

INFORME 3/2014

GRUP
BARCELONA
DE SERVEIS
MUNICIPALS
COMPTES ANUALS
CONSOLIDATS,
EXERCICI 2011

INFORME 3/2014

**GRUP
BARCELONA
DE SERVEIS
MUNICIPALS**
COMPTES ANUALS
CONSOLIDATS,
EXERCICI 2011

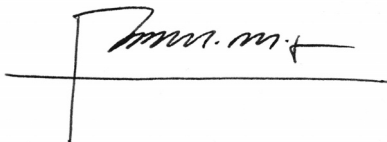
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:


Que a Barcelona, el dia 4 de març del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 3/2014, relatiu al Grup Barcelona de Serveis Municipals, comptes anuals consolidats, exercici 2011.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 27 de març de 2014



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Origen i finalitat.....	9
1.1.2. Abast i metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Ajuntament i societat municipal.....	9
1.2.2. Activitat i organització de la societat dominant	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	14
1.2.4. Valoració i qualificació de riscos de control intern.....	20
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	20
2.1. DETERMINACIÓ DEL PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ	20
2.1.1. Composició de l'estructura del grup	20
2.1.2. Verificació dels percentatges de participació.....	23
2.2. HOMOGENEÏTZACIÓ PRÈVIA.....	24
2.2.1. Anàlisi de l'homogeneïtat de les normes de registre i valoració de les societats consolidables.....	24
2.2.2. Verificació de l'homogeneïtzació temporal de les dades individuals.....	24
2.3. AGREGACIÓ	24
2.3.1. Agregació dels comptes individuals homogeneïtzats.....	24
2.4. ELIMINACIONS DE PARTIDES INTRAGRUP I DE RESULTATS	25
2.4.1. Verificació del càlcul de l'eliminació Inversió – Patrimoni net	25
2.4.2. Xifra de socis externs	25
2.4.3. Fons de comerç de PATSA	25
2.5. ESTATS FINANCERS DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS.....	26
3. CONCLUSIONS	26
3.1. OBSERVACIONS	27
3.2. RECOMANACIONS.....	27
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	28
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	31

6.	ANNEXOS	32
6.1.	COMPTES ANUALS DE BSMSA	32
6.2.	COMPTES ANUALS DE PATSA	34
6.3.	COMPTES ANUALS DE TERSA	36
6.4.	COMPTES ANUALS DE MERCABARNA	38
6.5.	COMPTES ANUALS DE CBSA.....	40
6.6.	COMPTES ANUALS DE SEMESA	42
6.7.	COMPTES ANUALS DE SIRESA.....	44

ABREVIACIONS

BSM	Grup Barcelona de Serveis Municipals
BSMSA	Barcelona de Serveis Municipals, SA
CBSA	Cementiris de Barcelona, SA
CESPA	Compañía Española de Servicios Públicos Auxiliares, SA
GTR	Gestió i Tractament de Residus, SA
m€	Milers d'euros
MERCABARNA	Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA
PATSA	Parc d'Atraccions Tibidabo, SA
SCR	Societat de capital risc
SEMESA	Selectives Metropolitanas, SAU
SIRESA	Soluciones Integrales per als Residus, SAU
TERSA	Tractament i Selecció de Residus, SA
UTE	Unió temporal d'empreses

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet aquest informe de fiscalització relatiu al grup de societats integrades en la societat BSMSA (la societat dominant), participada íntegrament per l'Ajuntament de Barcelona.

La fiscalització practicada a la societat té l'origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, plasmada en el Programa anual d'activitats vigent, aprovat pel Ple de la institució.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització del procediment efectuat per obtenir els comptes anuals consolidats de l'exercici 2011 del grup BSM, així com la verificació que s'ha complert la normativa en aquells aspectes revisats en el decurs del treball.

1.1.2. Abast i metodologia

L'abast i la metodologia del treball realitzat han estat els següents:

- Verificació dels procediments de consolidació, amb la finalitat de poder expressar una opinió sobre els esmentats procediments.
- Emissió d'unes conclusions sobre el compliment, en tots els aspectes significatius, de les normes aplicables a les activitats, operacions financeres i documentació relacionada, analitzades en el decurs del treball. Per aquesta raó, les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni es poden extrapolar a la resta de l'activitat desenvolupada per la societat durant el període examinat.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions de la verificació dels procediments de consolidació i els incompliments i anomalies detectats en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per millorar el control intern, la gestió econòmica, financera, comptable i la prestació dels serveis que porta a terme la societat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Ajuntament i societat municipal

El municipi de Barcelona està situat a la comarca del Barcelonès, a la província de Barcelona. El seu territori és de 101,4 km² i la població, segons el padró municipal, era d'1.615.448 habitants l'1 de gener del 2011.

En el període fiscalitzat, l'exercici 2011, la corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 27 de maig del 2007 i de les eleccions del 22 de maig del 2011. L'alcalde era Jordi Hereu i Boher, fins al 21 de maig del 2011 i Xavier Trias i Vidal de Llobatera, des de l'11 de juny del 2011. El Ple municipal el formaven quaranta-un regidors, incloent-hi l'alcalde.

El nombre de regidors electes, per candidatures, escollits en les esmentades eleccions eren els que es mostren en els dos quadres següents:

Quadre 1. Eleccions del 27 de maig del 2007. Membres electes per candidatures

Candidatura	Nombre de membres
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	14
Convergència i Unió (CiU)	12
Partit Popular (PP)	7
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM)	4
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	4

Font: Web www.municat.gencat.cat.

Quadre 2. Eleccions del 22 de maig del 2011. Membres electes per candidatures

Candidatura	Nombre de membres
Convergència i Unió (CiU)	14
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	11
Partit Popular (PP)	9
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa (ICV-EUiA-E)	5
Unitat per Barcelona – Esquerra Republicana de Catalunya – Reagrupament – Democràcia Catalana – Acord Municipal (UPB-ERC-RI.CAT-DCAT-AM)	2

Font: Web www.municat.gencat.cat.

BSMSA, la societat dominant del grup BSM, va ser constituïda el dia 19 de juliol del 1982 per l'Ajuntament de Barcelona sota la denominació de Societat Privada Municipal d'Aparcaments, SA. Té naturalesa de societat mercantil com a òrgan de gestió directa d'activitats i serveis municipals i està íntegrament participada per l'Ajuntament de Barcelona.

El plenari del Consell Municipal de data 20 de desembre del 2002 va aprovar el canvi de denominació social a l'actual de BSMSA i la fusió per absorció de BSMSA (societat absorbent) i Parc Zoològic de Barcelona, SA, Societat Privada Municipal i Barcelona Promoció Instal·lacions Olímpiques, SA (societats absorbides).

1.2.2. Activitat i organització de la societat dominant

1.2.2.1. Activitat

L'objecte social de la societat dominant, d'acord amb els seus Estatuts, és el següent:

a) El desenvolupament, directament o indirectament, de les següents activitats municipals que els han estat o els seran encomanades per l'Ajuntament de Barcelona:

- Activitats relacionades amb la mobilitat viària de Barcelona, incloent-hi la promoció, construcció, condicionament, explotació i administració de locals o edificis destinats a l'estacionament de tot tipus de vehicles, així com la gestió de les unitats de suport a la circulació i la regularització de l'aparcament en superfície en les vies públiques i la realització dels serveis relacionats amb la circulació viària a Barcelona.
- La gestió del servei de conservació i explotació del Túnel de Vallvidrera i els seus accessos.
- La gestió, manteniment, administració i explotació de diverses instal·lacions esportives de l'Ajuntament de Barcelona.
- La gestió, manteniment, administració i explotació del parc zoològic de la ciutat de Barcelona.
- La gestió i administració dels serveis funeraris, d'incineració i cementiri municipal.
- La gestió i administració dels serveis d'escorxadors i mercats centrals.
- El tractament i aprofitament dels residus sòlids i assimilables i de les aigües residuals de Barcelona i la seva àrea metropolitana.
- La gestió, manteniment i explotació del Parc de Montjuïc, per a la seva promoció com una zona d'esbarjo, d'interès naturals, cultural, esportiu i turístic.

b) La dinamització i gestió d'activitats lúdiques, turístiques, de centres de convencions i congressos, en general, d'acord amb els encàrrecs concrets que li facin els òrgans de govern de l'Ajuntament de Barcelona.

c) Investigació, innovació i desenvolupament tecnològic en l'àmbit de la societat de la informació per a l'aplicació de les tecnologies de la informació i comunicació a la gestió de productes i serveis, existents o nous, tant de la mateixa societat com per encàrrec de l'Ajuntament de Barcelona.

Les activitats esmentades poden ser desenvolupades per la societat dominant directament o indirectament, mitjançant la constitució o participació en altres societats o entitats, l'objecte de les quals estigui vinculat a la realització directa o indirecta d'activitats municipals de contingut econòmic.

1.2.2.2. Societats que formen part del grup consolidable

Al tancament de l'any 2011 el grup BSM està integrat per un conjunt de set societats: la societat dominant i sis societats dependents. Addicionalment el grup participa en una societat associada i conjuntament amb altres entitats o partícips en dues unions temporals d'empreses. En el quadre número 8 es fa referència als percentatges de participació.

A l'efecte de la preparació de comptes anuals consolidats, s'entén que existeix un grup quan una societat dominant té el control, de forma directa o indirecta, sobre una o més societats dependents.

Les societats que depenen de forma directa de BSMSA són les següents:

- Parc d'Atraccions Tibidabo, SA (PATSA)
- Tractament i Selecció de Residus, SA (TERSA)
- Cementiris de Barcelona, SA (CBSA)
- Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA (MERCABARNA)

Les societats que depenen de forma indirecta de la societat dominant són les següents:

- Selectives Metropolitanas, SAU (SEMESA)
- Soluciones Integrales per als Residus, SAU (SIRESA)

Aquestes dues societats depenen directament i íntegrament de TERSA.

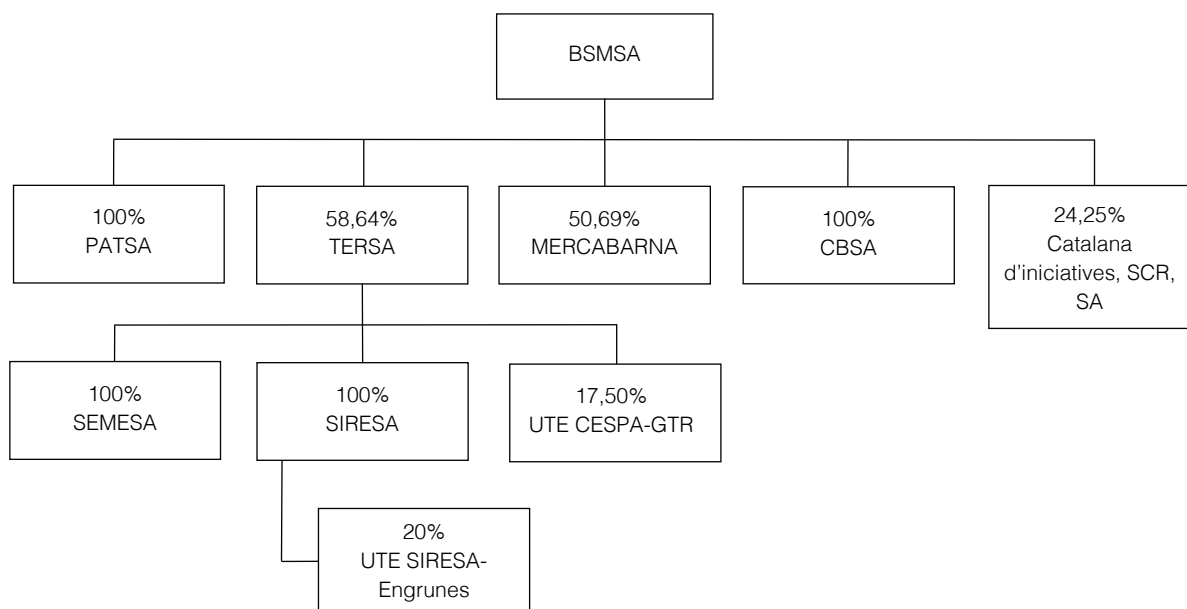
D'altra banda, la societat associada a la societat dominant és la següent:

- Catalana d'Iniciatives, Societat de Capital Risc de Règim Comú (SCR), SA

A més, les societats en què participa la societat dominant de forma conjunta amb altres societats o partícips, a través de la societat TERSA, són les següents:

- Compañía Española de Servicios Públicos Auxiliares, SA (CESPA) – Gestió i Tractament de Residus (GTR), Unió Temporal d'Empreses (UTE) Llei 18/1982.
- Soluciones Integrales per als Residus, SAU (SIRESA) – Engrunes, Recuperació i Manteniment, Empresa d'Inserció, SLU, UTE Llei 18/1982.

