

Sant Esteve  
Sesrovires, 17 de  
juliol de 2012



# INFORME ECONÒMIC FINANCER

Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires i entitats  
dependents



c. Mallorca, 260  
08008 Barcelona  
Tel.: 93 215 59 89  
Fax: 93 487 28 76  
bcn@bcn.auren.es

## AUDITORS DE COMPTES

Miguel Ángel Catalán  
Soci Auren Auditors  
[ma.catalan@bcn.auren.es](mailto:ma.catalan@bcn.auren.es)



# ÍNDEX



## AUDITORS DE COMPTES

- **ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA I FINANCERA**
- **OBJECTE DEL TREBALL**
- **ANTECEDENTS**
- **ABAST**
- **LIMITACIONS I EXCEPCIONS**
- **CONCLUSIONS**
- **AJUNTAMENT SANT ESTEVE SESROVIRE: CONCLUSIONS**
- **PATRONAT MUNICIPAL: CONCLUSIONS**
- **OAGIEM: CONCLUSION**
- **SOCIETAT MUNICIPAL: CONCLUSIONS**
- **CORPORACIÓ**

# ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA I FINANCERA DE:



- **Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires**
  - **Patronat Municipal de Sant Esteve Sesrovires**
- **Organisme Autònom de Gestió d'Instal·lacions Esportives (OAGIEM)**
- **Societat Municipal de Sant Esteve Sesrovires, S.L.U.**

# OBJECTE DEL TREBALL



**Elaboració d'uns informes, de procediments acordats, sobre la situació econòmica i financera i de revisió del compliment de la legalitat, de les entitats que conformen la corporació municipal de Sant Esteve Sesrovires, de l'exercici 2010.**

# ANTECEDENTS



- **Primer treball de revisió i verificació de la situació econòmico-financera i de compliment de la legalitat encarregat per la corporació municipal a auditors externs.**
- **L'activitat de la residència assistida i centre de dia "Can Serra" es va iniciar el desembre de 2010.**

## Ajuntament i entitats dependents (Patronat i OAGIEM).

- **Verificació dels estats financers: resultat pressupostari, romanent de tresoreria, balanç de situació, compte de resultats econòmics i patrimonials i memòria.**
- **Comprovació dels criteris comptables aplicats i del suport documental de les operacions.**
- **Anàlisi de la situació econòmico-financera al 31 de desembre de 2010, verificant l'evolució experimentada per les principals magnituds.**

## **Societat Municipal**

- **Verificació dels comptes anuals de la societat corresponents a l'exercici 2010.**
- **Comprovació dels criteris comptables aplicats i del suport documental de les operacions.**
- **Anàlisi de la situació econòmico-financera de la societat al 31 de desembre de 2010, verificant l'evolució experimentada per les principals magnituds.**

# LIMITACIONS I EXCEPCIONS



- **Falta de resposta a les nostres sol·licituds d'informació (circularització) de certes entitats financeres, companyies d'assegurances, proveïdors, i entitats públiques.**
- **Conciliacions de comptes i/o i documentació explicativa de diferències amb tercers.**
- **Composició de saldos i/o detalls explicatius de la raonabilitat de certs saldos de comptes genèrics.**



# LIMITACIONS I EXCEPCIONS



- Falta de procediments escrits sobre els criteris i pràctiques comptables aplicats per les entitats municipals (provisions, tall d'operacions, revisió de saldos antics, periodificació individualitzada de despeses, ...).
- Certificacions d'entitats financeres.

**Als informes es relacionen les limitacions i excepcions específiques a cada entitat objecte d'anàlisi.**

# CONCLUSIONS



## Formen part de les conclusions:

- **Els principals ajustos posats de manifest durant la realització del treball i que poden tenir efecte material en els estats financers revisats corresponents a l'exercici 2010.**
- **Els aspectes més rellevants que s'han posat de manifest com a resultat del treball, dels ajustos i de l'anàlisi de la informació continguda als estats financers.**

# CONCLUSIONS



- **En general, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies susceptibles de ser considerades incompliments de la legalitat.**
- **En el punt "Principis i pràctiques comptables i administratives. Recomanacions" es relacionen altres fets i circumstàncies observats, que cal tenir en consideració com a resultat del treball, i que cal revisar i/o corregir per tal d'evitar futurs incompliments i generació d'errors i males pràctiques.**

