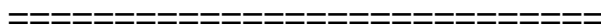


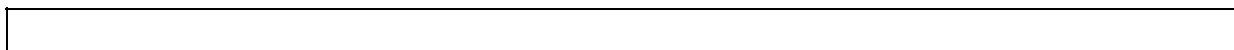
DIPUTACIÓ DE BARCELONA



**Informe sobre el diagnòstic de la situació econòmico-financera
de l'AJUNTAMENT DE LA ROCA DEL VALLÈS**



Abril 2007



Í N D E X

	<u>Pàgina núm.</u>
I - OBJECTE	1
II - INFORMACIÓ DISPOSADA	2
III - CARACTERÍSTIQUES ECONÒMIQUES DE L'AJUNTAMENT	3
IV - METODOLOGIA DE L'ANÀLISI ECONÒMICO-FINANCERA	5
V - NOTES EXPLICATIVES ALS ESTATS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST FORMULATS PER L'AJUNTAMENT PER A L'EXERCICI 2005	7
VI - ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA DE L'EXERCICI 2005.	23
VII - CONCLUSIONS	28
ANNEX I - ESTATS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2005	
ANNEX II - ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA AL 31 DE DESEMBRE DE 2005, AMB INCORPORACIÓ DELS AJUSTAMENTS PROPOSATS PELS SUBSCRITS	

I - OBJECTE

- I.1 - Hem rebut de la **DIPUTACIÓ DE BARCELONA** l'encàrrec d'elaborar un informe sobre el diagnòstic de la situació econòmico-financera al 31 de desembre de 2005 de l'**AJUNTAMENT DE LA ROCA DEL VALLÈS** (en endavant l'**AJUNTAMENT** o la **CORPORACIÓ**).

- I.2 - L'abast del treball, segons la nostra proposta de serveis professionals, comprèn els següents aspectes:
 - a) Verificació de l'Estat de Romanent de Tresoreria municipal de l'exercici 2005. Comprovació dels criteris comptables aplicats i del suport documental de les operacions.

 - b) Diagnòstic sobre la situació econòmico-financera de l'**AJUNTAMENT** al 31 de desembre de 2005, analitzant l'evolució experimentada per les principals magnituds de l'economia municipal a l'exercici 2005.

II - INFORMACIÓ DISPOSADA

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

- Estats de Liquidació del Pressupost dels exercicis 2004 i 2005.
- Pressupostos preventius aprovats per la **CORPORACIÓ** per als exercicis 2005 i 2006.
- Ordenances fiscals dels diferents impostos i taxes municipals aplicables, corresponents a l'exercici 2005.
- Compte de la recaptació municipal de l'exercici 2005 emès per l'O.R.G.T. de la Diputació de Barcelona.
- Expedients administratius de les principals inversions executades o projectades durant l'exercici 2005.
- Documentació bancària referent als saldos disponibles per l'**AJUNTAMENT**.
- Declaracions tributàries i de Seguretat Social de l'exercici 2005.
- Pòlisses de préstecs, crèdits i quadres previsionals d'amortització financera per a l'exercici 2005 i següents.
- Altra documentació de contingut divers (actes dels Plenaris, convenis, contractes diversos, etc.).

III - CARACTERÍSTIQUES ECONÒMIQUES DE L'AJUNTAMENT

- III.1 - El padró del municipi per a l'exercici 2005 és de 9.418 habitants, essent la seva superfície de 37,1 km. quadrats, la qual cosa suposa una densitat de població de 254 habitants per km. quadrat.
- III.2 - El municipi és una població de la comarca del Vallès Oriental, essent el seu principal sector-àmbit d'activitat la indústria i els serveis.
- III.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, cementiri, recollida i tractament de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, pavimentació i conservació de vies públiques i control d'aliments i begudes.

b) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris, l'**AJUNTAMENT** també presta, entre d'altres, serveis socials i culturals, protecció civil, escola primària i instal·lacions esportives d'ús públic.

c) Formes de gestió dels serveis

La majoria dels serveis esmentats són prestats per tercers mitjançant contractes de prestació de serveis. No obstant, l'abastament domiciliari d'aigua potable es prestat per SOREA mitjançant concessió de serveis amb efectes 6 de març de 2001, per un termini de 16 anys, prorrogable per períodes de 2 anys fins a un màxim de 32 anys.

- III.4 - La gestió de la recaptació tributària municipal és realitzada per l'Organisme de Recaptació i Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona en fase voluntària i en fase executiva, amb excepció de diverses taxes, que són gestionades directament per l'**AJUNTAMENT**.
- III.5 - El sistema comptable és l'adaptat a la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL) i el suport informàtic es sustenta en el programa de comptabilitat per a l'Administració Pública anomenat SICALWIN.
- III.6 - Les dades més rellevants de la Liquidació del Pressupost referides a la data 31.12.05, són les que figuren a continuació:

<u>Magnituds bàsiques</u>	<u>Euros</u>
• Resultat pressupostari previ	4.279.535
• Resultat pressupostari ajustat	213.327
• Romanent de tresoreria per a despeses generals	349.698
• Endeutament financer	5.653.190

IV - METODOLOGIA DE L'ANÀLISI ECONÒMICO-FINANCERA

IV.1 - En la realització d'aquest estudi s'han desenvolupat les següents fases:

- a) Verificació de l'Estat de Romanent de Tresoreria de l'exercici 2005, mitjançant proves de compliment i substantives, amb l'objectiu de determinar si les dades comptables facilitades per l'**AJUNTAMENT** són satisfactòries per a la realització del diagnòstic.

Aquest anàlisi es descriu a l'apartat V d'aquest document.

