total |
|-------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| • Saldo a 1.1.18 | 68.803.008 | 3.419.128 | 3.337.729 | 75.559.865 |
| • Baixes | - | (-) 424.234 | - | (-) 424.234 |
| • Resultat de l'exercici 2017 | - | 3.337.729 | (-) 3.337.729 | - |
| • Resultat de l'exercici 2018 | - | - | 2.262.299 | 2.262.299 |
| • Saldo a 31.12.18 | <u>68.803.008</u> | <u>6.332.623</u> | <u>2.262.299</u> | <u>77.397.930</u> |

Les baixes registrades a l'epígraf de resultats d'exercicis anteriors corresponen bàsicament a anul·lacions de drets d'exercicis tancats per import de 424.234 euros.

6.6 - Altres exigibles

Segons relació facilitada per l'**AJUNTAMENT**, en relació a litigis i reclamacions de responsabilitat patrimonial, s'informa del recurs núm. 202/2013 i en concret sobre la providència dictada pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya per la que es requereix a l'**AJUNTAMENT** a abonar un import de 336.364 euros, en concepte d'interessos de demora en el pagament del preu just en retaxació de l'expropiació del C/Catalunya 2 i 4. Aquests interessos han estat satisfets en l'exercici 2019.

Aquest fet provoca una ajustament negatiu per import de 336.364 euros en el Romanent de Tresoreria Disponible i el Resultat Econòmic Patrimonial.

Per a la resta de litigis i reclamacions no es desprenen imports significatius que puguin tenir incidència econòmica per l'**AJUNTAMENT**.



- Amb data 5 d'octubre de 2017 el Ple de l'**AJUNTAMENT** va aprovar l'excepcionalitat del compromís de despesa relatiu al pagament per l'adquisició de la finca C/Sant Pere Romaní 33 i 45, així com de les indemnitzacions per incompliments de convenis signats amb els propietaris de les finques anteriors. El calendari de pagaments previst per l'adquisició de les finques inclosa la indemnització va ser el següent:

| <u>Any</u> | <u>Finca 33</u> | <u>Finca 45</u> | <u>Total</u> |
|------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 2017 | 76.979 | 15.952 | 92.931 |
| 2018 | 14.192 | 85.355 | 99.547 |
| 2019 | 14.192 | 14.192 | 28.384 |
| 2020 | 145.784 | 176.188 | 321.972 |
| | <u>251.147</u> | <u>291.687</u> | <u>542.834</u> |

Als efectes del present informe s'ha considerat un ajust per l'import pendent de satisfer en exercicis 2019-2020 de 350.356 euros en concepte de romanents de despesa compromesa sense finançament específic amb efecte negatiu en el Romanent de Tresoreria Disponible.

- L'**AJUNTAMENT** ha considerat un ajust en el Romanent de Tresoreria Disponible per import de 1.085.704 euros corresponent a liquidacions cobrades en concepte de plusvàlues amb recurs ex contemporani. Essent la situació dels mateixos a data actual la següent:

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| - Desestimats | 393.743 |
| - Estimats | 81.799 |
| - Requerida documentació addicional | 7.301 |
| - Pendants de resolució | 602.861 |
| | <u>1.085.704</u> |

Considerant la informació actual, l'ajust realitzat en el Romanent de Tresoreria disponible seria excessiu per l'import dels recursos que han resultat desestimats. No obstant, no proposem cap ajustament, per donar cobertura a eventuais litigis addicionals.

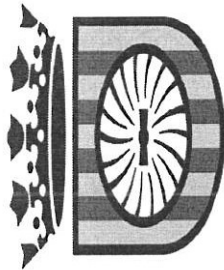


7 - FETS POSTERIORIS

- El Ple municipal de data 5 de març de 2019 va aprovar el pressupost preventiu per a l'exercici 2019.
- El resum del pressupost per a l'exercici 2019 és el següent:

