

INFORME 3/2014

GRUPO
BARCELONA
DE SERVEIS
MUNICIPALS
CUENTAS ANUALES
CONSOLIDADAS,
EJERCICIO 2011

INFORME 3/2014

**GRUPO
BARCELONA
DE SERVEIS
MUNICIPALS**
CUENTAS ANUALES
CONSOLIDADAS,
EJERCICIO 2011

Nota: Este texto en castellano es una traducción no oficial que constituye solo una herramienta de documentación.

MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretario general de la Sindicatura de Cuentas de Cataluña,

CERTIFICADO:

Que en Barcelona, el día 4 de marzo de 2014, reunido el Pleno de la Sindicatura de Cuentas, bajo la presidencia del síndico mayor, I. Sr. D. Jaume Amat Reyero, con la asistencia de los síndicos Sr. D. Andreu Morillas Antolín, Sr. D. Jordi Pons Novell, H. Sr. D. Joan-Ignasi Puigdollers Noblom, Sra. D^a Maria Àngels Servat Pàmies y Sr. D. Miquel Salazar Canalda, actuando como secretario el secretario general de la Sindicatura, Sr. D. Manel Rodríguez Tió, y como ponente el síndico H. Sr. D. Joan-Ignasi Puigdollers Noblom, previa deliberación se acuerda aprobar el informe de fiscalización 3/2014, relativo al Grupo Barcelona de Serveis Municipals, cuentas anuales consolidadas, ejercicio 2011.

Y, para que así conste y surta los efectos que correspondan, firmo este certificado, con el visto bueno del síndico mayor.

Barcelona, 27 de marzo de 2014

[Firma]

Vº Bº
El síndico mayor

[Firma]

Jaume Amat Reyero

ÍNDICE

ABREVIACIONES.....	7
1. INTRODUCCIÓN	9
1.1. INTRODUCCIÓN AL INFORME.....	9
1.1.1. Origen y finalidad	9
1.1.2. Alcance y metodología	9
1.2. INTRODUCCIÓN AL ENTE FISCALIZADO.....	9
1.2.1. Ayuntamiento y sociedad municipal.....	9
1.2.2. Actividad y organización de la sociedad dominante	11
1.2.3. Información objeto de examen	14
1.2.4. Valoración y calificación de riesgos de control interno.....	20
2. FISCALIZACIÓN REALIZADA.....	20
2.1. DETERMINACIÓN DEL PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN.....	20
2.1.1. Composición de la estructura del grupo.....	20
2.1.2. Verificación de los porcentajes de participación	23
2.2. HOMOGENEIZACIÓN PREVIA	24
2.2.1. Análisis de la homogeneidad de las normas de registro y valoración de las sociedades consolidables	24
2.2.2. Verificación de la homogeneización temporal de los datos individuales.....	24
2.3. AGREGACIÓN.....	24
2.3.1. Agregación de las cuentas individuales homogeneizadas.....	24
2.4. ELIMINACIONES DE PARTIDAS INTRAGRUPO Y DE RESULTADOS	25
2.4.1. Verificación del cálculo de la eliminación Inversión – Patrimonio neto.....	25
2.4.2. Cifra de socios externos	25
2.4.3. Fondo de comercio de PATSA	25
2.5. ESTADOS FINANCIEROS DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS	26
3. CONCLUSIONES.....	26
3.1. OBSERVACIONES.....	27
3.2. RECOMENDACIONES.....	27
4. TRÁMITE DE ALEGACIONES	28
5. COMENTARIOS A LAS ALEGACIONES PRESENTADAS.....	31

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

ABREVIACIONES

BSM	Grupo 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€	Miles de euros
MERCABARNA	Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA
PATSA	Parc d'Atraccions Tibidabo, SA
SCR	Sociedad de capital riesgo
SEMESA	Selectives Metropolitanas, SAU
SIRESA	Soluciones Integrales per als Residus, SAU
TERSA	Tractament i Selecció de Residus, SA
UTE	Unión temporal de empresas

1. INTRODUCCIÓN

1.1. INTRODUCCIÓN AL INFORME

1.1.1. Origen y finalidad

De conformidad con la normativa vigente, la Sindicatura de Cuentas emite este informe de fiscalización relativo al grupo de sociedades integradas en la sociedad BSMSA (la sociedad dominante), participada íntegramente por el Ayuntamiento de Barcelona.

La fiscalización practicada a la sociedad tiene su origen en la iniciativa de la Sindicatura de Cuentas de Cataluña, plasmada en el Programa anual de actividades vigente, aprobado por el Pleno de la institución.

El objeto del trabajo ha sido la fiscalización del procedimiento efectuado para obtener las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2011 del grupo BSM, así como la verificación de que se ha cumplido la normativa en los aspectos revisados en el transcurso del trabajo.

1.1.2. Alcance y metodología

El alcance y la metodología del trabajo realizado han sido los siguientes:

- Verificación de los procedimientos de consolidación, con la finalidad de poder expresar una opinión sobre dichos procedimientos.
- Emisión de unas conclusiones sobre el cumplimiento, en todos los aspectos significativos, de las normas aplicables a las actividades, operaciones financieras y documentación relacionada, analizadas en el transcurso del trabajo. Por esta razón, las conclusiones no se pueden utilizar fuera de este contexto, ni se pueden extrapolar al resto de la actividad desarrollada por la sociedad durante el periodo examinado.

En las conclusiones del trabajo se hacen constar tanto las observaciones de la verificación de los procedimientos de consolidación y los incumplimientos y anomalías detectados en el transcurso del trabajo como las recomendaciones y medidas a emprender para mejorar el control interno, la gestión económica, financiera y contable y la prestación de los servicios que lleva a cabo la sociedad.

1.2. INTRODUCCIÓN AL ENTE FISCALIZADO

1.2.1. Ayuntamiento y sociedad municipal

El municipio de Barcelona está situado en la comarca de El Barcelonès, en la provincia de Barcelona. Su territorio es de 101,4 km² y la población, según el padrón municipal, era de 1.615.448 habitantes el 1 de enero de 2011.

En el periodo fiscalizado, el ejercicio 2011, la corporación municipal era la constituida a raíz de las elecciones del 27 de mayo de 2007 y de las elecciones del 22 de mayo de 2011. El alcalde era Jordi Hereu Boher, hasta el 21 de mayo de 2011, y Xavier Trias Vidal de Llobatera, desde el 11 de junio de 2011. El Pleno municipal lo formaban cuarenta y un concejales, incluyendo al alcalde.

El número de concejales electos, por candidaturas, escogidos en dichas elecciones eran los que se muestran en los dos cuadros siguientes:

Cuadro 1. Elecciones del 27 de mayo de 2007. Miembros electos por candidaturas

Candidatura	Número de miembros
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	14
Convergència i Unió (CiU)	12
Partido 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

Fuente: Web www.municat.gencat.cat.

Cuadro 2. Elecciones del 22 de mayo de 2011. Miembros electos por candidaturas

Candidatura	Número de miembros
Convergència i Unió (CiU)	14
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	11
Partido 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

Fuente: Web www.municat.gencat.cat.

BSMSA, la sociedad dominante del grupo BSM, fue constituida el día 19 de julio de 1982 por el Ayuntamiento de Barcelona bajo la denominación de Societat Privada Municipal d'Aparcaments, SA. Tiene naturaleza de sociedad mercantil como órgano de gestión directa de actividades y servicios municipales y está íntegramente participada por el Ayuntamiento de Barcelona.

El plenario del Consejo Municipal de fecha 20 de diciembre de 2002 aprobó el cambio de denominación social a la actual de BSMSA y la fusión por absorción de BSMSA (sociedad absorbente) y Parc Zoològic de Barcelona, SA, Societat Privada Municipal y Barcelona Promoció Instal·lacions Olímpiques, SA (sociedades absorbidas).

1.2.2. Actividad y organización de la sociedad dominante

1.2.2.1. Actividad

El objeto social de la sociedad dominante, de acuerdo con sus Estatutos, es el siguiente:

a) El desarrollo, directa o indirectamente, de las siguientes actividades municipales que le han sido o le serán encomendadas por el Ayuntamiento de Barcelona:

- Actividades relacionadas con la movilidad vial de Barcelona, incluyendo la promoción, construcción, acondicionamiento, explotación y administración de locales o edificios destinados al estacionamiento de todo tipo de vehículos, así como la gestión de las unidades de apoyo a la circulación y la regularización del aparcamiento en superficie en las vías públicas y la realización de los servicios relacionados con la circulación vial en Barcelona.
- La gestión del servicio de conservación y explotación del Túnel de Vallvidrera y sus accesos.
- La gestión, mantenimiento, administración y explotación de varias instalaciones deportivas del Ayuntamiento de Barcelona.
- La gestión, mantenimiento, administración y explotación del parque zoológico de la ciudad de Barcelona.
- La gestión y administración de los servicios funerarios, de incineración y cementerio municipal.
- La gestión y administración de los servicios de mataderos y mercados centrales.
- El tratamiento y aprovechamiento de los residuos sólidos y asimilables y de las aguas residuales de Barcelona y su área metropolitana.
- La gestión, mantenimiento y explotación del parque de Montjuïc, para su promoción como una zona de recreo, de interés natural, cultural, deportivo y turístico.

b) La dinamización y gestión de actividades lúdicas, turísticas, de centros de convenciones y congresos, en general, de acuerdo con los encargos concretos que le hagan los órganos de gobierno del Ayuntamiento de Barcelona.

c) Investigación, innovación y desarrollo tecnológico en el ámbito de la sociedad de la información para la aplicación de las tecnologías de la información y comunicación a la gestión de productos y servicios, existentes o nuevos, tanto de la misma sociedad como por encargo del Ayuntamiento de Barcelona.

Dichas actividades pueden ser desarrolladas por la sociedad dominante directa o indirectamente, mediante la constitución o participación en otras sociedades o entidades, cuyo objeto esté vinculado a la realización directa o indirecta de actividades municipales de contenido económico.

1.2.2.2. Sociedades que forman parte del grupo consolidable

Al cierre del año 2011 el grupo BSM está integrado por un conjunto de siete sociedades: la sociedad dominante y seis sociedades dependientes. Adicionalmente el grupo participa en una sociedad asociada y conjuntamente con otras entidades o partícipes en dos uniones temporales de empresas. En el cuadro número 8 se hace referencia a los porcentajes de participación.

A los efectos de la preparación de cuentas anuales consolidadas, se entiende que existe un grupo cuando una sociedad dominante tiene el control, de forma directa o indirecta, sobre una o más sociedades dependientes.

Las sociedades que dependen de forma directa de BSMSA son las siguientes:

- 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)

Las sociedades que dependen de forma indirecta de la sociedad dominante son las siguientes:

- Selectives Metropolitanas, SAU (SEMESA)
- Solucions Integrals per als Residus, SAU (SIRESA)

Estas dos sociedades dependen directa e íntegramente de TERSA.