- b) Als únics efectes d'assolir els objectius d'aquest estudi, s'han incorporat aquells ajustaments extracomptables considerats com a necessaris pels subscriptors d'acord amb la normativa reguladora aplicable, per arribar a estats financers que permetin el diagnòstic econòmico-financer. En concret, els ajustaments considerats respecte del Romanent de Tresoreria que s'obté dels registres comptables de l'**AJUNTAMENT** són els següents:

Naturalesa dels ajustaments	Euros
• Despeses corrents executades, no reconegudes pressupostàriament	(-) 62.210
• Servei financer del quart trimestre de l'exercici 2005, no reconegut pressupostàriament, corresponent a préstecs subscriptors per l' AJUNTAMENT	(-) 83.521
• Deute a 31 de desembre de 2005 amb l'ACA, en concepte de increment tarifa de sanejament i cànon d'infraestructura hidràulica, no comptabilitzat per l' AJUNTAMENT	(-) 70.943
• Liquidacions de la Participació dels municipis en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2004 i 2005 no reconegudes pressupostàriament.	112.322
Total ajustaments proposats	<u><u>(-) 104.352</u></u>

- c) Obtenció de l'Estat de Romanent de Tresoreria ajustat de l'exercici 2005, als únics efectes d'aquest estudi i que constitueix la base per poder realitzar les anàlisis que es desenvoluparan als apartats posteriors. Aquest estat ajustat que s'adjunta a l'annex II (el formulat per l'**AJUNTAMENT** s'inclou a l'annex I) incorpora els ajustaments esmentats al punt anterior.

d) Anàlisi de la situació econòmico-financera de l'**AJUNTAMENT** al 31 de desembre de 2005 (apartat VI).

e) L'apartat VII recull les conclusions de l'estudi.

IV.2 - Les xifres que s'expressen en aquest estudi són en euros sense decimals, sempre que no s'indiqui el contrari.

V - NOTES EXPLICATIVES ALS ESTATS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST FORMULATS PER L'AJUNTAMENT PER A L'EXERCICI 2005

V.1 - Bases de presentació dels Estats Financers

a) Règim comptable

Els Estats de liquidació del pressupost de l'AJUNTAMENT s'obtenen a partir dels registres comptables corresponents a l'exercici 2005.

b) Principis de comptabilitat vigents per a l'administració local

Els més significatius es troben recollits a la següent legislació:

- Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- R.D. Llei 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- R.D. 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988).
- R.D. 500/1990 que desenvolupa la Llei 39/1988.
- Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local, de 17 de juliol de 1990 (ICAL).

V.2 - Liquidació pressupostària, Resultat pressupostari i Romanent de Tresoreria

V.2.1 - Pressupost inicial, modificacions pressupostàries i pressupost final

- a) El pressupost preventiu, les seves modificacions i en conseqüència el pressupost definitiu de l'exercici 2005 es transcriuen a continuació:

I N G R E S S O S

Capítol	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions de previsions	Pressupost definitiu
I	Impostos directes	3.433.351	-	3.433.351
II	Impostos indirectes	855.000	-	855.000
III	Taxes i altres ingressos	932.979	7.037.294	7.970.273
IV	Transferències corrents	1.840.562	81.983	1.922.545
V	Ingressos patrimonials	89.157	19.134	108.291
VI	Alineació d'inversions reals	838.216	4.239.965	5.078.181
VII	Transferències de capital	25.000	1.130.000	1.155.000
VIII	Actius Financers	20.000	3.130.606	3.150.606
IX	Passius Financers	742.500	160.000	902.500
	TOTAL INGRESSOS	8.776.765	15.798.982	24.575.747

D E S P E S E S

Capítol	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions de previsions	Pressupost definitiu
I	Despeses de personal	2.782.259	108.491	2.890.750
II	Despeses en béns corrents i serveis	3.135.784	150.084	3.285.868
III	Despeses financeres	158.830	(-) 10.000	148.830
IV	Transferències corrents	259.933	56.334	316.267
VI	Inversions reals	1.666.440	15.444.270	17.110.710
VII	Transferències de capital	4.000	-	4.000
VIII	Actius Financers	20.000	-	20.000
IX	Passius financers	749.519	49.803	799.322
	TOTAL DESPESES	8.776.765	15.798.982	24.575.747

Les modificacions del pressupost preventiu 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.

- b) El pressupost inicial i les Bases d'Execució de l'exercici 2005 van ésser aprovats per acord de Ple de data 2 de desembre de 2004.

V.2.2 - Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses

La liquidació del Pressupost de l'exercici 2005 es descriu tot seguit:

I N G R E S S O S				
Capítol	Concepte	Drets reconeguts nets	Recaptació	Drets pendents cobrament 31.12.05
I	Impostos directes	3.137.375	3.011.574	125.801
II	Impostos indirectes	1.290.886	907.054	383.832
III	Taxes i altres ingressos	2.934.952	1.920.773	1.014.179
IV	Transferències corrents	1.710.575	1.649.718	60.857
V	Ingressos patrimonials	56.397	36.794	19.603
VI	Alineació d'inversions reals	5.078.182	528.134	4.550.048
VIII	Actius Financers	10.908	7.283	3.625
IX	Passius Financers	814.000	814.000	-
	TOTAL INGRESSOS	15.033.275	8.875.330	6.157.945

L'execució del pressupost d'ingressos corrents de l'exercici 2005 ha estat del 100,1% sense considerar el grau d'execució de les quotes urbanístiques, de les contribucions especials i dels ingressos de juntes de compensació que ha estat del 26,6% (1.875.316 euros respecte d'una previsió de 7.043.295 euros). L'execució del pressupost d'ingressos per operacions de capital ha estat del 82,5% sense considerar la modificació pressupostària de capítol VIII, que obeeix a la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici precedent. La incorporació registrada inclou les desviacions positives de finançament i compromisos d'ingressos al 31 de desembre de 2004.

