

## DIPUTACIÓ DE BARCELONA

Anàlisi de la situació econòmica i financera  
a 31 de desembre de 2010 de l'**Ajuntament d'Igualada**  
i els seus organismes autònoms dependents

Número de protocol 7.047

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



Excel·lentíssima Diputació de Barcelona


Barcelona, 20 de desembre del 2011

D'acord amb l'encàrrec rebut per part de Diputació de Barcelona, els fem a mans l'informe relatiu a l'anàlisi de la situació econòmica i financera de l'Ajuntament **d'Igualada i els seus organismes autònoms dependents**, a data 31 de desembre de 2010.

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

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

Molt atentament,



Pere Ruiz Espinós  
- Soci -

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



## ÍNDEX

<b>1. OBJECTE, ABAST, INFORMACIÓ DISPOSADA I CONCLUSIONS DEL TREBALL REALITZAT .....</b>	<b>5</b>
1.1. Objecte.....	5
1.2. Abast.....	5
1.3. Informació disposada.....	5
1.4. Conclusions.....	6
<b>2. NATURALESA DE L'ENTITAT I ORGANITZACIÓ INTERNA .....</b>	<b>11</b>
<b>3. PRINCIPIS I PRÀCTIQUES COMPTABLES I ADMINISTRATIVES. RECOMANACIONS.....</b>	<b>12</b>
<b>4. ESTATS I COMPTES ANUALS. RESUM I AJUSTAMENTS .....</b>	<b>14</b>
4.1. Tramitació i aprovació .....	14
4.2. Fets rellevants .....	14
4.3. Resum d'ajustaments proposats.....	14
<b>5. PRESSUPOST I MODIFICACIONS DE CRÈDITS.....</b>	<b>18</b>
5.1. Aprovació i modificacions .....	18
5.2. Pressupost de despeses .....	20
5.2.1. Aspectes genèrics .....	20
5.2.2. Despesa de personal .....	23
5.2.3. Despeses generals i subvencions.....	25
5.2.4. Despeses financeres i amortització de préstecs.....	27
5.2.5. Inversions i transferències de capital.....	27
5.2.6. Actius financers .....	29
5.2.7. Modificacions d'exercicis tancats.....	30
5.2.8. Pendent de pagament d'exercicis tancats.....	30
5.3. Pressupost d'ingressos .....	31
5.3.1. Aspectes Genèrics.....	31
5.3.2. Tributs.....	33
5.3.3. Subvencions.....	34
5.3.4. Participació en els ingressos de l'estat.....	34
5.3.5. Ingressos patrimonials.....	34
5.3.6. Ingressos de capital.....	35
5.3.7. Modificacions de drets d'exercicis tancats.....	37
5.3.8. Verificacions dels pendents de cobrament .....	38
5.3.9. Provisió d'insolvències .....	44



<b>6. BALANÇ I RESULTATS .....</b>	<b>43</b>
6.1. Deutors i creditors no pressupostaris .....	43
6.1.1. Deutors no pressupostaris .....	43
6.1.2. Creditors no pressupostaris .....	43
6.1.3. Pagaments pendent d'aplicació.....	45
6.2. Tresoreria .....	46
6.3. Immobilitzat .....	46
6.3.1. Inventari de Béns i Drets .....	46
6.3.2. Inversions financeres .....	46
6.4. Deute viu.....	47
6.5. Contingències.....	48
<b>7. FETS POSTERIORIS.....</b>	<b>48</b>



## **I. OBJECTE, ABAST, INFORMACIÓ DISPOSADA I CONCLUSIONS DEL TREBALL REALITZAT**

### **I.1. Objecte.**

Hem rebut de la DIPUTACIÓ DE BARCELONA l'encàrrec d'elaborar un informe sobre l'anàlisi de la situació econòmico-financera al 31 de desembre de 2010 de l'Ajuntament D'IGUALADA (en endavant l'Ajuntament o la Corporació) i els seus organismes autònoms dependents: Patronat Municipal de Cultura, Patronat Municipal de Música i Patronat Municipal d'Esports.

Els Estats i Comptes Anuals que figuren en la nota 4 d'aquest informe es presenten consolidats de l'Ajuntament amb els seus organismes autònoms. En el decurs de l'informe s'expliquen les eliminacions de consolidació practicades per tal de obtenir aquests estats.

### **I.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, Resultat Pressupostari, Balanç de Situació, Compte de Resultats Econòmic i Patrimonial i Memòria de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms corresponents a l'exercici 2010. Comprovació dels criteris comptables aplicats i del suport documental de les operacions.
- b) Anàlisi de la situació econòmico-financera, a nivell consolidat de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms dependents al 31 de desembre de 2010, verificant l'evolució experimentada per les principals magnituds de l'economia municipal a l'exercici 2010, i la seva repercussió a l'exercici següent.
- c) El present informe està limitat als Comptes anuals de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms Administratius.

### **I.3. Informació disposada.**

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

- Comptes anuals de l'exercici 2010.
- Estats de Liquidació del Pressupost de l'exercici 2008, 2009 i 2010.
- Pressupost General aprovat per la Corporació per l'exercici 2010.



- Ordenances fiscals dels diferents impostos i taxes municipals aplicables, corresponents a l'exercici 2010.
- Compte de la recaptació municipal de l'exercici 2010 rendit per l'ORGT de la Diputació de Barcelona.
- Expedients administratius de les principals inversions executades o projectades durant l'exercici 2010.
- Documentació bancària referent als comptes bancaris.
- Declaracions tributàries i de Seguretat Social de l'exercici 2010.
- Pòlisses de préstecs, crèdits i quadres d'amortització financera per a l'exercici 2010 i següents.
- Altra documentació de contingut divers (actes dels Plenaris, convenis, contractes diversos, etc.).

#### **I.4. Conclusions.**

Els comptes anuals revisats donen compliment al que regula la normativa vigent en matèria comptable per Administració Local, llevat del que s'exposa a continuació.

*En relació els comptes anuals de l'Ajuntament*

1. A 31 de desembre de 2010 figuren registrades en el compte 413 "obligacions pendents d'aplicar al pressupost" 334.933,08 euros. Així mateix, s'ha posat de manifest altres despeses meritades i vençudes en l'exercici 2010 que no figuraven registrades en el compte 413 i que han estat aprovades en els expedients de reconeixement extrajudicials de crèdits a l'exercici 2011. El total d'aquestes despeses ascendeix a 60.095,12 euros. ( Nota 5.2.1.2.)
2. S'ha reconegut, amb càrrec al capítol de transferències de capital, obligacions per un total de 150.000 euros, en concepte de subvenció a l'explotació del nou complex esportiu ubicat al Parc Puigcorner d'Igualada, corresponent al primer, segon i tercer trimestre de 2010. Resta pendent d'imputar al pressupost 50.000 euros per la subvenció del quart trimestre de l'any 2010. Atenent a la naturalesa econòmica d'aquesta aportació, considerem que s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del pressupost de despeses de l'Ajuntament. ( Nota 5.2.5.1.)



3. S'han reconegut, amb càrrec al capítol VIII de despeses, obligacions per import de 1.175.579 euros en concepte d'aportació de finques a la societat municipal PIMHA per subscriure l'ampliació de capital d'aquesta. Pel mateix import s'ha reconegut un dret de cobrament en el capítol VI del pressupost d'ingressos. Atenent que aquesta aportació és no dinerària, no hauria de tenir tractament pressupostari, ja que no s'originen fluxos monetaris. Pel que fa a la comptabilitat financera, degut a que les finques aportades no figuraven registrades en el balanç de situació, en el moment de l'aportació s'ha reconegut un benefici de 1.138.600 euros, del qual no es podem manifestar respecte la seva raonabilitat. ( nota 5.2.6.)
4. Figuren drets pendents de cobrament reconeguts en l'exercici 2006 per import de 73.903,31 euros, en concepte de contribucions especials de l'Av. Catalunya, pels quals no s'ha practicat la corresponent liquidació tributària per exigir el seu cobrament. ( Nota 5.3.6.1.)
5. A data del present informe no s'ha materialitzat la transmissió de dues finques a la societat municipal PIMHA, per la qual l'Ajuntament ha reconegut drets de cobrament per un total de 2.883.463 euros. Per tant, a data 31 de desembre de 2010 no es donaven les condicions d'exigibilitat per reconèixer aquests drets de cobrament. ( Nota 5.3.6.2.)
6. Procedeix efectuar la reclassificació comptable a comptes de passiu dels saldos creditors que figuren en comptes de tresoreria per un total de 381.391 euros. ( Nota 5.3.6.4.)
7. La Generalitat de Catalunya ha comunicat a l'Ajuntament que no procedeix el pagament de la subvenció per la realització d'activitats extraescolars. Per aquesta subvenció figura pendent de cobrament en exercicis tancats el dret per import de 16.161,60 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2010 no es donen les condicions d'exigibilitat per reconèixer aquest dret. ( Nota 5.3.8.1.)
8. Figuren pendents de cobrament en exercicis tancats el dret per import de 26.340 euros de la subvenció per import de 259.259,04 euros atorgada per la Generalitat de Catalunya destinada a la construcció de la "Nova Piscina". A data d'aquest informe l'Ajuntament no havia donat compliment a les obligacions imposades per l'ens atorgant per efectuar el pagament, ja que restava pendent de remetre l'acta de finalització d'obra. Per tant, aquest dret de cobrament no compleix la condició d'exigibilitat. ( Nota 5.3.8.1.)
9. Figuren pendents de cobrament 235.664,50 euros corresponents a l'aportació de l'exercici 2010 del Fons de Cooperació Local de Catalunya. Atenent a la naturalesa d'aquest ingrés, el reconeixement del dret s'ha de realitzar simultàniament al cobrament, el qual s'ha materialitzat en l'exercici 2011. ( Nota 5.3.8.2.)
10. Els criteris per a la dotació dels saldos de dubtós cobrament emprats per la Sindicatura de Comptes, els quals no tenen caràcter vinculant, són més prudents que els aprovats per l'Ajuntament. De la comparació d'ambdós criteris resulta una insuficiència de la dotació de saldos de dubtós cobrament de 547.565,78 euros. ( Nota 5.3.9.)



11. Procedeix la dotació d'una provisió de 541.092,84 euros pel deteriorament del valor de la participació de l'Ajuntament en la societat SIMA, atenent al valor del Patrimoni Net d'aquesta a 31 de desembre de 2010. ( Nota 6.3.2.)
12. Es poden derivar responsabilitats econòmiques per 352.247,24 euros, en la resolució del Recurs 583/2008, interposat pel SR. Miquel G. i l'Ajuntament contra la resolució del Jurat d'Expropiació a la fixació del preu just d'una finca qualificada de zona verda situada al Carrer del Reg. ( Nota 6.5.)

En relació els comptes anuals del Patronat Municipal de Música.

1. Figura pendent de cobrament el dret per import de 112.464,00 euros i el dret per import de 64.226,86 euros, pel conveni amb la Generalitat de Catalunya pel finançament de l'Escola de Música i de l'Escola d'Arts, respectivament, període setembre – desembre. A data d'aquest informe el conveni esmentat no ha estat formalitzat, per la qual cosa els drets de cobrament no es poden considerar exigibles. ( 5.3.8.2.)