A continuació, mitjançant un organigrama, es presenta el perímetre de consolidació del grup BSM, amb el percentatges de participació de la societat dominant en cadascuna de les societats dependents, societats multigrup i societat associada:



1.2.2.3. Òrgans de govern de la societat dominant

A continuació es detallen els membres que formaven part del Consell d'Administració de la societat.

Des de l'1 de gener fins al 14 de juliol, els membres integrants del Consell d'Administració de la societat eren els següents:

- Jordi Hereu i Boher, president
- Jordi Williams Carnes i Ayats, vicepresident primer
- Joaquim Mestre i Garrido, vicepresident segon
- Francesc Narváez i Pazos, vicepresident tercer
- Sònia Recasens i Alsina, consellera
- Maite Fandos i Payà, consellera
- Javier Mulleras i Vinzia, conseller
- Emma Balseiro i Carreiras, consellera (fins al 25.2.2011)
- Maria Elisa Casanova i Domènech, consellera (des del 26.2.2011)
- Pere Alcober i Solanas, conseller
- Andreu Puig i Sabanes, conseller
- Ferran Anglés i Carlas, conseller

El 14 de juliol del 2011, el Consell Municipal acordà constituir un nou Consell d'Administració. Els membres integrants eren els següents:

- Sònia Recasens i Alsina, presidenta
- Joaquim Forn i Chiariello, vicepresident
- Maite Fandos i Payà, consellera
- Eduard Freixades i Plans, conseller
- Jordi Williams Carnes i Ayats, conseller
- Javier Mulleras i Vinzia, conseller
- Maria Elisa Casanova i Domènech, consellera
- Joaquim Mestre i Garrido, conseller
- Constantí Serrallonga i Tintoré, conseller
- Ignasi Armengol i Villa, conseller
- Ramon Massaguer i Meléndez, conseller
- Ferran Anglés i Carlas, conseller
- Jordi Cases i Pallares, conseller

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la continguda en els comptes anuals consolidats signats i presentats per la societat, corresponents a l'exercici 2011, i que es mostren en els quadres que segueixen. Els comptes anuals consolidats han estat auditats de forma conjunta per les societats PricewaterhouseCoopers Auditores, SL (PwC) i Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, SA (GTA). L'opinió d'auditoria ha estat favorable amb una excepció.

L'excepció inclosa per l'auditor en el seu informe diu que Ecoparc del Besòs, SA i Districlima, SA són societats participades pel grup i que no s'ha disposat dels comptes anuals auditats de l'exercici 2011 d'aquestes societats participades, ni d'un avançament dels informes dels seus auditors, ni ha estat possible verificar per cap altre procediment alternatiu, la correcta valoració d'aquestes participacions que el 31 de desembre del 2011 mostra un valor net comptable de 4.287 m€ i el possible impacte dels riscos associats als avals atorgats per 2.839 m€. L'informe d'auditoria de l'exercici anterior contenia en relació amb la participació en Ecoparc del Besòs, SA, la mateixa limitació a l'abast; el valor net comptable de la participació el 31 de desembre del 2010 era de 267 m€ i el possible impacte en els riscos associats als avals atorgats de 2.219 m€.

Els comptes anuals de les societats que integren el grup també han estat auditats de forma conjunta per les societats PwC i GTA. L'opinió dels diferents informes d'auditoria ha estat

favorable, excepte pel que fa a la societat TERSA, que conté una excepció per una limitació a l'abast que és la que posteriorment s'inclou en l'informe d'auditoria dels comptes anuals consolidats del grup BSM.

Quadre 3. Balanç de situació consolidat

ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
ACTIU NO CORRENT		
Immobilitzat intangible	2.267.049	7.159.603
Immobilitzat material	329.128.959	399.926.999
Terrenys i construccions	218.974.252	252.111.788
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	78.328.080	101.119.807
Immobilitzat en curs i bestretes	31.826.627	46.695.404
Inversions a empreses associades a llarg termini	2.887.204	10.309.887
Inversions financeres a llarg termini	48.074.831	20.857.916
Actius per impost diferit	3.172.830	2.744.160
Fons de comerç de societats consolidades	1.464.658	1.646.034
TOTAL ACTIU NO CORRENT	386.995.531	442.644.599
ACTIU CORRENT		
Actius no corrents mantinguts per a la venda	16.083.556	
Existències	1.940.220	3.744.061
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	34.102.918	52.767.605
Clients per vendes i prestacions de serveis	23.508.287	29.490.361
Clients empreses del grup i associades	4.878.446	14.071.068
Actius per impost corrent	1.775.115	1.036.913
Altres crèdits amb les administracions públiques	3.255.913	6.964.531
Altres deutors	685.157	1.204.732
Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	11.538.367	
Inversions financeres a curt termini	22.543.492	23.989.695
Periodificacions a curt termini	298.550	1.026.436
Efectiu i altres actius líquids equivalents	18.932.855	14.568.269
Tresoreria	7.920.074	11.068.269
Altres actius líquids equivalents	11.012.781	3.500.000
TOTAL ACTIU CORRENT	105.439.958	96.096.066
TOTAL ACTIU	492.435.489	538.740.665

Imports arrodonits en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats del grup.

Quadre 3. Balanç de situació consolidat (contin.)

PATRIMONI NET I PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
PATRIMONI NET		
FONS PROPIS	224.151.405	229.723.094
Capital	30.600.000	30.600.000
Prima d'emissió	27.394.251	61.625.013
Reserves i resultats d'exercicis anteriors	112.653.641	98.268.407
Reserves distribuïbles	106.053.641	91.668.407
Reserves no distribuïbles	6.600.000	6.600.000
Reserves en societats consolidades	5.220.139	26.589.822
Resultat de l'exercici atribuïble a la societat dominant	48.283.374	12.639.852
Ajustos per canvis de valor	19.831.832	(2.308.705)
Altres ajustos per canvis de valor de societats consolidades	19.831.832	(2.308.705)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	7.143.323	5.616.546
Socis externs	63.257.881	78.607.693
TOTAL PATRIMONI NET	314.384.441	311.638.628
PASSIU NO CORRENT		
Provisions a llarg termini	831.364	3.688.802
Obligacions per prestacions a llarg termini amb el personal	165.529	671.673
Altres provisions	665.835	3.017.129
Deutes a llarg termini	52.262.848	88.078.281
Deutes amb entitats de crèdit	47.704.168	83.469.289
Altres passius financers	4.558.680	4.608.992
Passius per impost diferit	3.461.622	3.229.077
Periodificacions a llarg termini	35.922.000	34.563.671
TOTAL PASSIU NO CORRENT	92.477.834	129.559.831
PASSIU CORRENT		
Provisions a curt termini		2.652
Deutes a curt termini	33.214.108	26.797.198
Deutes amb entitats de crèdit	15.257.825	9.361.405
Creditors per arrendament financer		
Altres passius financers	17.956.283	17.435.793
Deutes amb empreses del grup a curt termini	5.286.055	6.487.806
Proveïdors comercials i altres comptes a pagar	39.774.313	56.005.352
Proveïdors	10.131.157	20.502.501
Passius per impost corrent	1.386.391	2.172.614
Altres deutes amb les administracions públiques	3.963.795	4.670.720
Altres creditors	24.292.970	28.659.517
Periodificacions a curt termini	7.298.738	8.249.198
TOTAL PASSIU CORRENT	85.573.214	97.542.206
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	492.435.489	538.740.665

Imports arrodonits en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats del grup.

Quadre 4. Compte de pèrdues i guanys consolidat

CONCEPTE	Exercici 2011	Exercici 2010
OPERACIONS CONTINUADES		
Import net de la xifra de negocis	232.241.824	229.292.691
Vendes	13.065.874	10.860.554
Prestacions de serveis	154.334.909	153.563.411
Cessions de dret d'ús	70.000	53.372
Aportacions a la gestió de serveis municipals	64.771.041	64.815.354
Variació d'existències de productes acabats i en curs	(183.310)	(56.542)
Aprovisionaments	(56.277.873)	(55.061.528)
Consum de mercaderies	(301.087)	(297.103)
Consum de matèries primes i altres materials consumibles	(5.653.007)	(5.757.226)
Cost cessions de dret d'ús	(24.672)	(19.162)
Treballs realitzats per altres empreses	(50.278.191)	(48.988.037)
Deteriorament de mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	(20.916)	
Altres ingressos d'explotació	6.925.769	9.087.088
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	6.644.730	7.237.939
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	281.039	1.849.149
Despeses de personal	(82.057.603)	(81.425.718)
Sous, salaris i assimilats	(61.619.330)	(60.514.737)
Càrregues socials	(20.459.450)	(20.910.981)
Provisions	21.177	
Altres despeses d'explotació	(60.187.759)	(62.035.778)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	(476.088)	(542.481)
Altres despeses de gestió corrent	(59.711.671)	(61.493.297)
Amortització de l'immobilitzat	(25.422.584)	(25.609.642)
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	1.280.583	1.300.184
Excés de provisions	1.963.762	
Deteriorament i resultats per alienacions de l'immobilitzat	(9.487.953)	(2.142.864)
Deteriorament i pèrdues	(6.706.972)	
Resultats per alienacions i altres	(2.780.981)	(2.142.864)
Resultat per la pèrdua de control en participacions consolidades	53.301.330	
Altres resultats	(3.908.317)	530.146
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	58.187.869	13.878.037
Ingressos financers	2.835.269	1.495.098
De participacions en instruments de patrimoni	767.526	502.826
De valors negociables i altres instruments financers	2.067.743	992.272
Despeses financeres	(2.940.600)	(2.829.537)
Per deutes amb tercers	(2.940.600)	(2.829.537)
Diferències de canvi	(361)	(297)
Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers	801.951	841.647
Deteriorament i pèrdues	801.951	841.647
RESULTAT FINANCER	696.259	(493.089)
Participació en beneficis (pèrdues) de societats posada en equivalència	(7.422.683)	(2.241.791)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	51.461.445	11.143.157
Impost sobre beneficis	(1.025.781)	807.534
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	50.435.664	11.950.691
OPERACIONS INTERROMPUDES		
Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes netes d'impostos	1.970.417	12.023.138
RESULTAT DE L'EXERCICI	52.406.081	23.973.829
Resultat atribuït a la societat dominant	48.283.374	12.639.852
Resultat atribuït a socis externs	4.122.707	11.333.977

Imports arrodonits en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats del grup.