D E S P E S E S

<u>Capítol</u>	<u>Concepte</u>	Obligacions reconegudes netes	Pagaments Líquids	Obligacions pendents pagament 31.12.05
I	Despeses de personal	2.812.429	2.761.509	50.920
II	Despeses en béns corrents i serveis	3.169.411	2.430.103	739.308
III	Despeses financeres	119.217	119.217	-
IV	Transferències corrents	307.010	254.711	52.299
VI	Inversions reals	3.537.292	2.001.328	1.535.964
VII	Transferències de capital	4.000	4.000	-
VIII	Actius financers	9.754	9.754	-
IX	Passius financers	794.627	794.627	-
	TOTAL DESPESES	10.753.740	8.375.249	2.378.491

El pressupost de despeses corrents ha tingut una execució del 96,5%, i l'execució del pressupost de despeses per operacions de capital ha estat del 24,2%.

V.2.3 - Resultat Pressupostari

- a) El Resultat Pressupostari de l'exercici 2005 calculat per l'**AJUNTAMENT** és el que es detalla a continuació:

<u>Concepte</u>	
• Drets reconeguts nets	15.033.275
• Obligacions reconegudes netes	(-) 10.753.740
• Resultat pressupostari previ	4.279.535
• Desviacions negatives de finançament	1.161.178
• Desviacions positives de finançament	(-) 5.419.916
• Despeses finançades amb romanent de tresoreria	192.530
• Resultat Pressupostari ajustat	<u>213.327</u>

b) El càlcul del Resultat Pressupostari que s'obté dels registres comptables de l'**AJUNTAMENT**, amb la incorporació de l'efecte dels ajustaments esmentats a l'apartat IV.1.b), és el següent:

• Despeses corrents executades, no reconegudes pressupostàriament	(-) 62.210
• Servei financer del quart trimestre de l'exercici 2005, no reconegut pressupostàriament, corresponent a préstecs subscrits per l' AJUNTAMENT	(-) 83.521
• Liquidacions de la Participació dels municipis en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2004 i 2005 no reconegudes pressupostàriament.	112.322
Total ajustaments proposats	<u>(-) 33.409</u>

Considerant l'efecte dels esmentats ajustaments, el Resultat Pressupostari ajustat de l'exercici 2005 prendria valors positius per import de 179.918 euros.

V.2.4 - Romanent de Tresoreria

a) El Romanent de Tresoreria al 31 de desembre de 2005 calculat per l'**AJUNTAMENT** es descriu a continuació:

<u>Concepte</u>	
• Drets reconeguts pendents de cobrament (exercici corrent i tancat)	9.199.065
• Saldos de dubtós cobrament	(-) 413.668
• Obligacions reconegudes pendents de pagament (exercici corrent i tancat)	(-) 2.456.509
• Creditors extrapressupostaris	(-) 1.572.200
• Deutors extrapressupostaris	138.970
• Ingressos pendents d'aplicació	(-) 65.418
• Pagaments pendents d'aplicació	824
• Fons líquids de tresoreria	<u>2.708.420</u>
• Romanent de tresoreria previ	7.539.484
• Romanent de Tresoreria per a despeses amb finançament afectat	<u>(-) 7.189.786</u>
• Romanent de Tresoreria per a despeses generals	<u>349.698</u>

- b) El càlcul del Romanent de Tresoreria que s'obté dels registres comptables de l'**AJUNTAMENT**, amb la incorporació dels ajustaments esmentats a l'apartat IV.1.b), prendria valors positius per import de 245.346 euros.
- c) Cal indicar que el Romanent de Tresoreria ajustat resta condicionat a les següents limitacions en l'abast del nostre treball:
- No hem procedit a ajustar a la baixa el saldo corresponent a les fiances i dipòsits rebudes en metàl·lic associades bàsicament a la concessió de llicències d'obra per import de 418.702 euros, segons registres comptables de l'**AJUNTAMENT** (apartat de creditors extrapressupostaris en el càlcul del romanent de tresoreria).

Considerant el volum del saldo que qualifiquem d'elevat s'hauria d'analitzar l'exigibilitat del mateix. No obstant, l'**AJUNTAMENT** no disposa d'un registre auxiliar que permeti determinar la composició del saldo i l'anàlisi individualitzada de les fiances rebudes pendents de cancel·lació.

- L'epígraf d'"ingressos pendents d'aplicació" del romanent de tresoreria (65.418 euros), inclou cobraments d'ingressos amb origen en exercicis anteriors. Caldria que l'**AJUNTAMENT** realitzés una anàlisi individualitzada d'aquest saldo per tal de determinar si procedeix l'ajust d'aquest import, prèvia aprovació de l'Òrgan competent.

V.3 - Altres aspectes a destacar

En el decurs del treball realitzat pels subscriptes s'han posat de manifest determinats aspectes que es detallen a continuació:

- El compte de resultats de l'**AJUNTAMENT** i el balanç de situació no inclouen periodificacions de despeses. Encara que la ICAL no ho estableix, seria recomanable que l'**AJUNTAMENT** comptabilitzés els corresponents assentaments de periodificacions.

- L'**AJUNTAMENT** no disposa d'un Inventari de béns municipals que suporti els saldos comptables de l'immobilitzat del balanç de situació a 31 de desembre de 2005.
- L'epígraf d'immobilitzat del balanç de situació de l'**AJUNTAMENT** al 31 de desembre de 2005 inclou un saldo de 28.936.975 euros en inversions en infraestructura d'ús general. Addicionalment a aquestes, l'**AJUNTAMENT** ha lliurat a l'ús general inversions per un import de 13.193.329 euros, les quals han estat registrades comptablement amb càrrec al compte "Patrimoni lliurat a l'ús general".