# AJUNTAMENT DE SANT ESTEVE SESROVIRE: CONCLUSIONS



**Com a resultat del treball realitzat s'han posat de manifest ajustos amb efecte en els estats financers revisats.**

**Cal destacar els següents:**

- **Insuficiència de la provisió d'insolvències: 3,4 milions d'euros.**
- **Consideració com a operació de tresoreria d'un préstec: 1,5 milions d'euros.**

# AJUNTAMENT DE SANT ESTEVE SESROVIRE: CONCLUSIONS



L'efecte dels ajustos en els estats financers és mostra a continuació:

(En milers d'euros)	<u>Rtat. eco – patrim.</u>	<u>Rtat. pressupostari</u>	<u>Romanent tresoreria</u>
<b>Aprovat</b>	<b>6.361</b>	<b>3.156</b>	<b>2.046</b>
Ajustos	-3.432	1.448	-1.952
<b>Ajustat</b>	<b>2.929</b>	<b>4.604</b>	<b>94</b>

# AJUNTAMENT DE SANT ESTEVE SESROVIRE: CONCLUSIONS



## Romanent per a despeses generals (dades en milers d'€):

Exercici 2010	al Compte General	Ajustos	Ajustat
<b>Romanent per a despeses Generals</b>	<b>2.046</b>	<b>-1.952</b>	<b>94</b>
Romanents de despesa compromesos sense finançament específic (a)	-1.743	0	-1.743
<b>Romanent disponible</b>	<b>304</b>	<b>-1.952</b>	<b>-1.648</b>
Romanent per a despeses Generals / Ingressos Liquidats	10,10%		0,47%
Romanent disponible / Ingressos Liquidats	1,50%		-8,14%

(a) import de les despeses incorporades a la modificació pressupostària 2/2011 finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals

Per efecte dels ajustos indicats el romanent disponible de tresoreria esdevé negatiu.

# AJUNTAMENT DE SANT ESTEVE SESROVIRE: CONCLUSIONS



## Càlcul de l'estalvi net (dades en milers d'€):

<b>Ràtio d'estalvi net</b>	<b>al Compte General</b>	<b>Ajustos</b>	<b>Ajustat</b>
+ Drets reconeguts nets del capítols 1 a 5	18.890	0	18.890
- Obligacions netes del capítols 1, 2 i 4	-11.748	-32	-11.780
+ Obligacions finançades amb RLT capítols 1, 2 i 4	34	0	34
- Les anualitats teòriques de totes les operacions a llarg termini	-547	-329	-876
<b>Estalvi net: a 31/12/2010</b>	<b>6.629</b>	<b>-361</b>	<b>6.268</b>
<b>Ràtio d'estalvi net (estalvi net / ingressos corrents liquidats)</b>	<b>35,09%</b>		<b>33,18%</b>

# AJUNTAMENT DE SANT ESTEVE SESROVIRE: CONCLUSIONS



**DRN inclouen: el cànon avançat fix de la concessió del servei municipal d'abastament d'aigua potable, per import de 4.500.000 €, i la concessió demanial a favor de la societat municipal del subsòl de l'edifici Jove Fòrum Sesrovires, per import de 2.859.268,26 €.**

- El resultat obtingut del càlcul, no ajustat, no pressuposa cap impediment respecta la futura tramitació d'operacions d'endeutament.**
- L'eventual resultat ajustat per les operacions no recurrents de l'exercici i per aquelles amb finançament afectat (QQUU) esdevé en un estalvi net negatiu.**



# AJUNTAMENT DE SANT ESTEVE SESROVIRES: CONCLUSIONS



- **Estalvi corrent ajustat.**

**L'eventual ajust per les operacions no recurrents de l'exercici i per aquelles amb finançament afectat (QQUU), així com per la provisió d'insolvències acumulada no registrada, esdevé en un estalvi corrent ajustat negatiu.**

# AJUNTAMENT DE SANT ESTEVE SESROVIRE: CONCLUSIONS



## Nivell d'endeutament (dades en milers d'€):

	al Compte General	Ajustos	Ajustat
Deute viu	7.148	0	7.148
Ingressos corrents liquidats	18.890	0	18.890
<b>Ràtio</b>	<b>37,8%</b>		<b>37,8%</b>

# AJUNTAMENT DE SANT ESTEVE SESROVIRE: CONCLUSIONS



- En cas de no inclusió de les QQUU i de les operacions no recurrents, el nivell d'endeutament seria del 74% dels ingressos corrents liquidats (límits del 75% pels exercicis 2011 i 2012).
- El manteniment dels nivells d'endeutament de l'exercici 2010 als exercicis 2011 i 2012, sense nous ingressos de caràcter extraordinari i no recurrent, suposarien la necessitat de l'autorització de Tutela Financera per a noves operacions d'endeutament.