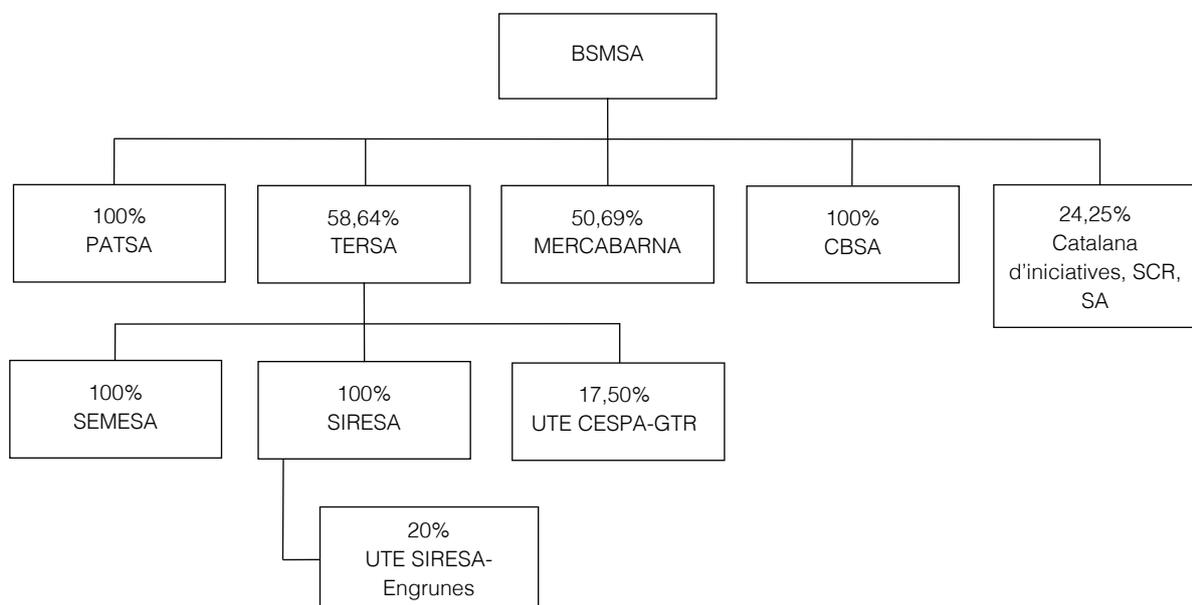
Por otra parte, la sociedad asociada a la sociedad dominante es la siguiente:

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

Además, las sociedades en las que participa la sociedad dominante de forma conjunta con otras sociedades o partícipes, a través de la sociedad TERSA, son las siguientes:

- Compañía Española de Servicios Públicos Auxiliares, SA (CESPA) – Gestió i Tractament de Residus (GTR), Unión Temporal de Empresas (UTE) Ley 18/1982.
- Solucions Integrals per als Residus, SAU (SIRESA) – Engrunes, Recuperació i Manteniment, Empresa d'Inserció, SLU, UTE Ley 18/1982.

A continuación, mediante un organigrama, se presenta el perímetro de consolidación del grupo BSM, con los porcentajes de participación de la sociedad dominante en cada una de las sociedades dependientes, sociedades multigrupo y sociedad asociada:



1.2.2.3. *Órganos de gobierno de la sociedad dominante*

A continuación se detallan los miembros que formaban parte del Consejo de Administración de la sociedad.

Desde el 1 de enero hasta el 14 de julio, los miembros integrantes del Consejo de Administración de la sociedad eran los siguientes:

- Jordi Hereu Boher, presidente
- Jordi Williams Carnes Ayats, vicepresidente primero
- Joaquim Mestre Garrido, vicepresidente segundo
- Francesc Narvárez Pazos, vicepresidente tercero
- Sònia Recasens Alsina, consejera
- Maite Fandos Payà, consejera
- Javier Mulleras Vinzia, consejero
- Emma Balseiro Carreiras, consejera (hasta el 25.2.2011)
- Maria Elisa Casanova Domènech, consejera (desde el 26.2.2011)
- Pere Alcober Solanas, consejero
- Andreu Puig Sabanes, consejero
- Ferran Anglés Carlas, consejero

El 14 de julio de 2011, el Consejo Municipal acordó constituir un nuevo Consejo de Administración. Los miembros integrantes eran los siguientes:

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

1.2.3. Información objeto de examen

La información objeto de examen ha sido la contenida en las cuentas anuales consolidadas firmadas y presentadas por la sociedad, correspondientes al ejercicio 2011, y que se muestran en los cuadros que siguen. Las cuentas anuales consolidadas han sido auditadas de forma conjunta por las sociedades PricewaterhouseCoopers Auditores, SL (PwC) y Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, SA (GTA). La opinión de auditoría ha sido favorable con una salvedad.

La salvedad incluida por el auditor en su informe dice que Ecoparc del Besòs, SA y Districlima, SA son sociedades participadas por el grupo y que no se ha dispuesto de las cuentas anuales auditadas del ejercicio 2011 de estas sociedades participadas, ni de un adelanto de los informes de sus auditores, ni ha sido posible verificar por ningún otro procedimiento alternativo la correcta valoración de estas participaciones que el 31 de diciembre de 2011 muestra un valor neto contable de 4.287 m€ y el posible impacto de los riesgos asociados a los avales concedidos por 2.839 m€. El informe de auditoría del ejercicio anterior contenía en relación con la participación en Ecoparc del Besòs, SA, la misma limitación al alcance; el valor neto contable de la participación el 31 de diciembre de 2010 era de 267 m€ y el posible impacto en los riesgos asociados a los avales concedidos de 2.219 m€.

Las cuentas anuales de las sociedades que integran el grupo también han sido auditadas de forma conjunta por las sociedades PwC y GTA. La opinión de los diferentes informes de

auditoría ha sido favorable, salvo con respecto a la sociedad TERSA, que contiene una salvedad por una limitación al alcance, que es la que posteriormente se incluye en el informe de auditoría de las cuentas anuales consolidadas del grupo BSM.

Cuadro 3. Balance de situación consolidado

ACTIVO	Ejercicio 2011	Ejercicio 2010
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmovilizado intangible	2.267.049	7.159.603
Inmovilizado material	329.128.959	399.926.999
Terrenos y construcciones	218.974.252	252.111.788
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	78.328.080	101.119.807
Inmovilizado en curso y anticipos	31.826.627	46.695.404
Inversiones en empresas asociadas a largo plazo	2.887.204	10.309.887
Inversiones financieras a largo plazo	48.074.831	20.857.916
Activos por impuesto diferido	3.172.830	2.744.160
Fondo de comercio de sociedades consolidadas	1.464.658	1.646.034
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	386.995.531	442.644.599
ACTIVO CORRIENTE		
Activos no corrientes mantenidos para la venta	16.083.556	
Existencias	1.940.220	3.744.061
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	34.102.918	52.767.605
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	23.508.287	29.490.361
Cientes empresas del grupo y asociadas	4.878.446	14.071.068
Activos por impuesto corriente	1.775.115	1.036.913
Otros créditos con las administraciones públicas	3.255.913	6.964.531
Otros deudores	685.157	1.204.732
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	11.538.367	
Inversiones financieras a corto plazo	22.543.492	23.989.695
Periodificaciones a corto plazo	298.550	1.026.436
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	18.932.855	14.568.269
Tesorería	7.920.074	11.068.269
Otros activos líquidos equivalentes	11.012.781	3.500.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	105.439.958	96.096.066
TOTAL ACTIVO	492.435.489	538.740.665

Importes redondeados en euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas anuales consolidadas del grupo.

Cuadro 3. Balance de situación consolidado (contin.)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Ejercicio 2011	Ejercicio 2010
PATRIMONIO NETO		
FONDOS PROPIOS	224.151.405	229.723.094
Capital	30.600.000	30.600.000
Prima de emisión	27.394.251	61.625.013
Reservas y resultados de ejercicios anteriores	112.653.641	98.268.407
Reservas distribuibles	106.053.641	91.668.407
Reservas no distribuibles	6.600.000	6.600.000
Reservas en sociedades consolidadas	5.220.139	26.589.822
Resultado del ejercicio atribuible a la sociedad dominante	48.283.374	12.639.852
Ajustes por cambios de valor	19.831.832	(2.308.705)
Otros ajustes por cambios de valor de sociedades consolidadas	19.831.832	(2.308.705)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	7.143.323	5.616.546
Socios externos	63.257.881	78.607.693
TOTAL PATRIMONIO NETO	314.384.441	311.638.628
PASIVO NO CORRIENTE		
Provisiones a largo plazo	831.364	3.688.802
Obligaciones por prestaciones a largo plazo con el personal	165.529	671.673
Otras provisiones	665.835	3.017.129
Deudas a largo plazo	52.262.848	88.078.281
Deudas con entidades de crédito	47.704.168	83.469.289
Otros pasivos financieros	4.558.680	4.608.992
Pasivos por impuesto diferido	3.461.622	3.229.077
Periodificaciones a largo plazo	35.922.000	34.563.671
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	92.477.834	129.559.831
PASIVO CORRIENTE		
Provisiones a corto plazo		2.652
Deudas a corto plazo	33.214.108	26.797.198
Deudas con entidades de crédito	15.257.825	9.361.405
Acreedores por arrendamiento financiero		
Otros pasivos financieros	17.956.283	17.435.793
Deudas con empresas del grupo a corto plazo	5.286.055	6.487.806
Proveedores comerciales y otras cuentas a pagar	39.774.313	56.005.352
Proveedores	10.131.157	20.502.501
Pasivos por impuesto corriente	1.386.391	2.172.614
Otras deudas con las administraciones públicas	3.963.795	4.670.720
Otros acreedores	24.292.970	28.659.517
Periodificaciones a corto plazo	7.298.738	8.249.198
TOTAL PASIVO CORRIENTE	85.573.214	97.542.206
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	492.435.489	538.740.665

Importes redondeados en euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas anuales consolidadas del grupo.

