

Referència: 2015
Expedient: Aj. de Molins de Rei
Assumpte: IEF

Il.lm. Sr. Joan Ramon Casals Mata
Alcalde Ajuntament de Molins de Rei
Plaça de Catalunya, 1
08750 – MOLINS DE REI

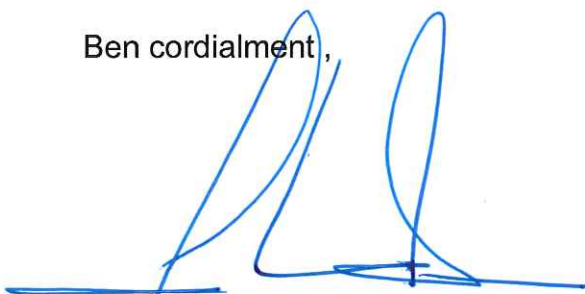
Senyor,

Em plau fer-vos arribar l'Informe Econòmic Financer de l'exercici 2014, que vàreu sol·licitar en el seu dia.

Aquest informe té el caire de definitiu, i per tant, donem l'assistència sol·licitada per l'Ajuntament per realitzada.

Restem a la vostra disposició.

Ben cordialment,



Joan Carles Garcia Cañizares
Diputat delegat d'Hisenda, Recursos Humans,
Processos i Societat de la Informació

 **Ajuntament de Molins de Rei**

REG_ENTRADA 2015013900
Data i hora: 21-09-2015 14:13
Departament: Intervenciu00F3



10250310727231265620



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

DIPUTACIÓ DE BARCELONA

**Informe sobre l'anàlisi de la situació
econòmico-financera a 31 de desembre de 2014
de l'AJUNTAMENT DE MOLINS DE REI**

Juny 2015



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

Balmes 89-91, 2n. 4a.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 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, 3 de juny de 2015

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 2014.

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

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

Molt atentament,

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

Jorge Vila López



Í N D E X

	<u>Pàgina núm.</u>
1.- Objecte, abast, informació disposada i conclusions del treball realitzat.	1
2.- Naturalesa de l'Entitat i organització interna.	8
3.- Principis i pràctiques comptables i administratives. Recomanacions.	12
4.- Estats i Comptes Anuals. Resum i ajustaments	14
5.- Pressupost	21
5.1.- Aprovació i modificacions de crèdit	21
5.2.- Pressupost de Despeses	22
5.3.- Pressupost d'Ingressos	27
6.- Balanç de Situació	39
6.1.- Deutors i creditors no pressupostaris	39
6.2.- Comptes financers i de formalització	40
6.3.- Immobilitzat	40
6.4.- Passiu exigible amb entitats de crèdit i altres	41
6.5.- Patrimoni	43
6.6.- Altres exigibles	43
6.7.- Pla d'ajust	45
7.- Fets posteriors	47
 Annexos:	 48
I - Comptes Anuals	
Balanç de Situació	
Resultat Econòmic i Patrimonial	
Memòria (s'adjunta fitxer)	
Liquidació del pressupost	



**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 2014 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 a la liquidació. Revisió del Balanç de Situació, Compte de Resultats Econòmico-Patrimonial i Memòria de l' **AJUNTAMENT** de l'exercici 2014. 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 2014, analitzant l'evolució experimentada per les principals magnituds de l'economia municipal a l'exercici 2014, i la seva repercussió a l'exercici següent.
- c) El present informe està limitat als Comptes anuals de l'**AJUNTAMENT**, no sent motiu d'aquest treball les dades referides a organismes dependents o empreses municipals.
- d) Les conclusions del present informe resten condicionades per les següents limitacions a l'abast del nostre treball:



- La liquidació del pressupost de l'exercici 2014 ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia en data 26 de febrer de 2015, havent-se donat compte al Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 26 de març de 2015.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2014 han estat informats favorablement per la Comissió Especial de Comptes de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 6 de maig de 2015, restant pendent de sotmetre'ls a l'aprovació del Ple de l'**AJUNTAMENT** a data del present informe.

Atès la rellevància d'aquesta limitació a l'abast, 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.

- Tal i com s'informa en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014, l'**AJUNTAMENT** no efectua un seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat. D'acord amb les regles 46 a 50 de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local vigent a l'exercici 2014 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.



Atès que l'**AJUNTAMENT** no disposa d'un sistema d'informació comptable que ofereixi la informació detallada anteriorment, no ens ha estat possible verificar l'import ajustat com a finançament afectat en els estats de Romanent de Tresoreria i Resultat Pressupostari de l'exercici 2014, ni en els càlculs dels ajustaments SEC de la Capacitat / Necessitat de finançament i de la Regla de la Despesa.

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 2014, pendents d'aprovació pel Ple.
- Estats de liquidació del Pressupost aprovats dels exercicis 2013 i 2014.
- Informe d'Intervenció sobre els controls de la Llei Orgànica 2/2012 aplicats a la liquidació del pressupost aprovat de l'exercici 2014.
- Pressupostos preventius aprovats per la **CORPORACIÓ** per als exercicis 2014 i 2015.
- Ordenances fiscals dels diferents impostos i taxes municipals aplicables, corresponents als exercicis 2014 i 2015.
- Compte de la recaptació municipal de l'exercici 2014 emès per l'O.G.T. de la Diputació de Barcelona.
- Documentació bancària referent als saldos disponibles per l'**AJUNTAMENT**.
- Expedients administratius dels principals serveis e inversions executades o projectades durant l'exercici 2014.
- Declaracions tributàries i de Seguretat Social de l'exercici 2014.
- Pòlisses de préstecs, crèdits i quadres provisionals d'amortització financera per a l'exercici 2014 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 de:

- Els efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut les limitacions a l'abast descrites a la Nota 1.2.d).
- Els ajustaments sobre la Capacitat / Necessitat de Finançament, Romanent de Tresoreria, Recurs Generat i Deute viu que s'indiquen a la Nota 4.2.

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

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

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	3.613.585	(-) 44.308	3.569.277
Ajustaments SEC95	(-) 358.339	54.902	(-) 303.437
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	3.255.246	10.594	3.265.840



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	21.618.919	-	21.618.919
Increment %	1,5%	-	1,5%
Ajust per canvis normatius	153.255	-	153.255
Límit Base exercici (a)	22.096.458	-	22.096.458
Despeses Capítols 1 a 7, llevat interessos	25.327.772	-	25.327.772
Ajustaments SEC95	682.954	-	682.954
Despesa finançada amb subvencions	(-) 4.594.716	-	(-) 4.594.716
Base exercici (b)	21.416.010	-	21.416.010
Marge (a) – (b)	680.448	-	680.448

La base corresponent a l'exercici 2013 no ha estat revisada pels subscrits. L'import s'ha obtingut de l'informe emès per la Intervenció de l'AJUNTAMENT.

Solvència

c) Romanent de Tresoreria

El càlcul del Romanent per Despeses Generals ve regulat per les regles 81 a 86 de l'ordre EHA/4041/2004 de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat Local. D'acord amb el que allà s'hi regula s'han efectuat un seguit d'ajustaments, que al nostre criteri, haurien d'haver afectat al càlcul d'aquest valor.

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, complementaria al Romanent per Despeses Generals, però que no qüestiona el valor del mateix.



	<u>Import aprovat</u>	<u>Ajustaments Nota 4.2</u>	<u>Import ajustat</u>
• Romanent per a despeses generals	1.814.277	(-) 84.208	1.730.069
• Romanent disponible	-	(-) 416.818	1.313.251

El Romanent per a despeses generals aprovat suposa l'equivalent positiu del 6,3% dels ingressos corrents liquidats. Un cop revisat, l'import ajustat suposa l'equivalent positiu del 6,0% dels ingressos corrents liquidats ajustats, i en resta disponible l'equivalent positiu del 4,6% dels ingressos corrents liquidats ajustats (apartat d).

Recurs generat i deute viu

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	28.739.665	(-) 44.308	28.695.357
• Despeses capítols 1, 2 i 4	(-) 23.451.075	-	(-) 23.451.075
• Despesa corrent finançada amb Romanent de Tresoreria	181.445	-	181.445
• Estalvi Brut	5.470.035	(-) 44.308	5.425.727
• Anualitats teòriques a 31/12/2014	(-) 2.865.434	(-) 177.679	(-) 3.043.113 (I)
• Recurs generat	2.604.601	(-) 221.987	2.382.614

El recurs generat ajustat suposa l'equivalent positiu del 8,3% dels ingressos corrents liquidats ajustats .



e) Deute viu

	<u>Import Aprovat</u>	<u>Ajustaments</u>	<u>Import ajustat</u>
• Deute viu amb entitats financeres, avals i altres	18.538.780 (2)	-	18.538.780
• Ingressos corrents liquidats	28.739.665	(-) 44.308	28.695.357
• Ràtio	64,5%		64,6%

El nivell d'endeutament de l'Ajuntament suposa l'equivalent del 64,6% 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 2014 ascendeix a 580.788 euros, no computa als efectes de tutela financera (altres operacions d'endeutament)

(1) S'inclouen les obligacions reconegudes en els capítols III i LX del pressupost de despeses de l'exercici 2014 amb excepció de les obligacions per la cancel·lació del préstec amb el Banc Santander per import de 3.452.581 euros per refinançament amb el BBVA.

(2) Inclou avals concedits relatius a crèdits, per import de 60.000 euros.