| | Pressupost inicial |
|---------------------------------------------|-------------------------------|
| A Ingressos Cap. 1 a 5 (sense CCEE ni QQUU) | 27.779.238 |
| B Ingressos Cap. 6,7 i CCEE i QQUU | 396.344 |
| G Ingressos Art. 87 | - |
| C Ingressos resta Cap. 8 i Cap. 9 | 2.350.000 |
| D Despeses Cap 1 a 4 | 25.023.106 |
| E Despeses Cap 6 a 7 | 2.746.344 |
| F Despeses Cap 8 | - |
| H Despeses Cap 9 | 2.756.132 |
| J Estali Brut (A-D) | 2.756.132 |
| K Estalvi Net Comptable (J-H) | - |
| L Superàvit/ Dèficit no finances (J+B+G-E) | 406.132 |
| M Superàvit/ Dèficit total (L+C-F-H) | - |

ANNEXOS



AJUNTAMENT DE MOLINS DE REI

Balanç
Període: 2018

| Núm. COMPTE | ACTIU | 2018 | 2017 | Núm. COMPTE | PATRIMONI NET I PASSIU | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------|---------------|---------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| A) Actiu no corrent | | | | | A) Patrimoni neto | | |
| I. Inmovilizado intangible | | 87.589.536,45 | 86.785.105,62 | | I. Patrimoni | 77.397.930,08 | 75.559.865,12 |
| 1. Inversió en investigació i desenvolupament | | 187.994,30 | 187.578,67 | 100, 101 | II. Patrimoni generat | 68.803.008,04 | 68.803.008,04 |
| 2. Propietat industrial e intel·lectual | | 0,00 | 0,00 | 120 | 1. Resultats de exercicis anteriors | 8.594.922,04 | 6.756.857,08 |
| 3. Aplicacions informàtiques | | 0,00 | 0,00 | 125 | 2. Resultat del exercici | 6.332.623,30 | 3.419.128,28 |
| 4. Inversions sobre actius utilitzats en règimen de arrendament o cedidos | | 16.248,79 | 0,00 | 136 | III. Ajustes per canvis de valor | 2.262.298,74 | 3.337.728,80 |
| 5. Otro inmovilizado intangible | | 0,00 | 0,00 | 133 | 1. Inmovilizado no financiero | 0,00 | 0,00 |
| | | 171.745,51 | 187.578,67 | 134 | 2. Activos financieros disponibles para la venta | 0,00 | 0,00 |
| II. Inmovilizado material | | 84.475.577,80 | 83.862.799,44 | 130, 131, 132 | 3. Operaciones de cobertura | 0,00 | 0,00 |
| 1. Terrenos | | 3.169.356,09 | 4.787.996,82 | | IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados | 0,00 | 0,00 |
| 2. Construcciones | | 34.104.345,20 | 32.040.628,05 | 14 | B) Pasivo no corriente | 12.195.986,34 | 12.548.391,50 |
| 3. Infraestructuras | | 28.117.415,83 | 28.068.875,49 | 15 | I. Provisiones a largo plazo | 0,00 | 0,00 |
| 4. Bienes del patrimonio histórico | | 0,00 | 0,00 | 170, 177 | II. Deudas a largo plazo | 12.195.986,34 | 12.548.391,50 |
| 5. Otro inmovilizado material | | 18.136.947,59 | 18.265.416,64 | 176 | 1. Obligaciones y otros valores negociables | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 173, 174, 178, 179, 180, 185 | 2. Deudas con entidades de crédito | 11.541.945,98 | 11.856.381,46 |
| | | | | 16 | 3. Derivados financieros | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 4. Otras deudas | 654.040,36 | 692.010,04 |
| | | | | | III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 172 | IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a largo plazo | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 186 | V. Ajustes por periodificación a largo plazo | 0,00 | 0,00 |
| | | 947.513,09 | 699.882,44 | | C) Pasivo corriente | 9.755.221,48 | 8.367.441,52 |
| 6. Inmovilizado material en curso y anticipos | | | | 58 | I. Provisiones a corto plazo | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 50 | II. Deudas a corto plazo | 5.088.874,10 | 4.871.478,80 |
| | | | | 520, 521, 527 | 1. Obligaciones y otros valores negociables | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 526 | 2. Deudas con entidades de crédito | 2.608.632,19 | 2.543.553,86 |
| | | | | 4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560, 561 | 3. Derivados financieros | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 4. Otras deudas | 2.480.241,91 | 2.327.924,94 |