Caldria que l'**AJUNTAMENT** analitzés l'estat d'execució de les inversions en infraestructura d'ús general que formen part de l'immobilitzat a 31 de desembre de 2005 i, per aquelles que estiguin finalitzades, procedir a donar-les de baixa en comptabilitat mitjançant càrrec al compte "Patrimoni lliurat a l'ús general" i abonament als comptes respectius d'immobilitzat, tal i com preveu la ICAL.

- Es pràctica habitual de l'**AJUNTAMENT** reconèixer pressupostàriament els drets a cobrar en concepte de quotes urbanístiques i contribucions especials, en el moment en que disposa de la resolució definitiva dels imports a satisfer pels contribuents, amb independència de que els documents cobratoris s'hagin posat en circulació. Aquests imports són corregits en el càlcul del romanent de tresoreria mitjançant desviacions positives de finançament en funció del grau d'execució de les obres.

Recomanem que els drets a cobrar per contribucions especials i quotes urbanístiques es reconeguin pressupostàriament en el moment en que l'òrgan gestor de la recaptació posi en circulació els documents cobratoris.

V.4 - Deutors per drets reconeguts

V.4.1 - Composició i antiguitat del saldo per conceptes d'ingrés

El detall dels deutors per drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005, és el següent:

TRIBUTARIS	Exercicis anterioris	Exercici 2002	Exercici 2003	Exercici 2004	Exercici 2005	Total
<i>Gestionats per l'ORGT:</i>						
• Impost sobre béns immobles urbans	-	104	2.593	13.874	30.234	46.805
• Impost sobre vehicles	162	125	1.393	5.015	19.257	25.952
• Impost sobre l'increment del valor dels terrenys	1.771	300	3.280	371.713	68.284	445.348
• Impost activitats econòmiques	288	5.483	2.001	3.128	5.992	16.892
• Taxa recollida d'escombraries	-	49	984	3.082	11.200	15.315
• Taxa llicències urbanístiques	-	19	143	75	15.878	16.115
• Impost sobre construccions i obres	2.784	34	1.122	880.844	383.822	1.268.606
• Multes	-	2.377	9.059	16.259	73.972	101.667
• Ocupació sol, subsòl i volada	237	18.737	-	221	13.454	32.649
• Altres conceptes tributaris	-	122	2.091	2.148	9.079	13.440
<i>Gestionats per l'Ajuntament</i>						
• Cànon concessional d'aigua	7.646	202	-	31.241	13.135	52.224
• Altres conceptes tributaris	33.522	1.893	529	1.235	6.605	43.784
	46.410	29.445	23.195	1.328.835	650.912	2.078.797
<i>Contribucions especials, Quotes urbanístiques i Junta de Compensació</i>						
• CCEE Voreres Pau Casals	-	-	-	-	92.357	92.357
• CCEE Falla Montserrat	-	-	-	9.625	174.588	184.213
• CCEE Col·lector Can Gurri	-	-	-	-	193.828	193.828
• Junta Compensació Can Jorn	-	-	-	-	148.026	148.026
• Junta Compensació Vilalba	-	-	-	-	129.482	129.482
• Junta Compensació SPR-3	-	-	-	-	134.618	134.618
• Altres	15.723	37.130	-	21.222	-	74.075
	15.723	37.130	-	30.847	872.899	956.599
	62.133	66.575	23.195	1.359.682	1.523.811	3.035.396
ALTRES CONCEPTES D'INGRÉS						
• Transferències corrents	14.601	40.495	22.896	24.169	60.857	163.018
• Ingressos patrimonials	-	-	-	39.206	19.603	58.809
• Alineació inversions	26	1.176.169	-	-	4.550.048	5.726.243
• Transferències de capital	6.070	-	-	205.715	-	211.785
• Actius financers	32	-	-	157	3.625	3.814
	20.729	1.216.664	22.896	269.247	4.634.133	6.163.669
TOTAL	82.862	1.283.239	46.091	1.628.929	6.157.944	9.199.065

V.4.2 - El detall dels deutors extrapressupostaris a 31 de desembre de 2005 és el següent:

• Bestretes i préstecs concedits	7.350
• Deutors per I.V.A.	68.707
• Hisenda Pública deutora per I.V.A.	17.454
• Altres deutors no pressupostaris	45.459
	<u>138.970</u>

V.4.3 - 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 2005 ascendeix a 413.668 euros, el qual, segons estimació dels subscriptes, cobreix la totalitat dels saldos de difícil realització.
- Els criteris utilitzats per l'**AJUNTAMENT** per estimar la provisió per incobrables es corresponen amb els recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, realitzant una anàlisi individualitzada de la cobrabilitat dels deutors per quotes urbanístiques, contribucions especials, juntes de compensació, ingressos patrimonials i transferències corrents i de capital.

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

Any d'origen del deute tributari	Deutors tributaris (excepte multes, CCEE, QQUU i Junes compensació)	% de cobertura	Estimació provisió tributària	Estimació provisió multes (90%)	Altres conceptes a provisionar	Estimació provisió 31.12.05
2001 i anteriors	46.410	100	46.410	-	36.452	82.862
2002	27.068	80	21.654	2.139	55.435	79.228
2003	14.136	40	5.654	8.153	22.927	36.734
2004	(1) 431.731	15	64.760	14.633	19.499	98.892
2005	576.940	5	28.847	66.575	20.530	115.952
	1.096.285		167.325	91.500	154.843	413.668

- V.4.4 - Les liquidacions pressupostàries d'ingressos dels exercicis 2004 i 2005 de l'**AJUNTAMENT** inclouen un reconeixement de drets per import de 1.125.768 euros i 1.125.098 euros respectivament, en concepte d'acomptes de la participació en els tributs de l'Estat per aquests exercicis.