2 - NATURALES A DE L'ENTITAT I ORGANITZACIÓ INTERNA

- 2.1 - El padró del municipi per a l'exercici 2014 és de 25.152 habitants, essent la seva superfície de 15,9 km. quadrats, la qual cosa suposa una densitat de població de 1.582 habitants per km. quadrat.
- 2.2 - El municipi és una població de la comarca del Baix Llobregat, essent el seu principal sector-àmbit d'activitat els serveis.
- 2.3 - Les competències i els serveis que presta l'**AJUNTAMENT** són els següents:

a) Serveis obligatoris

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

b) Serveis complementaris

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

c) Formes de gestió dels serveis

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



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

- Abastament domiciliari d'aigua potable:
 - Descripció de la concessió: Gestió de l'abastament domiciliari d'aigua potable .
 - Concessionari: "Aqualia, Gestión Integral del Agua, S.A.".
 - Inici de la concessió: any 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), l'**AJUNTAMENT** entén que 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.

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



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

- Obres d'instal·lació, equipament i de l'explotació de l'aparcament soterrat del mercat municipal i de la gestió i explotació de les zones de parquímetres de Molins de Rei:
 - Descripció de la concessió: Obres d'instal·lació, equipament i de l'explotació de l'aparcament soterrat del mercat municipal i de la gestió i explotació de les zones de parquímetres de Molins de Rei.
 - Concessionari: "SABA Aparcamientos, S.A."
 - 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, S.C.C.L."
 - 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: “Solidança Treball El, S.L.”.
 - Inici de la concessió: any 2011.
 - Final de la concessió: any 2015.

- 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 C.F.”.
 - Inici de la concessió: any 2011.
 - Final de la concessió: any 2015.

- 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: “CESPA”.
 - Inici de la concessió: any 2002.
 - Final de la concessió: per un període de 10 anys, prorrogable per 6 mesos com a màxim. Contracte vençut.



3 - PRINCIPIS I PRÀCTIQUES COMPTABLES I ADMINISTRATIVES. RECOMANACIONS

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

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

- L'**AJUNTAMENT** no disposa d'un inventari municipal de béns actualitzat. Aquest fet no ens permet tenir evidència de la raonabilitat dels imports que figuren registrats al balanç de situació i de la dotació a l'amortització econòmica comptabilitzada (Nota 6.3).
- L'**AJUNTAMENT** no manté actualitzat el Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge a 31 de desembre de 2014 (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).
- El compte del resultat econòmic-patrimonial de l'**AJUNTAMENT** i el balanç de situació no inclouen la corresponent periodificació de pagues extraordinàries al personal meritades i no vençudes a 31 de desembre de 2014 (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 5.3.6.2).



- No es realitzen conciliacions de dades comptables per tributs amb el Compte de Recaptació emès per l'OGT de la Diputació de Barcelona (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).
- L'**AJUNTAMENT** manté comptabilitzats a l'epígraf de Deutors no pressupostaris a llarg termini, aquells saldos pendents de cobrament per ajornaments i fraccionaments de drets reconeguts en exercicis anteriors. Aquest epígraf no ha tingut pràcticament moviment durant l'exercici 2014. Addicionalment, l'**AJUNTAMENT** ha registrat amb abonament a l'epígraf de deutors no pressupostaris, cobraments d'ajornaments amb venciment a curt termini per import de 111.982 euros, que manté registrats pendents d'aplicació. Recomanem que es realitzi un anàlisi d'aquests saldos i es procedeixi a la seva regularització/aplicació (Nota 6.1).
- Considerant l'elevat volum del saldo corresponent a fiances i dipòsits rebuts en metàl·lic (apartat de creditors no pressupostaris en el càlcul del Romanent de Tresoreria), caldria que l'**AJUNTAMENT** analitzés el grau efectiu d'exigibilitat de les mateixes, per tal de determinar si procedeix en el seu ajust, prèvia aprovació de l'òrgan competent (Nota 6.1).
- Durant l'exercici 2014 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 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).
- L'**AJUNTAMENT** no ha registrat comptablement la corresponent periodificació de despeses per interessos meritats i no vençuts a 31 de desembre de 2014 per un import de 63.838 euros (Nota 6.4.3).



4 - ESTATS I COMPTES ANUALS. RESUM I AJUSTAMENTS

4.1 - Tramitació i aprovació

La liquidació del pressupost de l'exercici 2014 va ésser aprovada per Decret d'Alcaldia en data 26 de febrer de 2015, havent-se donat compte al Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 26 de març de 2015.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2014 han estat informats favorablement per la Comissió Especial de Comptes de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 6 de maig de 2015, restant pendents de sotmetre'ls a l'aprovació del Ple de l'**AJUNTAMENT** a data del present informe. Els Comptes Anuals provisionals (s'adjunta fitxer), es presenten bàsicament d'acord amb el contingut que estableix la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat per l'Administració Local.

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	29.734.701	(-) 44.308	29.690.393
B	Despeses Cap 1 a 7	26.121.116	-	26.121.116
C	Ajustaments SEC95	(-) 358.339	54.902	(-) 303.437
C00	No recaptació (Cap. 1, 2 i 3)	(-) 1.069.216	-	(-) 1.069.216
C01	Retencions liquidacions negatives PIE anteriors	82.970	-	82.970
C06	Meritament d'interessos	(-) 59.327	54.902	(-) 4.425
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'avalis	-	-	-
C12	Subscripció d'accions de societats en pèrdues	-	-	-
C13	Deutes assumits	-	-	-
C14	Despeses pendents d'aplicació	-	-	-
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 no condicionades	-	-	-
C91	Excés de Finançament afectat - periodificació	-	-	-
C92	Ajust de no recaptació – Altres conceptes	-	-	-
C99	Altres ajustaments	687.234	-	687.234
G	Ajust de consolidació	-	-	-
H	Capacitat de Finançament (A-B+C+G)	3.255.246	10.594	3.265.840

Segons l'informe emès per Intervenció, d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de 20 de febrer de 2015, la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 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 2014 de les entitats pagadores de les transferències. Atès que no es disposa d'aquesta informació segons ens indica l'**AJUNTAMENT**, s'ha ajustat un import de 682.954 euros dins d'altres ajustaments, magnitud que resulta de comparar les desviacions de finançament positives acumulades a l'inici i final d'exercici, segons detall:

• Excés de finançament afectat acumulats a 31.12.13	3.863.091
• Excés de finançament afectat acumulats a 31.12.14	(-) 3.180.137
• Ajustament	<u><u>682.954</u></u>

No ens ha estat possible la validació dels excessos de finançament, atès la limitació a l'abast descrita a l'apartat 1.2 en relació a l'absència de seguiment de control comptable de les despeses amb finançament afectat.



REGLA DE LA DESPESA	Aprovat	Ajustaments	Import ajustat
Base exercici anterior	21.618.919	-	21.618.919
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,5%	-	1,5%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	153.255	-	153.255
Valor màxim base de l'exercici	22.096.458	-	22.096.458

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols I a 7, llevat d'interessos	25.327.772	-	25.327.772
Ajustaments SEC95	682.954	-	682.954
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	-	-	-
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	-	-	-
Reintegrament i execució d'aval	-	-	-
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	-	-	-
Assumir deutes	-	-	-
Despesa pendent d'aplicar	-	-	-
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	682.954	-	682.954
Aplicacions no financeres, llevat interessos	26.010.726	-	26.010.726

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	(-) 4.594.716	-	(-) 4.594.716
Ajustaments SEC95	-	-	-
Desviacions de finançament	-	-	-
Despesa finançada amb subvencions	(-) 4.594.716	-	(-) 4.594.716

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	-	-	-
Base de la despesa exercici 2014	21.416.010	-	21.416.010
Marge a la Regla de la Despesa	680.448	-	680.448

Altres ajustaments correspon a la magnitud resultant de la variació d'excés de finançament afectat acumulat explicat a l'apartat precedent. Per tant, la validació del marge existent a la regla de la despesa queda afectada també per la mateixa limitació a l'abast esmentada a l'apartat precedent.



INGRESSOS CORRENTS

I1	Ingressos capítols 1 a 5	28.739.665	(-) 44.308	28.695.357
I2	Finalistes a operacions de capital	-	-	-
I3	Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	-	-	-
I4	Ingressos corrents (I1-I2-I3)	28.739.665	(-) 44.308	28.695.357

RECURS GENERAT

I4	Ingressos corrents	28.739.665	(-) 44.308	28.695.357
E1	Despeses capítols 1, 2 i 4	(-) 23.451.075	-	(-) 23.451.075
E2	Finançada amb Romanent líquid de tresoreria	181.445	-	181.445
E3	Estalvi Brut (I4-E1-E2)	5.470.035	(-) 44.308	5.425.727
E4	Anualitat teòrica dels préstecs vigents	2.865.434	(-) 177.679	3.043.113
E5	Estalvi Net (E3-E4)	2.604.601	(-) 221.987	2.382.614

DEUTE VIU

D1	Saldo inicial	20.356.463	-	20.356.463
D2	Augments	3.884.687	-	3.884.687
D3	Disminucions	(-) 5.702.370	-	(-) 5.702.370
D4	Saldo final	18.538.780	-	18.538.780
D5	Capitals signats i no disposats (avals)	-	-	-

DR1	Ràtio de Deute Viu	18.538.780	-	18.538.780
-----	--------------------	------------	---	------------

ENDEUTAMENT

D6	Deute Viu als efectes de Tutela financera	17.957.992	-	17.957.992
D7	Altres operacions d'endeutament	580.788	-	580.788

DR2	Ràtio de Deute Viu als efectes de Tutela F.	62,48%	-	62,48%
DR3	Ràtio de Deute Total	64,51%	-	64,61%