Cuadro 4. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

CONCEPTO	Ejercicio 2011	Ejercicio 2010
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios	232.241.824	229.292.691
Ventas	13.065.874	10.860.554
Prestaciones de servicios	154.334.909	153.563.411
Cesiones de derecho de uso	70.000	53.372
Aportaciones a la gestión de servicios municipales	64.771.041	64.815.354
Variación de existencias de productos terminados y en curso	(183.310)	(56.542)
Aprovisionamientos	(56.277.873)	(55.061.528)
Consumo de mercaderías	(301.087)	(297.103)
Consumo de materias primas y otros materiales consumibles	(5.653.007)	(5.757.226)
Coste cesiones de derecho de uso	(24.672)	(19.162)
Trabajos realizados por otras empresas	(50.278.191)	(48.988.037)
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	(20.916)	
Otros ingresos de explotación	6.925.769	9.087.088
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	6.644.730	7.237.939
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	281.039	1.849.149
Gastos de personal	(82.057.603)	(81.425.718)
Sueldos, salarios y asimilados	(61.619.330)	(60.514.737)
Cargas sociales	(20.459.450)	(20.910.981)
Provisiones	21.177	
Otros gastos de explotación	(60.187.759)	(62.035.778)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(476.088)	(542.481)
Otros gastos de gestión corriente	(59.711.671)	(61.493.297)
Amortización del inmovilizado	(25.422.584)	(25.609.642)
Imputación de subvenciones del inmovilizado no financiero y otras	1.280.583	1.300.184
Exceso de provisiones	1.963.762	
Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado	(9.487.953)	(2.142.864)
Deterioro y pérdidas	(6.706.972)	
Resultados por enajenaciones y otros	(2.780.981)	(2.142.864)
Resultado por la pérdida de control en participaciones consolidadas	53.301.330	
Otros resultados	(3.908.317)	530.146
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	58.187.869	13.878.037
Ingresos financieros	2.835.269	1.495.098
De participaciones en instrumentos de patrimonio	767.526	502.826
De valores negociables y otros instrumentos financieros	2.067.743	992.272
Gastos financieros	(2.940.600)	(2.829.537)
Por deudas con terceros	(2.940.600)	(2.829.537)
Diferencias de cambio	(361)	(297)
Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	801.951	841.647
Deterioro y pérdidas	801.951	841.647
RESULTADO FINANCIERO	696.259	(493.089)
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puesta en equivalencia	(7.422.683)	(2.241.791)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	51.461.445	11.143.157
Impuesto sobre beneficios	(1.025.781)	807.534
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	50.435.664	11.950.691
OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netas de impuestos	1.970.417	12.023.138
RESULTADO DEL EJERCICIO	52.406.081	23.973.829
Resultado atribuido a la sociedad dominante	48.283.374	12.639.852
Resultado atribuido a socios externos	4.122.707	11.333.977

Importes redondeados en euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas anuales consolidadas del grupo.

Cuadro 5. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado. A) Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidados

Concepto	Ejercicio 2011	Ejercicio 2010
Resultado consolidado del ejercicio	52.406.081	23.973.829
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
Por valoración de instrumentos financieros	25.292.052	(394)
Activos financieros disponibles para la venta	25.292.052	(394)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	102.363	247.199
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	(638)	53.902
Efecto impositivo de ajustes anteriores	(3.151.816)	(90.219)
Total ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto consolidado	22.241.961	210.488
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Por valoración de instrumentos financieros		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(1.276.017)	(1.320.614)
Efecto impositivo de ajustes anteriores	27.165	42.346
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	(1.248.852)	(1.278.268)
Total de ingresos y gastos reconocidos	73.399.190	22.906.049

Importes redondeados en euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas anuales consolidadas del grupo.

Cuadro 6. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado. B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado

Concepto	Capital escriturado	Prima de emisión	Reservas y resultados de ejercicios anteriores	Reservas en sociedades consolidadas	Resultado atribuido a la sociedad dominante	Otros ajustes por cambio de valor	Subv., donaciones y legados recibidos	Socios externos	Total
Saldo ajustado 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 ingresos y gastos reconocidos				19.241	12.639.852	(276)	(756.057)	11.003.289	22.906.049
Distribución dividendos								(5.859.522)	(5.859.522)
Otras variaciones del patrimonio neto			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 ingresos y gastos reconocidos				(632)	48.283.374	22.140.537	(810.415)	3.786.326	73.399.190
Distribución dividendos								(4.413.749)	(4.413.749)
Otras variaciones del patrimonio neto		(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

Importes redondeados en euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas anuales consolidadas del grupo.

Cuadro 7. Estado de flujos de efectivo consolidado

Concepto	Ejercicio 2011	Ejercicio 2010
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
Resultado del ejercicio antes de impuestos	53.431.862	26.693.087
Ajustes del resultado	34.987.565	27.211.745
Amortización del inmovilizado (+)	25.422.584	27.753.669
Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	7.203.976	593.692
Variación de provisiones (+/-)	(1.981.511)	128.722
Imputación de subvenciones (-)	(1.280.583)	(1.300.184)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	2.780.981	2.117.472
Resultado por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		
Ingresos financieros (-)	(2.835.269)	(2.467.792)
Gastos financieros (+)	2.940.600	2.846.408
Diferencias de cambio	361	708
Variación del valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	(801.951)	(841.647)
Otros ingresos y gastos (+/-)	(3.884.306)	(3.861.094)
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puesta en equivalencia	7.422.683	2.241.791
Cambios en el capital corriente	8.403.660	(22.318.617)
Existencias (+/-)	1.782.925	(676.361)
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	18.926.801	(8.576.393)
Otros activos corrientes (+/-)	2.141.960	(19.592.202)
Acreedores y otras cuentas a pagar	(16.646.928)	2.720.217
Otros pasivos corrientes (+/-)	(950.460)	(170.090)
Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	3.149.362	3.976.212
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(780.912)	308.570
Pagos por intereses (-)	(1.826.546)	(1.828.523)
Cobro de dividendos (+)	767.526	502.826
Cobro de intereses (+)	2.099.872	1.964.966
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	(1.821.764)	(330.699)
Otros pagos (cobros) (+/-)		
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	96.042.175	31.894.785
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por inversiones (-)	(36.250.199)	(52.146.808)
Empresas vinculadas		(7.480.172)
Inmovilizado intangible	(209.587)	(793.826)
Inmovilizado material	(36.040.612)	(43.934.995)
Otros activos financieros		62.185
Cobros por desinversiones (+)	10.351.100	738.902
Empresas vinculadas		
Inmovilizado material	9.869.512	775.344
Otros activos financieros	481.588	(36.442)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	(25.899.099)	(51.407.906)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	102.304	247.200
Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	102.304	247.200
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	(27.236.283)	13.741.388
Emisión:		
Deudas con entidades de crédito (+)		16.435.450
Deudas con empresas vinculadas (+)		16.435.450
Devolución y amortización de:		
Deudas con entidades de crédito (-)	(27.236.283)	(2.694.062)
Deudas con empresas vinculadas (-)	(27.236.283)	(2.694.062)
Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	(38.644.511)	(5.859.522)
Dividendos (-)	(4.413.749)	(5.859.522)
Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)	(34.230.762)	
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	(65.778.490)	8.129.066
AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	4.364.586	(11.384.055)
Efectivo o equivalentes al principio del ejercicio	14.568.269	25.952.324
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	18.932.855	14.568.269

Importes redondeados en euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas anuales consolidadas del grupo.

1.2.4. Valoración y calificación de riesgos de control interno

El procedimiento de consolidación lo hace la Subdirección Financiera de los servicios centrales de la sociedad dominante mediante la utilización de hojas de cálculo estandarizadas que se conservan de todos los ejercicios, y de las que se ha obtenido copia como evidencia de los procedimientos y ajustes de consolidación. Estas hojas de cálculo se elaboran de manera manual, a partir de la información financiera de las empresas del grupo, que es registrada redondeando los decimales de euro.

Hay que decir que no existe un *software* informático específico y adecuado para este procedimiento, lo que supone un riesgo sobre el seguimiento de las operaciones y datos introducidos. Esto hace que exista un riesgo inherente del sistema de consolidación, que puede desglosarse como:

- Riesgo de errores en la transcripción de los datos de las entidades del perímetro de consolidación. En el trabajo de auditoría se ha hecho una verificación de los datos utilizados para confeccionar las cuentas anuales consolidadas.
- Riesgo de errores sobre ajustes de consolidación históricos: el hecho de no disponer de un *software* informático específico hace necesario realizar todo el procedimiento de consolidación cada año, reproduciendo la situación de partida del año anterior. Por lo tanto, dentro de los procedimientos de verificación se ha analizado la coherencia de las variaciones, en especial de las partidas que podían tener un impacto en el saldo final del ejercicio 2010, como son las reservas, los intereses de partícipes minoritarios, el fondo de comercio de consolidación, y en particular todos los ajustes que podían estar motivados por resultados no materializados fuera del grupo procedentes de ejercicios anteriores.

2. FISCALIZACIÓN REALIZADA

A continuación se exponen los resultados del trabajo realizado en relación con la auditoría de los procedimientos para determinar las cuentas anuales consolidadas y con la revisión limitada a determinadas actividades, operaciones financieras y documentación relacionada, todo ello referido al ejercicio 2011.

2.1. DETERMINACIÓN DEL PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN

2.1.1. Composición de la estructura del grupo

Como aspecto previo de la revisión de las cuentas consolidadas se ha verificado que el perímetro de consolidación utilizado para presentar las cuentas anuales consolidadas se adecua al que determina el Código de comercio y las normas de consolidación estable-

cidas en el Real decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas.

El perímetro de consolidación del grupo de sociedades integradas en BSM referido al año 2011 es el que se muestra en el cuadro siguiente.

Cuadro 8. Perímetro de consolidación del grupo BSM. Año 2011

Sociedad	Porcentaje de participación	Método o procedimiento de consolidación
PATSA	100,00	Método de integración global
TERSA	58,64	Método de integración global
MERCABARNA	50,69	Método de integración global
CBSA	100,00	Método de integración global
Catalana d'Iniciatives SCR, SA	24,25	Procedimiento de puesta en equivalencia
SEMESA	100,00	Método de integración global
SIRESA	100,00	Método de integración global
CESPA-GTR, UTE	17,50	Método de integración proporcional
SIRESA-Engrunes, UTE	20,00	Método de integración proporcional

Fuente: Memoria incluida en las cuentas anuales consolidadas del grupo BSM.

Nota: SEMESA y SIRESA dependen de forma indirecta de la sociedad dominante a través de TERSA.

En relación con el año 2010 las variaciones que se han producido sobre el perímetro de consolidación han sido las siguientes:

- La sociedad Serveis Funeraris, SA, sobre la que la sociedad dominante tenía una participación del 51%, se ha reducido hasta el 15%, por lo que ha dejado de ser una sociedad dependiente y sale del perímetro de consolidación.
- La sociedad Transports Sanitaris Parets, SL, dependiente de Serveis Funeraris, SA, en consecuencia, deja el perímetro de consolidación.
- La sociedad dominante ve incrementada su participación en la sociedad CBSA. El porcentaje pasó del 49% al 100%.

De acuerdo con la documentación examinada, el perímetro de consolidación se adecua a lo determinado en la normativa vigente, tanto con respecto a las empresas del grupo, en las que la participación es de más de un 50% del capital social, como a las sociedades asociadas, en las que la sociedad dominante tiene una participación significativa superior al 20%. También se incluyen las sociedades participadas por la sociedad dominante conjuntamente con otras sociedades o partícipes.