Atès que a la data de realització del present informe, l'**AJUNTAMENT** ha rebut les liquidacions definitives d'ambdós exercicis per un import de 29.420 euros i 82.902 euros respectivament, als únics efectes del diagnòstic econòmic-financer, les hem considerat en el càlcul del Romanent de Tresoreria (Nota IV.1.b).

V.5 - Comptes financers i de formalització

- V.5.1 - La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2005 és la següent:

• Caixa	358
• Bancs i institucions de crèdit	2.708.062
	<u>2.708.420</u>

(1) No s'ha considerat un import de 880.844 euros corresponent a l'impost sobre construccions i obres a satisfer per la Generalitat de Catalunya per les obres del centre penitenciari atès que s'ha cobrat al mes de desembre de 2005 per l'ORGT. L'**AJUNTAMENT** ha comptabilitzat el cobrament al mes de gener de l'exercici 2006.

V.5.2 - Dins l'apartat de Bancs i institucions de crèdit l'**AJUNTAMENT** ha enregistrat comptablement imposicions a curt termini amb entitats de crèdit que presenten les següents característiques:

Entitat Financera	Data de venciment	Import de la imposició
• La Caixa	06.06.2006	22.697
• Caixa Laietana	12.06.2006	1.100.805
		<u>1.123.502</u>

V.6 - Deutes a llarg termini

V.6.1 - La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2005, segons documentació disposada pels subscrits és la següent:

Entitat financera	Data de formalització	Inversió financada	Import del préstec	Saldo a 31.12.05	Tipus d'interès %
Caixa Catalunya	1996	Adequació Plaça de l'Era	150.253	3.656	2,25
Banesto	1996	Millora Xarxa d'aigües	180.304	15.805	2,48
La Caixa	1997	Refinançament de deutes	621.447	225.620	2,45
Banc de Crèdit Local	1997	Refinançament de deutes	519.847	168.950	2,50
Caixa Laietana	1997	Refinançament de deutes	261.654	102.509	2,60
Caixa Catalunya	1997	Refinançament de deutes	444.712	144.356	2,25
Caixa Catalunya	1997	Carrers adjacents Rambla	34.193	7.447	2,25
Caixa Penedès	1997	Inversions pressupost 1997	174.151	39.808	2,88
DIBA	1998	C/Varis barri Sant Josep	59.323	19.984	0
DIBA	1998	Soterrament lineas Rambla	30.051	8.679	0
DIBA	1998	Clavegueram Vilanova	83.451	25.035	0
B.B.V.A.	1999	Inversions pressupost 1999	213.359	77.047	2,00
Caixa Catalunya	1999	Programa crèdit local 2004	303.511	114.669	2,25
DIBA	1999	Camí Ermita- Pi gros	90.152	47.580	0
DIBA	1999	Jardins Can Torrents	10.411	4.165	0
B.B.V.A.	2000	Inversions pressupost 2000	709.194	354.597	2,00
Caixa Catalunya	2000	Programa Crèdit Local 2000	265.371	113.505	2,25
DIBA	2000	Unitat Actuació 12	90.152	57.096	0
Caixa Catalunya	2001	Inversions pressupost 2001	449.257	239.501	2,25
Banesto	2001	Inversions pressupost 2001	332.059	207.537	2,36
DIBA	2001	Reixac II	90.152	66.612	0
Banesto	2002	Inversions pressupost 2002	233.157	192.353	2,48
Caixa Catalunya	2002	Programa Crèdit Local 2002	426.719	263.457	2,00
DIBA	2002	Biblioteca	90.000	66.500	0
DIBA	2002	Unitat d'Actuació 5	30.000	22.167	0
Banesto	2003	Privat 12	1.350.000	1.272.114	3,00
B.B.V.A.	2003	Inversions pressupost 2003	577.000	548.150	2,00
B.B.V.A.	2004	Inversions pressupost 2004	200.000	181.250	2,00
Caja Madrid	2004	Inversions pressupost 2004	400.000	387.500	2,00
Caixa Catalunya	2005	Centre Cultural	315.000	261.437	2,00
Caja Madrid	2005	Inversions pressupost 2005	339.000	339.000	2,00
				<u>5.578.086</u>	

- V.6.2 - Segons les dades que es desprenen dels registres comptables de l'**AJUNTAMENT**, l'import disposat dels préstecs al 31 de desembre de 2005 es de 5.653.190 euros. La diferència per un import de 75.104 euros correspon a l'import del capital vençut a l'últim trimestre de l'exercici 2005, per al qual no s'havien registrat pressupostàriament les obligacions, atès que les dates d'emissió dels rebuts son l'1 de gener de 2006.
- V.6.3 - El coeficient d'endeutament de l'exercici 2005 d'acord amb el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, ha estat del 61,9% (sense considerar els ingressos de contribucions especials (CCEE), quotes urbanístiques (QQUU) i juntes de compensació, el coeficient seria 76,9%).
- V.6.4 - L'estalvi net de l'**AJUNTAMENT** per a l'exercici objecte d'estudi, d'acord amb les xifres estrictes resultants de la liquidació del pressupost, es el següent:

	Amb CCEE, QQUU i Juntes Compensació	Sense CCEE, QQUU i Juntes Compensació
• Ingressos corrents	9.130.185	7.254.869
• Despeses corrents, sense financeres	(-) 6.288.851	(-) 6.288.851
• Estalvi brut	2.841.334	966.018
• Anualitat teòrica préstecs	(-) 913.843	(-) 913.843
• Estalvi net	1.927.491	52.175
• Coeficient	21,11%	0,72%

- V.6.5 - El tipus d'interès mitjà de l'endeutament a llarg termini ha estat del 2% a l'exercici 2005.