		Aprovat	Ajustaments	Import Ajustat
RA	ROMANENT Fons líquids	2.272.219	-	2.272.219
RB	Drets pendent de cobrament(1)	11.010.170	(-) 84.208	10.925.962
RB1	de pressupost corrent	6.143.178	(-) 44.308	6.098.870
RB2	de pressupostos tancats	4.958.580	(-) 39.900	4.918.680
RB3	d'operacions no pressupostàries	7.297	-	7.297
RB4	Menys ingressos pendents d'aplicar	(-) 98.885	-	(-) 98.885
RC	Obligacions pendent de pagament(2)	(-) 6.025.866	-	(-) 5.996.129
RC1	de pressupost corrent	(-) 4.501.526	-	(-) 4.501.526
RC2	de pressupostos tancats	(-) 13.171	-	(-) 13.171
RC3	d'operacions no pressupostàries	(-) 1.511.323	-	(-) 1.511.323
RC4	Menys pagaments pendents d'aplicar	154	-	154
RD	Romanent de tresoreria inicial (RA+RB-RC)	7.256.523	(-) 84.208	7.172.315
RE	Saldo de dubtós cobrament (3)	(-) 2.262.108	-	(-) 2.262.108
RF	Excés de finançament afectat	(-) 3.180.138	-	(-) 3.180.138
RG	RT per a despeses generals (RD-RE-RF)	1.814.277	(-) 84.208	1.730.069
RH	Romanents de despesa compromesos sense finançament específic	-	-	-
RI	Despesa pendent d'aplicar final	-	(-) 29.737	(-) 29.737
RJ	Insuficiència en càlcul de provisió d'insolvències (3)	-	-	-
RK	Contingències	-	(-) 913.737	(-) 913.737
RL	Compromisos d'ingrés meritats i no reconeguts	-	526.656	526.656
RL	Romanent disponible (RG-RH-RI-RJ-RK+RL)	1.814.277	(-) 501.026	1.313.251



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	
		Punt	Import	Punt	Import	Punt	Import
6.4.3	• Ajustament variació periodificació despesa financera als efectes del càlcul dels ajustaments SEC95	C06	54.902	-	-	-	-
5.3.3	• Compromís d'ingrés del Consell Català de l'Esport per la construcció del pavelló La Sinia		-	RL	526.656	-	-
5.3.6.3	• Anul·lació de saldos deutors pressupostaris d'exercicis corrents i tancats no realitzables	A	(-) 44.308	RB1 RB2	(-) 44.308 (-) 39.900	I4	(-) 44.308
6.4.4	• Ajust de la anualitat teòrica considerant les obligacions liquidades en els capítols III i IX del pressupost de despeses de l'exercici 2014 (no s'ha considerat les obligacions de la cancel·lació del préstec amb el Banc Santander per import de 3.452.581 euros per refinançament amb el BBVA)		-		-	E4	(-) 177.679
5.2.5.1	• D'acord amb el previst a la ICAL els creditors per devolucions d'ingressos no formen part del Romanent de Tresoreria. No obstant s'ajusten en el càlcul del Romanent de Tresoreria Disponible al assimilar-se a despesa corrent pendent d'aplicar	-	-	RI	(-) 29.737		-
6.6	• Imports en concepte de justipreu a liquidar per l'AJUNTAMENT als exercicis 2015, 2016 i 2017	-	-	RK	(-) 913.737		-
			<u>10.594</u>		<u>(-) 501.026</u>		<u>(-) 221.987</u>



5 - PRESSUPOST

5.1 - Aprovació i modificacions de crèdit

El pressupost inicial de l'exercici 2014 va ésser aprovat pel Ple de l'**AJUNTAMENT** en data 14 de novembre de 2013.

Anàlisi dels equilibris pressupostaris:

	Pressupost inicial	Modificacions de previsions	Pressupost definitiu
A Ingressos Cap. 1 a 5 (sense CCEE ni QQUU)	25.607.458	1.322.388	26.929.846
B Ingressos Cap. 6, 7, CCEE i QQUU	551.034	650.165	1.201.199
G Ingressos Art. 87	-	3.863.091	3.863.091
C Ingressos resta Cap. 8 i Cap. 9	-	4.165.847	4.165.847
D Despeses Cap 1 a 4	23.354.529	1.649.105	25.003.634
E Despeses Cap 6 i 7	551.034	4.788.431	5.339.465
F Despeses Cap 8	-	-	-
H Despeses Cap 9	2.252.929	3.563.955	5.816.884
J Estalvi Brut (A-D)	2.252.929	(-) 326.717	1.926.212
K Estalvi Net Comptable (J-H)	-	(-) 3.890.672	(-) 3.890.672
L Superàvit/ dèficit no financer (J+B+G-E)	2.252.929	(-) 601.892	1.651.037
M Superàvit/dèficit total (L+C-F-H)	-	-	-

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



5.2 - Pressupost de despeses

5.2.1 - Aspectes genèrics

5.2.1.1 - Liquidació del pressupost de despeses

<u>Capítol</u>	<u>Concepte</u>	<u>Obligacions reconegudes netes</u>	<u>Pagaments líquids</u>	<u>Obligacions pendents pagament 31.12.14</u>
I	Despeses de personal	11.033.252	11.025.434	7.818
II	Despeses en béns corrents i serveis	9.580.473	7.286.180	2.294.293
III	Despeses financeres	793.344	575.519	217.825
IV	Transferències corrents	2.837.350	1.768.567	1.068.783
VI	Inversions reals	1.146.807	660.467	486.340
VII	Transferències capital	729.890	484.220	245.670
IX	Passius financers	5.702.370	5.521.573	180.797
	TOTAL DESPESES	31.823.486	27.321.960	4.501.526

El pressupost de despeses corrents ha tingut una execució del 97,0% i l'execució del pressupost de despeses per operacions de capital ha estat del 67,9%.

5.2.1.2. - Documents comptables

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

- En el moment de rebre la factura s'incorpora en el registre general d'entrada de factures i es posa un segell on s'indica la data d'entrada de la factura i el número d'entrada assignat.
- La factura s'envia a l'àrea corresponent que la registra en el programa de comptabilitat, sense efectes comptables.



- La factura física es queda a Intervenció on la mateixa persona responsable de registrar-la, l'escaneja i l'assigna un codi. Amb aquest codi s'assigna la factura a la seva àrea corresponent i queda registrada al servidor per tal que cada àrea pugui veure les factures que entren diàriament.
- Revisió de les factures pel cap de l'àrea corresponent (queda constància amb signatura a la factura).
- Assignació de la partida pressupostària pel cap de departament corresponent.
- Una vegada el responsable ha conformat (signat) la factura, aquesta s'envia a Intervenció per a la seva comptabilització.
- Intervenció fiscalitza la despesa i, si és procedent, la comptabilitza en fase provisional. En aquest moment ja es produeix un apunt comptable.
- Es recava la signatura de l'interventor i, si aquest ho estima correcte, la signa.
- Seguidament es comptabilitza definitivament la factura.
- Les factures ja fiscalitzades per l'interventor es porten a l'aprovació per Decret d'Alcaldia. No obstant, les factures associades a serveis que es continuen realitzant però que ja no tenen vigent el contracte d'adjudicació, es porten a aprovació a la Junta de Govern.
- El responsable de Tresoreria realitza pagaments cada quinzena en funció de criteris que es van fixar per Junta de Govern Local a l'any 2012 (es dona prioritat a la data de recepció, cooperatives i persones físiques). Tresoreria té un import fixat com a màxim per pagar. Un cop rebuda la llista de factures a pagar (escollides segons els criteris esmentats) emet l'ordre de pagament (P) d'aquestes.

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. Aquests s'entendran prorrogats 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 2014.

5.2.2.2. - La plantilla de l'**AJUNTAMENT** a 31 de desembre de 2014 es classifica de la següent forma:

• Funcionaris	120
• Laborals	156
• Eventuals	6
• Plans d'ocupació	24
	<hr/>
	306



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, respecte de determinades adjudicacions, s'ha detectat l'existència de serveis (servei de recollida d'escombraries i neteja viaria, servei de neteja de centres escolars, llar d'avis i mercat municipal, manteniment i neteja de jardins i arbrat, servei de transport públic col·lectiu, servei de neteja de dependències administratives i municipals, conservació i manteniment de l'enllumenat públic) que es presten en l'actualitat amb contractes formalitzats que es troben vençuts. Addicionalment existeixen serveis que es presten sense la formalització prèvia d'un contracte (manteniment i reparació d'instal·lacions municipals, realització, gravació i edició dels Plens a MolinsTV i servei de comunicació i missatgeria del municipi). 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 2014 corresponen als següents projectes:

• Obres de millora en l'àmbit públic	126.639
• Millores edificis Centres Educatius	91.274
• Millores edificis municipals	83.503
• Inversions en asfaltat de carrers	75.741
• Millores polígons industrials	70.306
• Altres	699.344
	<hr/> 1.146.807



5.2.5 - Obligacions pendents de pagament

5.2.5.1 - El saldo comptable a 31 de desembre de 2014 d'aquest epígraf inclou, resumidament, els següents creditors:

	Exercici corrent i tancats
• Àrea Metropolitana de Barcelona	933.375
• Cespa, S.A.	544.697
• Varese 96, S.L.	267.686
• Copcisa	198.636
• Citelum Ibérica, S.A.	175.325
• Catalunya Banc, S.A.	160.036
• Endesa Energia S.A. Sociedad Unipersonal	138.734
• El Cargol de Molins Soc. Cooperativa Limitada	129.198
• Moix Serveis i Obres, S.L.	90.438
• Expogestió, serveis de fires, S.L.	75.968
• Altres (inferiors a 65.000 euros)	1.800.604
	<u>4.514.697</u>

L'**AJUNTAMENT** no ha considerat en el càlcul de l'estat del Romanent de Tresoreria de l'exercici 2014 un import de 29.737 euros en concepte de creditors per devolucions d'ingressos, d'acord amb el previst a la ICAL. No obstant, als únics efectes de l'anàlisi de la situació econòmico-financera de l'**AJUNTAMENT**, hem assimilat els creditors per devolució d'ingressos a les despeses pendents d'aplicar, fet que suposa un ajust per l'esmentat import amb efecte negatiu en el Romanent de Tresoreria Disponible.