| Núm. COMPTE | ACTIU | 2018 | 2017 | Núm. COMPTE | PATRIMONI NET I PASSIU | 2018 | 2017 | |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 220, (2820), (2920) | III. Inversiones inmobiliarias 1. Terrenos 2. Construcciones | 0,00 | 0,00 | 4002, 4012, 4132, 4182, 51 | III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo | 0,00 | 0,00 | |
| 221, (2821), (2921) | | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 2301, 2311, 2391 | | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 240, (2840), (2930) | IV. Patrimonio público del suelo 1. Terrenos 2. Construcciones | 2.752.982,62 | 2.561.745,78 | | | | | |
| 241, (2841), (2931) | | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 243, 244, 248 | 3. En construcción y anticipos | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 249, (2849), (2939) | 4. Otro patrimonio público del suelo | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 2500, 2510, (2940) | V. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas | 172.981,73 | 172.981,73 | | IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo 1. Acreedores por operaciones de gestión 2. Otras cuentas a pagar 3. Administraciones públicas 4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos V. Ajustes por periodificación a corto plazo | 4.666.347,38 | 3.495.962,72 | |
| 2501, 2511, (259), (2941) | 1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público | 0,00 | 0,00 | 4000, 4010, 411, 4130, 416, 4180, 522 | | | 4.005.820,10 | 2.795.470,82 |
| 2502, 2512, (2942) | 2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades | 102.671,93 | 102.671,93 | 4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, | | | 207.047,40 | 228.399,07 |
| 252, 253, 255, (295), (2960) | 3. Inversiones financieras en patrimonio de otras entidades | 0,00 | 0,00 | 550, 554, 559 | | | | |
| 257, 258, (2961), (2962) | 4. Créditos y valores representativos de deuda | 70.309,80 | 70.309,80 | 47 | | 453.479,88 | 472.092,83 | |
| | 5. Otras inversiones financieras | 0,00 | 0,00 | 45 | | 0,00 | 0,00 | |
| 260, (269) | VI. Inversiones financieras a largo plazo | 0,00 | 0,00 | 485, 568 | | 0,00 | 0,00 | |
| 261, 2620, 2629, | 1. Inversiones financieras en patrimonio | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 264, 266, 267, (297), (2980) | 2. Créditos y valores representativos de deuda | 0,00 | 0,00 | | | | | |

| Núm. COMPTE | ACTIU | 2018 | 2017 | Núm. COMPTE | PATRIMONI NET I PASSIU | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------|------------------------|------|------|
| 263 | 3. Derivados financieros | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 268, 27, (2981), (2982) | 4. Otras inversiones financieras | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 2621, (2983) | VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 38, (398) | B) Activo corriente | 11.759.601,45 | 9.690.592,52 | | | | |
| 37 | I. Activos en estado de venta | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 30, 35, (390), (395) | II. Existencias | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 31, 32, 33, 34, 36, (391), (392), (393), (394), (396) | 1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | 2. Mercaderías y productos terminados | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | 3. Aprovisionamientos y otros | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 4300, 4310, 4430, 446, (4900) | III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo | 2.125.908,57 | 2.517.327,00 | | | | |
| 4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449, (4901), 550, 555, 558 | 1. Deudores por operaciones de gestión | 1.986.563,05 | 2.367.532,70 | | | | |
| 47 | 2. Otras cuentas a cobrar | 139.345,52 | 149.794,30 | | | | |
| 45 | 3. Administraciones públicas | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | 4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 530, 531, (539), (594) | IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 4302, 4312, 4432, (4902) | 1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | 2. Créditos y valores representativos de deuda | 0,00 | 0,00 | | | | |