- V.7 - Creditors per obligacions reconegudes

V.7.1 - El saldo comptable a 31 de desembre de 2005 d'aquest epígraf inclou, resumidament, els següents creditors:

	Exercici corrent i tancats
	<hr/>
• SOREA	1.184.579
• Junta Compensació Can Jorn	123.384
• Junta Compensació Vallderiof	78.641
• Serveis J.Cirera, S.L.	76.798
• Limasa Mediterranea, S.A.	74.582
• Endesa Distribución Electrica, S.L.U.	60.237
• IGE, S.L.	59.657
• Urbaser, S.A.	54.047
• Seguretat Social	50.921
• Cingles Bus, S.A.	41.640
• Arids Subirana, S.A.	39.336
• Drim Medio Ambiente	36.265
• Tratesa	34.082
• Construcmara, S.L.	31.404
• Consorci Gestió de Residus	29.330
• Altres	481.606
	<hr/> 2.456.509 <hr/>

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

V.7.2 - Ajustaments extracomptables proposats pels subscriptors (Nota IV.1.b.).

Del treball dut a terme pels subscriptes, es desprenen ajustaments extracomptables que hem incorporat en el càlcul del Romanent de Tresoreria a l'epígraf de creditors, per tal de poder assolir els objectius de l'estudi. Concretament es tracta dels següents:

- Despeses executades en l'exercici 2005 per l'**AJUNTAMENT** en concepte de béns i serveis, no reconegudes pressupostàriament al 31 de desembre de 2005, per import de 62.210 euros.
- L'**AJUNTAMENT** no ha reconegut pressupostàriament un import de 83.521 euros, en concepte de servei financer corresponent a l'últim trimestre de l'exercici 2005 d'una sèrie de préstecs.

V.8 - Creditors extrapressupostaris

V.8.1. - El detall d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2005 és el següent:

• Cànon de l'aigua cobrat, a liquidar a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	106.311
• Hisenda Pública creditora per I.V.A.	627.946
• Hisenda Pública creditora per I.R.P.F.	48.350
• Seguretat Social creditora	9.261
• Creditors per I.V.A.	219.282
• Fiances	418.702
• Dipòsits rebuts	53.083
• Altres creditors no pressupostaris	89.265
	<u>1.572.200</u>

V.8.2 - L'epígraf de fiances fa referència a les rebudes per l'**AJUNTAMENT** en metàl·lic associades a la concessió de llicències d'obra (remetem a l'exposat a la Nota V.2.4.c).

V.8.3 - El saldo creditor amb l'ACA, correspon als tributs repercutits en el rebut de l'aigua, cobrats per l'**AJUNTAMENT**, pendents de liquidar a l'ACA. Segons

documentació de l'ACA, el deute que manté l'**AJUNTAMENT** amb aquesta administració per aquest concepte, es superior en 70.943 euros, respecte a la quantitat comptabilitzada per l'**AJUNTAMENT**.

Hem proposat ajustament extracomptable en el càlcul del Romanent de Tresoreria (Nota IV.1.b.), als efectes de determinar la situació econòmico-financera.

V.9 - Conciliació de saldos a cobrar i a pagar amb la Diputació de Barcelona

a) Saldos a cobrar:

• Saldos a pagar segons la Diputació de Barcelona	6.519
• Saldos a cobrar segons l' AJUNTAMENT	46.209
• Diferència	<u>39.690</u>

La diferència correspon a drets reconeguts per l'**AJUNTAMENT** (39.690 euros) en concepte de transferències corrents a rebre, les quals es troben en fase "AD" per la Diputació de Barcelona. Recordem que les transferències només poden ésser comptabilitzades per l'ens perceptor quan aquelles tinguin reconeguda la qualificació d'exigibles per l'ens pagador.

b) Saldos a pagar:

• Saldos a cobrar segons la Diputació de Barcelona	12.000
• Saldos a pagar segons l' AJUNTAMENT	-
• Diferència	<u>12.000</u>

Aquesta diferència correspon a dues aportacions a càrrec de l'**AJUNTAMENT** en concepte d'auditories ambientals, per import de 6.000 euros cadascuna.

L'**AJUNTAMENT** ha enregistrat comptablement durant l'exercici 2005 una obligació i el seu pagament per import de 6.000 euros. L'import restant no ha estat reconegut pressupostàriament per l'**AJUNTAMENT**.

V.10 - Romanent de Tresoreria per a despeses amb finançament afectat

El Romanent de tresoreria calculat per l'**AJUNTAMENT** a 31 de desembre de 2005 incorpora desviacions positives de finançament per import de 7.189.786 euros. Els principals projectes als quals fan referència són els següents:

<u>Projectes</u>	<u>Desviació de finançament</u>
• Condicionament Sant Carles	681.908
• Adequació Can Torrents	150.000
• Urbanització CFLP	200.000
• Falla Montserrat	311.113
• Vallderiolf	348.412
• Clavegueram Can Gurri	368.812
• SPR-4 Pla de les Hortes	534.940
• Plaça Vallderiolf	200.000
• 2a. fase Centre Cultural	1.815.000
• Pavelló triple esportiu	600.000
• Planificació Urbanística	156.866
• Conveni ATLL	155.000
• Centre d'atenció gent gran	150.000
• Unitat d'actuació n°. 5	105.572
• Condicionament ampliació cementiri	118.562
• Vorera carrer Catalunya	119.666
• Plaça Rectoria Sta. Agnes	100.000
• Altres	1.073.935
	<u>7.189.786</u>