L'equilibri econòmic i financer consolidat de l'Ajuntament i els organismes autònoms, en l'exercici revisat presenta les següents característiques:

	Aprovat	Ajustaments	Import Ajustat
Ajuntament	-1.732.155,58	-3.235.532,41	-4.967.687,99
Patronat Municipal d'Esports	0,00	0,00	0,00
Patronat Municipal de Música	0,00	-176.690,86	-176.690,86
Patronat de Cultura	-22.866,90	0,00	-22.866,90
<b>Romanent per a despeses Generals Consolidat</b>	<b>-1.755.022,48</b>	<b>-3.412.223,27</b>	<b>-5.167.245,75</b>

**Anualitats**

	Estalvi brut	teòriques	Estalvi Net
<b>Ajuntament ( sense capítol III despeses )</b>	<b>3.389.833,33</b>	<b>5.469.196,52</b>	<b>-2.079.363,19</b>
<b>Ajustos</b>	<b>-385.664,50</b>	<b>0,00</b>	<b>-385.664,50</b>
<b>Total Ajustat</b>	<b>3.004.168,83</b>	<b>5.469.196,52</b>	<b>-2.465.027,69</b>

Aquesta magnitud no es presenta consolidada, el seu valor resulta dels registres comptables de l'Ajuntament. La seva utilització, sense vincular-la a cap nova operació d'endeutament, és sols a efectes d'anàlisi d'equilibri d'operacions corrents. Per aquest motiu, en el seu càlcul no s'han considerat els ingressos liquidats en l'exercici en concepte de Contribucions Especials i Quotes Urbanístiques, donat que aquests ingressos tenen per finalitat el finançament d'actuacions inversores. El resultat obtingut, per tant, no pressuposa cap situació concreta per l'Ajuntament en la tramitació de futures operacions d'endeutament.

	Derivat de l'aprovació	Ajustaments	Ajustat
<b>Resultat Econòmic Consolidat</b>	<b>-203.334,06</b>	<b>-292.387,08</b>	<b>-495.721,14</b>





L'Ajuntament té un Pla de Sanejament Financer Consolidat vigent pel període 2009-2011. La comparació de les previsions contemplades en el pla per l'exercici 2010 amb les resultants de la liquidació de l'exercici es mostren en el quadre següent:

Liquidació del pressupost d'ingressos		PSF (anualitat 2010)	LIQUIDACIÓ 2010	Ajustos	Liquidació Ajustada	Desviació s/liq.ajustada	% Desviació s/liq. ajustada
1	Capítol 1	20.569.797	19.868.088		19.868.088	701.709	-3,4%
2	Capítol 2	800.000	340.059		340.059	459.941	-57,5%
3	Capítol 3	9.305.778	8.593.628		8.593.628	712.150	-7,7%
4	Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització	330.536	453.489		453.489	-122.953	37,2%
5	Capítol 4	13.013.663	13.877.628	-412.355	13.465.273	-451.610	3,5%
6	Capítol 5	590.143	186.261		186.261	403.882	-68,4%
7	Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)	<b>44.279.381</b>	<b>42.865.665</b>	<b>-412.355</b>	<b>42.453.309</b>	<b>1.826.072</b>	<b>-4,1%</b>
8	Capítol 6	1.403.381	4.095.083	-4.059.043	36.040	1.367.341	-97,4%
9	Capítol 7	0	6.884.242		6.884.242	-6.884.242	---
10	Capítol 8	1.180	908.749		908.749	-907.569	76912,7%
11	Capítol 9	3.772.766	4.381.797		4.381.797	-609.031	16,1%

#### Liquidació del pressupost de despeses

12	Capítol 1	18.615.339	18.127.072		18.127.072	488.267	-2,6%
13	Capítol 2	18.109.002	18.502.146		18.502.146	-393.144	2,2%
14	Capítol 3	1.529.162	719.536		719.536	809.626	-52,9%
15	Capítol 4	2.626.993	2.385.811	150.000	2.535.811	91.182	-3,5%
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	<b>40.880.496</b>	<b>39.734.565</b>	<b>150.000</b>	<b>39.884.565</b>	<b>995.931</b>	<b>-2,4%</b>
17	Capítol 6	3.845.632	7.952.770		7.952.770	-4.107.138	106,8%
18	Capítol 7	956.635	1.481.179	-150.000	1.331.179	-374.544	39,2%
19	Capítol 8	1.180	2.478.329	-1.175.580	1.302.749	-1.301.569	110302,5%
20	Capítol 9	3.772.766	4.191.589		4.191.589	-418.823	11,1%

#### Superàvit / dèficit no financer

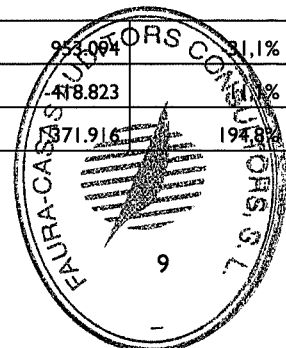
21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	0	4.676.476	-4.471.398	205.078	-205.078	---
----	--	---	-----------	------------	---------	----------	-----

#### Deute viu

22	Deute viu	44.766.031	46.759.979	381.391	47.141.370	-2.375.339	5,3%
23	Volum de deute sobre ingressos corrents (22 / 7) (%)	101,10%	109,08%	-92,49%	111,04%	---	---

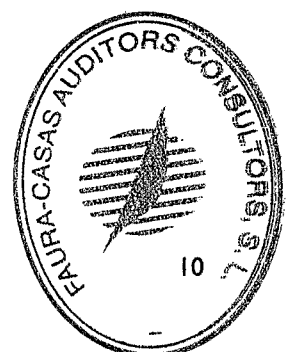
#### Estalvi corrent

24	Estalvi corrent (7 - 4 - 16)	3.068.349	2.677.611	-562.355	2.115.255	953.094	31,1%
25	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	3.772.766	4.191.589	0	4.191.589	-418.823	11,1%
26	Estalvi corrent després d'amortitzacions (24-25)	-704.417	-1.513.978	-562.355	-2.076.333	371.916	19,4%



En relació a la informació anterior cal precisar que, a efectes de comparabilitat amb els imports contemplats en el Pla de Sanejament Financer, en la ràtio de deute viu resultant de la liquidació de l'exercici 2010 s'ha computat els ingressos per Contribucions Especials i Quotes Urbanístiques, a diferència del càlcul realitzat en la nota 6.4. d'aquest informe. Així mateix, en el deute viu s'ha computat l'import de 1.580.364 euros pendents de disposar del préstec formalitzat amb el Dexia Sabadell.

L'estalvi corrent ajustat després d'amortitzacions, determinat en aquest informe, ha estat 1.371.916 inferior al previst en el Pla de Sanejament Financer.



## **2. NATURALES A DE L'ENTITAT I ORGANITZACIÓ INTERNA.**

El padró del municipi per a l'exercici 2010 és de 39.149 habitants, essent la seva superfície de 8,1 km quadrats, la qual cosa suposa una densitat de població de 4.833 habitants per km quadrat.

El municipi és la capital de la comarca de l'Anoia, essent el seu principal sector els dels serveis.

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, pavimentació i conservació de vies públiques, jardins i zones verdes, i cementiri, i mercats.

### **b) Serveis complementaris**

Com a serveis complementaris, l'Ajuntament també presta, entre d'altres, els següents: Esports, Llars d'infants, Servei d'Atenció domiciliària, Serveis Socials, Promoció econòmica...

### **c) Formes de gestió dels serveis**

La majoria dels serveis esmentats són prestats de manera directa per l'Ajuntament o bé mitjançant organismes autònoms. Aquells que es present de mitjançant gestió indirecta es relacionen en la nota 2 de la memòria dels comptes anuals, que s'annexa al present informe.

Pel que respecte a la gestió tributària i recaptació, l'Ajuntament d'Igualada ha delegat en l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona les facultats següents:

- Gestió Tributària: Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, Impost sobre Activitats Econòmiques, Taxa d'aprofitaments especials, sancions tributàries i multes de circulació.
- Recaptació voluntària: A més de la recaptació voluntària dels impostos i taxes anteriors, de l'Impost sobre Béns Immobles, Taxa Cementiri, Contribucions especials, Taxa de Guals i Taxa del Servei de Gestió de Residus.
- Recaptació executiva: de tots els tributs, preus públics i altres ingressos municipals.

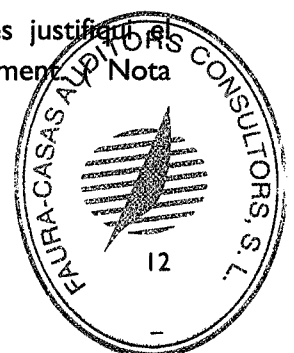


### **3. PRINCIPIS I PRÀCTIQUES COMPTABLES I ADMINISTRATIVES. RECOMANACIONS.**

L'Ajuntament i els seus organismes autònoms elaboren els seus Comptes Anuals adaptats a la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), model Normal i el suport informàtic es sustenta en el programa de comptabilitat per a l'Administració Local de l'empresa SPAI.

Les pràctiques comptables i administratives emprades per l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms 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:

1. No s'acompanyen al Compte General l'acta d'arqueig de les existències de caixa referides al tancament de l'exercici degudament signada, les certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents a favor de l'entitat local i els organismes autònoms referides al final de l'exercici, i tampoc, en el cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, l'estat conciliatori autoritzat per l'òrgan interventor. Aquest fet contravé la regla 98.3 de la Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. ( Nota 4.2.)
2. S'han posat de manifest incidències en el compliment de les prevencions establertes en les Bases d'Execució del Pressupost en relació a la tramitació de modificacions de crèdits, en concret respecte a l'entrada en vigor de les modificacions de crèdits aprovades pel Ple i per Decret d'Alcaldia, i la memòria que justifica la necessitat de l'aprovació dels crèdits extraordinaris i suplement de crèdit. ( nota 5.1. )
3. L'article 39 de les Bases d'Execució estableix que prèviament a la liquidació del pressupost es comptabilitzaran en fase 'O' les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici, tot i que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits. Considerem que aquesta pràctica no s'ajusta al criteris de reconeixement de les obligacions pressupostàries contemplades en la normativa pressupostària. ( Nota 5.1.)
4. L'estat d'execució dels ingressos corrents de l'Ajuntament posa de manifest que les previsions estaven sobrevalorades, fet que origina un dèficit pressupostari. ( Nota 5.3.1.1.)
5. Es pràctica comptable el reconeixement dels ingressos de les subvencions en el moment en que es té constància formal de l'acord de concessió i no en el moment en que es dona compliment als requisits imposats per l'ens atorgant perquè la subvenció esdevingui exigible. Es recomana enregistrar el compromís d'ingrés en el moment en el qual es té coneixement formal de la concessió de la subvenció i reconèixer el dret de cobrament quan es justifica el compliment dels requisits exigits per l'ens atorgant per procedir al seu pagament. ( Nota 5.3.1.2.)



6. No existeix un registre auxiliar de recaptació mecanitzat que permeti constatar que els procediments de recaptació s'ajusten en els seus terminis als establerts en la normativa reguladora. Cal esmentar que en l'exercici 2010 no s'ha efectuat cap tramesa a la recaptació executiva de liquidacions d'ingrés directe gestionades per l'Ajuntament. ( Nota 5.3.1.3).
7. En data 31 de maig del 2011 el Ple de la Corporació va aprovar l'inventari de béns i drets referit a 31 de desembre de 2010, el qual no està conciliat amb els registres comptables. No obstant, es disposa d'un registre auxiliar de l'immobilitzat conciliat amb el balanç de situació. ( nota 6.3.1.)

#### **4. ESTATS I COMPTES ANUALS. RESUM I AJUSTAMENTS.**

##### **4.1. Tramitació i aprovació.**

L'Ajuntament i els organismes autònoms elaboren els seus Estats i Comptes Anuals per mitjans propis i els presenten, en línies generals, d'acord amb el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (RDL 2/2004), i la normativa que la desenvolupa.

El Compte General de l'exercici 2010 ha estat aprovat pel Ple Municipal en data 27 de juliol de 2011 i remés a la Sindicatura de Comptes en data 3 d'octubre 2011.

##### **4.2. Fets rellevants.**

- No s'acompanyen al Compte General l'acta d'arqueig de les existències de caixa referides al tancament de l'exercici degudament signada, les certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents a favor de l'entitat local i els organismes autònoms referides al final de l'exercici, i tampoc, en el cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, l'estat conciliatori autoritzat per l'òrgan interventor. Aquest fet contravé la regla 98.3 de la Ordre EHA/ 4041 /2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- La informació que conté la memòria de l'exercici 2010 de cada una de les entitats objecte d'aquest informe, referida a la tresoreria, no reflecteix el saldo comptable de la mateixa que consta al Balanç de situació i l'Estat del Romanent de Tresoreria.