5.2.5.2 - Saldos a pagar a la Diputació de Barcelona:

• Saldos a cobrar segons la Diputació de Barcelona	2.807
• Saldos a pagar segons l' AJUNTAMENT	<u>1.767</u>
• Diferència no rellevant	<u><u>1.040</u></u>



5.3 - Pressupost d'ingressos

5.3.1 - Aspectes genèrics

5.3.1.1 - Liquidació del pressupost d'ingressos:

I N G R E S S O S

Capítol	Concepte	Drets reconeguts nets	Recaptació	Dretx pendants cobrament 31.12.14
I	Impostos directes	14.754.787	12.456.225	2.298.562
II	Impostos indirectes	94.441	74.319	20.122
III	Taxes i altres ingressos	4.863.196	4.175.822	687.374
IV	Transferències corrents	8.633.015	6.181.212	2.451.803
V	Ingressos patrimonials	394.226	349.153	45.073
VII	Transferències capital	995.036	354.792	640.244
IX	Passius financers	3.552.581	3.552.581	-
	TOTAL INGRESSOS	33.287.282	27.144.104	6.143.178

L'execució del pressupost d'ingressos corrents de l'exercici 2014 ha estat del 106,7%. L'execució del pressupost d'ingressos per operacions de capital ha estat del 84,7% 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 (3.863.091 euros).
- Incorporació de romanent de tresoreria per a despeses generals (261.892 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 2014, l'AJUNTAMENT no ha realitzat la conciliació de les dades comptables per tributs amb les expressades pel Compte de Recaptació de l'OGT.

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	43
- Impost sobre increment valor dels terrenys	19
- Impost sobre vehicles de tracció mecànica	7
- Impost sobre activitats econòmiques	6
- Taxa recollida d'escombraries	4
- Taxa entrada vehicles mitjançant vorera	3
- Altres	18
	<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 2014
• Impost sobre béns immobles urbana	0,44%
• Impost sobre béns immobles rústega	0,90%
• Impost sobre activitats econòmiques	(*)
• Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	3,20%
• Impost sobre increment del valor del terreny:	
- 1 a 5 anys	3,70%
- Fins 10 anys	2,80%
- Fins 15 anys	2,70%
- 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

5.3.3.1. 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)	4.822.614
• Generalitat de Catalunya	1.895.616
• Diputació de Barcelona	848.047
• Àrea Metropolitana de Barcelona	788.612
• Altres	278.126
	<hr/>
	8.633.015
	<hr/>

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

• Generalitat de Catalunya (Consell Català de l'Esport)	203.384
• Diputació de Barcelona	781.165
• Altres	10.487
	<hr/>
	995.036
	<hr/>

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.

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 de pagaments que va del exercici 2013 al 2019.



Durant l'exercici 2014 l'**AJUNTAMENT** ha cobrat les anualitats del 2013 i 2014 per import de 203.384 euros, restant pendent d'abonar la resta d'anualitats per import de 526.656 euros.

Als efectes del present informe s'ha considerat aquest import com un compromís d'ingrés no reconegut, fet que suposa un ajust per un import de 526.656 euros amb efecte positiu en el Romanent de Tresoreria Disponible.

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 2014 de l'**AJUNTAMENT** inclou un reconeixement de drets per import de 4.822.614 euros, en concepte de:

• Acomptes de la liquidació de participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2014	4.704.508
• Import corresponent a la liquidació definitiva positiva de l'exercici 2012	201.076
• Retenció a compte de l'import a reintegrar corresponent a les liquidacions negatives dels anys 2008 i 2009	(-) 82.970
	<u>4.822.614</u>

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 2014 ascendeix a 580.788 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 a:

• Interessos comptes corrents	1.161
• Arrendaments	75.640
• Cànon per concessions administratives	317.198
• Altres	227
	<hr/>
	394.226

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 2014, segons magnituds comptables, és el següent:



TRIBUTARIS	Exercicis anteriors	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Total
------------	------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	-------

Gestionats per l'Organisme de Gestió Tributària:

Impost sobre Béns immobles. Béns rústics	957	820	1.288	528	832	4.425
Impost sobre Béns immobles. Béns urbans	129.801	100.339	157.607	235.749	461.779	1.085.275
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	7.011	24.855	27.801	42.580	74.445	176.692
Impost sobre increment de valor terreny nat.urbana	259.007	233.506	405.470	393.342	1.611.267	2.902.592
Impost sobre activitat econòmiques	108.131	49.705	40.417	63.594	150.239	412.086
Taxa de recollida d'escombraries	5.158	7.512	11.286	13.413	26.564	63.933
Taxa de recollida d'escombraries comercials	1.775	4.145	19.275	8.261	22.791	56.247
Taxa per prestació de serveis de la LLIM el Rodó	270	2.035	4.376	-	1.055	7.736
Taxa escola de música	1.482	1.620	522	650	91.247	95.521
Taxa reguladora drets servei mercat	5.459	12.103	14.051	6.377	7.357	45.347
Taxa entrada vehicles a través vorere	7.465	6.651	13.425	18.035	18.787	64.363
Multes per infraccions de la Ordenança	30.982	54.388	68.641	142.246	201.177	497.434
Recàrrec impost increment valor	10.186	4.743	4.631	2.590	33.666	55.816
SUBTOTAL	567.684	502.422	768.790	927.365	2.701.206	5.467.467

Gestionats per l'Ajuntament:

Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	6.579	-	37.435	1.653	20.122	65.789
Taxa de clavaguerem	1.118	2.530	629	452	55.119	59.848
Taxa prestació serveis cementiri municipal	20.358	9.831	10.909	14.859	24.260	80.217
Taxes varies	590	2.754	507	681	4.938	9.470
Taxa llicència obres i ordres execució	17.939	-	35.816	2.285	12.610	68.650
Taxa llicència obertura establiments	398	366	1.568	10.738	39.911	52.981
Taxa ocupació subsòl	-	30.454	-	-	89.164	119.618
Taxa ocupació via pública	4.211	3.715	1.644	2.360	13.440	25.370
Interessos de demora	5.915	694	1.447	18.249	14.315	40.620
Altres taxes	13.791	948	2.122	5.445	-	22.306
Ingressos recollida selectiva	-	22.038	-	-	16.508	38.546
Conveni Borsa Jove Habitatge Baix	55.663	33.856	-	-	-	89.519
Altres	2.715	18.463	2.283	3.049	14.465	40.975
SUBTOTAL	129.277	125.649	94.360	59.771	304.852	713.909

TOTAL TRIBUTARIS	696.961	628.071	863.150	987.136	3.006.058	6.181.376
-------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	------------------	------------------

ALTRES CONCEPTES D'INGRÉS

· Transferències corrents						
Generalitat	2.597	48.745	378.192	334.732	967.689	1.731.955
Diputació de Barcelona	8.593	-	-	100.000	621.171	729.764
AMB	-	-	-	-	687.705	687.705
Consell Comarcal Baix Llobregat	-	-	-	-	17.635	17.635
Fundació Inform	-	-	-	104.647	115.647	220.294
Altres	-	-	-	-	41.955	41.955
SUBTOTAL	11.190	48.745	378.192	539.379	2.451.802	3.429.308

· Ingressos patrimonials	-	-	-	978	45.074	46.052
---------------------------------	---	---	---	-----	--------	--------

· Transferències de capital						
Estat	101.613	-	-	-	-	101.613
Generalitat	-	6.249	56.916	200.000	-	263.165
Diputació	-	-	-	440.000	640.244	1.080.244
SUBTOTAL	101.613	6.249	56.916	640.000	640.244	1.445.022

TOTAL ALTRES CONCEPTES	112.803	54.994	435.108	1.180.357	3.137.120	4.920.382
-------------------------------	----------------	---------------	----------------	------------------	------------------	------------------

TOTAL DEUTORS PRESSUPOSTARIS	809.764	683.065	1.298.258	2.167.493	6.143.178	11.101.758
-------------------------------------	----------------	----------------	------------------	------------------	------------------	-------------------



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	<u>1.810.007</u>
• Import a conciliar	<u>1.810.007</u>

Aquesta diferència obeeix principalment a:

- Transferències corrents i de capital per import de 1.791.415 euros reconegudes per l'**AJUNTAMENT**, les quals es troben en fase "AD" per la Diputació de Barcelona.

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

- Diverses transferències corrents i de capital per import total de 18.592 euros reconegudes per l'**AJUNTAMENT**, sobre les quals la Diputació de Barcelona no té registrada la corresponent fase "AD".

Aquest import s'ha considerat a l'ajustament descrit a la Nota 5.3.6.3.