VI - ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA DE L'EXERCICI 2005

VI.1 - Resum de les magnituds econòmico-financeres més rellevants al 31.12.05

En el quadre que s'insereix a continuació presentem un breu resum de les magnituds més rellevants que s'obtenen dels estats comptables de l'**AJUNTAMENT** de l'exercici 2005 inclosos en l'annex I, un cop afegits els ajustaments extracomptables detallats a la Nota IV.1.b. (annex II)

Ingressos corrents (1)	7.367.191
Provisió per incobrables (3% sobre ingressos tributaris)	(-) 164.637
Ingressos corrents nets d'incobrables	<u>7.202.554</u>
Despeses corrents (sense interessos) (2)	<u>(-) 6.158.531</u>
Superàvit corrent abans interessos	1.044.023
Interessos (3)	(-) 127.633
Superàvit corrent després interessos	916.390
Amortització de passius financers (3)	(-) 869.731
Recursos generats nets (4)	<u>46.659</u>
Procés inversor	<u>3.537.292</u>
Deutes a curt termini amb tercers al 31 de desembre:	
• Creditors pressupostaris	2.602.239
• Creditors extrapressupostaris	1.643.143
	<u>4.245.382</u>
Endeutament a llarg termini	<u>5.578.086</u>
Romanent de tresoreria als únics efectes d'aquest estudi (veure apartat V.2.4.b)	<u>245.346</u>

-
- (1) No s'han considerat els ingressos derivats de les CCEE, QQUU i Juntes de Compensació (1.875.316 euros).
- (2) No s'ha considerat l'import associat a la despesa corrent finançada amb incorporació de Romanent de Tresoreria (192.530 euros).
- (3) Inclou 8.417 euros d'interessos i 75.104 euros de principal corresponents al servei financer del quart trimestre de l'exercici 2005 d'una sèrie de préstecs.
- (4) Concepte assimilable a l'estalvi net, si bé s'inclou en el seu càlcul la dotació per a incobrables i la càrrega financera real en lloc de les anualitats teòriques.

VI.2 - Situació econòmico-financera al 31.12.05

VI.2.1 - La situació financera de l'**AJUNTAMENT** en data 31.12.05 es caracteritza per:

- a) Romanent ajustat de tresoreria positiu per import de 245 milers euros, que representa el 3,3% dels ingressos corrents.
- b) El deute total (amb entitats financeres i creditors) és de 9.823 milers euros, la qual cosa situa la ratio de deute total respecte a ingressos corrents nets de provisió al voltant del 136,4% (133,3% sense considerar provisió). La composició d'aquest deute segons la seva naturalesa és la següent:

	Import	% respecte ingressos
• Endeutament financer	5.578	75,7
• Creditors pressupostaris	2.602	35,3
• Creditors extrapressupostaris	1.643	22,3
	9.823	133,3

VI.2.2 - La situació econòmica de l'**AJUNTAMENT** ve determinada pels següents aspectes significatius:

- a) L'estructura dels recursos generats es detalla a continuació (indexant a 100 els ingressos corrents):

	<u>Índex percentual</u>
• Ingressos corrents (abans de provisió per incobrables)	100,0
• Despeses corrents (sense interessos)	(-) 83,6
• Superàvit corrent abans interessos	16,4
• Despeses financeres	(-) 1,7
• Superàvit corrent després interessos	14,7
• Amortització de passius financers	(-) 11,8
• Recursos generats respecte ingressos corrents	<u><u>2,9</u></u>

b) Els ingressos corrents nets de l'**AJUNTAMENT** es distribueixen així: 75% conceptes tributaris i 25% aportacions exteriors (principalment Participacions en els Tributs de l'Estat).

Els ingressos per conceptes tributaris tenen el següent desglossament:

	<u>Índex percentual</u>
• Impost sobre béns immobles	31
• Impost vehicles tracció mecànica	10
• Impost sobre activitats econòmiques	10
• Impost sobre increment valor del terreny	6
• Impost sobre construccions	24
• Taxa preu públic ocupació sol, subsòl i volada	4
• Taxa d'escombreries	7
• Altres	8
	<u><u>100</u></u>

c) Els tipus impositius que aplica l'**AJUNTAMENT** en les principals figures tributàries són els que es detallen a continuació:

	Gravàmen o coeficient exercici 2005
<ul style="list-style-type: none"> • Impost sobre béns immobles urbana • Impost sobre béns immobles rústega • Impost sobre activitats econòmiques • Impost sobre construccions, instal·lacions i obres • Impost sobre increment del valor del terreny: <ul style="list-style-type: none"> – 1 a 5 anys – Fins 10 anys – Fins 15 anys – Fins 20 anys 	0,49% 0,77% (*) 2,80% 2,6% 2,4% 2,5% 2,6%

A efectes informatius, cal dir que la última revisió cadastral de l'IBI va tenir vigència a l'exercici 1997.

d) Les despeses corrents es componen de la següent forma:

	<u>Índex percentual</u>
<ul style="list-style-type: none"> • Despeses de personal • Béns i serveis corrents municipals • Transferències corrents 	46 49 5 <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 100 <hr style="border-top: 1px solid black;"/>

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

e) La plantilla de l'**AJUNTAMENT** a 31 de desembre de 2005 es classifica de la següent forma:

• Funcionaris	38
• Laborals	50
• Càrrecs electes	5
	93

VI.2.3 - Les ratios financeres, amb dades ajustades de l'exercici 2005, indexades respecte els ingressos corrents, són les següents:

	%
• Deute total inclòs creditors	133,3
• Deute amb entitats de crèdit	75,7
• Recursos generats	2,9
• Romanent de tresoreria	3,3

Conseqüentment:

a) D'acord amb la normativa reguladora aplicable, l'**AJUNTAMENT** es troba al 31 de desembre de 2005 en situació de romanent de tresoreria positiu, recursos generats nets positius i ratio d'endeutament del 75,7% (respecte un màxim del 110%).

b) El fet que els recursos generats nets siguin positius, és indicatiu de que l'**AJUNTAMENT** disposa d'un cert marge per contribuir al finançament de:

- El retorn de l'endeutament financer.
- Els projectes d'inversió municipals.
- Millores en les prestacions de serveis als ciutadans, que es considerin adients.