##### **4.3. Resum d'ajustaments proposats.**

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

<b>RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL CONSOLIDAT</b>		Aprovat	Ajustaments	Import Ajustat
A	Ingressos Cap. I a 5 (sense CCEE ni QQUU)	42.412.175,84	-412.355,36	41.999.820,48
B	Despeses Cap I a 4	39.734.565,06	150.000,00	39.884.565,06
<b>C</b>	<b>Estalvi corrent del pressupost (A-B)</b>	<b>2.677.610,78</b>	<b>-562.355,36</b>	<b>2.115.255,42</b>
Despesa pendent d'aplicar				
D	Inicials	0,00	363.901,80	363.901,80
E	Finals	334.933,08	110.095,12	445.028,20
Despesa corrent meritada i no vençuda				
Fd	Inicials	0,00	0,00	0,00
Gd	Finals	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents meritats i no reconeguts				
Fi	Inicials	0,00	0,00	0,00
Gi	Finals	0,00	0,00	0,00
H	Dotació/(-)Aplicació de provisions	125.178,93	0,00	125.178,93
I	Pèrdues/(-)Benef. per mod. Drets/Oblig. Ex. Ant.	665.887,39	-16.161,60	649.725,79
J	Altres pèrdues/(-) beneficis no pressupostaris(3)	-332.347,95	0,00	-332.347,95
<b>K</b>	<b>Estalvi corrent del període (C+D-E+Fd-Gd-Fi+Gi-H-I-J)</b>	<b>1.883.959,33</b>	<b>-292.387,08</b>	<b>1.591.572,25</b>
L	Dotació a l'amortització	2.087.293,39	0,00	2.087.293,39
<b>M</b>	<b>Resultat econòmic (K-L)</b>	<b>-203.334,06</b>	<b>-292.387,08</b>	<b>-495.721,14</b>
N	Ingressos Cap. 7 i CCEE+QQUU	7.149.217,94	-100.243,31	7.048.974,63
O	Beneficis procedents immobilitzat	3.040.215,34	-1.856.448,67	1.183.766,67
O	Devolucions PIE 2008	-835.717,54		-835.717,54
O	Altres	-49.795,15		-49.795,15
P	Despeses Cap 7	1.418.360,63	-150.000,00	1.268.360,63
Q	Altres desp./Pèrdues de caire patrimonial	-6.033,35		-6.033,35
<b>R</b>	<b>Resultat econòmic i patrimonial (M+N+O-P-Q)</b>	<b>7.688.259,25</b>	<b>-2.099.079,06</b>	<b>5.589.180,19</b>
<b>RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL</b>				
S	Despeses Cap 6 i 8	10.431.098,57	-1.175.579,68	9.255.518,89
T	Ingressos Cap 6, 8 i 9	9.385.628,70	-4.059.042,68	5.326.586,02
U	Excés de finançament afectat inicial	678.560,71		678.560,71
W	Excés de finançament afectat final	4.988.433,69		4.988.433,69
<b>X</b>	<b>Inversió finançada amb estalvi (P+S-T-N-U+W)</b>	<b>-375.514,46</b>	<b>2.833.706,31</b>	<b>2.458.191,85</b>

L'estalvi corrent del període, menys les amortitzacions financeres (retorn del deute viu a llarg termini) és la variació de la solvència de l'entitat derivada de la gestió corrent. En aquest cas, estalvi corrent del període suposa 1.591.572 euros mentre que les amortitzacions practicades són 4.191.589 euros, el que implica que la solvència de l'Ajuntament ha empitjorat en 2.600.016 derivada de la gestió corrent durant l'exercici 2010.

<b>ROMANENT CONSOLIDAT</b>		<b>Aprovat</b>	<b>Ajustaments</b>	<b>Import Ajustat</b>
RA	Fons líquids	94.363,30	381.391,00	475.754,30
RB	Drets pendent de cobrament(1)	15.021.544,77	-3.412.223,27	11.609.321,50
RB1	de pressupost corrent	11.600.318,89	-3.295.818,36	8.304.500,53
RB2	de pressupostos tancats	3.413.188,27	-116.404,91	3.296.783,36
RB3	d'operacions no pressupostàries	21.906,05		21.906,05
RB4	Menys ingressos pendents d'aplicar	13.868,44		13.868,44
RC	Obligacions pendent de pagament(2)	11.587.623,26	381.391,00	11.969.014,26
RC1	de pressupost corrent	5.009.055,16	0,00	5.009.055,16
RC2	de pressupostos tancats	404.130,02	0,00	404.130,02
RC3	d'operacions no pressupostàries	6.174.438,08	381.391,00	6.555.829,08
RC4	Menys pagaments pendents d'aplicar	0,00	0,00	0,00
RD	Romanent de tresoreria inicial (RA+RB-RC)	3.528.284,81	-3.412.223,27	116.061,54
RE	Saldo de dubtós cobrament	294.873,60	0,00	294.873,60
RF	Excés de finançament afectat	4.988.433,69	0,00	4.988.433,69
<b>RG</b>	<b>RT per a despeses generals (RD-RE-RF)</b>	<b>-1.755.022,48</b>	<b>-3.412.223,27</b>	<b>-5.167.245,75</b>
RH	Romanents de despesa compromisos sense finançament específic	0,00	0,00	0,00
RI	Despesa pendent d'aplicar final	334.933,08	110.095,12	445.028,20
RJ	Insuficiència en càlcul de provisió d'insolvències	0,00	547.565,78	547.565,78
RK	Contingències sense capacitat de finançament	0,00	352.247,24	352.247,24
RL	Compromisos d'ingrés meritats i no reconeguts	0,00	0,00	0,00
<b>RL</b>	<b>Romanent disponible (RG-RH-RI-RJ-RK+RL)</b>	<b>-2.089.955,56</b>	<b>-4.422.131,41</b>	<b>-6.512.086,97</b>



Els ajustaments proposats es relacionen a continuació:

Punt de l'informe	Entitat	Descripció	Ajust a Resultats		Ajust a Romanent	
			Punt	Import	Punt	Import
5.2.1.2.	Ajuntament	Tall operacions 2009	D	363.901,80		
5.2.1.2.	Ajuntament	Tall operacions 2010	E	60.095,12	RI	60.095,12
5.2.5.1.	Ajuntament	Subvenció complex esportiu	B	150.000,00	RI	50.000,00
			P	-150.000,00		
			E	50.000,00		
5.2.6.	Ajuntament	Aportació finca PIMHA	T	-1.175.579,68		
			S	-1.175.579,68		
5.3.6.1.	Ajuntament	Contribucions Especials no exigibles	N	-73.903,31	RB2	-73.903,31
5.3.6.2.	Ajuntament	Transmissió de finca no materialitzada	T	-2.883.463,00	RB1	-2.883.463,00
			O	-1.856.448,67		
5.3.6.4.	Ajuntament	Reclassificació saldos tresoreria			RA	381.391,00
					RC3	381.391,00
5.3.8.1.	Ajuntament	Subv. Generalitat, activitats extraescolars	I	-16.161,60	RB2	-16.161,60
5.3.8.1.	Ajuntament	Subv. Generalitat, nova piscina	N	-26.340,00	RB2	-26.340,00
5.3.8.2.	Ajuntament	FCLC reconegut en 2010	A	-235.664,50	RB1	-235.664,50
5.3.8.2.	Patronat Municipal de Música	Subvenció Generalitat Escola Música no atorgada	A	-112.464,00	RB1	-112.464,00
5.3.8.2.	Patronat Municipal de Música	Subvenció Generalitat Escola Art no atorgada	A	-64.226,86	RB1	-64.226,86
5.3.9.	Ajuntament	Insuficiència Provisió insolvències			RJ	547.565,78
6.5.	Ajuntament	Contingències			RK	352.247,24

L'explicació dels ajustaments anteriors podeu trobar-la amb major detall al llarg de l'informe.

## 5. PRESSUPOST I MODIFICACIONS DE CRÈDITS.

### 5.1. Aprovació i modificacions.

#### Aprovació del Pressupost.

El Ple de la Corporació va aprovar inicialment el pressupost general per a l'exercici 2010 en data 31 de desembre de 2009 i es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona nº 13 de data 15 de gener de 2010. En el període d'exposició pública es van presentar les alegacions, les quals van ser desestimades pel Ple.

El resum per capítols del pressupost definitivament aprovat es va publicar en el B.O.P. núm 63 de 15 de març de 2010. En conseqüència, l'entrada en vigor es produeix dins l'exercici el qual ha de tenir efectes.

El pressupost general consolidat per a l'exercici 2010, es presenta en el quadre següent:

		Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost definitiu
A	Ingressos Cap. 1 a 5 (sense CCEE ni QQUU)	49.089.672,28	1.830.655,18	46.185.191,72
B	Ingressos Cap. 6, 7 i CCEE+QQUU	3.192.310,01	14.908.179,13	18.088.489,14
G	Ingressos Art. 87	0,00	654.595,38	654.595,38
C	Ingressos resta Cap. 8 i Cap. 9	3.902.483,50	2.966.823,04	6.869.306,54
D	Despeses Cap 1 a 4	45.372.528,78	2.118.850,67	42.756.243,71
E	Despeses Cap 6 i 7	6.768.120,66	15.204.709,64	21.960.830,30
F	Despeses Cap 8	142.512,85	2.487.483,29	2.629.996,14
H	Despeses Cap 9	3.901.303,50	549.209,13	4.450.512,63
J	Estalvi corrent (A-D)	3.717.143,50	-288.195,49	3.428.948,01
K	Estalvi Net Comptable (J-H)	-184.160,00	-837.404,62	-1.021.564,62
L	Superàvit/dèficit no financer (J+B+G-E)	141.332,85	69.869,38	211.202,23
M	Superàvit/dèficit total (L+C-H-F)	0,00	0,00	0,00

El pressupost inicial presenta un estalvi net comptable negatiu de 184.160 euros, fet que manifesta la insuficiència de l'estalvi corrent per finançar la despesa en concepte d'amortització del deute bancari.



Resultat de les modificacions de crèdit aprovades en el decurs de l'exercici 2010 l'estalvi net comptable es deteriora, motivat perquè el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2009, que ascendeix a 170.259,13 euros, s'aplica al finançament de despesa corrent i perquè part dels ingressos de capital s'han destinat al finançament de la despesa de capital financera.

#### *Contingut del Pressupost General de l'Ajuntament*

No s'inclou en el pressupost general els plans d'inversió i els programes de finançament pel període de quatre anys.

#### *Bases d'execució del pressupost*

Les Bases d'Execució del pressupost constitueixen les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com d'aquelles altres necessàries per la seva encertada gestió, i en elles es poden establir quantes prevencions es considerin oportunes per la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos.

De la revisió efectuada, es pot concloure que les bases d'execució del pressupost contenen aquells aspectes que l'article 9 del RD 500/1990 estableix que han de ser objecte de regulació. No obstant, cal efectuar les observacions següents:

- Pel que fa a les ampliacions de crèdit es pot entendre que la regulació no s'ajusta exactament als termes expressats en la norma esmentada, ja que no es relacionen de forma expressa i taxativa els crèdits declarats ampliables, amb el detall dels recursos afectats. Al respecte, les Bases d'Execució del pressupost estableixen que "es consideren aplicacions pressupostàries ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats. En particular es consideraran ampliables les partides corresponents a les bestretes del personal, indemnitzacions abonades per asseguradores, operacions de tresoreria, operacions de refinançament de préstecs i l'IVA, en el seu cas".
- L'article 39 de les Bases d'Execució estableix que prèviament a la liquidació del pressupost es comptabilitzaran en fase 'O' les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici, tot i que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits. Considerem que aquesta pràctica no s'ajusta al criteri de reconeixement de les obligacions pressupostàries previstos en la normativa pressupostària.