Quadre 5. Estat de canvis en el patrimoni net consolidat. A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts consolidats

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
Resultat consolidat de l'exercici	52.406.081	23.973.829
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
Per valoració d'instruments financers	25.292.052	(394)
Actius financers disponibles per a la venda	25.292.052	(394)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	102.363	247.199
Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos	(638)	53.902
Efecte impositiu d'ajustos anteriors	(3.151.816)	(90.219)
Total ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net consolidat	22.241.961	210.488
Transferències al compte de pèrdues i guanys consolidat		
Per valoració d'instruments financers		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(1.276.017)	(1.320.614)
Efecte impositiu d'ajustos anteriors	27.165	42.346
Total transferències al compte de pèrdues i guanys	(1.248.852)	(1.278.268)
Total d'ingressos i despeses reconeguts	73.399.190	22.906.049

Imports arrodonits en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats del grup.

Quadre 6. Estat de canvis en el patrimoni net consolidat. B) Estat total de canvis en el patrimoni net consolidat

Concepte	Capital escriturat	Prima d'emissió	Reserves i resultats d'exercicis anteriors	Reserves en societats consolidades	Resultat atribuït a la societat dominant	Altres ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Socis externs	Total
Saldo ajustat a 1.1.2010	30.600.000	61.625.013	91.374.529	23.408.204	10.057.463	(2.308.429)	5.864.738	73.314.767	293.936.285
Total ingressos i despeses reconeguts				19.241	12.639.852	(276)	(756.057)	11.003.289	22.906.049
Distribució dividendes								(5.859.522)	(5.859.522)
Altres variacions del patrimoni net			6.893.878	3.162.377	(10.057.463)		507.865	149.159	655.816
Saldo a 31.12.2010	30.600.000	61.625.013	98.268.407	26.589.822	12.639.852	(2.308.705)	5.616.546	78.607.693	311.638.628
Total ingressos i despeses reconeguts				(632)	48.283.374	22.140.537	(810.415)	3.786.326	73.399.190
Distribució dividendes								(4.413.749)	(4.413.749)
Altres variacions del patrimoni net		(34.230.762)	14.385.234	(21.369.051)	(12.639.852)		2.337.192	(14.722.389)	(66.239.628)
Saldo a 31.12.2011	30.600.000	27.394.251	112.653.641	5.220.139	48.283.374	19.831.832	7.143.323	63.257.881	314.384.441

Imports arrodonits en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats del grup.

Quadre 7. Estat de fluxos d'efectiu consolidat

Concepte	Exercici 2011	Exercici 2010
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	53.431.862	26.693.087
Ajustos del resultat	34.987.565	27.211.745
Amortització de l'immobilitzat (+)	25.422.584	27.753.669
Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	7.203.976	593.692
Variació de provisions (+/-)	(1.981.511)	128.722
Imputació de subvencions (-)	(1.280.583)	(1.300.184)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	2.780.981	2.117.472
Resultat per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
Ingressos financers (-)	(2.835.269)	(2.467.792)
Despeses financeres (+)	2.940.600	2.846.408
Diferències de canvi	361	708
Variació del valor raonable en instruments financers (+/-)	(801.951)	(841.647)
Altres ingressos i despeses (+/-)	(3.884.306)	(3.861.094)
Participació en beneficis (pèrdues) de societats posada en equivalència	7.422.683	2.241.791
Canvis en el capital corrent	8.403.660	(22.318.617)
Existències (+/-)	1.782.925	(676.361)
Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	18.926.801	(8.576.393)
Altres actius corrents (+/-)	2.141.960	(19.592.202)
Creditors i altres comptes per pagar	(16.646.928)	2.720.217
Altres passius corrents (+/-)	(950.460)	(170.090)
Altres actius i passius no corrents (+/-)	3.149.362	3.976.212
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(780.912)	308.570
Pagaments per interessos (-)	(1.826.546)	(1.828.523)
Cobrament de dividends (+)	767.526	502.826
Cobrament d'interessos (+)	2.099.872	1.964.966
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(1.821.764)	(330.699)
Altres pagaments (cobraments) (+/-)		
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	96.042.175	31.894.785
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions (-)	(36.250.199)	(52.146.808)
Empreses vinculades		(7.480.172)
Immobilitzat intangible	(209.587)	(793.826)
Immobilitzat material	(36.040.612)	(43.934.995)
Altres actius financers		62.185
Cobraments per desinversions (+)	10.351.100	738.902
Empreses vinculades		
Immobilitzat material	9.869.512	775.344
Altres actius financers	481.588	(36.442)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(25.899.099)	(51.407.906)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	102.304	247.200
Emissió d'instruments de patrimoni (+)		
Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	102.304	247.200
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(27.236.283)	13.741.388
Emissió:		
Deutes amb entitats de crèdit (+)		16.435.450
Deutes amb empreses vinculades (+)		16.435.450
Devolució i amortització de:		
Deutes amb entitats de crèdit (-)	(27.236.283)	(2.694.062)
Deutes amb empreses vinculades (-)	(27.236.283)	(2.694.062)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(38.644.511)	(5.859.522)
Dividends (-)	(4.413.749)	(5.859.522)
Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	(34.230.762)	
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(65.778.490)	8.129.066
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	4.364.586	(11.384.055)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	14.568.269	25.952.324
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	18.932.855	14.568.269

Imports arrodonits en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats del grup.

1.2.4. Valoració i qualificació de riscos de control intern

El procediment de consolidació el fa la Subdirecció Financera dels serveis centrals de la societat dominant mitjançant la utilització de fulls de càlcul estandarditzats que es conserven de tots els exercicis, i dels quals s'ha obtingut còpia com a evidència dels procediments i ajustos de consolidació. Aquests fulls de càlcul s'elaboren de manera manual, a partir de la informació financera de les empreses del grup, la qual és registrada arrodonint els decimals d'euro.

Cal dir que no existeix un programari informàtic específic i adient per a aquest procediment, la qual cosa comporta un risc sobre el seguiment de les operacions i dades introduïdes. Això fa que existeixi un risc inherent del sistema de consolidació, que pot desglossar-se com:

- Risc d'errors en la transcripció de les dades de les entitats del perímetre de consolidació. En el treball d'auditoria s'ha fet una verificació de les dades utilitzades per confeccionar els comptes anuals consolidats.
- Risc d'errors sobre ajustos de consolidació històrics: el fet de no disposar d'un programari informàtic específic, fa necessari fer tot el procediment de consolidació cada any, reproduint la situació de partida de l'any anterior. Per tant, dins dels procediments de verificació s'ha analitzat la coherència de les variacions, en especial de les partides que podien tenir un impacte en el saldo final de l'exercici 2010, com són les reserves, els interessos de partícpis minoritaris, el fons de comerç de consolidació, i en particular tots els ajustos que podien estar motivats per resultats no materialitzats fora del grup provinents d'exercicis anteriors.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

A continuació s'exposen els resultats del treball realitzat en relació amb l'auditoria dels procediments per determinar els comptes anuals consolidats i amb la revisió limitada a determinades activitats, operacions financeres i documentació que hi està relacionada, tot això referit a l'exercici 2011.

2.1. DETERMINACIÓ DEL PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ

2.1.1. Composició de l'estructura del grup

Com a aspecte previ de la revisió dels comptes consolidats s'ha verificat que el perímetre de consolidació utilitzat per presentar els comptes anuals consolidats s'adequa al que determina el Codi de comerç i les normes de consolidació establertes en el Reial decret

1159/2010, del 17 de setembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats.

El perímetre de consolidació del grup de societats integrades en BSM referit a l'any 2011 és el que es mostra en el quadre següent.

Quadre 8. Perímetre de consolidació del grup BSM. Any 2011

Societat	Percentatge de participació	Mètode o procediment de consolidació
PATSA	100,00	Mètode d'integració global
TERSA	58,64	Mètode d'integració global
MERCABARNA	50,69	Mètode d'integració global
CBSA	100,00	Mètode d'integració global
Catalana d'Iniciatives SCR, SA	24,25	Procediment de posada en equivalència
SEMESA	100,00	Mètode d'integració global
SIRESA	100,00	Mètode d'integració global
CESPA-GTR, UTE	17,50	Mètode d'integració proporcional
SIRESA-Engrunes, UTE	20,00	Mètode d'integració proporcional

Font: Memòria inclosa en els comptes anuals consolidats del grup BSM.

Nota: SEMESA i SIRESA depenen de forma indirecta de la societat dominant a través de TERSA.

En relació amb l'any 2010 les variacions que s'han produït sobre el perímetre de consolidació han estat les següents:

- La societat Serveis Funeraris, SA, sobre la qual la societat dominant tenia una participació del 51%, s'ha reduït fins al 15%, per la qual cosa ha deixat de ser una societat dependent i surt del perímetre de consolidació.
- La societat Transports Sanitaris Parets, SL, dependent de Serveis Funeraris, SA, en conseqüència, deixa el perímetre de consolidació.
- La societat dominant veu incrementada la seva participació en la societat CBSA. El percentatge passa del 49% al 100%.

D'acord amb la documentació examinada, el perímetre de consolidació s'adequa al que determina la normativa vigent, tant pel que fa a les empreses del grup, en les quals la participació és de més d'un 50% del capital social com a les societats associades en les quals la societat dominant té una participació significativa superior al 20%. També s'inclouen aquelles societats participades per la societat dominant conjuntament amb altres societats o partícips.

BSM també manté participacions en dues societats en les quals no té una capacitat significativa de control. Aquestes societats queden fora del perímetre de consolidació i reben el tractament d'inversions financeres. Es tracta d'Ecoparc del Besòs, SA i de Districlima,

SA. BSM manté una participació en aquestes societats a través de la societat TERSA. La participació de BSM en el capital social d'aquestes societats és: en Ecoparc del Besòs, SA del 2,93% (producte de la participació de BSM en TERSA, 58,64%, i de TERSA en Ecoparc del Besòs, SA, 5%), que suposen 267.147,00 €, i en Districlima, SA de l'11,73% (producte de la participació de BSM en TERSA, 58,64%, i de TERSA en Districlima, SA, 20%), equivalent a 4.019.576,00 €, respectivament.¹

Addicionalment, la societat TERSA ha prestat avals a Ecoparc del Besòs, SA per 2.135.461,00 € i a Districlima, SA per 703.935,00 €.

A continuació es mostra el tant per cent de participació de BSM en aquestes societats, el valor de la participació i l'import dels avals prestats.

Quadre 9. Inversions financeres i avals prestats en societats no incloses en el perímetre de consolidació²

Societat	Percentatge de participació	Valor de la participació	Avals
Ecoparc del Besòs, SA	2,93% (58,64% x 5%)	267.147,00	2.135.461,00
Districlima, SA	11,73% (58,64% x 20%)	4.019.576,00	703.935,00
Total		4.286.723,00	2.839.396,00

Imports en euros arrodonits.

Font: Elaboració pròpia.

Aquestes operacions financeres han suposat que en els informes d'auditoria de la societat TERSA i del grup BSM hi hagi una excepció a l'opinió d'auditoria per una limitació a l'abast ja que l'auditor del grup BSM no va disposar dels informes d'auditoria o d'altres elements que li permetessin valorar les inversions i avaluar els riscos associats als avals atorgats.

Com a procediment addicional a la revisió del procés de consolidació, s'han revisat els comptes anuals de l'exercici 2011 d'Ecoparc del Besòs, SA i de Districlima, SA, per tal de validar els possibles efectes en l'opinió si s'hagués disposat de la informació necessària per avaluar riscos i valorar les inversions.