# PATRONAT MUNICIPAL: CONCLUSIONS



- **Els ingressos del Patronat, per import de 2,1 milions d'€ a l'exercici 2010 provenen:**
  - **80% de les transferències de l'Ajuntament**
  - **10% de taxes.**
- **Recomanem la revisió de les taxes i la seva adequació al cost dels serveis prestats, per tal d'aconseguir l'equilibri econòmic i financer i la sostenibilitat del Patronat (segons el TRLRHL, les taxes per la prestació d'un servei o per la realització d'una activitat no han d'excedir el cost real del servei o activitat prestada).**

# OAGIEM: CONCLUSIONS



- **Els estats financers de l'OAGIEM no inclouen:**
  - **La inversió realitzada per la construcció i posada en marxa de les instal·lacions esportives que gestiona,**
  - **Alternativament, el cost del lloguer o de la cessió d'ús d'aquestes instal·lacions esportives,**
  - **Tampoc es contemplen els eventuais deterioraments o provisions per a grans reparacions inherents a unes instal·lacions complexes com aquestes.**
- **Els estats financers de l'OAGIEM tant sols reflecteixen una part de l'explotació.**

# OAGIEM: CONCLUSIONS



- **Els ingressos de l'OAGIEM, per import de 1,8 milions d'€ a l'exercici 2010 provenen:**
  - En un 43% de les transferències de l'Ajuntament
  - En un 56% de taxes.
- **Recomanem la revisió de les taxes i la seva adequació al cost dels serveis prestats, per tal d'aconseguir l'equilibri econòmic i financer i la sostenibilitat del Patronat (segons el TRLRHL, les taxes per la prestació d'un servei o per la realització d'una activitat no han d'excedir el cost real del servei o activitat prestada).**

# **SOCIETAT MUNICIPAL: CONCLUSIONS**



**En el seu conjunt, els comptes anuals de la Societat a 31 de desembre de 2010 podrien no contenir la imatge fidel de la Societat a aquesta data:**

- S'han posat de manifest ajustos i reclasificacions amb efecte significatiu**
- La memòria no conté informació rellevant i útil relativa a la Societat**
- No han estat aplicades les normes de registre i valoració establertes al PGC en els actius i passius de la Societat**

# **SOCIETAT MUNICIPAL: CONCLUSIONS**



**Es desconeixen les expectatives respecte de l'ocupació de la capacitat disponible, del pla de retorn de la inversió i del finançament de l'activitat fins arribar a l'autonomia econòmica i financera de la Societat.**

**La continuïtat de la Societat requereix el recolzament financer de l'Ajuntament.**

**Degut a que el contracte de concessió de la gestió de la residència a favor de IDEA contempla l'equilibri financer d'IDEA, es desconeix l'import del cànon.**



AJUNTAMENT				PATRONAT	
ORN		DRN		ORN	DRN
16,9	Total	20,2		2	2,1
-1,7	Patronat	-4,5	Cànon		-1,7
-0,8	OAGIEM	-2,9	Concessió	<b>2</b>	<b>0,4</b>
		1,5	Préstec	<b>OAGIEM</b>	
<b>14,4</b>	<b>Ajustat</b>	<b>14,3</b>	<b>Ajustat</b>	<b>ORN</b>	<b>DRN</b>
				1,8	1,8
					-0,8
				<b>1,8</b>	<b>1</b>

## CORPORACIÓ

	<b>ORN</b>	<b>DRN</b>
<b>Ajuntament</b>	14,4	14,3
<b>Patronat</b>	2	0,4
<b>OAGIEM</b>	1,8	1
	<b>18,2</b>	<b>15,7</b>

# ENLLAÇOS AL NOSTRE WEB



- **Auren Espanya:** <http://www.auren.es/ca/publica/aren.mvc/presentacion>
  - **Auditoria:** <http://www.auren.es/ca/publica/servicio.mvc/auditores/List>
  - **Notícies i Publicacions:** <http://www.auren.es/ca/publica/actualidad.mvc/noticia>
  - **Formació:** <http://www.auren.es/ca/publica/formacion.mvc/list>
- **Auren Internacional:** <http://www.auren.org/aren.aspx>
- **Antea:** <http://antea-int.com/>