#### *Modificacions de crèdit*

Utilitzant la facultat d'autoorganització que confereixen les Bases d'Execució del Pressupost, en aquestes s'estableixen prevencions que han de regir en les tramitacions de les modificacions pressupostàries. De la revisió efectuada, s'observen algunes debilitats en el compliment d'aquestes prevencions. En concret, ens referim a les següents:



- Entrada en vigor de les modificacions de crèdits aprovades pel Ple.

En alguns casos aquestes modificacions han esdevinguts executives abans de la finalització dels tràmits d'aprovació previstos en el TRLRHL. Així, l'expedient 2/2010 de suplement de crèdits per import de 360 milers d'euros, ha estat executiu en data 30 de juny de 2010 i la seva entrada en vigor es produeix el dia 28 de juliol de 2010, l'endemà de la publicació en el BOP de l'aprovació definitiva.

- Entrada en vigor de les modificacions aprovades per Decret de l'Alcaldia.

S'han observat generacions de crèdit que han esdevingut executives prèviament a l'acte administratiu d'aprovació. L'expedient 6-IN-5/11 Subvenció SOC per import de 13 milers d'euros, aprovat el 5 de gener de 2011 ha estat registrat amb càrrec al pressupost de 2010.

- Memòria justificativa de la necessitat de realitzar les despeses dins l'exercici.

En els expedients de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit la memòria que els justificativa es limita a indicar els crèdits pressupostaris que cal incrementar, sense argumentar els motius pels quals les despeses no poden demorar-se a l'exercici a l'exercici següent, requisit establert a l'article 177 del TRLRHL i l'article 8.2 de les BBEE del pressupost per tramitar aquesta modalitat de modificacions. Aquest fet s'ha observat en l'expedient 6D/75/2010 de crèdits extraordinaris per import de 170 milers d'euros; Exp. 3/2010 de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit per import de 125 milers d'euros i 2.665 milers d'euros, respectivament.

## **5.2. Pressupost de despeses.**

### **5.2.1. Aspectes genèrics.**

#### **5.2.1.1. Autorització, fiscalització, i aprovació de la despesa.**

Es disposa d'una instrucció interna en la qual s'estableixen els procediments a seguir en la tramitació i aprovació de les despeses, aplicable a l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

Els departaments gestors haurien de tramitar la proposta de despesa per imports superiors a 1.000 euros. Setmanalment, des de la intervenció es confecciona una relació de propostes de despesa que s'eleva a l'aprovació de l'Alcalde i de la qual s'informa a la Comissió Informativa d'Hisenda. Un cop aprovada s'enregistren les AD's.



Les factures es registren des del departament d'intervenció i en alguns casos, les registra el departament gestor de la despesa. Les factures són conformades pel regidor de l'àrea corresponent i pel tècnic gestor, els quals indiquen la partida pressupostària a la qual s'ha d'imputar la despesa i, en el seu cas, la proposta de despeses aprovada prèviament. També setmanalment, des de la intervenció es confecciona una relació de factures per a l'aprovació de l'Alcalde i de la qual s'informa a la Comissió Informativa d'Hisenda. Es tramita una relació de factures per aquelles per a les quals s'havien tramitat la proposta prèvia i una altra relació per a les que no. Un cop aprovades la relació s'enregistren els moviments comptables.

Pel que fa a les nòmines, no s'adopten actes administratius d'aprovació i reconeixement de les obligacions i la fiscalització es limita a l'existència de crèdit pressupostari. El departament de recursos humans tramet l'ordre de transferència i la relació de costos de personal a la intervenció, on es procedeix a la comptabilització del document ADO. En aquest cas, no es dona compliment a les bases d'execució del pressupost, ja que aquestes determinen que les nòmines tenen al consideració de document O.

La comptabilitat dels organismes autònoms s'elabora des dels serveis econòmics de l'Ajuntament.

#### 5.2.1.2. Tall d'operacions

S'ha comparat els imports que constaven com a despesa i pagaments pendents d'aplicar a inici de l'exercici amb les despeses d'exercici/s precedent/s al liquidat i que s'han imputat en el pressupost liquidat.

#### Ajuntament

En el decurs de l'exercici 2010, el Ple de l'Ajuntament ha aprovat dos expedients de reconeixement extrajudicials de crèdits per un import total de 365.403,60 euros.

Aprovació Ple	Nº Expedient	Import
13/07/2010	6D/172/2010	48.347,00
23/03/2010	6D/66/2010	317.056,60
	<b>Total</b>	<b>365.403,60</b>

Les despeses corresponents als reconeixements extrajudicials indicats, a 31 de desembre de 2009, no figuraven registrades en el compte 413 "obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

	Imputat al press de DPA	DPA inicial	Diferència
Cap. 1 a 4	363.901,80	0,00	363.901,80
Cap. 6, 7 o 8	1.501,80	0,00	1.501,80
Cap. 9	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>365.403,60</b>		<b>365.403,60</b>



Aquest fet suposa un ajust de 363.901,80 euros en el punt D del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

Així mateix, s'ha comparat els imports que constaven com a despesa i pagaments pendents d'aplicar a fi d'exercici amb les despeses de l'exercici liquidat i que no s'ha consignat en el pressupost del seu exercici.

En el decurs de l'exercici 2011, el Ple de l'Ajuntament ha aprovat dos expedients de reconeixement extrajudicials de crèdits per un import total de 395.028,20 euros.

Aprovació Ple	Nº Expedient	Import
26/07/2011	6D/199/2011	12.008,61
08/04/2011	6D/40/2011	383.019,59
	Total	<b>395.028,20</b>

De les despeses corresponents als reconeixements extrajudicials anteriors, a 31 de desembre de 2010, figuraven registrades en el compte 413 "obligacions pendents d'aplicar al pressupost" un total de 334.933,08 euros.

Així mateix, del resultat de la revisió efectuada, s'han posat de manifest altres despeses meritedes i vençudes en l'exercici 2010 que no figuraven registrades en el compte 413 i que han estat incloses en els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits. El total d'aquestes despeses ascendeix a 60.095,12 euros.

	Despesa no imputada	DPA final	Diferència
Cap. 1 a 4	395.028,20	334.933,08	60.095,12
Cap. 6, 7 o 8	0,00		0,00
Cap. 9	0,00		0,00
<b>TOTAL</b>	<b>395.028,20</b>		<b>60.095,12</b>

Aquest fet suposa un ajust de 60.095,12 euros en el punt E i en el punt RI del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

#### Patronat Municipal de Cultura

De la revisió efectuada no s'observen incidències significatives que suposin ajustos en el Resum d'Estats i Comptes Anuals.



### Patronat de Música.

De la revisió efectuada no s'observen incidències significatives que suposin ajustos en el Resum d'Estats i Comptes Anuals.

### Patronat d'Esports.

De la revisió efectuada no s'observen incidències significatives que suposin ajustos en el Resum d'Estats i Comptes Anuals.

## **5.2.2. Despesa de personal.**

### **5.2.2.1. Regulació de les condicions de treball.**

Es disposa d'un acord de condicions de treball pel personal funcionari, vigent pel període comprès entre l'1 de gener del 2003 i el 31 de desembre 2005 i un conveni col·lectiu del personal laboral, vigent pel període comprès entre l'1 de gener 2005 i el 31 de desembre de 2008. Aquests s'entenen tàcitament prorrogats per períodes anuals successius, exceptuant el règim retributiu i també excepte en cas de denúncia expressa per qualsevol de les parts.

L'àmbit d'aplicació dels acords esmentats inclou el personal de l'Ajuntament i també el dels Organismes Autònoms, exceptuant el personal de l'Organisme Autònom Música que disposa de conveni propi vigent fins el 30 de juny de 2010, prorrogable tàcitament.

### **5.2.2.2. Retribucions de l'equip de govern**

El Ple de l'Ajuntament va fixar en data 3 de juliol de 2007 les indemnitzacions a percebre per l'assistència als òrgans col·legiats. S'estableix un nombre màxim de sessions amb dret a percepció, tot i que s'assisteixi a un nombre superior. La quantia de les indemnitzacions és la següent:

- *Assistències al Ple Municipal:*

<b>Membres Assistents</b>	<b>Nº màxim d'indemnitzacions per concepte</b>	<b>Import 2007</b>	<b>Import 2010 amb reducció</b>
Regidor	12	500,00 €	485,00 €
Alcalde	12	1.400,00 €	1.342,00 €

- Assistències a la Junta de Govern Local:

Membres Assistents	Nº màxim d'indemnitzacions per concepte	Import 2007	Import 2010 amb reducció
Tots	12	1.400,00 €	1.357,00 €

La JGL no té competències delegades, actua com a òrgan d'assistència a l'Alcalde en les facultats que aquest té atribuïdes.

- Assistències a la Junta de Portaveus:

Membres Assistents	Nº màxim d'indemnitzacions per concepte	Import 2007	Import 2010 amb reducció
Tots	12	700,00 €	678,00 €

- Assistències a les Comissions Informatives:

Membres Assistents	Nº màxim d'indemnitzacions per concepte	Import 2007	Import 2010 amb reducció
Membres	45	50,00 €	96,00 €

Les indemnitzacions anteriors són per assistència efectiva, no obstant, aquesta només s'exigeix al nombre de sessions màxim que dona dret a percebre-les. Es a dir, en el cas que algun membre dels òrgans anteriors no s'assistís a algunes sessions, no s'efectuaria cap descompte sempre i quan hagués assistit al número de sessions màximes.

5.2.2.3. Complement de productivitat.

Es retribueix en concepte de productivitat l'assistència i puntualitat en un import màxim de 240 euros a l'any, a retribuir en els mesos de gener i juliol de cada exercici, essent la meritació d'aquestes pagues mensual.





A més de l'anterior, el personal municipal té assignat un altre complement de productivitat que es troba directament vinculat al lloc de treball, el qual s'actualitza anualment d'acord amb l'increment aplicat a la resta de retribucions. El dret a percebre aquesta retribució no es troba subjecte a cap avaluació d'objectius assignats al lloc de treball. Aquest complement no consta regulat en el conveni de condicions dels treballadors laborals i funcionaris de l'Ajuntament, esmentat en la nota 5.2.2.1. anterior.

En l'any 2010 s'ha retribuit en concepte de productivitat al personal de l'Ajuntament un total de 496.104 euros, al personal del Patronat Municipal de Cultura 18.521 euros, al personal del Patronat Municipal de Música 7.379 euros i al personal del Patronat Municipal d'Esports 3.318 euros.

En relació a la retribució del complement de productivitat al personal funcionari, cal tenir en compte que l'article 172.1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el reglament del personal al servei de les entitats locals estableix:

*"L'apreciació de la productivitat s'ha de realitzar en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats".*

Considerem que la retribució del complement de productivitat al personal funcionari, en els termes descrits anteriorment, no s'ajusta a la norma esmentada.

### **5.2.3. Despeses generals i subvencions.**

#### **5.2.3.1. Béns corrents i serveis.**

##### Ajuntament

De la revisió efectuada, procedeix efectuar les observacions següents:

##### *Serveis prestats un cop vençut el contracte inicial*

En alguns contractes de prestació de serveis, un cop vençut el contracte inicial, el tercer que en el seu moment havia resultat adjudicatari del mateix segueix prestant els serveis. Aquesta incidència s'ha observat en els casos següents:

- Serveis de manteniment del "Parc de l'Estació", prestats per Taller Auria SCCL. El cost d'aquests serveis ha ascendit a 98.071,08 euros en l'any 2010. El contracte que regula aquests serveis data de l'any 1995 i, en conseqüència, actualment no és vigent.
- Manteniment de les escales mecàniques al "c/Sant Magi", prestat per Thyssenkrupp. El cost d'aquest servei ha ascendit a 65.125,98 euros en l'any 2010. El contracte data de l'any 2004, amb una durada de dos anys i la possibilitat de dues pròrrogues anuals, per tant, actualment no és vigent.