El patrimoni net de Districlima el 31 de desembre del 2011, segons els comptes anuals auditats, és de 23.236.000,00 €, que inclou els resultats de l'exercici 2011. Si s'apliqués el percentatge de participació que té BSM a través de la societat TERSA, 11,73%, el valor de la inversió seria de 2.725.582,80 €, la qual cosa suposaria que la inversió està sobrevalorada en 1.293.993,20 €.³

1. Paràgraf modificat per tal de clarificar-ne el sentit, un cop vist el redactat de l'al·legació presentada.

2. Quadre introduït per aportar informació addicional, un cop vist el redactat de l'al·legació presentada.

3. Paràgraf modificat per tal de clarificar-ne el sentit. un cop vist el redactat de l'al·legació presentada.

Quant a la societat Ecoparc del Besòs, SA, els seus comptes anuals no tenen l'informe d'auditoria. El seu patrimoni net a 31 de desembre del 2011 és de 23.398.958,11 €. Aquest import multiplicat pel percentatge de participació que té BSM a través de la societat TERSA, 2,93%, dóna la quantitat de 685.589,47 €, xifra superior al valor comptable de la inversió financera, per la qual cosa no és necessari ajustar per deteriorament el valor de la inversió en Ecoparc del Besòs, SA.

2.1.2. Verificació dels percentatges de participació

2.1.2.1. *Mètode d'integració global. Societats del grup*

S'han verificat tots els percentatges de participació de les societats que formen part del conjunt consolidable pel mètode d'integració global mitjançant la revisió dels comptes anuals auditats de les diferents societats que formen el grup, i amb l'obtenció de certificacions de participacions segons els llibres registre d'accionistes de cadascuna de les societats.

Un cop verificats els percentatges de participació, es pot concloure que les societats poden considerar-se empreses del grup i que consoliden mitjançant el mètode d'integració global.

2.1.2.2. *Mètode d'integració proporcional. Societats multigrup i unions temporals d'empreses*

La societat TERSA manté participacions en dues UTE:

- CESPÀ-GTR, UTE Llei 18/1982: participació del 17,50%
- SIRESA-Engrunes, UTE Llei 18/1982: participació del 20,00%

Aquestes entitats, en tant que no tenen personalitat jurídica pròpia, no formen part estrictament del perímetre de consolidació, si bé, d'acord amb la normativa aplicable, es consoliden mitjançant el mètode d'integració proporcional.

2.1.2.3. *Procediment de posada en equivalència. Societats associades*

BSM únicament manté una inversió que pot considerar-se com a empresa associada. És la participació del 24,25% que BSM manté en la societat Catalana d'Iniciatives SCR, SA.

2.2. HOMOGENEÏZACIÓ PRÈVIA

2.2.1. Anàlisi de l'homogeneïtat de les normes de registre i valoració de les societats consolidables

A partir de la informació que figura en les memòries dels comptes anuals individuals de cada societat, s'han verificat les principals normes de registre i valoració utilitzades i s'ha analitzat si eren compatibles amb les empleades per la societat dominant i la resta de societats del grup en l'elaboració dels comptes anuals consolidats.

S'han verificat els criteris de reconeixement i valoració per a les diferents tipologies d'elements patrimonials, així com els criteris seguits per al reconeixement i valoració de les transaccions, per cadascuna de les societats del grup.

D'aquesta revisió no s'han posat de manifest diferències significatives de criteris, per la qual cosa es considera que no és necessari fer homogeneïtzacions valoratives entre les diferents societats del grup.

2.2.2. Verificació de l'homogeneïtzació temporal de les dades individuals

La totalitat de les societats integrants del grup tanquen el seu exercici comptable el dia 31 de desembre, coincidint amb l'any natural. Per tant no s'han de fer correccions temporals amb la finalitat d'homogeneïtzar les dades individuals pel que fa al tancament comptable.

2.3. AGREGACIÓ

2.3.1. Agregació dels comptes individuals homogeneïtzats

El procediment seguit per la societat dominant per al procediment de consolidació es basa en fulls electrònics de càlcul. Un cop s'ha verificat que les dades dels diferents fulls de treball són correctes, s'han analitzat els ajustos i cancel·lacions que ha fet la societat dominant.

S'han verificat els comptes anuals de les societats dependents. Els estats financers inclosos en els comptes anuals, que han estat formulats i aprovats per les respectives juntes d'accionistes, són els que la societat dominant ha utilitzat per fer el procés de consolidació comptable.

La societat dominant ha facilitat els fulls de treball i els fulls de càlcul que utilitza per dur a terme el procés de consolidació. A partir de la informació comptable de cada societat s'ha comprovat que la informació que conté el procés de consolidació de la societat dominant és la mateixa que la que està presentada en els comptes anuals de cada societat del grup.

2.4. ELIMINACIONS DE PARTIDES INTRAGRUP I DE RESULTATS

Sobre la totalitat de les societats consolidades en què la societat dominant té el control, s'han verificat els càlculs sobre l'eliminació de la inversió de la societat dominant en el patrimoni net.

El procediment utilitzat mitjançant fulls de càlcul s'ha identificat com a risc per la possible existència d'errors involuntaris en els càlculs, motiu pel qual s'ha considerat necessària una revisió global (vegeu l'apartat 1.2.4).

En la revisió global feta no s'han detectat errors involuntaris en els càlculs que suposessin un risc de control intern del procés de consolidació.

2.4.1. Verificació del càlcul de l'eliminació Inversió – Patrimoni net

Un cop verificats els assentaments d'eliminació Inversió – Patrimoni net i validats els càlculs es conclou que no s'han detectat incidències, llevat del càlcul de la participació dels socis externs de la societat MERCABARNA (vegeu l'apartat 2.4.2).

2.4.2. Xifra de socis externs

Les societats dependents MERCABARNA i TERSA són les úniques que consoliden mitjançant el mètode d'integració global en què la participació de BSMSA no és del 100%.

En el cas de MERCABARNA, la participació dels socis externs en el patrimoni de la societat és del 49,31%; aquest percentatge inclou l'autocartera en poder de la societat, que equival al 0,36% del capital social.

Hi ha una diferència entre els càlculs fets per la Sindicatura per valorar la participació dels socis externs i els càlculs fets per la societat dominant. La Sindicatura ha considerat els percentatges efectius de participació, i ha distribuït de forma proporcional el percentatge corresponent a l'autocartera, la qual cosa no ha fet la societat dominant. No obstant això, la diferència es considera immaterial a l'efecte d'opinió d'auditoria.

2.4.3. Fons de comerç de PATSA

En el moment de la primera consolidació, l'any 2002, es va posar de manifest el pagament d'un sobrepreu de 2.068.253,00 €, tractat com a Fons de comerç de consolidació. Aquest import es va amortitzar fins a l'any 2007 a raó del 5% anual. Amb l'entrada en vigor del Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, es va deixar de practicar aquesta amortització.

L'import que quedava per amortitzar era d'1.464.658,00 €.

Segons s'explica en la Memòria dels comptes anuals consolidats del grup BSM, aquest fons de comerç no s'amortitza d'acord amb els plans de negoci de PATSA. L'Ordre EHA/733/2010, del 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, disposa que amb independència de qualsevol índex de deteriorament de valor, l'empresa ha de comprovar anualment el deteriorament de valor dels immobilitzats intangibles de vida útil indefinida, així com el del fons de comerç adquirit en una combinació de negocis.

Caldria analitzar si els resultats futurs previstos en el pla de negocis actual de PATSA són conseqüència del fons de comerç que s'havia adquirit. D'acord amb les característiques de PATSA, aquests actius formen part d'una unitat generadora d'efectiu. Les pèrdues de PATSA en els darrers exercicis; el fet que es consideri la totalitat de l'immobilitzat material com a actius no generadors d'efectiu, i que part dels actius depenen de l'Ajuntament de Barcelona, porta a qüestionar l'existència d'una capacitat real de generació de fluxos d'efectiu i per tant la necessitat de deteriorar el fons de comerç.

2.5. ESTATS FINANCERS DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

S'ha verificat que la informació continguda en els comptes anuals consolidats, d'acord amb les obligacions establertes per la normativa mercantil no presenta cap mancança rellevant.

La informació que conté l'Estat de fluxos d'efectius és coherent amb els estats de fluxos d'efectiu individuals, i l'Estat de canvis en el patrimoni net recull correctament tant les operacions fetes en el patrimoni net individual de les empreses consolidades com les operacions pròpies del procés de consolidació.

També s'ha comprovat que la Memòria dels comptes anuals consolidats inclou la informació establerta en la normativa aplicable, especialment la que disposa el Reial decret 1159/2010, del 17 de setembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats.

3. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat els procediments de consolidació dels comptes anuals consolidats corresponents a l'exercici 2011 del grup BSM.

A causa de les característiques i l'abast del treball no es pot donar una opinió sobre els comptes anuals consolidats en el seu conjunt, sinó que només es pot donar una opinió sobre els procediments de consolidació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2011.

En aquest sentit la revisió dels procediments de consolidació no ha posat de manifest cap incidència que pugui afectar els comptes anuals consolidats del grup BSM el 31 de desembre del 2011.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, els quals caldria tenir presents i esmenar, si s'escau, en la mesura que encara no s'hagi fet.

Auditoria dels comptes anuals consolidats

1) Limitacions a l'abast

Les limitacions a l'abast al treball d'auditoria realitzat són les següents:

- En l'informe dels auditors externs s'inclou una limitació a l'abast per manca d'informació de dues societats: Districlima, SA i Ecoparc del Besòs, SA (vegeu els apartats 1.2.3 i 2.1.1).
- No existeix un estudi detallat sobre la valoració de la recuperabilitat del Fons de comerç del negoci de la societat PATSA. Això ha suposat una limitació en la determinació sobre la recuperació efectiva d'aquest actiu i en conseqüència sobre la seva valoració (vegeu l'apartat 2.4.3).

3.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar la gestió, caldria que el grup BSM aplicués les recomanacions que s'exposen a continuació:

1) Riscos de control intern

Atès que existeix un risc d'incórrer en errors en la transcripció de les dades de les entitats del perímetre de consolidació així com de possibles errors sobre ajustos de consolidació històrics, es recomana aplicar mesures de control per minimitzar aquests riscos i garantir la veracitat de les dades utilitzades en el procés de consolidació.

2) Anàlisi del Fons de comerç de PATSA

Atès que no es disposa d'un estudi sobre la valoració de la recuperabilitat del Fons de comerç del negoci de PATSA, es recomana que s'elabori aquest estudi per tal de concloure si és possible recuperar el valor de l'esmentat actiu intangible.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'aquest informe de fiscalització va ser tramès, el dia 3 de febrer del 2014, a l'Ajuntament de Barcelona.

La resposta de l'Ajuntament de Barcelona, registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 554, del 20 de febrer del 2014, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx a continuació:

Els annexos que acompanyaven les al·legacions estan dipositats a l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

Ajuntament
de Barcelona

Constantí Serrallonga i Tintoré
Gerent Municipal

Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom
Síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

En relació al seu projecte d'Informe 60/2011-E, Grup Barcelona de Serveis Municipals, Comptes anuals consolidats, Exercici 2011, adjunto a la present les al·legacions que sobre el seu contingut considerem necessari efectuar.

Atenent la seva sol·licitud, us fem arribar igualment el seu contingut per correu electrònic a l'adreça facilitada: ecortada@sindicatura.cat.

Atentament,

Barcelona, 20 de febrer de 2014

AL·LEGACIONS QUE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA FORMULA AL PROJECTE D'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA 60/2011-E, GRUP BARCELONA DE SERVEIS MUNICIPALS, COMPTES ANUALS CONSOLIDATS, EXERCICI 2011

2.1.1. Composició de l'estructura del grup

Exposició de la Sindicatura:

La societat TERSA ha prestat avals a Ecoparc del Besos, SA per import de 2.135.461,00 € i a Districlima, SA per import de 703.935,00 €.