- 5.3.6.3 - L'**AJUNTAMENT** ha registrat comptablement de manera duplicada en el capítol IV del pressupost d'ingressos de l'exercici 2014 dues subvencions, una de la Generalitat de Catalunya per import de 34.308 euros ("Biblioteca Pau Vila 2013") ja comptabilitzada a l'exercici 2013 i un altre de la Diputació de Barcelona per import de 10.000 euros "Dinamització i promoció cultural". Aquest fet suposa un ajust per import de 44.308 euros amb efecte negatiu en el Romanent de Tresoreria.

Adicionalment, pel que fa a drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, s'ha detectat un defecte de justificació d'una subvenció registrada en l'exercici 2013 de la Generalitat de Catalunya "Contracte programa SAD Dependència 2013" per import de 31.308 euros i l'existència d'un saldo provinent del 2010 amb la Diputació de Barcelona per import de 8.592 euros no reconegut per aquesta. Aquest fet suposa un ajust per import de 39.900 euros amb efecte negatiu en el Romanent de Tresoreria.



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 2014 ascendeix a 2.262.108 euros.
- **L'AJUNTAMENT** ha quantificat la provisió per incobrables de saldos tributaris, aplicant uns criteris propis que difereixen dels establerts a l'article 193.bis del Texte 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. Aquests criteris 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 establerts a l'article 193.bis del Texte Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
 - 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 el 100% del saldo pendent de cobrament per subvencions FEOSL de l'exercici 2010.
- D'acord amb aquests criteris, hem estimat que la provisió per saldos de dubtós cobrament al 31 de desembre de 2014 es de 1.745.479 euros.



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

Càlcul realitzat pels subscriptors:

Any d'origen del deute tributari	Deutors tributaris (sense CCEE, Indemnitzacions i multes)	% de cobertura	Estimació provisió tributària	Estimació provisió multes (1)	Provisió pendent de cobrament FEOSL 2010	Estimació provisió 31.12.14
2009	303.600	75	227.700	-	-	227.700
2010	362.378	75	271.784	27.884	101.613	401.281
2011	573.683	50	286.841	48.949	-	335.790
2012	794.510	25	198.628	61.777	-	260.405
2013	844.890	25	211.222	128.022	-	339.244
2014	2.804.881	0	-	181.059	-	181.059
	5.683.942		1.196.175	447.691	101.613	1.745.479

Càlcul realitzat per l'AJUNTAMENT:

Any d'origen del deute tributari	Deutors tributaris (sense CCEE, Indemnitzacions i multes)	% de cobertura	Estimació provisió tributària	Estimació provisió multes	Provisió pendent de cobrament FEOSL 2010	Estimació provisió 31.12.14
2010 i anteriors	665.978	100	665.978	30.982	101.613	798.573
2011	573.683	80	458.946	48.949	-	507.895
2012	794.510	40	317.804	61.777	-	379.581
2013	844.890	15	126.734	128.022	-	254.756
2014	2.804.881	5	140.244	181.059	-	321.303
	5.683.942		1.709.706	450.789	101.613	2.262.108

- En relació a la diferència de 516.629 euros entre la provisió registrada per l'AJUNTAMENT per conceptes tributaris i la calculada l'acord amb el previst a l'article 193.bis del Texte Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, no proposem ajustament atès que s'hauria de considerar els següents aspectes:

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



- a) Existeix una diferència significativa entre els saldos pendents de cobrament de deutors tributaris gestionats per l'O.G.T comptabilitzats per l'AJUNTAMENT a 31 de desembre de 2014 i els saldos pendents d'acord amb el compte de recaptació emès per l'O.G.T. corresponent a l'exercici 2014, amb el següent detall:

Any	Saldo segons OGT	Saldo segons AJUNTAMENT	Diferència
2010 i anteriors	344.816	567.684	222.868
2011	316.707	502.422	185.714
2012	358.900	768.792	409.892
2013	958.207	927.365	(-) 30.842
2014	2.377.393	2.701.206	323.813
	<u>4.356.023</u>	<u>5.467.469</u>	<u>1.111.445</u>

Tal com s'ha comentat en la Nota 5.3.1.2, l'AJUNTAMENT no efectua conciliacions periòdiques entre els saldos comptables i els expressats pel compte de recaptació emès per l'O.G.T, per tant, s'hauria d'analitzar per aquesta diferència la seva incidència en la provisió per incobrables constituïda. Considerant els percentatges de cobertura que aplica l'AJUNTAMENT sobre aquesta diferència, hi ha constituïda una provisió per import de 546.961 euros.

- b) Del compte de recaptació emès per l'O.G.T. corresponent a l'exercici 2014 es desprèn que de la totalitat del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2014 dels ingressos tributaris gestionats per l'O.G.T., un import de 1.245.196 euros corresponen a valors amb les següents incidències:

	<u>Euros</u>
• Suspensions per procediments concursals	873.981
• Suspensions per recursos administratius	13.506
• Baixes i fallits	31.853
• Valors ajornats i fraccionats	324.709
• Suspensions per altres motius	1.147
	<u>1.245.196</u>



Per determinar la provisió per incobrables de saldos tributaris, l'**AJUNTAMENT** hauria d'analitzar individualment la incidència d'aquests valors en base a les seves antiguitats.

5.3.8 - Finançament afectat, ajustaments

	<u>Imports aprovats</u>
	<u>Desviació acumulada</u>
• Zona Esportiva Barri Canal	402.999
• Millores Edifici "El Molí"	291.804
• Patrim. Mpal. Sòl habitatge Terr. i Béns Naturals (Nota 6.6)	238.768
• Despeses urbanització C/ Bruc (La Granja)	188.316
• Millores edificis municipals	106.326
• Adquisició habitatges Sant Pere Romani	90.000
• Urbanització Plaça de la Creu	86.032
• Urbanització C/ Rafael Casanova	81.410
• Arranjament edifici del Canal de la Infanta	75.000
• Projecte modernització administrativa Ajuntament	62.219
• Inversions Vallpineda	60.500
• Ajuts rehabilitació habitatges	52.899
• Arranjament Riera de Vallvidrera	50.000
• Altres	1.393.865
	<u>3.180.138</u>

Tal i com s'informa en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014, l'**AJUNTAMENT** no efectua un seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat.

D'acord amb les regles 46 a 50 de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local vigent a l'exercici 2014 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.

Atès que l'**AJUNTAMENT** no disposa d'un sistema d'informació comptable que ofereixi la informació detallada anteriorment, no ens ha estat possible verificar l'import ajustat com a finançament afectat en els estats del Romanent de Tresoreria i Resultat Pressupostari de l'exercici 2014, ni en els càlculs dels ajustaments SEC de la Capacitat / Necessitat de finançament i de la Regla de la Despesa.



6 - BALANÇ DE SITUACIÓ

6.1 - Deutors i Creditors no pressupostaris

	<u>Deutors</u>	<u>Creditors</u>
• Hisenda Pública creditora per I.R.P.F.	-	205.106
• Hisenda Pública creditora per I.V.A.	-	2.880
• Creditors per I.V.A. suportat	-	649
• Seguretat Social creditora	-	236.360
• Fiances rebudes a curt termini	-	913.515
• Dipòsits rebuts a curt termini	-	33.350
• Moviments pendents de conciliació	-	21.300
• Altres creditors no pressupostaris	-	98.163
• Deutors per I.V.A. repercutit	24.680	-
• Deutors per ajornament i fraccionament a c/t	(-) 111.982	-
• Deutors per ajornament i fraccionament a ll/t	70.363	-
• Altres deutors no pressupostaris	21.573	-
• Dipòsits constituïts a curt termini	2.663	-
	<u>7.297</u>	<u>1.511.323</u>

- L'**AJUNTAMENT** manté comptabilitzats a l'epígraf de Deutors no pressupostaris a llarg termini, aquells saldos pendents de cobrament per ajornaments i fraccionaments de drets reconeguts en exercicis anteriors. Aquest epígraf no ha tingut pràcticament moviment durant l'exercici 2014. Addicionalment, l'**AJUNTAMENT** ha registrat amb abonament a l'epígraf de deutors no pressupostaris cobraments d'ajornaments amb venciment a curt termini per import de 111.982 euros, que manté registrats pendents d'aplicació. Recomanem que es realitzi un anàlisi d'aquests saldos i es procedeixi a la seva regularització.
- Considerant l'elevat volum del saldo corresponent a fiances i dipòsits rebuts en metàl·lic i l'antiguitat de les mateixes (736.434 euros de l'exercici 2011 i anteriors) caldria que l'**AJUNTAMENT** analitzés el grau efectiu d'exigibilitat de les mateixes, per tal de determinar si procedeix el seu ajust, prèvia aprovació de l'òrgan competent.



- 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 197.932 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 2014 és la següent:

• Caixa	229
• Bancs i institucions de crèdit	2.271.725
• Pagaments a justificar	265
	<hr/>
	<u>2.272.219</u>

D'acord amb el que preveu la ICAL els saldos de Tresoreria en concepte de pagaments a justificar no han de formar part de l'Estat del Romanent de Tresoreria de l'**AJUNTAMENT**.

6.2.2 - Durant l'exercici 2014 (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. Aquest fet no ens permet tenir evidència de la raonabilitat dels imports que figuren registrats al balanç de situació i de la dotació a l'amortització econòmica comptabilitzada.