| Núm. COMPTE | ACTIU | 2018 | 2017 | Núm. COMPTE | PATRIMONI NET I PASSIU | 2018 | 2017 |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 532, 533, 535, (595), (5960), 536, 537, 538, (5961), (5962) | 3. Otras inversiones | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | V. Inversiones financieras a corto plazo | 1.688.629,70 | 1.523.058,09 | | | | |
| 540, (549) | 1. Inversiones financieras en patrimonio | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 4303, 4313, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547, (597), (5980) | 2. Créditos y valores representativos de deuda | 1.688.629,70 | 1.462.130,95 | | | | |
| 543 | 3. Derivados financieros | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 545, 548, 565, 566, (5981), (5982) | 4. Otras inversiones financieras | 0,00 | 60.927,14 | | | | |
| 480, 567 | VI. Ajustes por periodificación | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 7.945.063,18 | 5.650.207,43 | | | | |
| 577 | 1. Otros activos líquidos equivalentes | 1.247.979,42 | 1.610.923,42 | | | | |
| 556, 570, 571, 573, 574, 575 | 2. Tesorería | 6.697.083,76 | 4.039.284,01 | | | | |
| | TOTAL ACTIU (A+B) | 99.349.137,90 | 96.475.698,14 | | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C) | 99.349.137,90 | 96.475.698,14 |



AJUNTAMENT DE MOLINS DE REI
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL
 Període: 2018

| Núm. COMPTE | | 2018 | 2017 |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 1. Ingresos tributarios y urbanísticos | 18.992.465,26 | 20.109.959,56 |
| 72, 73 | a) Impuestos | 14.656.545,88 | 15.877.324,27 |
| 740, 742 | b) Tasas | 4.335.919,38 | 4.232.635,29 |
| 744 | c) Contribuciones especiales | 0,00 | 0,00 |
| 745, 746 | d) Ingresos urbanísticos | 0,00 | 0,00 |
| | 2. Transferencias y subvenciones recibidas | 10.978.986,93 | 9.528.799,52 |
| | a) Del ejercicio | 10.978.986,93 | 9.528.799,52 |
| 751 | a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio | 5.418.756,18 | 4.148.556,80 |
| 750 | a.2) Transferencias | 5.560.230,75 | 5.380.242,72 |
| 752 | a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica | 0,00 | 0,00 |
| 7530 | b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero | 0,00 | 0,00 |
| 754 | c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras | 0,00 | 0,00 |
| | 3. Ventas y prestaciones de servicios | 174.693,65 | 202.013,42 |
| 700, 701, 702, 703, 704 | a) Ventas | 0,00 | 0,00 |
| 741, 705 | b) Prestación de servicios | 174.693,65 | 202.013,42 |
| 707 | c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades | 0,00 | 0,00 |
| 71, 7940, (6940) | 4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor | 0,00 | 0,00 |
| 780, 781, 782, 783, 784 | 5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado | 0,00 | 0,00 |
| 776, 777 | 6. Otros ingresos de gestión ordinaria | 1.420.906,81 | 1.047.868,20 |
| 795 | 7. Excesos de provisiones | 0,00 | 0,00 |
| | A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7) | 31.567.052,65 | 30.888.640,70 |
| | 8. Gastos de personal | -11.375.092,06 | -11.362.695,59 |
| (640), (641) | a) Sueldos, salarios y asimilados | -8.991.761,85 | -8.929.543,63 |
| (642), (643), (644), (645) | b) Cargas sociales | -2.383.330,21 | -2.433.151,96 |
| (65) | 9. Transferencias y subvenciones concedidas | -5.728.035,09 | -3.700.619,33 |
| | 10. Aprovisionamientos | 0,00 | 0,00 |
| (600), (601), (602), (605), (607), 61 | a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos | 0,00 | 0,00 |
| (6941), (6942), (6943), 7941, 7942, 7943 | b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos | 0,00 | 0,00 |
| | 11. Otros gastos de gestión ordinaria | -10.574.699,46 | -10.121.661,10 |
| (62) | a) Suministros y servicios exteriores | -10.460.700,80 | -10.048.537,93 |
| (63) | b) Tributos | -113.998,66 | -73.123,17 |
| (676) | c) Otros | 0,00 | 0,00 |
| (68) | 12. Amortización del inmovilizado | -1.478.287,89 | -1.399.166,55 |