Aquestes inversions financeres han suposat en els informes d'auditoria de la societat TERSA i del grup BSM una excepció a l'opinió d'auditoria per una limitació a l'abast en no haver disposat deis informes d'auditoria o d'altres elements que permetessin a l'auditor del grup BSM valorar les inversions i avaluar els riscos associats als avals atorgats.

Com a procediment addicional a la revisió del procés de consolidació, s'han revisat els comptes anuals de l'exercici 2011 d'Ecoparc del Besos, SA i de Districlima, SA, a efectes de validar els possibles efectes en l'opinió en cas d'haver disposat de la informació necessària per avaluar riscos i valorar les inversions.

Pel que fa a Districlima, SA, el seu patrimoni net a 31 de desembre del 2011, segons els comptes anuals auditats, és de 23.236.000,00 €. Si s'aplica el percentatge de participació que té la societat TERSA, 11,73%, el valor de la inversió seria de 2.725.582,80 €, la qual cosa suposaria que la inversió està sobrevalorada en 1.293.993,20 €.

Arguments de l'al·legació:

<u>DISTRICLIMA, SA</u>	(en Euros)
Valor de la participada segons el seu Patrimoni Net a 31/12/2011(*)	23.966.280
Part. <u>Directa</u> a través de TERSA	<u>20,00%</u>
Valor de la participada ajustat al % de la participació	4.793.256
Valor net comptable en TERSA de la inversió	4.019.576
Diferència del valor de la participada sobre el valor net comptable	773.680

(*) A la xifra valor de la participada hi ha una diferència respecte l'import de l'Informe de la Sindicatura que correspon al Resultat 2011 de Districlima, SA (730.000 euros).

Per tant, havent realitzat els càlculs tenint en compte les xifres correctament, el valor de la participació és superior al valor comptable de la inversió, per tant, no és necessari ajustar el valor de la participació.

2.4.3. Fons de comerç de PATSA

Exposició de la Sindicatura:

En el moment de la primera consolidació, l'any 2002, es va posar de manifest el pagament d'un sobrepreu de 2.068,253,00 €, tractat com a Fons de comerç de consolidació. Aquest import es va amortitzar fins a l'any 2007 a raó del 5% anual. Amb l'entrada en vigor del Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, es deixa de practicar aquesta amortització.

L'import que restava per amortitzar era de 1.464.658,00 €.

*Segons s'explica en la Memòria dels comptes anuals consolidats del grup BSM, aquest fons de comerç **no s'amortitza** d'acord amb els plans de negoci de PATSA. L'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, disposa que amb independència de qualsevol indicatiu de deteriorament de valor, l'empresa haurà de comprovar anualment el deteriorament de valor dels immobilitzats intangibles de vida útil indefinida, així com el del fons de comerç adquirit en una combinació de negocis.*

Caldria considerar si els resultats futurs previstos en el pla de negocis actual de PATSA són conseqüència del fons de comerç, adquirit en el seu moment, doncs es pot considerar, d'acord amb les característiques de PATSA, que aquests actius han de considerar-se dins d'una unitat generadora d'efectiu. Les pèrdues de PATSA en els darrers exercicis, el fet que es consideri la totalitat de l'immobilitzat material com a actius no generadors d'efectiu i que part dels actius depenen de l'Ajuntament de Barcelona, porta a qüestionar l'existència d'una capacitat real de generació de fluxos d'efectiu i per tant la necessitat de deteriorar el fons de comerç.

Arguments de l'al·legació:

Tal com es defineix en la nota 5.6 de la memòria dels comptes anuals consolidats, el fons de comerç representa l'excés, en la data d'adquisició, del cost d'adquisició de la participació de les societats del grup i multigrup, sobre el valor raonable dels actius nets identificables adquirits en l'operació.

El fons de comerç no s'amortitza, sinó que es sotmet a proves de deteriorament de valor anual, valorant-se, amb posterioritat al seu reconeixement inicial, pel seu cost menys pèrdues per deteriorament acumulades.

Les correccions valoratives per deteriorament del fons de comerç es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, i no són objecte de reversió en exercicis posteriors.

D'altra banda, entenent que els resultats negatius dels darrers exercicis de la Societat PATSA han estat ocasionats per un fet desafortunat (el accident de l'atracció "El Pèndol"), no s'ha considerat necessari depreciar el Fons de Comerç, que en el seu dia es va originar com a conseqüència de l'adquisició de la participació per part de BSM i que es sustenta amb el Pla Financer.

3.2. RECOMANACIONS

Exposició de la Sindicatura:

2) Anàlisi fons de comerç de PATSA

Ates que no es disposa d'un estudi sobre la valoració de la recuperabilitat del Fons del comerç; del negoci de PATSA, es recomana la seva elaboració per tal de concloure si és possible recuperar el valor de l'esmentat actiu intangible.

Arguments de l'al·legació:

L'any 2010, després de l'accident ocorregut amb data 18 de juliol a l'atracció "El Pèndol", els resultats de la societat PATSA van partir una forta davallada, arribant a uns resultats negatius de 2.201 milers d'euros, com a conseqüència directa de la caiguda de la xifra de visitants arribant a 402.009.

Durant el 2011 l'efecte de l'accident encara va estar present, la xifra de visitants va augmentar fins arribar a 442.693 visitants. Tot i haver augmentat un 10% respecte a l'any 2010, encara es situava per sota de la xifra òptima de visitants del parc xifrada històricament en 600.000. Al 2011, el resultat negatiu va ser de 1.402 milers d'euros.

A la vista dels efectes que el accident del "El Pèndol" va ocasionar en la xifra de visitants i conseqüentment en els resultats de la societat, era molt difícil definir un pla financer. Durant l'any 2012 la Societat va treballar per aconseguir la recuperació tant del nombre de visitants com de resultats, aconseguint una xifra de 519.016 visitants i un resultat molt proper a l'equilibri (87 milers d'euros negatius).

A la data actual, i en base al tancament 2013 (amb una xifra de visitants 556.700 i un resultat de 1.313 milers d'euros) posem a disposició de la Sindicatura el Pla financer 2014-2019, que s'adjunta com annex.

Barcelona, 20 de febrer de 2014

Constantí Serrallonga i Tintoré
Gerent Municipal

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes ha modificat dos paràgrafs, indicats amb notes al peu de pàgina, i ha introduït un quadre per clarificar el contingut de l'informe, sense que això representi cap canvi del sentit del text original.

6. ANNEXOS

6.1. COMPTES ANUALS DE BSMSA

BALANÇ (importos en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	DEURE/HAVER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Actiu no corrent	285.465.358,56	284.173.852,95	A) Patrimoni net	235.274.649,03	192.026.593,59	A) Operacions continuades		
I. Immobilitzat intangible	381.013,71	727.851,43	A-1) Fons propis	214.413.806,49	192.803.356,77	1. Import net de la xifra de negocis	131.588.353,48	122.618.310,47
II. Immobilitzat material	172.593.869,67	193.325.864,77	I. Capital	30.600.000,00	30.600.000,00	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	27.394.251,39	61.625.012,39	3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	75.053.810,81	80.960.889,26	III. Reserves	100.578.344,38	91.756.735,26	4. Aprovisionaments	-30.328.580,57	-26.418.904,06
V. Inversions financeres a llarg termini	34.279.504,41	7.338.218,16	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00	5. Altres ingressos d'explotació	76.006,45	1.166.460,74
VI. Actius per impost diferit	3.157.159,96	1.821.029,33	V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	6. Despeses de personal	-52.638.511,54	-51.419.745,89
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00	7. Altres despeses d'explotació	-26.208.700,23	-27.448.720,72
B) Actiu corrent	36.240.654,60	21.186.871,65	VII. Resultat de l'exercici	55.841.210,72	8.821.609,12	8. Amortització de l'immobilitzat	-11.777.277,51	-11.914.036,89
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	247.937,97	266.537,75
II. Existències	0,00	0,00	IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00	10. Excessos de provisions	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9.505.132,34	19.046.640,94	A-2) Ajustos per canvi de valor	19.831.832,15	-2.308.704,90	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	44.402.402,49	-1.994.726,01
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	24.438.366,85	0,00	I. Actius financers disponibles per a la venda	19.831.832,15	-2.308.704,90	12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	284,68	0,00	II. Operacions de cobertura	0,00	0,00	13. Altres resultats	-61.441,45	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00	A.1) Resultat d'explotació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.296.870,73	2.140.230,71	IV. Diferència de conversió	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	55.300.189,09	4.855.175,39
			V. Altres	0,00	0,00	14. Ingressos financers	773.067,65	6.818.241,64
			A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.029.010,39	1.531.941,72	15. Despeses financeres	-1.013.038,71	-972.116,04
			B) Passiu no corrent	52.086.741,74	69.336.423,28	16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
			I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00	17. Diferències de canvi	0,00	0,00
			II. Deutes a llarg termini	47.704.168,22	68.350.147,40	18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	-2.241.791,00
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
			IV. Passius per impost diferit	3.411.089,54	4.580,94	A.2) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	-239.971,06	3.604.334,60
			V. Periodificacions a llarg termini	971.483,98	981.694,94	A.3) Resultat abans d'impostos (A.1+A.2)	55.060.218,03	8.459.509,99
			VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	20. Impostos sobre beneficis	780.992,69	362.099,13
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg plazo	0,00	0,00	A.4) Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (A.3+20)	55.841.210,72	8.821.609,12
			C) Passiu corrent	34.344.622,39	43.997.707,73	B) Operacions interrompudes		
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00	A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	55.841.210,72	8.821.609,12
			III. Deutes a curt termini	6.876.550,69	14.227.329,85			
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	4.993.227,38	6.385.693,82			
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	19.299.636,86	20.474.940,53			
			VI. Periodificacions a curt termini	3.175.207,46	2.909.743,53			
			VII. Deutes amb característiques especials a curt plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIU (A+B)	321.706.013,16	305.360.724,60	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	321.706.013,16	305.360.724,60			

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	55.841.210,72	8.821.609,12
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	25.292.052,29	-394,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	-3.151.515,24	118,20
B) Total ingressos i despeses imputats directament en patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	22.140.537,05	-275,80
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	-247.937,97	-266.537,75
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	25.752,85	795,78
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	-222.185,12	-265.741,97
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)	77.759.562,65	8.555.591,35

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	55.060.218,03	8.459.509,99
2. Ajustos del resultat	-32.494.639,54	10.395.277,40
3. Canvis en el capital corrent	7.680.546,55	-2.252.227,79
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-1.456.506,27	6.180.794,25
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	28.789.618,77	22.783.353,85
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions	-43.768.108,82	-39.209.144,22
7. Cobraments per desinversions	74.581.882,55	267.161,59
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)	30.813.773,73	-38.941.982,63
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-25.215.991,48	16.209.842,69
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-34.230.761,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	-59.446.752,48	16.209.842,69
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
E) Augment / disminució neta de l'efectiu o equivalents (5+8+12+D)	156.640,02	51.213,91
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	2.140.230,71	2.089.016,80
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	2.296.870,73	2.140.230,71

33

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importos en euros)