*Possible fraccionament de l'objecte contractual.*

L'Ajuntament ha contractat a un mateix proveïdor o professional per diferents serveis, i mitjançant diferents contractes menors. En alguns casos l'objecte dels diferents contractes serien molt similars, i molt pròxims tots ells al límit màxim per ésser contractat mitjançant contracte menor. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir un procediment obert, restringit o negociat de contractació. Els principals contractes susceptibles d'haver-se realitzat un fraccionament de l'objecte del contracte són:

Tercer	Servei	Import compromisos
ATENCIO FAMILIAR ANOIA, SL	Neteja i manteniment domiciliari	89.894,39
ATLAS FUNDACIÓ SOCIOCULTURAL	Gestió equipaments infància	26.330,69
ATLAS FUNDACIÓ SOCIOCULTURAL	DINAMITZADORA COMUNITÀRIA ESPAI CÍVIC CENTRE	27.732,00
L'enllaç dels Anoiencs, SL	Es tacte de publicacions a anuncis en el diari l'enllaç que sorgeixen al llarg de l'exercici:	46.591,92
Llambés Roba Laboral	Subministrament roba	91.833,31

Patronat Municipal de Cultura.

*Serveis prestats un cop vençut el contracte inicial.*

El contracte de serveis per la neteja de la biblioteca va finalitzar en l'exercici 2009. Actualment, l'empresa LD Limpieza y Desinfecciones, adjudicatària del contracte anterior, continua prestant els serveis sense que s'hagi procedit a una nova licitació. Aquest serveis han suposat un cost de 50.338 euros en l'exercici 2010.

**5.2.3.2. Transferències corrents i subvencions.**

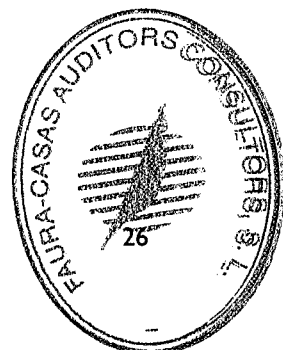
*Ordenança General de Subvencions.*

L'Ajuntament disposa d'una ordenança general de subvencions aprovada pel Ple de la Corporació en data 5 de juliol de 2005 i publicada en el BOP en data 2 de setembre de 2005.

*Concessió de subvencions de forma directa..*

Dins la convocatòria de subvencions a "projectes i activitats d'interès social dutes a terme per entitats sense ànim de lucre durant l'exercici 2010" s'han atorgat les subvencions següents:

Nom Interessat	Import
IGUALADA HOQUEI CLUB	41.900,00
CLUB BASQUET IGUALADA	20.825,00
CLUB FUTBOL FATIMA	15.900,00



No obstant, consta un conveni signat a l'exercici 2006, entre l'Ajuntament d'Igualada i les entitats anteriors, on s'acorda que es realitzaren aportacions a aquestes fins el 31 de desembre del 2010, incrementant-se anualment en el IPC, condicionat a que les entitats es presentin a la convocatòria anual per la concessió de subvencions. Aquesta articulació de la concessió de la subvenció es podria entendre que no s'ajusta als principis que han de regir la gestió de les subvencions públiques, ja que no existeix una relació dels criteris objectius d'atorgament de la subvenció i la seva ponderació, i l'import de la subvenció.

També es concedeixen subvencions de forma directa sense que es consignin en el pressupost una partida pressupostària nominativa a l'efecte, fet que contravé l'article 22.2. de la Llei 38/2003 General de Subvencions. ( Convenis formalitzats amb escoles per subvencionar despeses de manteniment, Subvenció al Consorci de Normalització Lingüística i el Consorci de l'Escola Tècnica d'Igualada.)

*Conciliació dels registres comptables de l'Ajuntament amb els OAAA.*

L'estat d'execució de les aportacions efectuades per l'Ajuntament als Organismes autònoms en el decurs de l'any 2010 es mostra en el quadre següent:

<b>Classificació Econòmica</b>	<b>Tercer</b>	<b>Previsions Definitives</b>	<b>ORN</b>	<b>RP</b>	<b>Pdt. Pag.</b>
41000	Esports	1.598.008,13	1.541.773,72	1.236.066,32	305.707,40
41000	Centre les Arts	1.515.208,27	1.447.786,64	1.447.786,64	0,00
41000	Cultura	1.621.919,34	1.621.919,34	1.621.919,34	0,00

De la conciliació de les operacions anteriors amb els registres comptables dels ens dependents no es posen de manifest diferències. Aquestes operacions han estat eliminades a efectes d'elaborar els estats i comptes consolidats que es presenten en la nota 4.3. d'aquest informe.

#### **5.2.4. Despeses financeres i amortització de préstecs.**

De la revisió efectuada no s'han observat incidències significatives que suposin ajustos en els Estats i Comptes Anuals. Els organismes autònoms dependents no tenen concertades operacions d'endeutament.

#### **5.2.5. Inversions i transferències de capital.**

##### **5.2.5.1. Transferències de capital.**

##### **Ajuntament**

L'estat d'execució d'aquest capítol corresponent al pressupost de l'Ajuntament es presenta en el quadre següent:



Classificació Econòmica	PARTIDA	Previsions			
		Definitives	ORN	RP	Pdt. Pag.
71000	EDUCACIÓ- CENTRE D'ARTS-TRANSF. CAPITAL OAAA (1)	12.000,00	10.966,47	10.966,47	0,00
74000	ESPORTS - FOMENT ESPORT-TRANSF.CAP.A EMPRESAS (2)	792.492,80	529.145,20	529.145,20	0,00
7400099	URBANISME- COORD.URBANÍSTICA- SUBVENCIONS DE CAPITAL	2.563.696,08	0,00	0,00	0,00
76300	URBANISME-VIA PUBLICA - TRANS.CAPITAL MANCOMUNITAT	40.152,40	39.855,00	0,00	39.855,00
76700	EDUCACIÓ-ENSENYAMENTS UNIVERSITARIS- TRANSF.CONSORC	300.000,00	0,00	0,00	0,00
7670099	EDUCACIÓ-ENSENY.UNIVERSITAT-TRANSF.CAP. CONSORCIS	100.000,00	0,00	0,00	0,00
77000	URBANISME-COORD.URBANÍSTICA- TRANS.CAP.E.PRIVADES	677.085,13	677.085,13	677.085,13	0,00
78000	URBANISME-ARRANJAMENT FAÇANES- TRANSF.CAPITAL	20.000,00	7.874,55	6.374,55	1.500,00
78000	URBANISME-PLA BARRI ST.AGUSTÍ-TRANSF. CAPITAL	166.115,23	227.219,18	29.787,72	197.431,46
7800099	URBANISME-PLA B.ST.AGUSTÍ-TRANSF.CAPITAL ENTITATS	63.115,89	0,00	0,00	0,00
7800099	URBANISME-ARRANJ.FAÇANES-TRANSF.CAPITAL ENTITATS	4.584,35	0,00	0,00	0,00
7800099	ALCALDIA-PROM.EXCEL·LÈNCIA CULTURAL- TRANS.CAP	20.840,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>4.760.081,88</b>	<b>1.492.145,53</b>	<b>1.253.359,07</b>	<b>238.786,46</b>

(1) *Transferència de capital Organisme Autònom Centre d'Arts.*

De la conciliació de les operacions registrades en aquest capítol per l'Ajuntament amb els registres comptables de l'organisme autònom no es posen de manifest diferències. Aquestes operacions han estat eliminades a efectes d'elaboració dels estats i comptes consolidats que es presenten en la nota 4.3. d'aquest informe.

(2) *Esports. Transferències de capital a empreses.*

En aquesta partida s'han registrat obligacions per un import total de 529.145,20 euros, derivades del "contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i explotació dels serveis d'activitat física i salut del nou complex esportiu ubicat al Parc Puigcoronet d'Igualada".

En el contracte esmentat s'estipula que l'Ajuntament contribuirà al finançament de la inversió en l'import de 702.400 euros i subvencionarà l'obra pública per tal de garantir que el projecte sigui econòmicament viable en 200.000 euros, a partir de l'exercici 2009, import que es veurà modificat en funció de l'IPC de Catalunya.

En l'exercici 2010, l'Ajuntament ha reconegut, amb càrrec al capítol de transferències de capital, obligacions per un total de 150.000 euros en concepte de subvenció a l'explotació de la instal·lació, corresponent al primer, segon i tercer trimestre de 2010. Resta pendent d'imputar al pressupost la subvenció corresponent al quart trimestre de l'any 2010.

Atenent a la naturalesa econòmica d'aquesta aportació, considerem que s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del pressupost de despeses de l'Ajuntament.

Aquest fet suposa un ajust de 150.000 euros en el punt B, de -150.000 euros en el punt P, de 50.000 euros en el punt E i en el punt RI del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

### 5.2.6. Actius financers.

#### Ajuntament.

L'estat d'execució d'aquest capítol resumit per econòmic es mostra en el quadre següent:

Econòmic	Descripció	Crèdits Inicials	Modificacions	Previsions Definitives	ORN	RP	Pdt. Pag.
83000	Bestretes personal	490,00	896.337,29	896.827,29	896.327,29	896.327,29	0,00
85200	Adquisició d'accions	141.392,85	1.578.724,00	1.720.116,85	1.569.579,68	1.569.579,68	0,00
	<b>Total</b>	<b>141.882,85</b>	<b>2.475.061,29</b>	<b>2.616.944,14</b>	<b>2.465.906,97</b>	<b>2.465.906,97</b>	<b>0,00</b>

#### *Adquisició d'accions*

Les obligacions reconegudes resumides per conceptes es detallen en el quadre següent:

Descripció	Obligacions Rec.
Ampliació capital PIMHA per aportació de finques	1.175.579,68 (1)
Aportació capital Soc.Igualadina Municipal de Cementiris, S.L.	340.000,00
Aportació capital constitució Soc. Igualadina d'Equipaments Municipals	50.000,00
Aportació de capital constitució Soc. Igualadina de Promoció i Desenvol. Econòmic	4.000,00
<b>Total</b>	<b>1.569.579,68</b>

(1) *Ampliació de capital PIMHA per aportació de finques.*

S'ha reconegut obligacions per l'aportació de finques a la societat municipal PIMHA per l'ampliació de capital d'aquesta. Pel mateix import s'ha reconegut un dret de cobrament en el capítol VI del pressupost d'ingressos.



Atenent a què l'ampliació de capital de la societat s'ha instrumentat mitjançant aportacions no dineràries, aquesta ampliació no hauria de tenir tractament pressupostari, ja que no s'originen fluxos de tresoreria.

Aquest fet suposa un ajust de -1.175.579,68 euros en el punt T i en el punt S del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

En la comptabilitat financera, degut a que les finques aportades no figuraven registrades en el balanç de situació, en el moment de l'aportació s'ha reconegut un benefici de 1.138.600 euros. Pel motiu exposat no es podem manifestar respecte la raonabilitat del mateix.

### 5.2.7. Modificacions d'exercicis tancats.

#### Ajuntament.

S'ha registrat modificacions relatives als saldos inicials d'obligacions pendent de pagament d'exercicis tancats per un total de -67.574,24 euros.

### 5.2.8. Pendent de pagament d'exercicis tancats.

#### Ajuntament.

El resum del saldo de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és el següent:

- Per anys

DESPESES	Saldo inicial	Rectificacions	Pagaments Ordenats	Pendent Pagar
2002	2.026,21	0,00	0,00	2.026,21
2003	26.162,72	0,00	0,00	26.162,72
2004	14.852,84	-201,93	0,00	14.650,91
2005	17.496,98	0,00	0,00	17.496,98
2006	28.286,07	0,00	0,00	28.286,07
2007	50.900,51	0,00	10.500,00	40.400,51
2008	74.616,49	-6.121,40	57.368,86	11.126,23
2009	5.344.854,20	-61.250,91	5.032.214,33	251.388,96
<b>PRESSUPOSTOS TANCATS</b>	<b>5.559.196,02</b>	<b>-67.574,24</b>	<b>5.100.083,19</b>	<b>391.538,59</b>

- Per capítols.