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



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

6.4 - Passiu exigible amb entitats de crèdit i altres

6.4.1 - La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2014, segons documentació disposada pels subscriptes és la següent:

Entitat financera	Data de formalització	Inversió finançada	Import del préstec	Saldo a 31.12.14	Tipus d'interès
BANKIA	24/12/2003	Inversions 2003	1.086.846	362.414	0,27%
Caixa Catalunya	21/12/2004	Inversions 2004	1.075.000	111.878	0,35%
BANKIA	24/12/2004	Inversions 2004	905.000	348.077	0,24%
BBVA	10/03/2005	Substitució operacions	1.895.000	722.138	0,32%
Caixa Catalunya	23/12/2005	Inversions 2005	840.000	214.881	0,34%
Dexia Sabadell-Banco Local	09/12/2005	Inversions 2005	1.275.000	662.019	5,38%
Caixa Catalunya	21/06/2006	Inversions 2006	971.000	305.544	0,33%
BBVA	15/11/2006	Inversions 2006	1.749.000	941.769	3,79%
Dexia Sabadell-Banco Local	03/08/2007	Substitució operacions	1.363.660	923.093	5,29%
Caixa Catalunya	19/12/2007	Inversions 2007	982.000	434.326	0,34%
La Caixa	24/01/2008	Inversions 2007	1.708.000	1.083.923	3,68%
Caixa Catalunya	19/12/2008	Inversions 2008	717.000	361.673	0,33%
La Caixa	30/12/2008	Inversions 2008	2.749.381	2.138.407	3,90%
Caixa Catalunya	16/06/2009	Inversions 2009	823.000	353.701	2,18%
Banesto(Santander)	24/11/2009	Inversions 2009	1.027.000	790.000	1,13%
Cajamar	18/05/2010	Inversions 2010	1.704.200	1.317.621	1,50%
Caixa Catalunya	14/07/2010	Inversions 2010	837.000	440.148	2,17%
La Caixa	21/12/2010	Inversions 2010-2011	2.064.645	1.408.615	1,65%
Caixa Catalunya	18/05/2012	Inversions 2012	827.781	540.099	4,80%
Unnim Banc(BBVA)	11/05/2012	Inversions 2012	345.210	197.642	6,15%
Santander	29/05/2012	Pagament a proveïdors	3.563.955	-	9,60%
BBVA	17/10/2014	Pagament a proveïdors	3.452.581	3.341.208	0,68%
La Caixa	18/11/2014	Urbanització Carrer Felip Canals	340.000	100.000	0,43%
DIBA	25/11/2005	Ajut de Caixa- 2003 Remodelació Mercat	120.000	24.000	0,00%
DIBA	25/11/2005	Ajut de Caixa- 2004 Remodelació Mercat	120.000	10.209	0,00%
DIBA	07/05/2008	Ajut de Caixa- 2007 Camp Futbol J.Raich	150.000	75.000	0,00%
DIBA	12/05/2009	Ajut de Caixa Camp Futbol R.Ginebreda	150.000	75.000	0,00%
DIBA	14/09/2009	Ajut de Caixa Adequació escola Música	150.000	75.000	0,00%
DIBA	23/12/2010	Ajut de Caixa Remodelació cr.Major	150.000	90.000	0,00%
DIBA	18/05/2012	Ajut de Caixa Urb.Carrer Rafael Casanovas	175.000	157.500	0,00%
PIE 2008	2010	Import a reintegrar liquidació PIE 2008	526.430	294.801	0,00%
PIE 2009	2011	Import a reintegrar liquidació PIE 2009	408.552	285.987	0,00%
CASSA	2014	Assumpció deute del conveni Molins Energia	292.106	292.107	4,00%
				<u>18.478.780</u>	



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 de Situació:

• Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	14.693.057
• Altres deutes a llarg termini	1.104.660
• Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.406.120
• Altres deutes a curt termini	274.943
	<hr/>
	<u>18.478.780</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 2014 per un import de 63.838 euros.

Adicionalment, l'**AJUNTAMENT** ha ajustat en el càlcul de capacitat/necessitat de finançament un import de 59.327 euros en concepte d'interessos meritats i no vençuts. L'ajust ha realitzar hauria d'haver estat de 4.425 euros corresponent a la variació de la despesa financera meritada i no vençuda a 31 de desembre de 2014 i 2013. D'aquesta manera, s'ha proposat un ajustament per import de 54.902 euros en el punt 4.2 resum d'ajustaments proposats, amb efectes positius en el càlcul de capacitat/necessitat de finançament.

6.4.4 - En el càlcul de les anualitats teòriques a 31 de desembre de 2014 s'han considerat les obligacions reconegudes en els capítols III i IX del pressupost de l'exercici 2014 amb excepció de les obligacions per la cancel·lació del préstec amb el Banc de Santander per import de 3.452.581 euros per refinançament amb el BBVA.

6.4.5 - L'**AJUNTAMENT** té concedit un aval a curt termini per import de 60.000 euros al Club Natació de Molins de Rei.

6.4.6 - El coeficient d'endeutament de l'exercici 2014 d'acord amb el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals ha estat del 64,6% segons documentació disposada pels subscriptes.



6.5 - Patrimoni

Al llarg de l'exercici 2014 aquest epígraf ha reflectit els moviments que es detallen al quadre que s'insereix a continuació.

	Patrimoni	Patrimoni entregat a l'ús general	Resultat exercici	Total
• Saldo a 1.1.14	68.141.497	(-) 45.929.196	645.010	22.857.311
• Altes	9.198	(-) 135.556	-	(-) 126.358
• Resultat de l'exercici 2013	645.010	-	(-) 645.010	-
• Resultat de l'exercici 2014	-	-	1.641.404	1.641.404
• Saldo a 31.12.14	68.795.705	(-) 46.064.752	1.645.404	24.372.357

6.6 - Altres exigibles

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

- Amb data 21 de maig de 2003 el Jurat d'Expropiació de Catalunya va fixar el justipreu de la finca c/ Catalunya, 2-4 en 659.243 euros, dels quals durant l'exercici 2004 l'**AJUNTAMENT** va pagar 385.582 euros. En data 21 de febrer de 2008 els titulars de la finca varen presentar sol·licitud de retaxació de la finca fixant un valor de 4.775.259 euros. L'**AJUNTAMENT** mitjançant resolució d'Alcaldia de 10 de juny de 2008 no va admetre la sol·licitud a retaxació.

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

En data 9 d'abril de 2013 es va fixar un nou justipreu de 900.161 euros. Tant l'**AJUNTAMENT** com els titulars de la finca han presentat recurs davant d'aquesta resolució. No obstant, la Junta de Govern Local amb data 20 de gener de 2015 ha acordat fer efectiu un pagament de 384.677 euros, amb càrrec als pressupostos 2015 i 2016.



- Amb data 28 de novembre de 2013 es va dictar sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, estimant parcialment el recurs interposat pel Sr. Eduard Rosés Bruix, on es fixa com a preu just de l'expropiat, inclòs el premi d'afectació, la quantitat de 648.082 euros. El 21 d'abril de 2015 la Junta de Govern Local ha aprovat el pagament de l'esmentat import a efectuar en parts iguals durant els exercicis 2015 i 2016. Els interessos corresponents fins al pagament definitiu per import de 119.746 euros, es faran efectius l'any 2017.
- Recurs presentat per ADIF contra la declaració de caducitat de l'expedient d'expropiació de les finques titularitat d'ADIF afectades pel PERI prolongació C/ Amadeu Vives, illa compresa entre l'Av. De Barcelona, C/ Riera Mariona i Línia Ferrocarril, com a xarxa viària, per import de 1.506.987 euros. Aquest recurs es troba pendent de dictar sentència.
- Recursos presentats per COPCISA per la manca de pagament de la factura de revisió de preus corresponent al "Projecte segregat d'Estructura Reforma del Mercat" més interessos de demora per import total de 139.215 euros i per la impugnació dels interessos de demora pel retard en el pagament de les certificacions d'obra "Projecte de construcció de les tres plantes d'aparcament sota el mercat municipal" a la que va ser condemnada l'**AJUNTAMENT** i que aquest ha consignat pressupostàriament en l'exercici 2014 per import de 198.636 euros. Sobre aquesta sentència es va interposar recurs d'apel·lació per part de l'**AJUNTAMENT**.
- Recursos interposats per 2 treballadors per la desestimació de l'incentiu per jubilació anticipada per import de 12.448 i 14.066 euros.

Per l'import de les possibles responsabilitats econòmiques no existeix cap provisió constituïda en el balanç de situació de l'exercici 2014. L'import que la Junta de Govern ha aprovat liquidar durant els exercicis 2015, 2016 i 2017 ascendeix a 1.152.505 euros. D'acord amb informació rebuda de l'Interventor de l'**AJUNTAMENT**, la qual no ha pogut ser contrastada pels subscriptes, l'excés de desviacions de finançament afectat que minoren el Romanent de Tresoreria per despeses generals inclou un import de 238.768 euros destinats al finançament parcial d'aquests imports a liquidar per l'**AJUNTAMENT** (Nota 5.3.8).



Als efectes del present informe s'ha considerat un ajust per import net de 913.737 euros per contingències amb efecte negatiu en el Romanent de Tresoreria Disponible.

6.7 - Pla d'Ajust

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 28 de març de 2012 va aprovar un Pla d'Ajust pel període 2012 a 2022 en virtut de l'establert en l'article 7.1 del Reial Decret Legislatiu 4/2012 de 24 de febrer, que determina obligacions d'informació i procediments necessaris per establir mecanismes de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals.