	Capital escriturat	Capital no exigít	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i partic. patrim. pròpies)	Resultats ex. anteriors	Altres aportac. socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subv., donac. i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2009	30.600.000,00	0,00	61.625.012,39	84.660.227,82	0,00	0,00	0,00	7.096.507,44	0,00	0,00	-2.308.429,10	1.491.924,61	183.165.243,16
I. Ajustos per canvi de criteri 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	30.600.000,00	0,00	61.625.012,39	84.660.227,82	0,00	0,00	0,00	7.096.507,44	0,00	0,00	-2.308.429,10	1.491.924,61	183.165.243,16
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.821.609,12	0,00	0,00	-275,80	-265.741,97	8.555.591,35
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	7.096.507,44	0,00	0,00	0,00	-7.096.507,44	0,00	0,00	0,00	305.759,08	305.759,08
C) Saldo final de l'any 2010	30.600.000,00	0,00	61.625.012,39	91.756.735,26	0,00	0,00	0,00	8.821.609,12	0,00	0,00	-2.308.704,90	1.531.941,72	192.026.593,59
I. Ajustos per canvi de criteri 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2011	30.600.000,00	0,00	61.625.012,39	91.756.735,26	0,00	0,00	0,00	8.821.609,12	0,00	0,00	-2.308.704,90	1.531.941,72	192.026.593,59
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.841.210,72	0,00	0,00	22.140.537,05	-222.185,12	77.759.562,65
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	-34.230.761,00	8.821.609,12	0,00	0,00	0,00	-8.821.609,12	0,00	0,00	0,00	-280.746,21	-34.511.507,21
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2011	30.600.000,00	0,00	27.394.251,39	100.578.344,38	0,00	0,00	0,00	55.841.210,72	0,00	0,00	19.831.832,15	1.029.010,39	235.274.649,03

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

6.2. COMPTES ANUALS DE PATSA

BALANÇ (importos en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	DEURE/HAYER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Actiu no corrent	5.902.634,77	23.464.817,52	A) Patrimoni net	7.124.415,60	8.525.991,79	A) Operacions continuades		
I. Immobilitzat intangible	95.489,73	140.461,03	A-1) Fons propis	7.124.415,60	8.525.991,79	1. Import net de la xifra de negocis	12.999.948,10	12.436.190,55
II. Immobilitzat material	5.796.612,03	23.313.823,48	I. Capital	6.000.000,00	6.000.000,00	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	4.300.614,00	4.300.614,00	3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	III. Reserves	426.599,31	426.599,31	4. Aprovisionaments	-3.140.734,52	-3.552.058,23
V. Inversions financeres a llarg termini	10.533,01	10.533,01	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00	5. Altres ingressos d'explotació	376.711,85	504.049,33
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	-2.201.221,52	0,00	6. Despeses de personal	-4.735.340,90	-4.892.159,31
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00	7. Altres despeses d'explotació	-4.698.201,08	-4.299.093,46
B) Actiu corrent	17.513.187,65	1.908.924,31	VII. Resultat de l'exercici	-1.401.576,19	-2.201.221,52	8. Amortització de l'immobilitzat	-1.776.876,29	-1.876.787,78
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	16.083.556,29	0,00	VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	0,00
II. Existències	174.767,43	193.011,66	IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00	10. Excessos de provisions	38.494,80	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	566.835,84	941.048,88	A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	-95.782,81
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	24.973,25	I. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00	12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	II. Operacions de cobertura	0,00	0,00	13. Altres resultats	0,00	-91.788,49
VI. Periodificacions a curt termini	18.522,00	103.089,83	III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00	A.1) Resultat d'explotació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	669.506,09	646.800,69	IV. Diferència de conversió	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-935.998,04	-1.867.430,20
			V. Altres	0,00	0,00	14. Ingressos financers	7.427,71	5.372,60
			A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00	15. Despeses financeres	-473.005,86	-339.163,92
			B) Passiu no corrent	128.206,70	11.700.180,17	16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
			I. Provisions a llarg termini	123.788,49	195.761,96	17. Diferències de canvi	0,00	0,00
			II. Deutes a llarg termini	4.418,21	4.418,21	18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	11.500.000,00	19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
			IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00	A.2) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	-465.578,15	-333.791,32
			V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00	A.3) Resultat abans d'impostos (A.1+A.2)	-1.401.576,19	-2.201.221,52
			VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	20. Impostos sobre beneficis	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg plazo	0,00	0,00	A.4) Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (A.3+20)	-1.401.576,19	-2.201.221,52
			C) Passiu corrent	16.163.200,12	5.147.569,87	B) Operacions interrompudes		
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00	A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	-1.401.576,19	-2.201.221,52
			III. Deutes a curt termini	166.117,59	1.098.061,91			
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12.900.855,20	33.040,00			
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.242.148,28	3.138.622,65			
			VI. Periodificacions a curt termini	854.079,05	877.845,31			
			VII. Deutes amb característiques especials a curt plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIU (A+B)	23.415.822,42	25.373.741,83	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	23.415.822,42	25.373.741,83			

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	-1.401.576,19	-2.201.221,52
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament en patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)	-1.401.576,19	-2.201.221,52

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	-1.401.576,19	-2.201.221,52
2. Ajustos del resultat	2.191.396,87	2.398.150,40
3. Canvis en el capital corrent	-442.865,96	348.568,27
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-494.055,17	-348.352,53
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	-147.100,45	197.144,62
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions	-1.230.194,15	-2.229.195,73
7. Cobraments per desinversions	0,00	348.432,19
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)	-1.230.194,15	-1.880.763,54
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	1.400.000,00	1.500.000,00
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	1.400.000,00	1.500.000,00
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
E) Augment / disminució neta de l'efectiu o equivalents (5+8+12+D)	22.705,40	-183.618,92
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	646.800,69	830.419,61
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	669.506,09	646.800,69

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importos en euros)

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i partic. patrim. pròpies)	Resultats ex. anterior	Altres aportac. socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subv., donac. i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2009	6.000.000,00	0,00	4.300.614,00	1,56	0,00	-780.567,39	0,00	1.207.165,14	0,00	0,00	0,00	0,00	10.727.213,31
I. Ajustos per canvi de criteri 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	6.000.000,00	0,00	4.300.614,00	1,56	0,00	-780.567,39	0,00	1.207.165,14	0,00	0,00	0,00	0,00	10.727.213,31
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.201.221,52	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.201.221,52
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	426.597,75	0,00	780.567,39	0,00	-1.207.165,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Saldo final de l'any 2010	6.000.000,00	0,00	4.300.614,00	426.599,31	0,00	0,00	0,00	-2.201.221,52	0,00	0,00	0,00	0,00	8.525.991,79
I. Ajustos per canvi de criteri 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2011	6.000.000,00	0,00	4.300.614,00	426.599,31	0,00	0,00	0,00	-2.201.221,52	0,00	0,00	0,00	0,00	8.525.991,79
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.401.576,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.401.576,19
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.201.221,52	0,00	2.201.221,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2011	6.000.000,00	0,00	4.300.614,00	426.599,31	0,00	-2.201.221,52	0,00	-1.401.576,19	0,00	0,00	0,00	0,00	7.124.415,60

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

6.3. COMPTES ANUALS DE TERSA

BALANÇ (importos en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	DEURE/HAVER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Actiu no corrent	48.738.179,96	44.066.818,02	A) Patrimoni net	51.814.855,76	48.250.447,60	A) Operacions continuades		
I. Immobilitzat intangible	952.176,56	896.000,18	A-1) Fons propis	49.361.059,75	44.978.731,59	1. Import net de la xifra de negocis	45.595.930,19	45.876.473,54
II. Immobilitzat material	40.448.373,47	32.075.094,15	I. Capital	12.861.839,34	12.861.839,34	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00	3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	7.337.189,23	6.559.013,20	III. Reserves	32.116.892,25	30.538.181,22	4. Aprovisionaments	-33.384.120,36	-33.870.046,40
V. Inversions financeres a llarg termini	440,70	4.536.710,49	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00	5. Altres ingressos d'explotació	10.776.862,72	8.134.044,40
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	6. Despeses de personal	-5.264.195,49	-5.206.380,44
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00	7. Altres despeses d'explotació	-8.732.559,80	-9.597.890,59
B) Actiu corrent	26.751.748,30	37.082.938,09	VII. Resultat de l'exercici	4.382.328,16	1.578.711,03	8. Amortització de l'immobilitzat	-5.982.603,81	-6.002.383,28
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	934.688,87
II. Existències	1.525.119,66	1.454.902,51	IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00	10. Excessos de provisions	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	17.647.595,92	23.946.020,29	A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-554.109,63	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	44.561,43	106.230,92	I. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00	12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	9.909,01	5.738.311,77	II. Operacions de cobertura	0,00	0,00	13. Altres resultats	1.913.972,52	499.018,89
VI. Periodificacions a curt termini	165.603,25	797.504,39	III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00	A.1) Resultat d'explotació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	7.358.959,03	5.039.968,21	IV. Diferència de conversió	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	4.369.176,34	767.524,99
			V. Altres	0,00	0,00	14. Ingressos financers	964.992,18	613.662,22
			A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.453.796,01	3.271.716,01	15. Despeses financeres	-66.770,83	-162.327,13
			B) Passiu no corrent	5.691.578,68	9.187.615,91	16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
			I. Provisions a llarg termini	497.046,81	2.406.583,62	17. Diferències de canvi	0,00	0,00
			II. Deutes a llarg termini	13.941,56	2.013.943,53	18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	801.951,33	841.647,09
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	4.536.269,79	4.536.269,79	19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
			IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00	A.2) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	1.700.172,68	1.292.982,18
			V. Periodificacions a llarg termini	644.320,52	230.818,97	A.3) Resultat abans d'impostos (A.1+A.2)	6.069.349,02	2.060.507,17
			VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	20. Impostos sobre beneficis	-1.687.020,86	-481.796,14
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg plazo	0,00	0,00	A.4) Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (A.3+20)	4.382.328,16	1.578.711,03
			C) Passiu corrent	17.983.493,82	23.711.692,60	B) Operacions interrompudes		
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00	A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	4.382.328,16	1.578.711,03
			III. Deutes a curt termini	6.689.815,63	3.583.644,73			
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00			
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	11.118.568,75	19.171.371,20			
			VI. Periodificacions a curt termini	175.109,44	956.676,67			
			VII. Deutes amb característiques especials a curt plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIU (A+B)	75.489.928,26	81.149.756,11	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	75.489.928,26	81.149.756,11			

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	4.382.328,16	1.578.711,03
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament en patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	-817.920,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	-817.920,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)	4.382.328,16	760.791,03

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	6.069.349,02	2.060.507,17
2. Ajustos del resultat	3.405.218,48	3.933.052,55
3. Canvis en el capital corrent	-7.581.223,63	-5.127.025,54
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	0,00	796.110,88
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	1.893.343,87	1.662.645,06
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions	-108.479.740,17	-5.797.622,07
7. Cobraments per desinversions	118.352,91	53.062,51
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)	-108.361.387,26	-5.744.559,56
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	15.315.635,35	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	15.621.660,88	-1.653.078,16
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	30.937.296,23	-1.653.078,16
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
E) Augment / disminució neta de l'efectiu o equivalents (5+8+12+D)	-75.530.747,16	-5.734.992,66
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	0,00	10.774.960,87
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	7.358.959,03	5.039.968,21

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importos en euros)