<b>DESPESES</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Rectificacions</b>	<b>Pagaments Realitzats</b>	<b>Pendent Pagar</b>
Personal	33.550,03	-183,65	3.500,00	29.866,38
Bens corrents i serveis	2.865.128,45	-4.534,37	2.858.163,13	2.430,95
Financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	1.448.690,44	-37,79	1.235.881,09	212.771,56
Inversions Reals	704.740,03	0	686.736,96	18.003,07
Transferències de capital	507.087,07	-62.818,43	315.802,01	128.466,63
Actius financers	0,00	0,00		0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PRESSUPOSTOS TANCATS</b>	<b>5.559.196,02</b>	<b>-67.574,24</b>	<b>5.100.083,19</b>	<b>391.538,59</b>

#### Patronat Municipal de Cultura.

No hi ha obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats.

#### Patronat Municipal de Música.

No s'observen incidències significatives que suposin ajustos en el Resum dels Estats i Comptes Anuals.

#### Patronat d'Esports.

No s'observen incidències significatives que suposin ajustos en el Resum dels Estats i Comptes Anuals.

### **5.3. Pressupost d'ingressos.**

#### **5.3.1. Aspectes Genèrics.**

##### 5.3.1.1. Previsions d'ingressos

#### Ajuntament

Hem fet una comparació analítica de l'execució dels ingressos corrents dels capítols I a IV pels anys 2009 i 2010 del pressupost de l'Ajuntament, el resultat de la qual es mostra a continuació:

	2009			2010		
	Previsions definitives	Drets Rec.Nets	Estat Execució	Previsions definitives	Drets liquidats	Estat Execució
Impostos directes	19.394.981,09	19.457.920,31	-62.939,22	20.622.150,00	19.868.087,62	754.062,38
Impostos indirectes	1.100.000,00	493.018,59	606.981,41	800.000,00	340.059,14	459.940,86
Taxes i preus públics	7.684.075,56	6.915.698,31	768.377,25	7.799.301,80	6.970.739,06	828.562,74
Transferències corrents	13.416.439,90	12.986.933,50	429.506,40	13.926.942,40	12.631.982,88	1.294.959,52
<b>Total Ingressos corrents</b>	<b>41.595.496,55</b>	<b>39.853.570,71</b>	<b>1.741.925,84</b>	<b>43.148.394,20</b>	<b>39.810.868,70</b>	<b>3.337.525,50</b>

(sense CCEE )

Del quadre anterior s'observa que els ingressos liquidats en l'exercici 2010 pràcticament no varien respecte l'exercici 2009, no obstant, les previsions d'ingressos han estat superiors a les de l'exercici 2009, aproximadament, en 1.553 milers d'euros.

El fet d'efectuar previsions d'ingressos per sobre la capacitat real de recaptació origina dèficits pressupostaris.

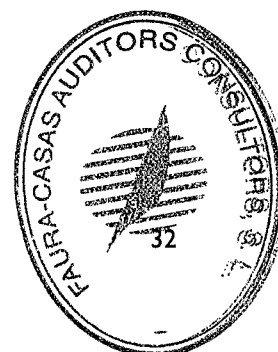
### 5.3.1.2. Pràctiques comptables.

#### Ajuntament.

#### *Gestió tributària i Recaptació*

L'Ajuntament té delegades a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona ( ORGT ) les facultats relacionades en la nota 2 d'aquest informe.

Pel que fa els tributs i preus públics d'ingrés directe, en el decurs de l'exercici 2010 l'Ajuntament ha iniciat la implantació d'una aplicació informàtica per a la gestió tributària i recaptació dels tributs i preus públics que gestiona directament. Fins a les hores, utilitzava una aplicació auxiliar per al càlcul de les quotes de l'Impost sobre el Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana i per la resta de tributs d'ingrés directe i preus públics la quota a pagar es calculava de forma manual i es registrava el document DR en comptabilitat, individualitzat per a cada liquidació tributària. No existeix un registre auxiliar mecanitzat que permeti constatar que els procediments de recaptació s'ajusten en els seus terminis als establerts en la normativa reguladora i que sigui coincident amb els registres comptables. Cal esmentar que en l'exercici 2010 no s'ha efectuat cap tramesa a la recaptació executiva de liquidacions d'ingrés directe gestionades per l'Ajuntament.





### *Subvencions rebudes.*

Es reconeixen els ingressos en el moment en que es té constància formal de la concessió i no en el moment en que es donen les circumstàncies establertes per l'ens atorgant perquè la subvenció esdevingui exigible.

Es recomana enregistrar el compromís d'ingrés en el moment en el qual es té coneixement formal de la concessió de la subvenció i reconèixer el dret de cobrament quan es justifiqui el compliment dels requisits exigits per l'ens atorgant per procedir al seu pagament. Aquesta pràctica permetria efectuar un seguiment d'aquelles subvencions de les quals l'Ajuntament resulta beneficiari i respecte les quals no ha executat les actuacions subvencionades, o bé no ha justificat davant l'administració atorgant, a més a més, garanteix que no es produiran minoracions en romanent de tresoreria per l'anul·lació d'aquests drets.

## **5.3.2. Tributs.**

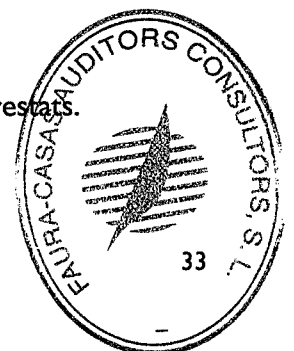
### **5.3.2.1. Ordenances Fiscals.**

Els acords adoptats per l'Ajuntament respecte a les ordenances fiscals vigents a l'exercici 2010 són els següents:

- Aprovació de la modificació d'ordenances fiscals per l'exercici 2010. Publicació de l'acord d'aprovació definitiva en el BOP núm 306 de data 23 de desembre de 2009.
- Modificacions aprovades en el decurs del exercici 2010.
  - Modificació dels preus públics per a la prestació de serveis d'aparcament de vehicles per a l'any 2010 a Cal Font. Publicació de l'acord d'aprovació definitiva en el BOP núm 30 de data 4 de febrer del 2010.
  - Modificació de les taxes corresponents a les activitats d'estiu i a les activitats del curs 2010-2011. Publicació de l'acord d'aprovació definitiva en el BOP Barcelona de data 5 d'agost de 2010.
  - Modificació de les tarifes del contracte concessió obra pública per a la construcció explotació del servei d'activitat física i salut al nou complex esportiu situat al Parc Puigcorneret d'Igualada. Publicació de l'acord d'aprovació definitiva en el BOP núm 110 de data 08 de maig de 2010.

### **5.3.2.2. Taxes i preus.**

L'Ajuntament disposa dels informes tècnic-econòmics relatius al cost dels serveis prestats.



### **5.3.3. Subvencions.**

Tal i com s'exposa en l'apartat 5.3.1.2. anterior, es segueix la pràctica de reconèixer els ingressos de les subvencions en el moment en que es té constància formal de la concessió i no en el moment en que es dona compliment als requisits establerts per l'ens atorgant perquè la subvenció esdevingui exigible.

A efectes d'aquest informe, s'ha considerat com a criteri per a no ajustar els drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2010, el fet que el cobrament s'hagi realitzat i comptabilitzat en el decurs de l'exercici 2011, fins a la data d'aquest informe, tot i que al tancament de l'exercici 2010 l'Ajuntament no hagi complert amb les exigències imposades per l'ens atorgant de la subvenció per procedir al seu pagament.

En la nota 5.3.8. següent s'analitzen aquests drets reconeguts pendents de cobrament i, en el seu cas, es proposen els ajustos sobre els Estats i Comptes Anuals consolidats, seguint el criteri esmentat.

### **5.3.4. Participació en els ingressos de l'estat.**

De la liquidació definitiva de l'exercici 2008 resulta que l'Ajuntament haurà de retornar 835.717,54 euros i de la de l'exercici 2009 un total de 1.532.086,42 euros.

En relació a la devolució de la liquidació definitiva de l'exercici 2008, s'ha efectuat el registre comptable previst en la Nota Informativa 1/2010 de la IGAE. Aquest import es presenta en el Resultat econòmic-patrimonial en el punt O "Altres ing./Beneficis de caire patrimonial".

### **5.3.5. Ingressos patrimonials.**

#### Ajuntament.

El "contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i explotació dels servei d'activitat física i salut del nou complex esportius ubicat al Parc Puigcornet d'Igualada", al qual ens hem referit en el la nota 5.2.1., estableix un cànon a favor de l'Ajuntament del 20% dels beneficis bruts resultants de l'explotació de la instal·lació i en el supòsit que els ingressos fossin un 50% superiors als previstos en l'estudi econòmic el cànon ascendiria al 30%. L'any 2010 és el primer exercici que procedeix l'ingrés d'aquest cànon, el qual, a data d'aquest informe, resta pendent de liquidar perquè des dels serveis econòmics s'està examinant la documentació aportada pel concessionari per a la seva quantificació.

#### *Control financer.*

Es recomana a l'Ajuntament porta a terme actuacions de control financer relatives als contractes de gestió indirecta de serveis.



### 5.3.6. Ingressos de capital.

#### 5.3.6.1. Contribucions Especials.

##### Ajuntament.

Figuren drets pendents de cobrament reconeguts en l'exercici 2006 per 73.903,31 euros, en concepte de contribucions especials de l'Av. Catalunya, pels quals no s'ha practicat la liquidació tributària per exigir el seu cobrament.

Aquest fet suposa un ajust de -73.903,31 euros en el punt N i RB2 del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

#### 5.3.6.2. Alienació d'inversions.

##### Ajuntament.

L'estat d'execució d'aquest capítol es mostra en el quadre següent:

Econòmic	Descripció	Previsió inicial	Modificacions	Previsions Definitives	Drets Rec. Nets	Recaptació Líquida	Pendent cobrament
60300	Patrimoni Públic del Sol	0,00	36.039,91	36.039,91	36.039,90	36.039,90	0,00
60900	Alienació terrenys	81.392,85	4.083.099,15		4.059.042,83	1.175.579,68	2.883.463,15
61900	Altres alienacions	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>81.392,85</b>	<b>4.369.139,06</b>	<b>286.039,91</b>	<b>4.095.082,73</b>	<b>1.211.619,58</b>	<b>2.883.463,15</b>

##### *Alienació de terrenys*

Els drets reconeguts nets registrats en aquest econòmic són els següents:

Descripció	Drets Rec.Nets	Drets recaptats	Pendent cobrament
Ampliació de capital PIMHA mitjançant aportació de finques	1.175.579,68	1.175.579,68	0,00 (1)
Alienació directa PIMHA dues parcel·les c/Santa Anna i Baixada de la Unió	2.883.463,15	0,00	2.883.463,15 (2)
<b>Total</b>	<b>4.059.042,83</b>	<b>1.175.579,68</b>	<b>2.883.463,15</b>

(1) Ampliació de capital, mitjançant aportació de finques.

Ens hem referit a la nota 5.2.6. d'aquest informe.

(2) Alienació directa dues parcel·les a PIMHA.

A data del present informe no s'ha materialitzat la transmissió de les finques a la societat municipal. Per tant, a data 31 de desembre de 2010 no es donaven les condicions d'exigibilitat per reconèixer els drets de cobrament.



Aquest fet suposa un ajust de -2.883.463 euros en el punt T i en el punt RBI del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

Per aquesta operació, en la comptabilitat financera s'ha reconegut un benefici de 1.856.448,67 euros.

Aquest fet suposa un ajust de -1.856.448,67 euros en el punt O del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

#### 5.3.6.3. Transferències de capital.

De la mateixa manera que per la subvencions corrents, es segueix la pràctica de reconèixer els ingressos de les subvencions rebudes en el moment en que es té constància formal de la concessió i no en el moment en que es donen els requisits establerts per l'ens atorgant perquè la subvenció esdevingui exigible. A efectes de practicar ajustos respecte els drets pendents de cobrament s'ha seguit el criteri explicat en la nota 5.3.3. anterior.