BSM también mantiene participaciones en dos sociedades en las que no tiene una capacidad significativa de control. Estas sociedades quedan fuera del perímetro de consolidación y reciben el tratamiento de inversiones financieras. Se trata de Ecoparc del Besòs, SA

y de Districlima, SA. BSM mantiene una participación en estas sociedades a través de la sociedad TERSA. La participación de BSM en el capital social de estas sociedades es: en Ecoparc del Besòs, SA del 2,93% (producto de la participación de BSM en TERSA, 58,64%, y de TERSA en Ecoparc del Besòs, SA, 5%), que suponen 267.147,00 €, y en Districlima, SA del 11,73% (producto de la participación de BSM en TERSA, 58,64%, y de TERSA en Districlima, SA, 20%), equivalente a 4.019.576,00 €, respectivamente.¹

Adicionalmente, la sociedad TERSA ha prestado avales a Ecoparc del Besòs, SA por 2.135.461,00 € y a Districlima, SA por 703.935,00 €.

A continuación se muestra el tanto por ciento de participación de BSM en estas sociedades, el valor de la participación y el importe de los avales prestados.

Cuadro 9. Inversiones financieras y avales prestados en sociedades no incluidas en el perímetro de consolidación²

Sociedad	Porcentaje de participación	Valor de la participación	Avales
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

Importes en euros redondeados.

Fuente: Elaboración propia.

Estas operaciones financieras han supuesto que en los informes de auditoría de la sociedad TERSA y del grupo BSM haya una salvedad a la opinión de auditoría por una limitación al alcance ya que el auditor del grupo BSM no dispuso de los informes de auditoría o de otros elementos que le permitieran valorar las inversiones y evaluar los riesgos asociados a los avales concedidos.

Como procedimiento adicional a la revisión del proceso de consolidación, se han revisado las cuentas anuales del ejercicio 2011 de Ecoparc del Besòs, SA y de Districlima, SA, para validar los posibles efectos en la opinión si se hubiera dispuesto de la información necesaria para evaluar riesgos y valorar las inversiones.

El patrimonio neto de Districlima el 31 de diciembre de 2011, según las cuentas anuales auditadas, es de 23.236.000,00 €, que incluye los resultados del ejercicio 2011. Si se aplicara el porcentaje de participación que tiene BSM a través de la sociedad TERSA, 11,73%, el valor de la inversión sería de 2.725.582,80 €, lo que supondría que la inversión está sobrevalorada en 1.293.993,20 €.³

1. Párrafo modificado para clarificar su sentido, una vez visto el redactado de la alegación presentada.

2. Cuadro introducido para aportar información adicional, una vez visto el redactado de la alegación presentada.

3. Párrafo modificado para clarificar su sentido, una vez visto el redactado de la alegación presentada.

En cuanto a la sociedad Ecoparc del Besòs, SA, sus cuentas anuales no tienen el informe de auditoría. Su patrimonio neto a 31 de diciembre de 2011 es de 23.398.958,11 €. Este importe multiplicado por el porcentaje de participación que tiene BSM a través de la sociedad TERSA, 2,93%, da la cantidad de 685.589,47 €, cifra superior al valor contable de la inversión financiera, por lo que no es necesario ajustar por deterioro el valor de la inversión en Ecoparc del Besòs, SA.

2.1.2. Verificación de los porcentajes de participación

2.1.2.1. Método de integración global. Sociedades del grupo

Se han verificado todos los porcentajes de participación de las sociedades que forman parte del conjunto consolidable por el método de integración global mediante la revisión de las cuentas anuales auditadas de las diferentes sociedades que forman el grupo, y con la obtención de certificaciones de participaciones según los libros registro de accionistas de cada una de las sociedades.

Una vez verificados los porcentajes de participación, se puede concluir que las sociedades pueden considerarse empresas del grupo y que consolidan mediante el método de integración global.

2.1.2.2. Método de integración proporcional. Sociedades multigrupo y uniones temporales de empresas

La sociedad TERSA mantiene participaciones en dos UTE:

- CESPAGTR, UTE Ley 18/1982: participación del 17,50%
- SIRESA-Engrunes, UTE Ley 18/1982: participación del 20,00%

Estas entidades, en tanto que no tienen personalidad jurídica propia, no forman parte estrictamente del perímetro de consolidación, si bien, de acuerdo con la normativa aplicable, se consolidan mediante el método de integración proporcional.

2.1.2.3. Procedimiento de puesta en equivalencia. Sociedades asociadas

BSM únicamente mantiene una inversión que puede considerarse como empresa asociada. Es la participación del 24,25% que BSM mantiene en la sociedad Catalana d'Iniciatives SCR, SA.

2.2. HOMOGENEIZACIÓN PREVIA

2.2.1. Análisis de la homogeneidad de las normas de registro y valoración de las sociedades consolidables

A partir de la información que figura en las memorias de las cuentas anuales individuales de cada sociedad, se han verificado las principales normas de registro y valoración utilizadas y se ha analizado si eran compatibles con las empleadas por la sociedad dominante y el resto de las sociedades del grupo en la elaboración de las cuentas anuales consolidadas.

Se han verificado los criterios de reconocimiento y valoración para las diferentes tipologías de elementos patrimoniales, así como los criterios seguidos para el reconocimiento y valoración de las transacciones por cada una de las sociedades del grupo.

De esta revisión no se han puesto de manifiesto diferencias significativas de criterios, por lo que se considera que no es necesario hacer homogeneizaciones valorativas entre las diferentes sociedades del grupo.

2.2.2. Verificación de la homogeneización temporal de los datos individuales

La totalidad de las sociedades integrantes del grupo cierran su ejercicio contable el día 31 de diciembre, coincidiendo con el año natural. Por lo tanto no se deben hacer correcciones temporales con la finalidad de homogeneizar los datos individuales para el cierre contable.

2.3. AGREGACIÓN

2.3.1. Agregación de las cuentas individuales homogeneizadas

El procedimiento seguido por la sociedad dominante para el procedimiento de consolidación se basa en hojas electrónicas de cálculo. Una vez que se ha verificado que los datos de las diferentes hojas de trabajo son correctos, se han analizado los ajustes y cancelaciones que ha efectuado la sociedad dominante.

Se han verificado las cuentas anuales de las sociedades dependientes. Los estados financieros incluidos en las cuentas anuales, que han sido formuladas y aprobadas por las respectivas juntas de accionistas, son los que la sociedad dominante ha utilizado para hacer el proceso de consolidación contable.

La sociedad dominante ha facilitado las hojas de trabajo y las hojas de cálculo que utiliza para llevar a cabo el proceso de consolidación. A partir de la información contable de cada sociedad se ha comprobado que la información que contiene el proceso de consolidación de la sociedad dominante es la misma que la presentada en las cuentas anuales de cada sociedad del grupo.

2.4. ELIMINACIONES DE PARTIDAS INTRAGRUPO Y DE RESULTADOS

Sobre la totalidad de las sociedades consolidadas en las que la sociedad dominante tiene el control, se han verificado los cálculos sobre la eliminación de la inversión de la sociedad dominante en el patrimonio neto.

El procedimiento utilizado mediante hojas de cálculo se ha identificado como riesgo por la posible existencia de errores involuntarios en los cálculos, motivo por el que se ha considerado necesaria una revisión global (véase el apartado 1.2.4).

En la revisión global realizada no se han detectado errores involuntarios en los cálculos que supusieran un riesgo de control interno del proceso de consolidación.

2.4.1. Verificación del cálculo de la eliminación Inversión – Patrimonio neto

Una vez verificados los asientos de eliminación Inversión – Patrimonio neto y validados los cálculos se concluye que no se han detectado incidencias, salvo el cálculo de la participación de los socios externos de la sociedad MERCABARNA (véase el apartado 2.4.2).

2.4.2. Cifra de socios externos

Las sociedades dependientes MERCABARNA y TERSA son las únicas que consolidan mediante el método de integración global en las que la participación de BSMSA no es del 100%.

En el caso de MERCABARNA, la participación de los socios externos en el patrimonio de la sociedad es del 49,31%; este porcentaje incluye la autocartera en poder de la sociedad, que equivale al 0,36% del capital social.

Hay una diferencia entre los cálculos hechos por la Sindicatura para valorar la participación de los socios externos y los cálculos hechos por la sociedad dominante. La Sindicatura ha considerado los porcentajes efectivos de participación, y ha distribuido de forma proporcional el porcentaje correspondiente a la autocartera, lo que no ha hecho la sociedad dominante. No obstante, la diferencia se considera inmaterial a los efectos de opinión de auditoría.

2.4.3. Fondo de comercio de PATSA

En el momento de la primera consolidación, en el año 2002, se puso de manifiesto el pago de un sobreprecio de 2.068.253,00 €, tratado como Fondo de comercio de consolidación. Este importe se amortizó hasta el año 2007 a razón del 5% anual. Con la entrada en vigor del Real decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan general de contabilidad, se dejó de practicar esta amortización.

El importe que quedaba por amortizar era de 1.464.658,00 €.

Según se explica en la Memoria de las cuentas anuales consolidadas del grupo BSM, este fondo de comercio no se amortiza de acuerdo con los planes de negocio de PATSA. La Orden EHA/733/2010, de 25 de marzo, por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias, dispone que con independencia de cualquier indicio de deterioro de valor, la empresa debe comprobar anualmente el deterioro de valor de los inmovilizados intangibles de vida útil indefinida, así como el del fondo de comercio adquirido en una combinación de negocios.

Sería preciso analizar si los resultados futuros previstos en el plan de negocios actual de PATSA son consecuencia del fondo de comercio que se había adquirido. De acuerdo con las características de PATSA, estos activos forman parte de una unidad generadora de efectivo. Las pérdidas de PATSA en los últimos ejercicios, el hecho de que se considere la totalidad del inmovilizado material como activos no generadores de efectivo y que parte de los activos dependen del Ayuntamiento de Barcelona, lleva a cuestionar la existencia de una capacidad real de generación de flujos de efectivo y por lo tanto la necesidad de deteriorar el fondo de comercio.

2.5. ESTADOS FINANCIEROS DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

Se ha verificado que la información contenida en las cuentas anuales consolidadas, de acuerdo con las obligaciones establecidas por la normativa mercantil, no presenta ninguna carencia relevante.

La información que contiene el Estado de flujos de efectivos es coherente con los estados de flujos de efectivo individuales, y el Estado de cambios en el patrimonio neto recoge correctamente tanto las operaciones hechas en el patrimonio neto individual de las empresas consolidadas como las operaciones propias del proceso de consolidación.

También se ha comprobado que la Memoria de las cuentas anuales consolidadas incluye la información establecida en la normativa aplicable, especialmente la dispuesta en el Real decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas.

3. CONCLUSIONES

La Sindicatura ha fiscalizado los procedimientos de consolidación de las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio 2011 del grupo BSM.

A causa de las características y el alcance del trabajo no se puede dar una opinión sobre las cuentas anuales consolidadas en su conjunto, sino que solo se puede dar una opinión sobre los procedimientos de consolidación de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2011.

En este sentido la revisión de los procedimientos de consolidación no ha puesto de manifiesto ninguna incidencia que pueda afectar a las cuentas anuales consolidadas del grupo BSM el 31 de diciembre de 2011.

3.1. OBSERVACIONES

A continuación se hace un resumen de los aspectos más significativos que se han puesto de manifiesto en la fiscalización realizada, que se deberían tener presentes y enmendar, si procede, en la medida en que todavía no se haya hecho.