VII - CONCLUSIONS

VII.1 - Per encàrrec rebut de la **DIPUTACIÓ DE BARCELONA**, hem elaborat el present informe relatiu al diagnòstic de la situació econòmico-financera al 31

de desembre de 2005 de l'**AJUNTAMENT DE LA ROCA DEL VALLÈS** (en endavant l'**AJUNTAMENT** o la **CORPORACIÓ**). L'abast dels treballs es descriu a l'apartat I d'aquest informe.

Les xifres s'expressen en euros sense decimals sempre que no s'indiqui el contrari.

- VII.2 - Les notes explicatives als Estats de Liquidació del Pressupost formulats per l'**AJUNTAMENT** per a l'exercici 2005 es relacionen a l'apartat V d'aquest document. Cal destacar que els ajustaments extracomptables considerats pels subscriptes als únics efectes d'assolir els objectius d'aquest estudi, es desenvolupen a la Nota IV.1.b).

Aquests ajustaments impliquen els següents valors ajustats, als únics efectes d'aquest estudi:

	Milers d'euros	
	Segons registres comptables	Dades ajustades pels subscriptes
• Romanent de tresoreria	350	245
• Deute amb entitats de crèdit	5.653	5.578

Cal indicar que el Romanent de Tresoreria ajustat resta condicionat a les següents limitacions en l'abast del nostre treball:

- No hem procedit a ajustar a la baixa el saldo corresponent a les fiances i dipòsits rebudes en metàl·lic associades bàsicament a la concessió de llicències d'obra per import de 418.702 euros, segons registres comptables de l'**AJUNTAMENT** (apartat de creditors extrapressupostaris en el càlcul del romanent de tresoreria).

Considerant el volum del saldo que qualifiquem d'elevat s'hauria d'analitzar l'exigibilitat del mateix. No obstant, l'**AJUNTAMENT** no disposa d'un registre auxiliar que permeti determinar la composició del saldo i l'anàlisi individualitzada de les fiances rebudes pendents de cancel·lació.

- L'epígraf d'"ingressos pendents d'aplicació" del romanent de tresoreria (65.418 euros), inclou cobraments d'ingressos amb origen en exercicis anteriors. Caldria que l'**AJUNTAMENT** realitzés una anàlisi individualitzada d'aquest saldo per tal de determinar si procedeix l'ajust d'aquest import, prèvia aprovació de l'Òrgan competent.

VII.3 - A la Nota V.3 es relacionen aquells aspectes susceptibles de millora per l'**AJUNTAMENT**, que s'han posat de manifest en el decurs del nostre treball.

VII.4 - Les ratios financeres de l'**AJUNTAMENT**, amb dades ajustades de l'exercici 2005, indexades respecte els ingressos corrents, són les següents:

	<u>%</u>
• Deute total inclòs creditors	133,3
• Deute amb entitats de crèdit	75,7
• Recursos generats	2,9
• Romanent de tresoreria	3,3

Conseqüentment:

- D'acord amb la normativa reguladora aplicable, l'**AJUNTAMENT** es troba al 31 de desembre de 2005 en situació de romanent de tresoreria

positiu, recursos generats nets positius i ratio d'endeutament del 75,7% (respecte un màxim del 110%).

- El fet que els recursos generats nets siguin positius, és indicatiu de que l'**AJUNTAMENT** disposa d'un cert marge per contribuir al finançament de:
 - El retorn de l'endeutament financer.
 - Els projectes d'inversió municipals.
 - Millores en les prestacions de serveis als ciutadans, que es considerin adients.

Barcelona, 3 d'abril de 2007

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

Enric Ribas i Miràngels

ANNEXOS

ANNEX I

**Estats de Liquidació del Pressupost de l'exercici 2005
de l'AJUNTAMENT DE LA ROCA DEL VALLÈS**

ANNEX II

**Estat de Romanent de Tresoreria de l'AJUNTAMENT DE LA ROCA
DEL VALLÈS corresponent a l'exercici 2005, amb incorporació
dels ajustaments proposats pels subscriptes**

AJUNTAMENT DE LA ROCA DEL VALLÈS

Romanent de Tresoreria (euros)

	Dades comptables segons		Dades ajustades
	AJUNTAMENT	Ajustaments	
+ Deutors pressupostaris	9.199.065	112.322	9.311.387
- Provisió per dubtós cobrament	(-) 413.668	-	(-) 413.668
+ Deutors extrapressupostaris	138.970	-	138.970
- Partides pendents d'aplicació	(-) 65.418	-	(-) 65.418
DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT	8.858.949	112.322	8.971.271
- Creditors pressupostaris	(-) 2.456.509	(-) 145.731	(-) 2.602.239
- Creditors extrapressupostaris	(-) 1.572.200	(-) 70.943	(-) 1.643.143
+ Pagaments pendents d'aplicació	824	-	824
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	(-) 4.027.885	(-) 216.674	(-) 4.244.559
FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA	2.708.420	-	2.708.420
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	7.539.484	(-) 104.352	7.435.132
ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES	(-) 7.189.786	-	(-) 7.189.786
ROMANENT DE TRESORERIA AJUSTAT PER A DESPESES GENERALS	349.698	(-) 104.352	245.346