| Núm. COMPTE | | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12) | -29.156.114,50 | -26.584.142,57 |
| | I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B) | 2.410.938,15 | 4.304.498,13 |
| | 13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en esta | 1.000,00 | 0,00 |
| (690), (691), (692), (693), (6948), 790, 791, 792, 793, 7948, 799 | a) Deterioro de valor | 0,00 | 0,00 |
| 770, 771, 772, 773, 774, (670), (671), (672), (673), (674) | b) Bajas y enajenaciones | 1.000,00 | 0,00 |
| 7531 | c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero | 0,00 | 0,00 |
| | 14. Otras partidas no ordinarias | 36.664,76 | 35.965,73 |
| 775, 778 | a) Ingresos | 36.664,76 | 35.965,73 |
| (678) | b) Gastos | 0,00 | 0,00 |
| | II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14) | 2.448.602,91 | 4.340.463,86 |
| | 15. Ingresos financieros | 174.742,74 | 245.507,95 |
| | a) De participaciones en instrumentos de patrimonio | 0,00 | 0,00 |
| 7630 | a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas | 0,00 | 0,00 |
| 760 | a.2) En otras entidades | 0,00 | 0,00 |
| | b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras | 174.742,74 | 245.507,95 |
| 7631, 7632 | b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas | 0,00 | 0,00 |
| 761, 762, 769, 76454, (66454) | b.2) Otros | 174.742,74 | 245.507,95 |
| | 16. Gastos financieros | -275.847,94 | -746.083,38 |
| (663) | a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas | 0,00 | 0,00 |
| (660), (661), (662), (669), 76451, (66451) | b) Otros | -275.847,94 | -746.083,38 |
| 785, 786, 787, 788, 789 | 17. Gastos financieros imputados al activo | 0,00 | 0,00 |
| | 18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros | 0,00 | 0,00 |
| 7646, (6646), 76459, (66459) | a) Derivados financieros | 0,00 | 0,00 |
| 7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453) | b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados | 0,00 | 0,00 |
| 7641, (6641) | c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta | 0,00 | 0,00 |
| 768, (668) | 19. Diferencias de cambio | 0,00 | 0,00 |
| | 20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros | -85.198,97 | -502.159,63 |
| 796, 7970, 766, (6960), (6961), (6962), (6970), (666), 7980, 7981, 7982, (6980), (6981), (6982), (6670) | a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas | 527.386,47 | -237.706,88 |
| 765, 7971, 7983, 7984, 7985, (665), (6671), (6963), (6971), (6983), (6984), (6985) | b) Otros | -612.585,44 | -264.452,75 |
| 755, 756 | 21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras | 0,00 | 0,00 |

| Núm. COMPTE | | 2018 | 2017 |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| | III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21) | -186.304,17 | -1.002.735,06 |
| | IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III) | 2.262.298,74 | 3.337.728,80 |
| | + Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior | | 0,00 |
| | Resultado del ejercicio anterior ajustado (IV + Ajustes) | | 3.337.728,80 |

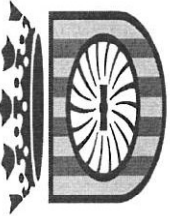
ESTAT LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2018