Auditoría de las cuentas anuales consolidadas

1) Limitaciones al alcance

Las limitaciones al alcance del trabajo de auditoría realizado son las siguientes:

- En el informe de los auditores externos se incluye una limitación al alcance por falta de información de dos sociedades: Districlima, SA y Ecoparc del Besòs, SA (véanse los apartados 1.2.3 y 2.1.1).
- No existe un estudio detallado sobre la valoración de la recuperabilidad del Fondo de comercio del negocio de la sociedad PATSA. Esto ha supuesto una limitación en la determinación sobre la recuperación efectiva de este activo y en consecuencia sobre su valoración (véase el apartado 2.4.3).

3.2. RECOMENDACIONES

Para mejorar la gestión, sería preciso que el grupo BSM aplicara las recomendaciones que se exponen a continuación:

1) Riesgos de control interno

Puesto que existe un riesgo de incurrir en errores en la transcripción de los datos de las entidades del perímetro de consolidación así como de posibles errores sobre ajustes de consolidación históricos, se recomienda aplicar medidas de control para minimizar estos riesgos y garantizar la veracidad de los datos utilizados en el proceso de consolidación.

2) Análisis del Fondo de comercio de PATSA

Puesto que no se dispone de un estudio sobre la valoración de la recuperabilidad del Fondo de comercio del negocio de PATSA, se recomienda que se elabore este estudio para concluir si es posible recuperar el valor de dicho activo intangible.

4. TRÁMITE DE ALEGACIONES

De conformidad con la Ley 18/2010, de 7 de junio, de la Sindicatura de Cuentas, el proyecto de este informe de fiscalización fue enviado, el día 3 de febrero de 2014, al Ayuntamiento de Barcelona.

La respuesta del Ayuntamiento de Barcelona, registro de entrada en la Sindicatura de Cuentas número 554, de 20 de febrero de 2014, una vez conocido el proyecto de informe, es la que se reproduce a continuación:⁴

Los anexos que acompañaban las alegaciones están depositados en el archivo de la Sindicatura de Cuentas.

Ayuntamiento
de Barcelona

Constantí Serrallonga Tintoré
Gerente Municipal

Sr. D. Joan-Ignasi Puigdollers Noblom
Síndico de la Sindicatura de Cuentas de Cataluña

Avda. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Distinguido señor:

En relación con su proyecto de Informe 60/2011-E, Grupo Barcelona de Serveis Municipals, Cuentas anuales consolidadas, Ejercicio 2011, adjunto a la presente las alegaciones que sobre su contenido consideramos necesario efectuar.

Atendiendo su solicitud, le hacemos llegar igualmente su contenido por correo electrónico a la dirección facilitada: ecortada@sindicatura.cat.

Atentamente,

Barcelona, 20 de febrero de 2014

4. La respuesta original estaba redactada en catalán. Aquí figura una traducción al castellano de la misma.

ALEGACIONES QUE EL AYUNTAMIENTO DE BARCELONA FORMULA AL PROYECTO DE INFORME DE LA SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA 60/2011-E, GRUPO BARCELONA DE SERVEIS MUNICIPALS, CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS, EJERCICIO 2011

2.1.1. Composición de la estructura del grupo

Exposición de la Sindicatura:

La sociedad TERSA ha prestado avales a Ecoparc del Besòs, SA por importe de 2.135.461,00 € y a Districlima, SA por importe de 703.935,00 €.

Estas inversiones financieras han supuesto en los informes de auditoría de la sociedad TERSA y del grupo BSM una salvedad a la opinión de auditoría por una limitación al alcance al no haber dispuesto de los informes de auditoría o de otros elementos que permitieran al auditor del grupo BSM valorar las inversiones y evaluar los riesgos asociados a los avales concedidos.

Como procedimiento adicional a la revisión del proceso de consolidación, se han revisado las cuentas anuales del ejercicio 2011 de Ecoparc del Besòs, SA y de Districlima, SA, a efectos de validar los posibles efectos en la opinión en caso de haber dispuesto de la información necesaria para evaluar riesgos y valorar las inversiones.

En lo concerniente a Districlima, SA, su patrimonio neto a 31 de diciembre de 2011, según las cuentas anuales auditadas, es de 23.236.000,00 €. Si se aplica el porcentaje de participación que tiene la sociedad TERSA, 11,73%, el valor de la inversión sería de 2.725.582,80 €, lo que supondría que la inversión está sobrevalorada en 1.293.993,20 €.

Argumentos de la alegación:

<u>DISTRICLIMA, SA</u>	(en Euros)
Valor de la participada según su Patrimonio neto a 31/12/2011(*)	23.966.280
Part. <u>directa</u> a través de TERSA	<u>20,00%</u>
Valor de la participada ajustado al % de la participación	4.793.256
Valor neto contable en TERSA de la inversión	4.019.576
Diferencia del valor de la participada sobre el valor neto contable	773.680

(*) En la cifra valor de la participada hay una diferencia respecto al importe del Informe de la Sindicatura que corresponde al Resultado 2011 de Districlima, SA (730.000 euros).

Por lo tanto, habiendo realizado los cálculos teniendo en cuenta las cifras correctamente, el valor de la participación es superior al valor contable de la inversión, por lo tanto, no es necesario ajustar el valor de la participación.

2.4.3. Fondo de comercio de PATSA

Exposición de la Sindicatura:

En el momento de la primera consolidación, en el año 2002, se puso de manifiesto el pago de un sobreprecio de 2.068.253,00 €, tratado como Fondo de comercio de consolidación. Este importe se amortizó hasta el año 2007 a razón del 5% anual. Con la entrada en vigor del Real decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan general de contabilidad, se deja de practicar esta amortización.

El importe que quedaba por amortizar era de 1.464.658,00 €.

*Según se explica en la Memoria de las cuentas anuales consolidadas del grupo BSM, este fondo de comercio no se **amortiza** de acuerdo con los planes de negocio de PATSA. La Orden EHA/733/2010, de 25 de marzo, por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias, dispone que, con independencia de cualquier indicio de deterioro de valor, la empresa deberá comprobar anualmente el deterioro de valor de los inmovilizados intangibles de vida útil indefinida, así como el del fondo de comercio adquirido en una combinación de negocios.*

Sería preciso considerar si los resultados futuros previstos en el plan de negocios actual de PATSA son consecuencia del fondo de comercio, adquirido en su momento, pues se puede considerar, de acuerdo con las características de PATSA, que estos activos deben considerarse dentro de una unidad generadora de efectivo. Las pérdidas de PATSA en los últimos ejercicios, el hecho de que se considere la totalidad del inmovilizado material como activos no generadores de efectivo y que parte de los activos dependen del Ayuntamiento de Barcelona llevan a cuestionar la existencia de una capacidad real de generación de flujos de efectivo y por lo tanto la necesidad de deteriorar el fondo de comercio.

Argumentos de la alegación:

Tal como se define en la nota 5.6 de la memoria de las cuentas anuales consolidadas, el fondo de comercio representa el exceso, en la fecha de adquisición, del coste de adquisición de la participación de las sociedades del grupo y multigrupo, sobre el valor razonable de los activos netos identificables adquiridos en la operación.

El fondo de comercio no se amortiza, sino que se somete a pruebas de deterioro de valor anual, valorándose, con posterioridad a su reconocimiento inicial, por su coste menos pérdidas por deterioro acumuladas.

Las correcciones valorativas por deterioro del fondo de comercio se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias, y no son objeto de reversión en ejercicios posteriores.

Por otra parte, entendiendo que los resultados negativos de los últimos ejercicios de la Sociedad PATSA han sido ocasionados por un hecho desafortunado (el accidente de la atracción "El Péndulo"), no se ha considerado necesario depreciar el Fondo de comercio, que en su día se originó como consecuencia de la adquisición de la participación por parte de BSM y que se sustenta con el Plan financiero.

3.2. RECOMENDACIONES

Exposición de la Sindicatura:

2) Análisis fondo de comercio de PATSA

Puesto que no se dispone de un estudio sobre la valoración de la recuperabilidad del Fondo del comercio del negocio de PATSA, se recomienda su elaboración para concluir si es posible recuperar el valor de dicho activo intangible.

Argumentos de la alegación:

En el año 2010, después del accidente ocurrido con fecha 18 de julio en la atracción “El Péndulo”, los resultados de la sociedad PATSA sufrieron una fuerte bajada, llegando a unos resultados negativos de 2.201 miles de euros, como consecuencia directa de la caída de la cifra de visitantes llegando a 402.009.

Durante 2011 el efecto del accidente todavía estuvo presente, la cifra de visitantes aumentó hasta llegar a 442.693 visitantes. A pesar de haber aumentado un 10% con respecto al año 2010, aún se situaba por debajo de la cifra óptima de visitantes del parque cifrada históricamente en 600.000. En 2011, el resultado negativo fue de 1.402 miles de euros.

Considerando los efectos que el accidente de “El Péndulo” ocasionó en la cifra de visitantes y consecuentemente en los resultados de la sociedad, era muy difícil definir un plan financiero. Durante el año 2012 la Sociedad trabajó para conseguir la recuperación tanto del número de visitantes como de resultados, consiguiendo una cifra de 519.016 visitantes y un resultado muy próximo al equilibrio (87 miles de euros negativos).

A la fecha actual, y sobre la base del cierre 2013 (con un una cifra de visitantes 556.700 y un resultado de 1.313 miles de euros) ponemos a disposición de la Sindicatura el Plan financiero 2014-2019, que se adjunta como anexo.

Barcelona, 20 de febrero de 2014

Constantí Serrallonga Tintoré
Gerente Municipal

5. COMENTARIOS A LAS ALEGACIONES PRESENTADAS

Una vez analizadas las alegaciones hechas al contenido de este informe, la Sindicatura de Cuentas ha modificado dos párrafos, indicados con notas al pie de página, y ha introducido un cuadro para clarificar el contenido del informe, sin que ello represente ningún cambio del sentido del texto original.