L'evolució de les principals magnituds per a l'exercici 2014 respecte dels imports previstos al Pla d'ajust ha estat la següent:

	<u>Previsió Pla d'Ajust</u>	<u>Liquidació Pressupost</u>	<u>Xifres ajustades</u>
Estalvi net/Recurs Generat	1.800	2.605	2.383
Romanent Tresoreria	6.423	1.814	1.730
Capacitat/Necessitat Finançament	3.570	3.255	3.266
Rati endeutament	75,2%	64,5%	64,6%

Les principals variacions entre les dades de la liquidació del pressupost i la previsió del pla d'ajust venen motivades per:

- Un increment en els ingressos corrents liquidats respecte de les dades previstes, principalment pel fort augment de les plusvàlues registrades en l'exercici 2014, que han suposat un augment de 1.233 milers d'euros respecte la liquidació de l'exercici 2013

Aquest fet suposa un increment significatiu a l'estalvi net, així com una reducció del Rati d'endeutament.



- La disminució del Romanent de Tresoreria respecte de les dades previstes, ve motivada per l'efecte de les desviacions de finançament registrades a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 per import de 3.180 milers d'euros no considerades al Pla d'Ajust, així com per l'increment en la provisió per saldos de dubtós cobrament en 796 milers d'euros respecte la provisió efectuada al Pla d'Ajust.



7 - FETS POSTERIORIS

- El Ple municipal de data 9 de desembre de 2014 va aprovar el pressupost preventiu per a l'exercici 2015.
- El resum del pressupost per a l'exercici 2015 és el següent:

	Pressupost inicial
A Ingressos Cap. 1 a 5 (sense CCEE ni QQUU)	25.809.570
B Ingressos Cap. 6,7 i CCEE i QQUU	2.105.809
G Ingressos Art. 87	-
C Ingressos resta Cap. 8 i Cap. 9	1.225.000
D Despeses Cap 1 a 4	23.409.845
E Despeses Cap 6 a 7	3.229.809
F Despeses Cap 8	-
H Despeses Cap 9	2.500.725
J Estalí Brut (A-D)	2.399.725
K Estalvi Net Comptable (J-H)	(-) 101.000
L Superàvit/ Dèficit no finances (J+B+G-E)	1.275.725
M Superàvit/ Dèficit total (L+C-F-H)	-



ANNEXOS



ANNEX I

**Balanços de Situació i Comptes dels Resultats
Econòmico-Patrimonials Comparatius dels
Exercicis 2014 i 2013**

Liquidació del Pressupost de l'exercici 2014

AJ. MOLINS REI - 2014

Data de Referència: 31/12/2014
 Data de Ref. Secundària: 31/12/2013
 Data de Creació: 12/02/2015

BALANÇ

Núm. COMPTE	ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013	Núm. COMPTE	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) IMMOBILITZAT	37.957.422,38	38.523.992,94		A) FONS PROPIS	24.372.356,54	22.857.310,95
	I. Inversions destinades a l'ús general	0,00	0,00		L. Patrimoni	22.730.953,04	22.212.301,08
200	1. Terrenys i béns naturals	0,00	0,00	100	1. Patrimoni	68.792.704,88	68.141.496,56
201	2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0,00	0,00	101	2. Patrimoni rebut en adscripció	0,00	0,00
202	3. Béns comuns	0,00	0,00	103	3. Patrimoni rebut en cessió	0,00	0,00
208	4. Béns del Patrimoni històric, artístic i cultural	0,00	0,00	(107)	4. Patrimoni entregat en adscripció	0,00	0,00
	II. Inmobilitzacions immaterials	226.098,43	229.618,03	(108)	5. Patrimoni entregat en cessió	0,00	0,00
215	1. Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	(109)	6. Patrimoni entregat a l'ús general	-46.064.751,84	-45.929.195,48
217	2. Drets sobre béns en règim d'arrendament	0,00	0,00	11	II. Reserves	0,00	0,00
210,212,216,218,219	3. Altre immobilitzat immaterial	290.659,22	279.689,36	120	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
(281)	4. Amortitzacions	-64.560,79	-50.071,33	129	IV. Resultats de l'exercici	1.641.403,50	645.009,87
(291)	5. Provisions	0,00	0,00	14	B) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	0,00
220	III. Inmobilitzacions materials	37.429.918,16	37.991.623,57		C) CREDITORS A LLARG TERMINI	15.798.317,30	18.083.548,19
221	1. Terrenys	3.085.910,97	3.085.910,97	150	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
222	2. Construccions	38.964.182,76	38.382.466,54	155	1. Obligacions i bons	0,00	0,00
223,224,226,227,228,229	3. Instal·lacions tècniques	16.039.663,98	15.926.001,48	156	2. Deutes representats en altres valors negociables	0,00	0,00
(282)	4. Altre immobilitzat	10.538.869,91	10.233.968,01	158,159	3. Interessos d'obligacions i altres valors	0,00	0,00
(292)	5. Amortitzacions	-31.198.709,46	-29.636.723,43	170,176	4. Deutes en moneda diferent de l'euro	0,00	0,00
	6. Provisions	0,00	0,00	171,173,177	II. Altres deutes a llarg termini	15.798.317,30	18.083.548,19
23	IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	178,179	1. Deutes amb enfuturs de crèdit	14.693.056,24	16.995.450,70
240,241	V. Patrimoni públic del Sòl	128.370,67	128.370,67	180,185	2. Altres deutes	1.104.660,06	1.087.496,49
242	1. Terrenys i construccions	0,00	0,00	174	3. Deutes en moneda diferent de l'euro	0,00	0,00
249	2. Aprofitaments urbanístics	128.370,67	128.370,67	259	4. Fiancés i dipòsits rebuts a llarg termini	601,00	601,00
(284)	3. Altre immobilitzat	0,00	0,00		5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00
(294)	4. Amortitzacions	0,00	0,00		III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
	5. Provisions	0,00	0,00				

AJ. MOLINS REI - 2014

Data de Referència: 31/12/2014
Data de Ref. Secundària: 31/12/2013
Data de Creació: 12/02/2015

BALANC

Núm. COMPTE	ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013	Núm. COMPTE	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	VI. Inversions financeres permanents	102.671,93	102.671,93		D) CREDITORS A CURT TERMINI	8.835.705,03	7.972.909,99
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.671,93	102.671,93	500,502	1. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	0,00	0,00	505	1. Obligacions i bons a curt termini	0,00	0,00
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	0,00	0,00	506	2. Deutes representats en altres valors negociables	0,00	0,00
(297),(298)	4. Provisions	0,00	0,00	507,508,509	3. Interessos d'obligacions i altres valors	0,00	0,00
254	5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00		4. Deutes en moneda diferent de l'euro	0,00	0,00
444	VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	70.363,19	71.708,74		II. Altres deutes a curt termini	3.627.959,26	3.238.479,47
27	B) DESPESSES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,00	520,522,526	1. Deutes amb entitats de credit	2.406.120,15	2.158.910,28
	C) ACTIU CIRCULANT	11.048.956,49	10.389.776,19	521,523,527	2. Altres deutes	274.942,85	177.574,06
30,31,32,33,34,35,36	I. Existències	0,00	0,00	525,528,529	3. Deutes en moneda diferent de l'euro	0,00	0,00
(39)	1. Existències	0,00	0,00	560,561	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	946.896,26	901.995,13
	2. Provisions	0,00	0,00	524	5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00
43	II. Deutors	8.774.075,35	8.011.712,20		III. Creditors	5.207.745,77	4.734.430,52
440,441,442,443,449	1. Deutors pressupostaris	11.101.757,99	10.176.540,15	40	1. Creditors pressupostaris	4.544.433,92	4.088.953,31
45	2. Deutors no pressupostaris	-65.728,86	13.056,15	41	2. Creditors no pressupostaris	120.080,92	112.139,66
470,471,472	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00	45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
555,558	4. Administracions Públiques	154,21	26.661,83	475,476,477	4. Administracions Públiques	444.345,97	405.135,92
(490)	5. Altres deutors	-2.262.107,99	-2.204.545,93	554,559	5. Altres creditors	98.884,96	128.201,63
540,541,546,	III. Inversions financeres temporals	2.662,64	0,00	485,585	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
(549)	1. Cartera de valors a curt termini	0,00	0,00				
542,543,545,547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	0,00	0,00				
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	2.662,64	0,00				
(597),(598)	4. Provisions	0,00	0,00				
544	5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00				
57	IV. Tresoreria	2.272.218,50	2.378.063,99				
480,580	V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00				
	TOTAL GENERAL (A+B+C):	49.006.378,87	48.913.769,13		TOTAL GENERAL (A+B+C+D):	49.006.378,87	48.913.769,13