INGRESSOS

| | Exercici corrent | | | | Exercicis tancats | | Total Pendent de cobrament |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
| | Previsió inicial | Modificacions | Previsió final | Drets reconeguts nets | Recaptació | Pendent de cobrament | |
| Capítol 1 Impostos directes | 13.731.400,00 | 0,00 | 13.731.400,00 | 13.961.472,38 | 13.084.034,51 | 877.437,87 | 2.935.332,15 |
| Capítol 2 Impostos indirectes | 388.000,00 | 0,00 | 388.000,00 | 691.186,82 | 652.409,65 | 38.777,17 | 54.713,93 |
| Capítol 3 Taxes i altres ingressos | 4.872.037,39 | 191.545,03 | 5.063.582,42 | 5.784.830,64 | 4.982.172,14 | 802.658,50 | 1.414.641,08 |
| Capítol 4 Transferències corrents | 7.859.907,89 | 1.151.100,82 | 9.011.008,71 | 9.789.703,39 | 8.709.583,88 | 1.080.119,51 | 1.250.444,02 |
| Capítol 5 Ingressos patrimonials | 346.015,53 | 0,00 | 346.015,53 | 364.953,16 | 277.844,33 | 87.108,83 | 106.381,03 |
| Total ingressos corrents | 27.197.360,81 | 1.342.645,85 | 28.540.006,66 | 30.592.146,39 | 27.706.044,51 | 2.886.101,88 | 5.761.512,21 |
| Capítol 6 Alienaçió inversions reals | 655.442,12 | 1.291.115,67 | 1.946.557,79 | 1.618.836,73 | 1.375.229,00 | 243.607,73 | 243.607,73 |
| Capítol 7 Transferències capital | 150.000,00 | 537.356,64 | 687.356,64 | 1.106.701,66 | 1.106.701,66 | 0,00 | 0,00 |
| Total ingressos de capital | 805.442,12 | 1.828.472,31 | 2.633.914,43 | 2.725.538,39 | 2.481.930,66 | 243.607,73 | 243.607,73 |
| Capítol 8 Actius financers | 0,00 | 7.874.746,73 | 7.874.746,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 9 Passius financers | 3.323.390,00 | 0,00 | 3.323.390,00 | 2.552.500,00 | 2.552.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total ingressos financers | 3.323.390,00 | 7.874.746,73 | 11.198.136,73 | 2.552.500,00 | 2.552.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL INGRESSOS | 31.326.192,93 | 11.045.864,89 | 42.372.057,82 | 35.870.184,78 | 32.740.475,17 | 3.129.709,61 | 6.005.119,94 |

DESPESES

| | Exercici corrent | | | | Exercicis tancats | | Total Pendent de pagament |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|
| | Consignació inicial | Modificacions | Consignació final | Obligacions reconegudes | Pagaments | Pendent de pagament | |
| Capítol 1 Personal | 11.181.524,94 | 1.048.382,49 | 12.229.907,43 | 11.553.651,67 | 11.532.845,38 | 20.806,29 | 20.806,29 |
| Capítol 2 Bèns corrents i serveis | 9.680.489,81 | 1.535.090,96 | 11.215.580,77 | 10.569.932,23 | 8.289.252,12 | 2.280.680,11 | 2.280.680,11 |
| Capítol 3 Interessos | 285.913,38 | 1.046,51 | 286.959,89 | 275.847,94 | 267.531,96 | 8.315,98 | 8.315,98 |
| Capítol 4 Transferències corrents | 3.247.319,36 | 378.142,98 | 3.625.462,34 | 3.266.212,20 | 1.847.374,78 | 1.418.837,42 | 1.421.696,77 |
| Capítol 5 Fons de contingència | 128.559,74 | -128.000,00 | 559,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total despeses corrents | 24.523.807,23 | 2.834.662,94 | 27.358.470,17 | 25.665.644,04 | 21.937.004,24 | 3.728.639,80 | 3.731.499,15 |
| Capítol 6 Inversions reals | 3.930.887,98 | 6.210.041,42 | 10.140.929,40 | 5.554.275,88 | 4.124.303,68 | 1.429.972,20 | 1.429.972,20 |
| Capítol 7 Transferències capital | 197.944,14 | 1.917.763,85 | 2.115.707,99 | 638.711,67 | 379.727,85 | 258.983,82 | 258.983,82 |
| Total despeses de capital | 4.128.832,12 | 8.127.805,27 | 12.256.637,39 | 6.192.987,55 | 4.504.031,53 | 1.688.956,02 | 1.688.956,02 |
| Capítol 8 Actius financers | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 9 Passius financers | 2.673.553,58 | 83.394,68 | 2.756.948,26 | 2.739.357,15 | 2.603.328,93 | 136.028,22 | 136.028,22 |
| Total despeses financers | 2.673.553,58 | 83.396,68 | 2.756.950,26 | 2.739.357,15 | 2.603.328,93 | 136.028,22 | 136.028,22 |
| TOTAL DESPESES | 31.326.192,93 | 11.045.864,89 | 42.372.057,82 | 34.597.988,74 | 29.044.364,70 | 5.553.624,04 | 5.556.483,39 |