	Capital escripturat	Capital no exigít	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i partic. patrim. pròpies)	Resultats ex. anterioris	Altres aportac. socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subv., donac. i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2009	12.861.839,34	0,00	0,00	29.952.500,90	0,00	0,00	0,00	585.680,32	0,00	0,00	0,00	4.089.636,01	47.489.656,57
I. Ajustos per canvi de criteri 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	12.861.839,34	0,00	0,00	29.952.500,90	0,00	0,00	0,00	585.680,32	0,00	0,00	0,00	4.089.636,01	47.489.656,57
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.578.711,03	0,00	0,00	0,00	-817.920,00	760.791,03
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	585.680,32	0,00	0,00	0,00	-585.680,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Saldo final de l'any 2010	12.861.839,34	0,00	0,00	30.538.181,22	0,00	0,00	0,00	1.578.711,03	0,00	0,00	0,00	3.271.716,01	48.250.447,60
I. Ajustos per canvi de criteri 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2011	12.861.839,34	0,00	0,00	30.538.181,22	0,00	0,00	0,00	1.578.711,03	0,00	0,00	0,00	3.271.716,01	48.250.447,60
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.382.328,16	0,00	0,00	0,00	0,00	4.382.328,16
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	1.578.711,03	0,00	0,00	0,00	-1.578.711,03	0,00	0,00	0,00	-817.920,00	-817.920,00
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2011	12.861.839,34	0,00	0,00	32.116.892,25	0,00	0,00	0,00	4.382.328,16	0,00	0,00	0,00	2.453.796,01	51.814.855,76

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

6.4. COMPTES ANUALS DE MERCABARNA

BALANÇ (importos en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	DEURE/HAVER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Actiu no corrent	86.827.201,39	88.677.839,32	A) Patrimoni net	76.300.682,22	73.494.371,38	A) Operacions continuades		
I. Immobilitzat intangible	343.289,28	399.863,98	A-1) Fons propis	75.056.603,92	72.254.177,94	1. Import net de la xifra de negocis	27.506.345,63	27.798.418,03
II. Immobilitzat material	84.429.020,14	85.724.883,16	I. Capital	14.287.813,40	14.287.813,40	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00	3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	90.151,82	90.151,82	III. Reserves	56.853.198,11	52.009.525,13	4. Aprovisionaments	-3.066.305,82	-3.216.323,17
V. Inversions financeres a llarg termini	1.952.942,54	2.437.531,10	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	-101.297,71	-101.297,71	5. Altres ingressos d'explotació	4.237.030,60	4.820.456,10
VI. Actius per impost diferit	11.797,61	25.409,26	V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	6. Despeses de personal	-8.145.424,68	-8.124.255,54
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00	7. Altres despeses d'explotació	-12.172.948,19	-12.326.921,03
B) Actiu corrent	17.151.598,86	13.479.438,34	VII. Resultat de l'exercici	4.016.890,12	6.058.137,12	8. Amortització de l'immobilitzat	-4.200.503,81	-4.310.719,09
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	98.466,48	98.645,40
II. Existències	0,00	0,00	IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00	10. Excessos de provisions	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	4.148.055,45	3.498.514,51	A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-56.338,66	-50.846,55
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	I. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00	12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	12.257.585,96	6.910.038,86	II. Operacions de cobertura	0,00	0,00	13. Altres resultats	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	114.424,67	125.362,79	III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00	A.1) Resultat d'explotació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	631.532,78	2.945.522,18	IV. Diferència de conversió	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	4.200.321,55	4.688.454,15
			V. Altres	0,00	0,00	14. Ingressos financers	536.202,41	372.028,62
			A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.244.078,30	1.240.193,44	15. Despeses financeres	-717.194,37	-554.328,80
			B) Passiu no corrent	7.242.626,75	19.596.802,64	16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
			I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00	17. Diferències de canvi	0,00	0,00
			II. Deutes a llarg termini	0,00	13.119.141,87	18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	18.985,97	0,00
			IV. Passius per impost diferit	3.743,44	3.731,78	A.2) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	-162.005,99	-182.300,18
			V. Periodificacions a llarg termini	7.238.883,31	6.473.928,99	A.3) Resultat abans d'impostos (A.1+A.2)	4.038.315,56	4.506.153,97
			VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	20. Impostos sobre beneficis	-21.425,44	1.551.983,15
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg plazo	0,00	0,00	A.4) Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (A.3+20)	4.016.890,12	6.058.137,12
			C) Passiu corrent	20.435.491,28	9.066.103,64	B) Operacions interrompudes		
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00			
			III. Deutes a curt termini	15.309.336,12	4.141.035,34			
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00			
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.391.298,48	4.152.377,66			
			VI. Periodificacions a curt termini	734.856,68	772.690,64			
			VII. Deutes amb característiques especials a curt plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIU (A+B)	103.978.800,25	102.157.277,66	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	103.978.800,25	102.157.277,66	A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	4.016.890,12	6.058.137,12

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	4.016.890,12	6.058.137,12
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	102.363,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	-307,08	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament en patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	102.055,92	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	-98.466,48	-98.645,40
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	295,42	295,94
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	-98.171,06	-98.349,46
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)	4.020.774,98	5.959.787,66

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	4.038.315,56	4.506.153,97
2. Ajustos del resultat	3.275.340,13	3.536.049,88
3. Canvis en el capital corrent	640.001,37	-296.350,12
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	156.388,46	1.199.439,77
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	8.110.045,52	8.945.293,50
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions	-20.749.429,45	-10.948.756,28
7. Cobraments per desinversions	11.035.236,63	819.760,61
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)	-9.714.192,82	-10.128.995,67
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	504.622,04	-279.719,55
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-1.214.464,14	-1.214.464,14
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	-709.842,10	-1.494.183,69
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
E) Augment / disminució neta de l'efectiu o equivalents (5+8+12+D)	-2.313.989,40	-2.677.885,86
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	2.945.522,18	5.623.408,04
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	631.532,78	2.945.522,18

39

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importos en euros)

	Capital escripturat	Capital no exigít	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i partic. patrim. pròpies)	Resultats ex. anterior	Altres aportac. socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subv., donac. i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2009	14.287.813,40	0,00	0,00	49.531.394,63	-101.297,71	0,00	0,00	3.692.594,64	0,00	0,00	0,00	939.799,40	68.350.304,36
I. Ajustos per canvi de criteri 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	14.287.813,40	0,00	0,00	49.531.394,63	-101.297,71	0,00	0,00	3.692.594,64	0,00	0,00	0,00	939.799,40	68.350.304,36
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.058.137,12	0,00	0,00	0,00	-98.349,46	5.959.787,66
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.214.464,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.214.464,14
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	2.478.130,50	0,00	1.214.464,14	0,00	-3.692.594,64	0,00	0,00	0,00	398.743,50	398.743,50
C) Saldo final de l'any 2010	14.287.813,40	0,00	0,00	52.009.525,13	-101.297,71	0,00	0,00	6.058.137,12	0,00	0,00	0,00	1.240.193,44	73.494.371,38
I. Ajustos per canvi de criteri 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2011	14.287.813,40	0,00	0,00	52.009.525,13	-101.297,71	0,00	0,00	6.058.137,12	0,00	0,00	0,00	1.240.193,44	73.494.371,38
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.016.890,12	0,00	0,00	0,00	3.884,86	4.020.774,98
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.214.464,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.214.464,14
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	4.843.672,98	0,00	1.214.464,14	0,00	-6.058.137,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2011	14.287.813,40	0,00	0,00	56.853.198,11	-101.297,71	0,00	0,00	4.016.890,12	0,00	0,00	0,00	1.244.078,30	76.300.682,22

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

6.5. COMPTES ANUALS DE CBSA

BALANÇ (importos en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	DEURE/HAVER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Actiu no corrent	30.396.284,27	29.537.886,79	A) Patrimoni net	4.417.848,67	5.232.539,23	A) Operacions continuades		
I. Immobilitzat intangible	265.878,39	416.828,64	A-1) Fons propis	372.994,58	2.294.363,67	1. Import net de la xifra de negocis	16.764.725,33	14.715.153,21
II. Immobilitzat material	30.126.534,28	29.112.236,15	I. Capital	60.110,00	60.110,00	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	974,22
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00	3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	III. Reserves	1.514.627,95	1.504.280,99	4. Aprovisionaments	-1.331.976,92	-1.891.445,49
V. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00	5. Altres ingressos d'explotació	365.765,25	1.910.130,60
VI. Actius per impost diferit	3.871,60	8.822,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	6. Despeses de personal	-4.877.766,80	-4.836.672,37
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00	7. Altres despeses d'explotació	-5.622.180,36	-5.713.450,86
			VII. Resultat de l'exercici	-1.201.743,37	1.429.972,68	8. Amortització de l'immobilitzat	-1.553.596,17	-1.356.501,40
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	-700.000,00	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	155,79	311,58
B) Actiu corrent	9.226.293,88	8.331.126,02	IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00	10. Excessos de provisions	0,00	0,00
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-1.663,78	-1.507,69
II. Existències	56.067,75	56.688,51	I. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00	12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.264.106,76	1.725.041,04	II. Operacions de cobertura	0,00	0,00	13. Altres resultats	-3.874.439,68	108.713,70
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	1.506,76	1.054.344,81	III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00	A.1) Resultat d'explotació		
V. Inversions financeres a curt termini	461.223,39	4.090.675,78	IV. Diferència de conversió	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-130.977,34	2.935.705,50
VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	V. Altres	0,00	0,00	14. Ingressos financers	185.759,28	242.480,74
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	7.443.389,22	1.404.375,88	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	4.044.854,09	2.938.175,56	15. Despeses financeres	-1.160.048,67	-1.139.695,95
			B) Passiu no corrent	27.119.954,19	28.478.565,44	16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
			I. Provisions a llarg termini	165.528,77	158.449,67	17. Diferències de canvi	-360,86	-297,10
			II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00	18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
			IV. Passius per impost diferit	46.788,90	1.442.888,06	A.2) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	-974.650,25	-897.512,31
			V. Periodificacions a llarg termini	26.907.636,52	26.877.227,71	A.3) Resultat abans d'impostos (A.1+A.2)	-1.105.627,59	2.038.193,19
			VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	20. Impostos sobre beneficis	-96.115,78	-608.220,51
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg plazo	0,00	0,00	A.4) Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (A.3+20)	-1.201.743,37	1.429.972,68
			C) Passiu corrent	8.084.775,29	4.157.908,14	B) Operacions interrompudes		
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00	A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	-1.201.743,37	1.429.972,68
			III. Deutes a curt termini	4.130.968,67	307.810,96			
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00			
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.597.584,54	2.209.408,67			
			VI. Periodificacions a curt termini	2.356.222,08	1.640.688,51			
			VII. Deutes amb característiques especials a curt plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIU (A+B)	39.622.578,15	37.869.012,81	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	39.622.578,15	37.869.012,81			

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI (imports en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	-1.201.743,37	1.429.972,68
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	125.749,58
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	-638,02	-53.480,01
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	6,38	-21.680,87
B) Total ingressos i despeses imputats directament en patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	-631,64	50.588,70
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	-111.692,52	-108.472,48
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	1.116,93	32.541,74
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	-110.575,59	-75.930,74
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)	-1.312.950,60	1.404.630,64

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	-1.105.627,59	2.038.193,19
2. Ajustos del resultat	-408.791,49	-796.404,54
3. Canvis en el capital corrent	9.690.120,32	-688.688,38
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-159.359,32	-234.212,44
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	8.016.341,92	318.887,83
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions	-2.328.502,85	-3.669.626,00
7. Cobraments per desinversions	1.051.174,27	5.373.443,59
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)	-1.277.328,58	1.703.817,59
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	0,00	125.750,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	0,00	0,00
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-700.000,00	-1.400.000,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	-700.000,00	-1.274.250,00
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
E) Augment / disminució neta de l'efectiu o equivalents (5+8+12+D)	6.039.013,34	748.455,42
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	1.404.375,88	655.920,46
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	7.443.389,22	1.404.375,88

41

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (imports en euros)