Compte del resultat econòmic-patrimonial

Núm. COMPTE	DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013	Núm. COMPTE	HABER	Exercici 2014	Exercici 2013
71	A) DESPESSES	28.163.987,08	26.545.683,49		B) INGRESSOS	29.805.390,58	27.190.693,36
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00		1. Vendes i prestacions de serveis	1.653.165,78	1.610.568,41
600,610*	2. Aprovisionaments	0,00	0,00	700,701,702,703,704	a) Vendes	0,00	0,00
	a) Consum de mercaderies	0,00	0,00		b) Prestacions de serveis	1.653.165,78	1.610.568,41
	b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0,00	0,00	705	B.1) Prestació de serveis en règim de dret privat	0,00	0,00
	c) Altres despeses externes	0,00	0,00	741	B.2) Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats	1.653.165,78	1.610.568,41
601,602,611*,612*	3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	23.387.963,48	22.727.082,52		2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
	a) Despeses de personal:	11.033.251,84	10.767.666,60	71	3. Ingressos de gestió ordinària	17.112.035,96	15.847.501,68
640,641	A.1) Sous, salaris i assimilats	8.652.418,22	8.424.797,59		a) Ingressos tributaris	17.041.254,41	15.847.501,68
642,644	A.2) Càrregues socials	2.380.833,62	2.342.869,01		A.1) Impostos propis	14.727.937,08	13.557.432,86
645	b) Prestacions socials	0,00	0,00		A.2) Impostos cedits	0,00	0,00
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	1.576.475,49	1.592.824,04	724,725,726,727,733	A.3) Taxes	2.214.969,70	2.199.888,43
	d) Variació de provisions de tràfic	285.086,66	290.912,56	740,742	A.4) Contribucions especials	0,00	0,00
693,(793)	D.1) Variació de provisions d'existències	0,00	0,00	744	A.5) Altres ingressos tributaris	98.347,63	90.180,39
675,694,(794)	D.2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	285.086,66	290.912,56	728,735,736,739	b) Ingressos urbanístics	70.781,55	0,00
62	e) Altres despeses de gestió	9.699.805,63	9.348.043,80	745,746			
63	E.1) Serveis externs	9.531.591,17	9.299.790,72				
	E.2) Tribus	39.579,89	48.253,08				
676	E.3) Altres despeses de gestió corrent	128.634,57	0,00				

Compte del resultat econòmic-patrimonial

Núm. COMPTE	DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013	Núm. COMPTE	HAYER	Exercici 2014	Exercici 2013
661,662,663,669	f) Despeses financeres i assimilables	793.343,86	727.635,52	773	4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.526.402,05	1.353.043,72
666,667	F.1) Per deutes	793.343,86	727.635,52	78	a) Reintegraments	31.207,24	31.170,11
696,697,698,699,(796),	F.2) Pèrdues d'inversions financeres	0,00	0,00	775,776,777	b) Treballs realitzats per l'emittent	0,00	0,00
(797),(798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	0,00	0,00	790	c) Altres ingressos de gestió ordinària	1.170.785,81	1.070.160,32
668	h) Diferències negatives de canvi	0,00	0,00	760	C.1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.170.785,81	1.070.160,32
664	i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00	761,762	C.2) Excedents de provisions de riscos i costos	0,00	0,00
				763,769	d) Ingressos de participacions en capital	0,00	0,00
				766	e) Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	0,00	0,00
650,651	4. Transferències i subvencions	3.567.239,95	2.868.555,00	768	f) Altres interessos i ingressos assimilats	324.409,00	251.713,29
655,656	a) Transferències i subvencions corrents	2.837.550,23	2.534.029,20	764	F.1) Altres interessos	324.409,00	251.713,29
	b) Transferències i subvencions de capital	729.889,72	334.525,80	764	F.2) Beneficis en inversions financeres	0,00	0,00
				768	g) Diferències positives de canvi	0,00	0,00
670,671,672	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.208.783,65	950.045,97	750	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00
690,691,692,(791),(792),	a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	0,00	0,00	751	5. Transferències i subvencions	9.507.636,41	8.234.883,57
(795)	b) Variació de les provisions d'immobilitzat	0,00	0,00	755	a) Transferències corrents	5.655.909,55	5.474.429,82
674	c) Pèrdues per operacions d'endeutament	292.106,41	0,00	756	b) Subvencions corrents	3.064.275,07	2.072.651,06
678	d) Despeses extraordinàries	0,00	0,00	770,771,772	c) Transferències de capital	0,00	-17.285,81
679	e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	916.677,24	950.045,97	774	d) Subvencions de capital	787.451,79	705.088,50
				778	6. Guanyos i ingressos extraordinaris	6.150,38	144.695,98
				779	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00
					b) Beneficis per operacions d'endeutament	0,00	0,00
					c) Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
					d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6.150,38	144.695,98
	AHORRO.....	1.641.403,50	645.009,87				

ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST- 2014

Capítols d'Ingressos	Compte	Previsió Inicial	Modificació +/-	Previsió Definitiva	Drets Liquidats	Recaptació Líquida	Pendent de Cobrament	Estat d'Execució
Ròssecs Exercicis Tancats		10.176.540,15	0,00	10.176.540,15	9.042.393,27	4.083.813,55	4.958.579,72	
OPERACIONS CORRENTS								
Impuestos directos.	1	13.204.656,34	0,00	13.204.656,34	14.754.787,02	12.456.224,76	2.298.562,26	1.550.130,68
Impuestos indirectos.	2	100.000,00	0,00	100.000,00	94.441,08	74.319,35	20.121,73	-5.558,92
Tasas, precios públicos y otros ingresos.	3	4.695.739,04	229.659,09	4.925.398,13	4.863.195,99	4.175.821,62	687.374,37	-62.202,14
Transferencia corrientes.	4	7.217.894,08	1.092.729,40	8.310.623,48	8.633.014,96	6.181.212,48	2.451.802,48	322.391,48
Ingresos patrimoniales.	5	389.168,41	0,00	389.168,41	394.226,31	349.152,87	45.073,44	5.057,90
OPERACIONS DE CAPITAL								
Enajenación de inversiones reales.	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias de capital.	7	551.034,00	650.165,02	1.201.199,02	995.035,79	354.791,80	640.243,99	-206.163,23
Activos financieros.	8	0,00	4.124.982,77	4.124.982,77	0,00	0,00	0,00	-4.124.982,77
Pasivos financieros.	9	0,00	3.903.954,79	3.903.954,79	3.552.581,21	3.552.581,21	0,00	-351.373,58
Totals Ingressos		36.335.032,02	10.001.491,07	46.336.523,09	42.329.675,63	31.227.917,64	11.101.757,99	-4.006.847,46
Capítols de Despeses		Crèdit Inicial	Modificació +/-	Crèdit Definitiu	Obligacions Reconegudes	Pagaments Líquids	Queden per Pagar	Estat d'Execució
Ròssecs Exercicis Tancats		4.063.497,50	-6.150,38	4.057.347,12	4.057.347,12	4.044.176,18	13.170,94	
OPERACIONS CORRENTS								
GASTOS DE PERSONAL.	1	10.554.530,31	655.093,88	11.209.624,19	11.033.251,84	11.025.433,62	7.818,22	-176.372,35
GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	2	9.430.390,79	648.580,62	10.078.971,41	9.580.473,37	7.286.180,49	2.294.292,88	-498.498,04
GASTOS FINANCIEROS.	3	640.065,05	175.903,27	815.968,32	793.343,86	575.519,51	217.824,35	-22.624,46
TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	4	2.729.542,93	169.528,19	2.899.071,12	2.837.350,23	1.768.567,13	1.068.783,10	-61.720,89
FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONS DE CAPITAL								
INVERSIONES REALES.	6	347.650,00	3.602.642,53	3.950.292,53	1.146.806,84	660.466,56	486.340,28	-2.803.485,69
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	7	203.384,00	1.185.787,79	1.389.171,79	729.889,72	484.219,54	245.670,18	-659.282,07
ACTIVOS FINANCIEROS.	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS.	9	2.252.928,79	3.563.954,79	5.816.883,58	5.702.370,19	5.521.573,15	180.797,04	-114.513,39
Totals Despeses		30.221.989,37	9.995.340,69	40.217.330,06	35.880.833,17	31.366.136,18	4.514.696,99	-4.336.496,89
Situació Econòmica		Superàvit Inicial	Modificació +/-	Superàvit Definitiu	Superàvit Final	Moviment de Fons	Deutors Creditors	Estat d'Execució
Totals Ingressos		36.335.032,02	10.001.491,07	46.336.523,09	42.329.675,63	31.227.917,64	11.101.757,99	-4.006.847,46
Totals Despeses		30.221.989,37	9.995.340,69	40.217.330,06	35.880.833,17	31.366.136,18	4.514.696,99	-4.336.496,89
Diferències		6.113.042,65	6.150,38	6.119.193,03	6.448.842,46	-138.218,54	6.587.061,00	329.649,43

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a.) Operacions Corrents	28.739.665,36	24.244.419,30		4.495.246,06
b.) Altres Operacions no Financeres	995.035,79	1.876.696,56		-881.660,77
1. Total operacions no financeres (a + b)	29.734.701,15	26.121.115,86		3.613.585,29
2. Actius Financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius Financers	3.552.581,21	5.702.370,19		-2.149.788,98
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	33.287.282,36	31.823.486,05		1.463.796,31
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats financers amb romanent de tesoreria per a despeses generals			181.445,14	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.672.174,70	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.117.285,94	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				2.200.130,21

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR
1. (+) Fons líquids		2.272.218,50	2.378.063,99
2. (+) Drets pendents de cobrament		11.010.170,00	10.177.330,07
- (+) del Pressupost corrent	6.143.178,27		5.216.143,41
- (+) de Pressupostos tancats	4.958.579,72		4.960.396,74
- (+) d'operacions no pressupostàries	7.296,97		128.991,55
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	98.884,96		128.201,63
3. (-) Obligacions pendents de pagament		6.025.865,93	5.450.552,65
- (+) del Pressupost corrent	4.501.526,05		4.047.483,55
- (+) de Pressupostos tancats	13.170,94		16.013,95
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.511.323,15		1.387.055,15
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	154,21		0,00
I. Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)		7.256.522,57	7.104.841,41
II. Saldos de debitós cobrament		2.262.107,99	2.204.545,93
III. Excess de finançament afectat		3.180.137,50	3.863.090,65
IV. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (I - II - III)		1.814.277,08	1.037.204,83