AJUNTAMENT DE MOLINS DE REI

RESULTAT PRESSUPOSTARI

Període: 2018

| CONCEPTES | DRETS RECONEGUTS NETS | OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES | AJUSTOS | RESULTAT PRESSUPOSTARI |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------|------------------------|
| a) Operacions corrents | 30.592.146,39 | 25.665.644,04 | | 4.926.502,35 |
| b) Operacions de capital | 2.725.538,39 | 6.192.987,55 | | -3.467.449,16 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 33.317.684,78 | 31.858.631,59 | | 1.459.053,19 |
| c) Actius financers | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| d) Passius financers | 2.552.500,00 | 2.739.357,15 | | -186.857,15 |
| 2. Total operacions financeres (c+d) | 2.552.500,00 | 2.739.357,15 | | -186.857,15 |
| I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2) | 35.870.184,78 | 34.597.988,74 | | 1.272.196,04 |
| AJUSTOS | | | | |
| 3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals | | | 2.240.291,96 | |
| 4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | 444.216,30 | |
| 5. Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | 1.624.149,95 | |
| II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5) | | | | 1.060.358,31 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II) | | | | 2.332.554,35 |

CPISR-1 C Eusebi Valldaura
Domenech
Signat electrònicament
Ajuntament de Molins de
Rei
2019-02-19 13:23:48



AJUNTAMENT DE MOLINS DE REI
ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA
 Període: 2018

| NUM. DE COMPTES | COMPONENTS | 2018 | | 2017 | |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | | | |
| 57, 556 | 1. (+) Fons líquids | | 7.942.981,67 | | 5.649.998,18 |
| 430 | 2. (+) Drets pendents de Cobrament | | 6.098.413,54 | | 6.851.391,17 |
| 431 | - (+) del Pressupost corrent | 3.129.709,61 | | 3.098.515,29 | |
| 257, 258, 270, 275, 440, 442, | - (+) de Pressuposts tancats | 2.875.410,33 | | 3.588.462,02 | |
| 449, 456, 470, 471, 472, 537, | - (+) d'operacions no pressupostàries | 93.293,60 | | 164.413,86 | |
| 538, 550, 565, 566 | | | | | |
| 400 | 3. (-) Obligacions pendents de pagament | | 6.808.283,61 | | 5.524.139,92 |
| 401 | - (+) del Pressupost corrent | 5.553.624,04 | | 3.761.932,54 | |
| 165, 166, 180, 185, 410, 414, | - (+) de Pressuposts tancats | 2.859,35 | | 49.105,18 | |
| 419, 453, 456, 475, 476, 477, | - (+) d'operacions no pressupostàries | 1.251.800,22 | | 1.713.102,20 | |
| 502, 515, 516, 521, 550, 560, | | | | | |
| 561 | | | | | |
| 554, 559 | 4. (+) Partides pendents d'aplicació | | -102.283,89 | | -85.685,22 |
| 555, 5581, 5585 | - (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 102.283,89 | | 85.940,88 | |
| | - (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | | 255,66 | |
| | I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4) | | 7.130.827,71 | | 6.891.564,21 |
| 2961, 2962, 2981, 2982, 4900, | II. Saldos de dubtós cobrament | | 2.157.154,15 | | 2.684.540,62 |
| 4901, 4902, 4903, 5961, 5962, | | | | | |
| 5981, 5982 | | | | | |
| | III. Excés de finançament afectat | | 2.556.637,17 | | 105.702,52 |
| | IV. Romanent de tresoreria per despeses generals (I - II - III) | | 2.417.036,39 | | 4.101.321,07 |

CPISR-I C Eusebi
 Valldaura Domenech
 Signat electrònicament
 Ajuntament de Molins de
 Rei
 2019-02-19 13:25:55