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i partic. patrim. pròpies)	Resultats ex. anterior	Altres aportac. socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subv., donac. i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2009	60.110,00	0,00	0,00	1.538.439,63	0,00	0,00	0,00	1.403.277,37	-700.000,00	0,00	0,00	2.926.081,58	5.227.908,58
I. Ajustos per canvi de criteri 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	60.110,00	0,00	0,00	1.538.439,63	0,00	0,00	0,00	1.403.277,37	-700.000,00	0,00	0,00	2.926.081,58	5.227.908,58
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	-37.436,01	0,00	0,00	0,00	1.429.972,68	0,00	0,00	0,00	12.093,97	1.404.630,64
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-700.000,00	0,00	0,00	-700.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.400.000,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	3.277,37	0,00	700.000,00	0,00	-1.403.277,37	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Saldo final de l'any 2010	60.110,00	0,00	0,00	1.504.280,99	0,00	0,00	0,00	1.429.972,68	-700.000,00	0,00	0,00	2.938.175,55	5.232.539,22
I. Ajustos per canvi de criteri 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2011	60.110,00	0,00	0,00	1.504.280,99	0,00	0,00	0,00	1.429.972,68	-700.000,00	0,00	0,00	2.938.175,55	5.232.539,22
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	-631,64	0,00	0,00	0,00	-1.201.743,37	0,00	0,00	0,00	-110.575,59	-1.312.950,60
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-700.000,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	10.978,60	0,00	700.000,00	0,00	-1.429.972,68	700.000,00	0,00	0,00	1.217.254,13	1.198.260,05
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2011	60.110,00	0,00	0,00	1.514.627,95	0,00	0,00	0,00	-1.201.743,37	0,00	0,00	0,00	4.044.854,09	4.417.848,67

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

6.6. COMPTES ANUALS DE SEMESA

BALANÇ (importos en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	DEURE/HAVER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Actiu no corrent	215.877,41	270.676,90	A) Patrimoni net	3.508.997,79	3.380.920,77	A) Operacions continuades		
I. Immobilitzat intangible	115.062,12	115.062,12	A-1) Fons propis	3.508.997,79	3.380.920,77	1. Import net de la xifra de negocis	7.992.818,63	7.802.120,23
II. Immobilitzat material	100.493,15	155.292,64	I. Capital	1.049.000,00	1.049.000,00	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-183.310,28	-49.457,77
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00	3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	322,14	III. Reserves	2.331.920,77	2.115.599,74	4. Aprovisionaments	-4.192.492,35	-3.877.691,47
V. Inversions financeres a llarg termini	322,14	0,00	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00	5. Altres ingressos d'explotació	8.272,00	12.622,60
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	-122.643,43	6. Despeses de personal	-1.543.450,74	-1.527.965,70
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00	7. Altres despeses d'explotació	-2.016.962,68	-1.979.834,41
			VII. Resultat de l'exercici	128.077,02	338.964,46	8. Amortització de l'immobilitzat	-54.799,49	-68.956,99
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	0,00
B) Actiu corrent	5.152.892,96	5.041.883,68	IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00	10. Excessos de provisions	0,00	0,00
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
II. Existències	151.906,41	316.809,55	I. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00	12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.093.009,12	1.378.596,18	II. Operacions de cobertura	0,00	0,00	13. Altres resultats	-5.221,43	3.840,49
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	2.500.000,00	III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00	A.1) Resultat d'explotació		
V. Inversions financeres a curt termini	3.500.000,00	0,00	IV. Diferència de conversió	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	4.853,66	314.676,98
VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,03	V. Altres	0,00	0,00	14. Ingressos financers	123.712,60	24.576,84
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	407.977,43	846.477,92	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00	15. Despeses financeres	-240,36	-289,36
			B) Passiu no corrent	45.000,00	45.000,00	16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
			I. Provisions a llarg termini	45.000,00	45.000,00	17. Diferències de canvi	0,00	0,00
			II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00	18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
			IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00	A.2) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	123.472,24	24.287,48
			V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00	A.3) Resultat abans d'impostos (A.1+A.2)	128.325,90	338.964,46
			VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	20. Impostos sobre beneficis	-248,88	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg plazo	0,00	0,00	A.4) Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (A.3+20)	128.077,02	338.964,46
			C) Passiu corrent	1.814.772,58	1.886.639,81	B) Operacions interrompudes		
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00	A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	128.077,02	338.964,46
			III. Deutes a curt termini	0,00	0,00			
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00			
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.814.772,58	1.886.639,81			
			VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00			
			VII. Deutes amb característiques especials a curt plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIU (A+B)	5.368.770,37	5.312.560,58	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	5.368.770,37	5.312.560,58			

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	128.077,02	-338.964,46
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament en patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)	128.077,02	-338.964,46

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	128.325,90	338.964,46
2. Ajustos del resultat	-106.387,14	44.669,51
3. Canvis en el capital corrent	564.707,47	553.479,76
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	0,00	30.344,57
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	586.646,23	967.458,30
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions	-4.427.891,79	-1.905.846,84
7. Cobraments per desinversions	0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)	-4.427.891,79	-1.905.846,84
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	1.049.000,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	128.077,02	0,00
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	1.177.077,02	0,00
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
E) Augment / disminució neta de l'efectiu o equivalents (5+8+12+D)	-2.664.168,54	-938.388,54
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	0,00	1.784.866,46
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	407.977,43	846.477,92

43

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importos en euros)

	Capital escriturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i partic. patrim. pròpies)	Resultats ex. anteriors	Altres aportac. socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subv., donac. i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2009	1.049.000,00	0,00	0,00	2.115.599,74	0,00	-208.097,44	0,00	85.454,01	0,00	0,00	0,00	0,00	3.041.956,31
I. Ajustos per canvi de criteri 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	1.049.000,00	0,00	0,00	2.115.599,74	0,00	-208.097,44	0,00	85.454,01	0,00	0,00	0,00	0,00	3.041.956,31
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338.964,46	0,00	0,00	0,00	0,00	338.964,46
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.454,01	0,00	-85.454,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Saldo final de l'any 2010	1.049.000,00	0,00	0,00	2.115.599,74	0,00	-122.643,43	0,00	338.964,46	0,00	0,00	0,00	0,00	3.380.920,77
I. Ajustos per canvi de criteri 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2011	1.049.000,00	0,00	0,00	2.115.599,74	0,00	-122.643,43	0,00	338.964,46	0,00	0,00	0,00	0,00	3.380.920,77
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.077,02	0,00	0,00	0,00	0,00	128.077,02
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	216.321,03	0,00	122.643,43	0,00	-338.964,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2011	1.049.000,00	0,00	0,00	2.331.920,77	0,00	0,00	0,00	128.077,02	0,00	0,00	0,00	0,00	3.508.997,79

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

6.7. COMPTES ANUALS DE SIRESA

BALANÇ (importos en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	DEURE/HAYER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Actiu no corrent	296.285,05	329.884,56	A) Patrimoni net	6.789.285,45	6.121.330,22	A) Operacions continuades		
I. Immobilitzat intangible	114.139,92	114.139,92	A-1) Fons propis	6.789.285,45	6.121.330,22	1. Import net de la xifra de negocis	11.924.424,73	13.438.650,96
II. Immobilitzat material	170.326,23	197.834,66	I. Capital	650.762,00	650.762,00	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00	3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	5.957,72	III. Reserves	5.470.568,22	4.556.558,03	4. Aprovisionaments	-3.687.207,35	-4.098.049,82
V. Inversions financeres a llarg termini	11.818,90	11.952,26	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00	5. Altres ingressos d'explotació	2.800,00	143,76
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	6. Despeses de personal	-4.852.911,69	-5.393.525,16
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00	7. Altres despeses d'explotació	-2.926.675,12	-2.985.645,12
B) Actiu corrent	8.936.503,23	10.627.017,95	VII. Resultat de l'exercici	667.955,23	914.010,19	8. Amortització de l'immobilitzat	-76.925,80	-79.001,00
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	0,00
II. Existències	32.358,56	0,00	IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00	10. Excessos de provisions	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.049.880,90	5.635.262,01	A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	2.604,90	I. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00	12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	6.729.643,85	4.501.247,85	II. Operacions de cobertura	0,00	0,00	13. Altres resultats	44.077,98	2.143,55
VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00	A.1) Resultat d'explotació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	124.619,92	487.903,19	IV. Diferència de conversió	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	427.582,75	884.717,17
			V. Altres	0,00	0,00	14. Ingressos financers	244.108,89	46.523,84
			A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00	15. Despeses financeres	-1.774,04	-700,06
			B) Passiu no corrent	163.727,22	9.050,00	16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
			I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00	17. Diferències de canvi	0,00	0,00
			II. Deutes a llarg termini	4.050,00	9.050,00	18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
			IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00	A.2) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	242.334,85	45.823,78
			V. Periodificacions a llarg termini	159.677,22	0,00	A.3) Resultat abans d'impostos (A.1+A.2)	669.917,60	930.540,95
			VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	20. Impostos sobre beneficis	-1.962,37	-16.530,76
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg plazo	0,00	0,00	A.4) Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (A.3+20)	667.955,23	914.010,19
			C) Passiu corrent	2.279.775,61	4.826.522,29	B) Operacions interrompudes		
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00	A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	667.955,23	914.010,19
			III. Deutes a curt termini	41.318,29	190.812,00			
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00			
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.235.193,32	3.547.858,48			
			VI. Periodificacions a curt termini	3.264,00	1.087.851,81			
			VII. Deutes amb característiques especials a curt plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIU (A+B)	9.232.788,28	10.956.902,51	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	9.232.788,28	10.956.902,51			

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	667.955,23	914.010,19
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament en patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)	667.955,23	914.010,19

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (importos en euros)

	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	669.917,60	930.540,95
2. Ajustos del resultat	-166.813,06	33.177,22
3. Canvis en el capital corrent	283.536,52	534.076,45
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	0,00	50.191,47
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	786.641,06	1.547.986,09
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions	-7.585.456,26	-3.106.730,19
7. Cobraments per desinversions	0,00	7.679,80
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)	-7.585.456,26	-3.099.050,39
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	650.762,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	713.323,52	5.450,00
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	1.364.085,52	5.450,00
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
E) Augment / disminució neta de l'efectiu o equivalents (5+8+12+D)	-5.434.729,68	-1.545.614,30
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	0,00	2.033.517,49
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	124.619,92	487.903,19

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importos en euros)

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i particip. patrim. pròpies)	Resultats ex. anteriors	Altres aportac. socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subv., donac. i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2009	650.762,00	0,00	0,00	3.990.940,03	0,00	0,00	0,00	565.618,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.207.320,03
I. Ajustos per canvi de criteri 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	650.762,00	0,00	0,00	3.990.940,03	0,00	0,00	0,00	565.618,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.207.320,03
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	914.010,19	0,00	0,00	0,00	0,00	914.010,19
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	565.618,00	0,00	0,00	0,00	-565.618,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Saldo final de l'any 2010	650.762,00	0,00	0,00	4.556.558,03	0,00	0,00	0,00	914.010,19	0,00	0,00	0,00	0,00	6.121.330,22
I. Ajustos per canvi de criteri 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2011	650.762,00	0,00	0,00	4.556.558,03	0,00	0,00	0,00	914.010,19	0,00	0,00	0,00	0,00	6.121.330,22
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	667.955,23	0,00	0,00	0,00	0,00	667.955,23
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	914.010,19	0,00	0,00	0,00	-914.010,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2011	650.762,00	0,00	0,00	5.470.568,22	0,00	0,00	0,00	667.955,23	0,00	0,00	0,00	0,00	6.789.285,45

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats per la Sindicatura.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: abril de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 9399-2014