#### 5.3.6.4. Passius financers.

##### Ajuntament

- *Operacions d'endeutament a llarg termini*

En l'exercici 2010 s'ha formalitzat les operacions d'endeutament a llarg termini següents:

Entitat	Data Formalització	Import inicial	% tipus d'interès vigent a 31.12.10	Data venciment
Caixa Penedès	04/02/2010	2.060.857,72	3,56%	04/02/2020
Caixa Catalunya	09/06/2010	1.320.938,96	2,78%	30/06/2020
Dexia Sabadell	14/06/2010	2.580.364,54	1,897%	14/06/2020
		5.962.161,22		

Del préstec formalitzat amb Dexia Sabadell restà pendent de disposar l'import de 1.580.364 euros.



- *Operacions de tresoreria.*

A 31 de desembre de 2010 les operacions de tresoreria contractades per l'Ajuntament són les relacionades en el quadre següent:

Entitat bancària	Import màxim	Import disposat	Tipus interès	Data inici	Data venciment
BBVA	1.500.000	1.409.035	Euribor 3 M + 1%	01/03/2010	11/03/2011
C. Madrid	1.500.000	1.355.380	Euribor 3 M +1,5%	02/03/2010	17/03/2011
C. Penedès	1.000.000	675.053	fix 3,9%	08/03/2010	08/03/2011
B, Santander	500.000	156.866	Eruibor anual + 1%	11/03/2010	17/03/2011
	4.500.000	3.596.333			

Les operacions de tresoreria anteriors no han estat cancel·lades abans del 31 de desembre de 2010, contravenint allò establert a l'article 14.3. del Decret 8/2010, de mesures extraordinàries de reducció del dèficit públic, segons el qual les operacions a curt termini concertades per cobrir situacions transitòries de finançament regulades segons l'article 51, del TRLLRHL han de quedar cancel·lades a 31 de desembre de cada any.

- *Altres deutes bancaris.*

Procedeix efectuar la reclassificació comptable a comptes de passiu dels saldos creditors que figuren en comptes de tresoreria que es detallen en el quadre següent:

Entitat	Saldo Comptable
Banc Santander	-131.391
Caixa Penedès	-250.000
Total	-381.391

Aquest fet suposa un ajust de 381.391 euros en el punt RA i RC3 del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

### 5.3.7. Modificacions de drets d'exercicis tancats.

S'han enregistrat rectificacions positives dels saldos inicials dels drets reconeguts d'exercicis tancats per import de 11.088,17 euros, anul·lacions de liquidacions per import de 638.266,46 i anul·lacions per insolvències i altres causes l'import de 229.632,42 euros.

### 5.3.8. Verificacions dels pendents de cobrament.

#### 5.3.8.1. Exercicis tancats.

##### Ajuntament.

El resum per capítols dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és mostra en el quadre següent:

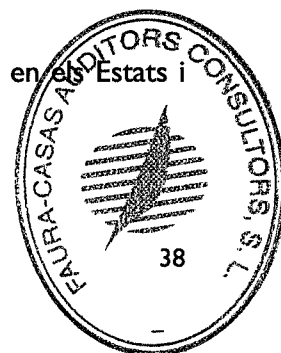
EXERCICI	Capítols Ingrés							Totals
	1	2	3	4	5	7	8	
1992			8.821,50					8.821,50
1999			27.492,89					27.492,89
2000	1.777,75	350,84	134,35					2.262,94
2001	1.163,83	99,61	105,16					1.368,60
2002	2.114,35	348,68	3.025,80			2.226,73		7.715,56
2003	2.026,44		183,71					2.210,15
2004	4.782,08	3.487,86	788,50					9.058,44
2005	3.498,43		2.756,28			5.000,00		11.254,71
2006	14.995,41	3.762,02	87.106,89	6.000,00		56.551,12		168.415,44
2007	47.288,01	4.562,14	46.223,84	28.301,99	1.892,99			128.268,97
2008	167.545,47	7.041,57	515.199,81	43.185,28		40.400,00		773.372,13
2009	458.925,85	320.925,07	850.702,14	170.623,99		437.367,25	2.301,00	2.240.845,30
<b>Totals</b>	<b>704.117,62</b>	<b>340.577,79</b>	<b>1.542.540,87</b>	<b>248.111,26</b>	<b>1.892,99</b>	<b>541.545,10</b>	<b>2.301,00</b>	<b>3.381.086,63</b>

##### *Deutors d'exercicis tancats:*

Seguidament s'analitzen els drets pendents de cobrament dels conceptes de transferències corrents i de capital a data 31 de desembre de 2010.

Com ens hem referit en notes anteriors, no s'han practicat ajustos en els drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2010, el cobrament dels quals s'hagi realitzat i comptabilitzat en el decurs de l'exercici 2011, fins a la data d'aquest informe, tot i que al tancament de l'exercici 2010 l'Ajuntament no hagi complert amb les exigències de justificació de la subvenció davant l'ens atorgant.

De la revisió efectuada, s'han observat incidències significatives que suposen ajustos en els Estats i Comptes Anuals.



- Transferències corrents.

La Generalitat de Catalunya ha comunicat a l'Ajuntament que no procedeix el pagament de la subvenció per la realització d'activitats extraescolars. Per aquesta subvenció figura pendent de cobrament l'import de 16.161,60 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2010 no es donen les condicions d'exigibilitat per reconèixer aquest dret.

Aquest fet suposa un ajust de -16.161,60 euros en el punt I i RB2 del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

- Transferències de capital.

Figuren pendents de cobrament 26.340 euros de la subvenció per import de 259.259,04 euros atorgada per la Generalitat de Catalunya destinada a la construcció de la "Nova Piscina". A data de tancament de l'exercici, l'Ajuntament no havia donat compliment a les obligacions imposades per l'ens atorgant per efectuar el pagament, ja que restava pendent de remetre l'acta de finalització d'obra. Per tant, aquest dret de cobrament no compleix la condició d'exigibilitat.

En el decurs de l'exercici 2011 s'ha cobrat la quantitat de 232.919,04 euros.

Aquest fet suposa un ajust de -26.340 euros en el punt N i RB2 del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

Patronat Municipal de Cultura.

No s'observen incidències significatives que suposin ajustos en el Resum dels Estats i Comptes Anuals.

Patronat Municipal de Música.

No s'observen incidències significatives que suposin ajustos en el Resum dels Estats i Comptes Anuals.

Patronat d'Esports.

No s'observen incidències significatives que suposin ajustos en el Resum dels Estats i Comptes Anuals.

5.3.8.2. Exercici corrent.

*Transferències corrents.*



### Ajuntament.

De la revisió efectuada, les incidències observades s'exposen a continuació:

- Generalitat de Catalunya, Fons de Cooperació Local de Catalunya.

Figuren pendents de cobrament 235.664,50 euros corresponent a l'aportació de l'exercici 2010. Atenent a la naturalesa d'aquest ingrés, el reconeixement del dret s'ha de realitzar simultàniament al cobrament, el qual s'ha materialitzat en l'exercici 2011.

Aquest fet suposa un ajust de -235.664,50 euros en el punt A i RBI del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

### Patronat Municipal de Cultura.

De la revisió efectuada no s'observen incidències que suposin ajustos en el Resum d'Estats i Comptes Anuals.

### Patronat Municipal Música.

De la revisió dels drets pendents de cobrament s'observen les incidències següents:

- Subvenció "Escola de Música setembre –desembre de 2010".

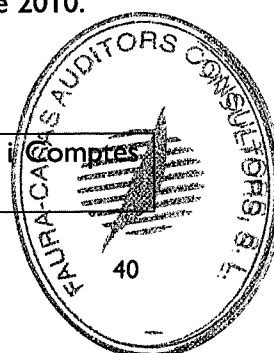
Figura pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya l'import de 112.464,00 euros, pel conveni pel finançament de l'Escola de Música pel període setembre – desembre. A data d'aquest informe el conveni esmentat no ha estat formalitzat i dret esmentat resta pendent de cobrament, per la qual cosa no es pot considerar exigible.

Aquest fet suposa un ajust de -112.464 euros en el punt A i RBI del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

- Subvenció "Escola d'Arts setembre –desembre de 2010".

Figura pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya l'import de 64.226,86 euros, pel conveni pel finançament de l'Escola d'Arts pel període setembre – desembre. A data d'aquest informe el conveni esmentat no ha estat formalitzat i dret esmentat resta pendent de cobrament, per tant, no corresponia el seu reconeixement en el pressupost de 2010.

Aquest fet suposa un ajust de -64.226,86 euros en el punt A i RBI del Resum d'Estats i Comptes Anuals.





### Patronat d'Esports.

No s'observen incidències significatives que suposin ajustos en el Resum dels Estats i Comptes Anuals.

El dret pendent de cobrament més significatiu és el registrat en el capítol IV, transferències corrents, en concepte d'aportació municipal, per un total de 305.707,40 euros. Aquest import figura en el registres comptables de l'Ajuntament com a obligació pendent de pagament. ( Veure nota 5.2.3.2 d'aquest informe ).

*Transferències de capital.*

### Ajuntament.

Els drets pendents de cobrament, resumits per tercer es mostren en el quadre següent:

Tercer	Pendent Cobrament
Diputació de Barcelona	132.350,15
Generalitat de Catalunya	1.487.975,38
Ministeri Adm. Públiques FEIL	660.328,67
<b>Total</b>	<b>2.280.654,20</b>

No s'han observat incidències significatives que suposin ajustos en els Estats i Comptes Anuals.

### **5.3.9. Provisió d'insolvències.**

*Aprovació de criteris de càlcul de la provisió no individualitzada.*

Correspon al Ple de la Corporació l'establiment dels criteris a utilitzar per a determinar l'import dels deutors que han de ser considerats de dubtosa o difícil realització. Al respecte, les Bases d'Execució del Pressupost, en el seu article 41.3. indiquen el següent:

*“Per determinar el romanent de tresoreria es consideraran ingressos de difícil recaptació els d'antiguitat superior a dos anys, llevat que les característiques especials del dret o del deutor, justifiquin una altra consideració”.*

En el càlcul de la dotació per a l'exercici 2010, l'Ajuntament ha seguit els criteris següents:

- Per els exercicis 2007 i anteriors es considera de dubtós cobrament el 100% dels drets pendents de cobrament dels capítols I a 3, exceptuant les Contribucions especials.
- Pels drets pendents de cobrament del capítol IV, no finalistes, es practica una dotació del 100%.



- Pels drets pendents de cobrament del capítol IV i VII de caràcter finalista, no es practica dotació.

### Ajuntament.

#### *Validació de la suficiència del càlcul de la provisió*

Seguidament es compara la dotació de dubtós cobrament practicada per l'Ajuntament amb la que resultaria d'aplicar els criteris utilitzats per la Sindicatura de Comptes. Cal precisar que aquests no són vinculats, no obstant són més prudents que els aprovats per l'Ajuntament.

Càlcul amb els Criteris de la Sindicatura de Comptes							
Exercici	Pendants de cobrament ingressos tributaris a 31.12.10		Import dubtós cobrament	Pendants de cobrament ingressos no tributaris a 31.12		Import dubtós cobrament	Total Import dubtós cobrament
		% dotació			% dotació		
Exercici 1992	8.821,50	100%	8.821,50	0,00	0%	0,00	8.821,50
Exercici 1999	27.492,89	100%	27.492,89	0,00	0%	0,00	27.492,89
Exercici 2000	2.213,42	100%	2.213,42	0,00	0%	0,00	2.213,42
Exercici 2001	4.319,16	100%	4.319,16	0,00	0%	0,00	4.319,16
Exercici 2002	2.538,27	100%	2.538,27	2.226,73	0%	0,00	2.538,27
Exercici 2003	2.210,15	100%	2.210,15	0,00	0%	0,00	2.210,15
Exercici 2004	9.058,44	100%	9.058,44	0,00	0%	0,00	9.058,44
Exercici 2005	6.254,71	100%	6.254,71	5.000,00	0%	0,00	6.254,71
Exercici 2006	31.961,01	100%	31.961,01	62.551,12	0%	0,00	31.961,01
Exercici 2007	98.073,99	80%	78.459,19	30.194,98	0%	0,00	78.459,19
Exercici 2008	689.786,85	40%	275.914,74	83.585,28	0%	0,00	275.914,74
Exercici 2009	1.630.553,06	15%	244.582,96	610.292,24	0%	0,00	244.582,96
<b>TOTAL EX.TANCATS</b>	<b>2.513.283,45</b>	<b>(*)</b>	<b>693.826,44</b>	<b>793.850,35</b>		<b>0,00</b>	<b>693.826,44</b>
Exercici 2010	2.934.104,66	5%	146.705,23	7.371.053,06	0%	0,00	146.705,23
<b>TOTAL EX.CORRENT</b>	<b>2.934.104,66</b>	<b>(*)</b>	<b>146.705,23</b>	<b>7.371.053,06</b>		<b>0,00</b>	<b>146.705,23</b>
<b>Total</b>	<b>5.447.388,11</b>		<b>840.531,67</b>	<b>8.164.903,41</b>		<b>0,00</b>	<b>840.531,67</b>

Import dotat s/revisió	840.531,67
Import dotat per l'Entitat	292.965,89
Diferència	547.565,78

( nota: s'ha considerat els drets pendents de Contribucions Especials, excepte l'import de 73.903,31 euros que ha estat ajustat, d'acord amb les explicacions del punt 5.3.6.1.)



Aquest fet suposa un ajust de 547.565,78 euros en el punt RJ del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

En els organismes autònoms, atenent els imports pendents de cobrament, la dotació a la provisió de saldos de dubtós cobrament no seria significativa a efectes d'aquest informe.

## 6. BALANÇ I RESULTATS.

### 6.1. Deutors i creditors no pressupostaris.

L'estat de situació dels conceptes no pressupostaris es detalla en els quadres següents:

#### 6.1.1. Deutors no pressupostaris.

De la revisió efectuada no s'observen incidències que suposin ajustos en els Estats i Comptes Anuals consolidats.

#### 6.1.2. Creditors no pressupostaris.

##### Ajuntament.

Compte	Descripció	Saldo inicial	Abonaments	Càrrecs	Pendent 31.12.
410	Creditors per Iva	12.533,70	55.693,65	56.007,26	12.220,09
419	Drets Passius	441,81	2.082,36	1.929,21	594,96
522	Operacions de Tresoreria	2.932.493,58	3.596.333,28	2.932.493,58	3.596.333,28 (1)
560	Fiances a curt termini	1.020.851,57	196.026,44	221.482,96	995.395,05
561	Operacions diverses	13.560,83	2.068.455,59	1.395.475,73	686.540,69 (2)
4751	IRPF	271.006,13	1.825.419,52	1.836.306,55	260.119,10
4760	Quota S.S.	285.479,22	3.530.408,12	3.448.347,41	367.539,93
4770	H.P. Iva repercutit	0	39.901,95	39.901,95	0
<b>Total</b>		<b>4.536.366,84</b>	<b>11.314.320,91</b>	<b>9.931.944,65</b>	<b>5.918.743,10</b>

(1) Operacions de tresoreria.

Veure nota 5.3.6.4.

(2) Operacions diverses.



La quantia més significativa correspon a l'ingrés rebut en concepte de bestreta del Servei d'Ocupació de Catalunya, per import de 646.100 euros, per actuacions a realitzar en l'exercici 2011.

Atesa la naturalesa d'aquest ingrés, considerem que s'hauria d'haver registrat reconegut en el capítol IV del pressupost i efectuar el seguiment comptable previst pels projectes de despesa amb finançament afectat. No obstant, no es proposa l'ajust en l'estat del romanent de tresoreria ja que el tractament comptable descrit no suposa cap variació en aquest estat. Així mateix, en relació a l'estalvi corrent, al tractar-se d'un ingrés avançant de caire finalista que haurà de finançar despeses a executar amb càrrec els pressupostos futurs, tampoc no proposem cap ajust en el Resultat Econòmic-Patrimonial de l'exercici.

#### Patronat Municipal de Cultura

Compte	Descripció	Saldo inicial	Abonaments	Càrrecs	Pendent 31.12.
-20001	IMPOST RENDA PERSONES FISIQUES	37.678,72	135.442,93	135.227,74	37.893,91
-20030	QUOTA SEGURETAT SOCIAL	28.335,03	345.731,67	346.243,29	27.823,41
-20080	FIANCES	200	1.669,36	100	1.769,36
-20140	OPERACIONS DIVERSES	6.149,60	9.042,49	14.988,29	203,8
-20142	PRESTECES REBUTS	0	68.538,28	0	68.538,28 (1)
Total		72.363,35	560.424,73	496.559,32	136.228,76

(1) Préstecs rebuts.

El saldo pendent a 31 de desembre es correspon amb els préstecs de tresoreria efectuats per l'Ajuntament, els quals es retornen en el moment en què aquest efectua les aportacions al pressupost de l'organisme.

Com s'exposa a la nota 6.1.3. següent, aquest import figura registrat en els estats comptables de l'Ajuntament sota la rúbrica de "pagaments pendents d'aplicació". A efectes d'elaboració dels estats comptables que es presenten en la nota 4 d'aquest informe, aquest saldo ha estat eliminat en la consolidació.

Patronat Municipal de Música.

Compte	Descripció	Saldo inicial	Abonaments	Càrrecs	Pendent 31.12.
-20001	IRPF RETENCIÓ TREBALL PERSONAL	89.363,29	305.226,43	309.370,14	85.219,58
-20030	QUOTA TREBALLADOR S.S.	59.228,01	705.122,39	704.183,32	60.167,08
-20142	PRESTECES REBUTS	0	561.902,39	10.966,47	550.935,92 (1)
Total		148.591,30	1.572.251,21	1.024.519,93	696.322,58

(1) Préstecs rebuts.

A l'igual que l'esmentat en relació al Patronat Municipal de Cultura, aquest saldo es correspon amb préstecs de tresoreria efectuats per l'Ajuntament.

Com s'exposa a la nota 6.1.3. següent, aquest import figura registrat en els estats comptables de l'Ajuntament en la rúbrica de "pagaments pendents d'aplicació". A efectes d'elaboració dels estats comptables que es presenten en la nota 4 d'aquest informe, aquest saldo ha estat eliminat en la consolidació.

Patronat d'Esports.

No s'observen incidències significatives a efectes d'aquest informe.

**6.1.3. Pagaments pendent d'aplicació.**

Ajuntament.

Es registren els préstecs de tresoreria atorgats als organismes autònoms dependents, els quals són reintegrats en el moment en que l'Ajuntament materialitza la seva aportació al pressupost d'aquells.

Els organismes autònoms registren aquest préstecs dins els comptes de creditors pressupostaris.

El saldo pendent de reintegrament a 31 de desembre de 2010 és de 619.681,72, dels quals 550.935,92 euros corresponen a préstecs atorgats al Patronat Municipal de Música i 68.538,28 euros al Patronat Municipal de Cultura.

A efectes d'elaboració dels estats comptables consolidats que es presenten en la nota 4 d'aquest informe, aquest saldo ha estat eliminat.



## 6.2. Tresoreria.

### Ajuntament.

Com s'exposa en la nota 5.3.6.4., procedeix efectuar la reclassificació comptable a comptes de passiu dels saldos creditors que figuren en comptes de tresoreria que ascendeixen a 381.391 euros.

## 6.3. Immobilitzat.

### 6.3.1. Inventari de Béns i Drets.

En data 31 de maig del 2011 el Ple de la Corporació va aprovar l'inventari de béns i drets referit a 31 de desembre de 2010, el qual no està conciliat amb els registres comptables. No obstant, es disposa d'un registre auxiliar de l'immobilitzat conciliat amb el balanç de situació.

L'Ajuntament no ha efectuat el traspàs de les inversions destinades a l'ús general al compte de Patrimoni destinat a l'ús general, ja que aquest epígraf no presenta saldo a 31 de desembre de 2010.

### 6.3.2. Inversions financeres.

#### Ajuntament.

La composició de l'epígraf a 31 de desembre de 2010 és la següent:

<b>Entitat</b>	<b>Import</b>
PIMHA	5.133.244,38
SIMA	2.676.000,00
Vivex,SL	10.000,00
SOCIETAT IGUALADINA MUNICIPAL DE CEMENTIRIS,SL	340.000,00
SOCIETAT IGUALADINA D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS,SL	50.000,00
SOCIETAT IGUALADINA DE PROM. I DESENV. ECONÒMIC,SL	4.000,00
SOCIETAT MUNICIPAL MEDIAMBIENTAL D'IGUALADA,SL	450.000,00
<b>Total</b>	<b>8.663.244,38</b>
<b>Total s/ Balanç</b>	<b>8.640.225,62</b>
<b>Diferència</b>	<b>23.018,76</b>

La diferència és conseqüència d'una ampliació de capital de Pimha amb càrrec a reserves per import de 23.018,76.

La norma de valoració 8, del Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local, estableix respecte la depreciaió del valor de les participacions:

*" En el cas de participacions en el capital que tinguin caràcter de permanents, i que suposin un percentatge significatiu de participació, la dotació de provisions es realitzarà atenent a l'evolució dels Fons Propis de la Societat..."*

D'acord amb l'anterior, procedeix dotar una provisió de 541.092,84 euros per deteriorament del valor de la participació de l'Ajuntament en la societat SIMA, atenent al valor del patrimoni net d'aquesta a 31 de desembre de 2010.

Societat	Patrimoni Net 31.12.10	Valor participació Ajuntament	Depreciació
PIMHA	5.913.600,21	5.133.244,38	0,00
SIMA	2.134.907,16	2.676.000,00	-541.092,84

#### 6.4. Deute viu.

*Ràtio de deute viu.*

Aquesta ràtio presenta el següent import:

- Considerant en el deute viu l'import de 1.580.364,54 euros pendents de disposar del préstec formalitzat amb Dexia Sabadell.

Volum de capital viu de les operacions d'endeutament

a curt i llarg termini a 31/12/10 ajustat		47.141.370,08		
-----	=	-----	=	112,24%
Ingressos ordinaris liquidats exercici 2010 ajustats		41.999.820,48		

- No computant com a deute viu l'import de 1.580.364,54 euros no disposats del préstec formalitzat amb Dexia Sabadell.



Volum de capital viu de les operacions d'endeutament				
a curt i llarg termini a 31/12/10 ajustat		45.561.005,54		
-----	=	-----	=	108,48%
Ingressos ordinaris liquidats exercici 2010 ajustats		41.999.820,48		

Cal precisar que en els càlculs de les ràtios anteriors s'ha considerat els ingressos ordinaris ajustats del punt A del Resultat Econòmic Patrimonial que figura en la nota 4 d'aquest informe.

### 6.5. Contingències.

D'acord amb la informació facilitada per la lletrada de l'Ajuntament, dels recursos contenciosos administratius interposats contra l'Ajuntament pendents de resolució es poden derivar responsabilitats econòmiques per 352.247,24 euros, resultants del procediment següent:

- Recurs 583/2008, interposat pel SR. Miquel G. i l'Ajuntament contra la resolució del Jurat d'Expropiació a la fixació del preu just d'una finca qualificada de zona verda situada al Carrer del Reg.

El Jurat d'Expropiació ha fixat el preu just en 410.883,23 euros, dels quals l'Ajuntament ha pagat 58.635,99 euros.

Aquest fet suposa un ajust de 352.247,24 euros en el punt RK del Resum d'Estats i Comptes Anuals.

### 7. FETS POSTERIORIS.

No s'han posat de manifest fets posteriors al tancament que impliquin ajustos en els estats i comptes anuals consolidats, diferents dels que s'expliquen en el decurs de l'informe.