6. ANEXOS

6.1. CUENTAS ANUALES DE BSMSA

BALANCE (importes en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (importes en euros)

ACTIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	DEBE/HABER	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Activo no corriente	285.465.358,56	284.173.852,95	A) Patrimonio neto	235.274.649,03	192.026.593,59	A) Operaciones continuadas		
I. Inmovilizado intangible	381.013,71	727.851,43	A-1) Fondos propios	214.413.806,49	192.803.356,77	1. Importe neto de la cifra de negocios	131.588.353,48	122.618.310,47
II. Inmovilizado material	172.593.869,67	193.325.864,77	I. Capital	30.600.000,00	30.600.000,00	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00	II. Prima de emisión	27.394.251,39	61.625.012,39	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	75.053.810,81	80.960.889,26	III. Reservas	100.578.344,38	91.756.735,26	4. Aprovisionamientos	-30.328.580,57	-26.418.904,06
V. Inversiones financieras a largo plazo	34.279.504,41	7.338.218,16	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00	0,00	5. Otros ingresos de explotación	76.006,45	1.166.460,74
VI. Activos por impuesto diferido	3.157.159,96	1.821.029,33	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	6. Gastos de personal	-52.638.511,54	-51.419.745,89
VII. Deudas comerciales no corrientes	0,00	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00	7. Otros gastos de explotación	-26.208.700,23	-27.448.720,72
			VII. Resultado del ejercicio	55.841.210,72	8.821.609,12	8. Amortización del inmovilizado	-11.777.277,51	-11.914.036,89
			VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00	0,00	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros	247.937,97	266.537,75
B) Activo corriente	36.240.654,60	21.186.871,65	IX. Otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	10. Excesos de provisiones	0,00	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	A-2) Ajustes por cambio de valor	19.831.832,15	-2.308.704,90	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	44.402.402,49	-1.994.726,01
II. Existencias	0,00	0,00	I. Activos financieros disponibles para la venta	19.831.832,15	-2.308.704,90	12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0,00	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	9.505.132,34	19.046.640,94	II. Operaciones de cobertura	0,00	0,00	13. Otros resultados	-61.441,45	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	24.438.366,85	0,00	III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00	A.1) Resultado de explotación (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	55.300.189,09	4.855.175,39
V. Inversiones financieras a corto plazo	284,68	0,00	IV. Diferencia de conversión	0,00	0,00	14. Ingresos financieros	773.067,65	6.818.241,64
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00	V. Otros	0,00	0,00	15. Gastos financieros	-1.013.038,71	-972.116,04
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.296.870,73	2.140.230,71	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	1.029.010,39	1.531.941,72	16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
			B) Pasivo no corriente	52.086.741,74	69.336.423,28	17. Diferencias de cambio	0,00	0,00
			I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	18. Deterioro y resultado por venta de instrumentos financieros	0,00	-2.241.791,00
			II. Deudas a largo plazo	47.704.168,22	68.350.147,40	19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0,00	0,00
			III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00	A.2) Resultado financiero (14+15+16+17+18+20)	-239.971,06	3.604.334,60
			IV. Pasivos por impuesto diferido	3.411.089,54	4.580,94	A.3) Resultado antes de impuestos (A.1+A.2)	55.060.218,03	8.459.509,99
			V. Periodificaciones a largo plazo	971.483,98	981.694,94	20. Impuestos sobre beneficios	780.992,69	362.099,13
			VI. Acreedores comerciales no corrientes	0,00	0,00	A.4) Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+20)	55.841.210,72	8.821.609,12
			VII. Deudas con características especiales a largo plazo	0,00	0,00	21. Operaciones interrumpidas		
			C) Pasivo corriente	34.344.622,39	43.997.707,73	Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	0,00	0,00
			I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	55.841.210,72	8.821.609,12
			II. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00			
			III. Deudas a corto plazo	6.876.550,69	14.227.329,85			
			IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	4.993.227,38	6.385.693,82			
			V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	19.299.636,86	20.474.940,53			
			VI. Periodificaciones a corto plazo	3.175.207,46	2.909.743,53			
			VII. Deudas con características especiales a corto plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIVO (A+B)	321.706.013,16	305.360.724,60	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	321.706.013,16	305.360.724,60			

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	55.841.210,72	8.821.609,12
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros	25.292.052,29	-394,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00	0,00
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
VI. Diferencias de conversión	0,00	0,00
VII. Efecto impositivo	-3.151.515,24	118,20
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)	22.140.537,05	-275,80
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-247.937,97	-266.537,75
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
XII. Diferencias de conversión	0,00	0,00
XIII. Efecto impositivo	25.752,85	795,78
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	-222.185,12	-265.741,97
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	77.759.562,65	8.555.591,35

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	55.060.218,03	8.459.509,99
2. Ajustes del resultado	-32.494.639,54	10.395.277,40
3. Cambios en el capital corriente	7.680.546,55	-2.252.227,79
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-1.456.506,27	6.180.794,25
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	28.789.618,77	22.783.353,85
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones	-43.768.108,82	-39.209.144,22
7. Cobros por desinversiones	74.581.882,55	267.161,59
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)	30.813.773,73	-38.941.982,63
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-25.215.991,48	16.209.842,69
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	-34.230.761,00	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)	-59.446.752,48	16.209.842,69
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (5+8+12+D)	156.640,02	51.213,91
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	2.140.230,71	2.089.016,80
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	2.296.870,73	2.140.230,71

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (importes en euros)

	Capital escriturado	Capital no exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y part. patrim. propias)	Resultados ej. anteriores	Otras aportac. socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrum. patrim. neto	Ajustes por cambio de valor	Subv., donac. y legad. recib.	Total
A) Saldo final del año 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. Ajustes por cambio de criterio 2009 y anteriores	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. Ajustes por errores 2009 y anteriores	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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 del año 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. Ajustes por cambio de criterio 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. Ajustes por errores 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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 DEL EJERCICIO 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

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

6.2. CUENTAS ANUALES DE PATSA

BALANCE (importes en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (importes en euros)

ACTIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	DEBE/HABER	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Activo no corriente	5.902.634,77	23.464.817,52	A) Patrimonio neto	7.124.415,60	8.525.991,79	A) Operaciones continuadas		
I. Inmovilizado intangible	95.489,73	140.461,03	A-1) Fondos propios	7.124.415,60	8.525.991,79	1. Importe neto de la cifra de negocios	12.999.948,10	12.436.190,55
II. Inmovilizado material	5.796.612,03	23.313.823,48	I. Capital	6.000.000,00	6.000.000,00	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00	II. Prima de emisión	4.300.614,00	4.300.614,00	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00	III. Reservas	426.599,31	426.599,31	4. Aprovisionamientos	-3.140.734,52	-3.552.058,23
V. Inversiones financieras a largo plazo	10.533,01	10.533,01	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00	0,00	5. Otros ingresos de explotación	376.711,85	504.049,33
VI. Activos por impuesto diferido	0,00	0,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.201.221,52	0,00	6. Gastos de personal	-4.735.340,90	-4.892.159,31
VII. Deudas comerciales no corrientes	0,00	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00	7. Otros gastos de explotación	-4.698.201,08	-4.299.093,46
B) Activo corriente	17.513.187,65	1.908.924,31	VII. Resultado del ejercicio	-1.401.576,19	-2.201.221,52	8. Amortización del inmovilizado	-1.776.876,29	-1.876.787,78
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	16.083.556,29	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00	0,00	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros	0,00	0,00
II. Existencias	174.767,43	193.011,66	IX. Otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	10. Excesos de provisiones	38.494,80	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	566.835,84	941.048,88	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00	0,00	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00	-95.782,81
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	24.973,25	I. Activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00	12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	0,00	II. Operaciones de cobertura	0,00	0,00	13. Otros resultados	0,00	-91.788,49
VI. Periodificaciones a corto plazo	18.522,00	103.089,83	III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00	A.1) Resultado de explotación (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-935.998,04	-1.867.430,20
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	669.506,09	646.800,69	IV. Diferencia de conversión	0,00	0,00	14. Ingresos financieros	7.427,71	5.372,60
			V. Otros	0,00	0,00	15. Gastos financieros	-473.005,86	-339.163,92
			A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00	16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
			B) Pasivo no corriente	128.206,70	11.700.180,17	17. Diferencias de cambio	0,00	0,00
			I. Provisiones a largo plazo	123.788,49	195.761,96	18. Deterioro y resultado por venta de instrumentos financieros	0,00	0,00
			II. Deudas a largo plazo	4.418,21	4.418,21	19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0,00	0,00
			III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	11.500.000,00	A.2) Resultado financiero (14+15+16+17+18+20)	-465.578,15	-333.791,32
			IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00	0,00	A.3) Resultado antes de impuestos (A.1+A.2)	-1.401.576,19	-2.201.221,52
			V. Periodificaciones a largo plazo	0,00	0,00	20. Impuestos sobre beneficios	0,00	0,00
			VI. Acreedores comerciales no corrientes	0,00	0,00	A.4) Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+20)	-1.401.576,19	-2.201.221,52
			VII. Deudas con características especiales a largo plazo	0,00	0,00	21. Operaciones interrumpidas		
			C) Pasivo corriente	16.163.200,12	5.147.569,87	Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	0,00	0,00
			I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	-1.401.576,19	-2.201.221,52
			II. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00			
			III. Deudas a corto plazo	166.117,59	1.098.061,91			
			IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12.900.855,20	33.040,00			
			V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.242.148,28	3.138.622,65			
			VI. Periodificaciones a corto plazo	854.079,05	877.845,31			
			VII. Deudas con características especiales a corto plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIVO (A+B)	23.415.822,42	25.373.741,83	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	23.415.822,42	25.373.741,83			

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-1.401.576,19	-2.201.221,52
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00	0,00
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
VI. Diferencias de conversión	0,00	0,00
VII. Efecto impositivo	0,00	0,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
XII. Diferencias de conversión	0,00	0,00
XIII. Efecto impositivo	0,00	0,00
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	0,00
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	-1.401.576,19	-2.201.221,52

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	-1.401.576,19	-2.201.221,52
2. Ajustes del resultado	2.191.396,87	2.398.150,40
3. Cambios en el capital corriente	-442.865,96	348.568,27
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-494.055,17	-348.352,53
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	-147.100,45	197.144,62
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones	-1.230.194,15	-2.229.195,73
7. Cobros por desinversiones	0,00	348.432,19
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)	-1.230.194,15	-1.880.763,54
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	1.400.000,00	1.500.000,00
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)	1.400.000,00	1.500.000,00
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (5+8+12+D)	22.705,40	-183.618,92
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	646.800,69	830.419,61
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	669.506,09	646.800,69

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (importes en euros)

	Capital escriturado	Capital no exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y part. patrim. propias)	Resultados ej. anteriores	Otras aportac. socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrum. patrim. neto	Ajustes por cambio de valor	Subv., donac. y legad. recib.	Total
A) Saldo final del año 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. Ajustes por cambio de criterio 2009 y anteriores	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. Ajustes por errores 2009 y anteriores	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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 del año 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. Ajustes por cambio de criterio 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. Ajustes por errores 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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 DEL EJERCICIO 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

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

6.3. CUENTAS ANUALES DE TERSA

BALANCE (importes en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (importes en euros)

ACTIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	DEBE/HABER	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Activo no corriente	48.738.179,96	44.066.818,02	A) Patrimonio neto	51.814.855,76	48.250.447,60	A) Operaciones continuadas		
I. Inmovilizado intangible	952.176,56	896.000,18	A-1) Fondos propios	49.361.059,75	44.978.731,59	1. Importe neto de la cifra de negocios	45.595.930,19	45.876.473,54
II. Inmovilizado material	40.448.373,47	32.075.094,15	I. Capital	12.861.839,34	12.861.839,34	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00	II. Prima de emisión	0,00	0,00	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	7.337.189,23	6.559.013,20	III. Reservas	32.116.892,25	30.538.181,22	4. Aprovisionamientos	-33.384.120,36	-33.870.046,40
V. Inversiones financieras a largo plazo	440,70	4.536.710,49	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00	0,00	5. Otros ingresos de explotación	10.776.862,72	8.134.044,40
VI. Activos por impuesto diferido	0,00	0,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	6. Gastos de personal	-5.264.195,49	-5.206.380,44
VII. Deudas comerciales no corrientes	0,00	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00	7. Otros gastos de explotación	-8.732.559,80	-9.597.890,59
B) Activo corriente	26.751.748,30	37.082.938,09	VII. Resultado del ejercicio	4.382.328,16	1.578.711,03	8. Amortización del inmovilizado	-5.982.603,81	-6.002.383,28
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00	0,00	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros	0,00	934.688,87
II. Existencias	1.525.119,66	1.454.902,51	IX. Otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	10. Excesos de provisiones	0,00	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	17.647.595,92	23.946.020,29	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00	0,00	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-554.109,63	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	44.561,43	106.230,92	I. Activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00	12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	9.909,01	5.738.311,77	II. Operaciones de cobertura	0,00	0,00	13. Otros resultados	1.913.972,52	499.018,89
VI. Periodificaciones a corto plazo	165.603,25	797.504,39	III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00	A.1) Resultado de explotación	4.369.176,34	767.524,99
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	7.358.959,03	5.039.968,21	IV. Diferencia de conversión	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		
			V. Otros	0,00	0,00	14. Ingresos financieros	964.992,18	613.662,22
			A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	2.453.796,01	3.271.716,01	15. Gastos financieros	-66.770,83	-162.327,13
			B) Pasivo no corriente	5.691.578,68	9.187.615,91	16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
			I. Provisiones a largo plazo	497.046,81	2.406.583,62	17. Diferencias de cambio	0,00	0,00
			II. Deudas a largo plazo	13.941,56	2.013.943,53	18. Deterioro y resultado por venta de instrumentos financieros	801.951,33	841.647,09
			III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	4.536.269,79	4.536.269,79	19. Otros ingresos y gastos de caracter financiero	0,00	0,00
			IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00	0,00	A.2) Resultado financiero (14+15+16+17+18+20)	1.700.172,68	1.292.982,18
			V. Periodificaciones a largo plazo	644.320,52	230.818,97	A.3) Resultado antes de impuestos (A.1+A.2)	6.069.349,02	2.060.507,17
			VI. Acreedores comerciales no corrientes	0,00	0,00	20. Impuestos sobre beneficios	-1.687.020,86	-481.796,14
			VII. Deudas con características especiales a largo plazo	0,00	0,00	A.4) Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+20)	4.382.328,16	1.578.711,03
			C) Pasivo corriente	17.983.493,82	23.711.692,60	21. Operaciones interrumpidas		
			I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	0,00	0,00
			II. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	4.382.328,16	1.578.711,03
			III. Deudas a corto plazo	6.689.815,63	3.583.644,73			
			IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00			
			V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	11.118.568,75	19.171.371,20			
			VI. Periodificaciones a corto plazo	175.109,44	956.676,67			
			VII. Deudas con características especiales a corto plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIVO (A+B)	75.489.928,26	81.149.756,11	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	75.489.928,26	81.149.756,11			

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	4.382.328,16	1.578.711,03
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00	0,00
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
VI. Diferencias de conversión	0,00	0,00
VII. Efecto impositivo	0,00	0,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	-817.920,00
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
XII. Diferencias de conversión	0,00	0,00
XIII. Efecto impositivo	0,00	0,00
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	-817.920,00
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	4.382.328,16	760.791,03

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	6.069.349,02	2.060.507,17
2. Ajustes del resultado	3.405.218,48	3.933.052,55
3. Cambios en el capital corriente	-7.581.223,63	-5.127.025,54
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	0,00	796.110,88
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	1.893.343,87	1.662.645,06
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones	-108.479.740,17	-5.797.622,07
7. Cobros por desinversiones	118.352,91	53.062,51
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)	-108.361.387,26	-5.744.559,56
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	15.315.635,35	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	15.621.660,88	-1.653.078,16
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)	30.937.296,23	-1.653.078,16
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (5+8+12+D)	-75.530.747,16	-5.734.992,66
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	0,00	10.774.960,87
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	7.358.959,03	5.039.968,21

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (importes en euros)

	Capital escriturado	Capital no exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y part. patrim. propias)	Resultados ej. anteriores	Otras aportac. socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrum. patrim. neto	Ajustes por cambio de valor	Subv., donac. y legad. recib.	Total
A) Saldo final del año 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. Ajustes por cambio de criterio 2009 y anteriores	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. Ajustes por errores 2009 y anteriores	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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 del año 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. Ajustes por cambio de criterio 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. Ajustes por errores 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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 DEL EJERCICIO 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

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

6.4. CUENTAS ANUALES DE MERCABARNA

BALANCE (importes en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (importes en euros)

ACTIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	DEBE/HABER	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Activo no corriente	86.827.201,39	88.677.839,32	A) Patrimonio neto	76.300.682,22	73.494.371,38	A) Operaciones continuadas		
I. Inmovilizado intangible	343.289,28	399.863,98	A-1) Fondos propios	75.056.603,92	72.254.177,94	1. Importe neto de la cifra de negocios	27.506.345,63	27.798.418,03
II. Inmovilizado material	84.429.020,14	85.724.883,16	I. Capital	14.287.813,40	14.287.813,40	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00	II. Prima de emisión	0,00	0,00	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	90.151,82	90.151,82	III. Reservas	56.853.198,11	52.009.525,13	4. Aprovisionamientos	-3.066.305,82	-3.216.323,17
V. Inversiones financieras a largo plazo	1.952.942,54	2.437.531,10	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	-101.297,71	-101.297,71	5. Otros ingresos de explotación	4.237.030,60	4.820.456,10
VI. Activos por impuesto diferido	11.797,61	25.409,26	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	6. Gastos de personal	-8.145.424,68	-8.124.255,54
VII. Deudas comerciales no corrientes	0,00	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00	7. Otros gastos de explotación	-12.172.948,19	-12.326.921,03
B) Activo corriente	17.151.598,86	13.479.438,34	VII. Resultado del ejercicio	4.016.890,12	6.058.137,12	8. Amortización del inmovilizado	-4.200.503,81	-4.310.719,09
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00	0,00	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros	98.466,48	98.645,40
II. Existencias	0,00	0,00	IX. Otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	10. Excesos de provisiones	0,00	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.148.055,45	3.498.514,51	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00	0,00	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-56.338,66	-50.846,55
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00	I. Activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00	12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	12.257.585,96	6.910.038,86	II. Operaciones de cobertura	0,00	0,00	13. Otros resultados	0,00	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	114.424,67	125.362,79	III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00	A.1) Resultado de explotación	4.200.321,55	4.688.454,15
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	631.532,78	2.945.522,18	IV. Diferencia de conversión	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		
			V. Otros	0,00	0,00	14. Ingresos financieros	536.202,41	372.028,62
			A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	1.244.078,30	1.240.193,44	15. Gastos financieros	-717.194,37	-554.328,80
			B) Pasivo no corriente	7.242.626,75	19.596.802,64	16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
			I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	17. Diferencias de cambio	0,00	0,00
			II. Deudas a largo plazo	0,00	13.119.141,87	18. Deterioro y resultado por venta de instrumentos financieros	0,00	0,00
			III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00	19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	18.985,97	0,00
			IV. Pasivos por impuesto diferido	3.743,44	3.731,78	A.2) Resultado financiero (14+15+16+17+18+20)	-162.005,99	-182.300,18
			V. Periodificaciones a largo plazo	7.238.883,31	6.473.928,99	A.3) Resultado antes de impuestos (A.1+A.2)	4.038.315,56	4.506.153,97
			VI. Acreedores comerciales no corrientes	0,00	0,00	20. Impuestos sobre beneficios	-21.425,44	1.551.983,15
			VII. Deudas con características especiales a largo plazo	0,00	0,00	A.4) Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+20)	4.016.890,12	6.058.137,12
			C) Pasivo corriente	20.435.491,28	9.066.103,64	21. Operaciones interrumpidas		
			I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	0,00	0,00
			II. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00			
			III. Deudas a corto plazo	15.309.336,12	4.141.035,34			
			IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00			
			V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.391.298,48	4.152.377,66			
			VI. Periodificaciones a corto plazo	734.856,68	772.690,64			
			VII. Deudas con características especiales a corto plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIVO (A+B)	103.978.800,25	102.157.277,66	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	103.978.800,25	102.157.277,66	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	4.016.890,12	6.058.137,12

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	4.016.890,12	6.058.137,12
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	102.363,00	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00	0,00
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
VI. Diferencias de conversión	0,00	0,00
VII. Efecto impositivo	-307,08	0,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)	102.055,92	0,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-98.466,48	-98.645,40
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
XII. Diferencias de conversión	0,00	0,00
XIII. Efecto impositivo	295,42	295,94
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	-98.171,06	-98.349,46
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	4.020.774,98	5.959.787,66

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	4.038.315,56	4.506.153,97
2. Ajustes del resultado	3.275.340,13	3.536.049,88
3. Cambios en el capital corriente	640.001,37	-296.350,12
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	156.388,46	1.199.439,77
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	8.110.045,52	8.945.293,50
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones	-20.749.429,45	-10.948.756,28
7. Cobros por desinversiones	11.035.236,63	819.760,61
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)	-9.714.192,82	-10.128.995,67
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	504.622,04	-279.719,55
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	-1.214.464,14	-1.214.464,14
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)	-709.842,10	-1.494.183,69
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (5+8+12+D)	-2.313.989,40	-2.677.885,86
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	2.945.522,18	5.623.408,04
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	631.532,78	2.945.522,18

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (importes en euros)

	Capital escriturado	Capital no exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y part. patrim. propias)	Resultados ej. anteriores	Otras aportac. socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrum. patrim. neto	Ajustes por cambio de valor	Subv., donac. y legad. recib.	Total
A) Saldo final del año 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. Ajustes por cambio de criterio 2009 y anteriores	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. Ajustes por errores 2009 y anteriores	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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 del año 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. Ajustes por cambio de criterio 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. Ajustes por errores 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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 DEL EJERCICIO 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

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

6.5. CUENTAS ANUALES DE CBSA

BALANCE (importes en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (importes en euros)

ACTIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	DEBE/HABER	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Activo no corriente	30.396.284,27	29.537.886,79	A) Patrimonio neto	4.417.848,67	5.232.539,23	A) Operaciones continuadas		
I. Inmovilizado intangible	265.878,39	416.828,64	A-1) Fondos propios	372.994,58	2.294.363,67	1. Importe neto de la cifra de negocios	16.764.725,33	14.715.153,21
II. Inmovilizado material	30.126.534,28	29.112.236,15	I. Capital	60.110,00	60.110,00	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	974,22
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00	II. Prima de emisión	0,00	0,00	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00	III. Reservas	1.514.627,95	1.504.280,99	4. Aprovisionamientos	-1.331.976,92	-1.891.445,49
V. Inversiones financieras a largo plazo	0,00	0,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00	0,00	5. Otros ingresos de explotación	365.765,25	1.910.130,60
VI. Activos por impuesto diferido	3.871,60	8.822,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	6. Gastos de personal	-4.877.766,80	-4.836.672,37
VII. Deudas comerciales no corrientes	0,00	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00	7. Otros gastos de explotación	-5.622.180,36	-5.713.450,86
B) Activo corriente	9.226.293,88	8.331.126,02	VII. Resultado del ejercicio	-1.201.743,37	1.429.972,68	8. Amortización del inmovilizado	-1.553.596,17	-1.356.501,40
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00	-700.000,00	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros	155,79	311,58
II. Existencias	56.067,75	56.688,51	IX. Otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	10. Excesos de provisiones	0,00	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.264.106,76	1.725.041,04	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00	0,00	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-1.663,78	-1.507,69
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	1.506,76	1.054.344,81	I. Activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00	12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	461.223,39	4.090.675,78	II. Operaciones de cobertura	0,00	0,00	13. Otros resultados	-3.874.439,68	108.713,70
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00	III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00	A.1) Resultado de explotación	-130.977,34	2.935.705,50
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	7.443.389,22	1.404.375,88	IV. Diferencia de conversión	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		
			V. Otros	0,00	0,00	14. Ingresos financieros	185.759,28	242.480,74
			A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	4.044.854,09	2.938.175,56	15. Gastos financieros	-1.160.048,67	-1.139.695,95
			B) Pasivo no corriente	27.119.954,19	28.478.565,44	16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
			I. Provisiones a largo plazo	165.528,77	158.449,67	17. Diferencias de cambio	-360,86	-297,10
			II. Deudas a largo plazo	0,00	0,00	18. Deterioro y resultado por venta de instrumentos financieros	0,00	0,00
			III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00	19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0,00	0,00
			IV. Pasivos por impuesto diferido	46.788,90	1.442.888,06	A.2) Resultado financiero (14+15+16+17+18+20)	-974.650,25	-897.512,31
			V. Periodificaciones a largo plazo	26.907.636,52	26.877.227,71	A.3) Resultado antes de impuestos (A.1+A.2)	-1.105.627,59	2.038.193,19
			VI. Acreedores comerciales no corrientes	0,00	0,00	20. Impuestos sobre beneficios	-96.115,78	-608.220,51
			VII. Deudas con características especiales a largo plazo	0,00	0,00	A.4) Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+20)	-1.201.743,37	1.429.972,68
			C) Pasivo corriente	8.084.775,29	4.157.908,14	21. Operaciones interrumpidas		
			I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	0,00	0,00
			II. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	-1.201.743,37	1.429.972,68
			III. Deudas a corto plazo	4.130.968,67	307.810,96			
			IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00			
			V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.597.584,54	2.209.408,67			
			VI. Periodificaciones a corto plazo	2.356.222,08	1.640.688,51			
			VII. Deudas con características especiales a corto plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIVO (A+B)	39.622.578,15	37.869.012,81	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	39.622.578,15	37.869.012,81			

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-1.201.743,37	1.429.972,68
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	125.749,58
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	-638,02	-53.480,01
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
VI. Diferencias de conversión	0,00	0,00
VII. Efecto impositivo	6,38	-21.680,87
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)	-631,64	50.588,70
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-111.692,52	-108.472,48
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
XII. Diferencias de conversión	0,00	0,00
XIII. Efecto impositivo	1.116,93	32.541,74
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	-110.575,59	-75.930,74
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	-1.312.950,60	1.404.630,64

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	-1.105.627,59	2.038.193,19
2. Ajustes del resultado	-408.791,49	-796.404,54
3. Cambios en el capital corriente	9.690.120,32	-688.688,38
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-159.359,32	-234.212,44
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	8.016.341,92	318.887,83
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones	-2.328.502,85	-3.669.626,00
7. Cobros por desinversiones	1.051.174,27	5.373.443,59
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)	-1.277.328,58	1.703.817,59
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0,00	125.750,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	0,00	0,00
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	-700.000,00	-1.400.000,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)	-700.000,00	-1.274.250,00
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (5+8+12+D)	6.039.013,34	748.455,42
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.404.375,88	655.920,46
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	7.443.389,22	1.404.375,88

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (importes en euros)

	Capital escriturado	Capital no exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y part. patrim. propias)	Resultados ej. anteriores	Otras aportac. socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrum. patrim. neto	Ajustes por cambio de valor	Subv., donac. y legad. recib.	Total
A) Saldo final del año 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. Ajustes por cambio de criterio 2009 y anteriores	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. Ajustes por errores 2009 y anteriores	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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 del año 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. Ajustes por cambio de criterio 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. Ajustes por errores 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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 DEL EJERCICIO 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

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

6.6. CUENTAS ANUALES DE SEMESA

BALANCE (importes en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (importes en euros)

ACTIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	DEBE/HABER	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Activo no corriente	215.877,41	270.676,90	A) Patrimonio neto	3.508.997,79	3.380.920,77	A) Operaciones continuadas		
I. Inmovilizado intangible	115.062,12	115.062,12	A-1) Fondos propios	3.508.997,79	3.380.920,77	1. Importe neto de la cifra de negocios	7.992.818,63	7.802.120,23
II. Inmovilizado material	100.493,15	155.292,64	I. Capital	1.049.000,00	1.049.000,00	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-183.310,28	-49.457,77
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00	II. Prima de emisión	0,00	0,00	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	322,14	III. Reservas	2.331.920,77	2.115.599,74	4. Aprovisionamientos	-4.192.492,35	-3.877.691,47
V. Inversiones financieras a largo plazo	322,14	0,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00	0,00	5. Otros ingresos de explotación	8.272,00	12.622,60
VI. Activos por impuesto diferido	0,00	0,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	-122.643,43	6. Gastos de personal	-1.543.450,74	-1.527.965,70
VII. Deudas comerciales no corrientes	0,00	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00	7. Otros gastos de explotación	-2.016.962,68	-1.979.834,41
B) Activo corriente	5.152.892,96	5.041.883,68	VII. Resultado del ejercicio	128.077,02	338.964,46	8. Amortización del inmovilizado	-54.799,49	-68.956,99
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00	0,00	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros	0,00	0,00
II. Existencias	151.906,41	316.809,55	IX. Otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	10. Excesos de provisiones	0,00	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.093.009,12	1.378.596,18	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00	0,00	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	2.500.000,00	I. Activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00	12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	3.500.000,00	0,00	II. Operaciones de cobertura	0,00	0,00	13. Otros resultados	-5.221,43	3.840,49
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,03	III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00	A.1) Resultado de explotación	4.853,66	314.676,98
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	407.977,43	846.477,92	IV. Diferencia de conversión	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		
			V. Otros	0,00	0,00	14. Ingresos financieros	123.712,60	24.576,84
			A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00	15. Gastos financieros	-240,36	-289,36
			B) Pasivo no corriente	45.000,00	45.000,00	16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
			I. Provisiones a largo plazo	45.000,00	45.000,00	17. Diferencias de cambio	0,00	0,00
			II. Deudas a largo plazo	0,00	0,00	18. Deterioro y resultado por venta de instrumentos financieros	0,00	0,00
			III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00	19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0,00	0,00
			IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00	0,00	A.2) Resultado financiero (14+15+16+17+18+20)	123.472,24	24.287,48
			V. Periodificaciones a largo plazo	0,00	0,00	A.3) Resultado antes de impuestos (A.1+A.2)	128.325,90	338.964,46
			VI. Acreedores comerciales no corrientes	0,00	0,00	20. Impuestos sobre beneficios	-248,88	0,00
			VII. Deudas con características especiales a largo plazo	0,00	0,00	A.4) Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+20)	128.077,02	338.964,46
			C) Pasivo corriente	1.814.772,58	1.886.639,81	21. Operaciones interrumpidas		
			I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	0,00	0,00
			II. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	128.077,02	338.964,46
			III. Deudas a corto plazo	0,00	0,00			
			IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00			
			V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.814.772,58	1.886.639,81			
			VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00			
			VII. Deudas con características especiales a corto plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIVO (A+B)	5.368.770,37	5.312.560,58	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	5.368.770,37	5.312.560,58			

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	128.077,02	-338.964,46
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00	0,00
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
VI. Diferencias de conversión	0,00	0,00
VII. Efecto impositivo	0,00	0,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
XII. Diferencias de conversión	0,00	0,00
XIII. Efecto impositivo	0,00	0,00
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	0,00
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	128.077,02	-338.964,46

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	128.325,90	338.964,46
2. Ajustes del resultado	-106.387,14	44.669,51
3. Cambios en el capital corriente	564.707,47	553.479,76
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	0,00	30.344,57
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	586.646,23	967.458,30
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones	-4.427.891,79	-1.905.846,84
7. Cobros por desinversiones	0,00	0,00
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)	-4.427.891,79	-1.905.846,84
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	1.049.000,00	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	128.077,02	0,00
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)	1.177.077,02	0,00
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (5+8+12+D)	-2.664.168,54	-938.388,54
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	0,00	1.784.866,46
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	407.977,43	846.477,92

43

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (importes en euros)

	Capital escriturado	Capital no exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y part. patrim. propias)	Resultados ej. anteriores	Otras aportac. socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrum. patrim. neto	Ajustes por cambio de valor	Subv., donac. y legad. recib.	Total
A) Saldo final del año 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. Ajustes por cambio de criterio 2009 y anteriores	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. Ajustes por errores 2009 y anteriores	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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 del año 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. Ajustes por cambio de criterio 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. Ajustes por errores 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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 DEL EJERCICIO 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

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

6.7. CUENTAS ANUALES DE SIRESA

BALANCE (importes en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (importes en euros)

ACTIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010	DEBE/HABER	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Activo no corriente	296.285,05	329.884,56	A) Patrimonio neto	6.789.285,45	6.121.330,22	A) Operaciones continuadas		
I. Inmovilizado intangible	114.139,92	114.139,92	A-1) Fondos propios	6.789.285,45	6.121.330,22	1. Importe neto de la cifra de negocios	11.924.424,73	13.438.650,96
II. Inmovilizado material	170.326,23	197.834,66	I. Capital	650.762,00	650.762,00	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00	II. Prima de emisión	0,00	0,00	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	5.957,72	III. Reservas	5.470.568,22	4.556.558,03	4. Aprovisionamientos	-3.687.207,35	-4.098.049,82
V. Inversiones financieras a largo plazo	11.818,90	11.952,26	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00	0,00	5. Otros ingresos de explotación	2.800,00	143,76
VI. Activos por impuesto diferido	0,00	0,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	6. Gastos de personal	-4.852.911,69	-5.393.525,16
VII. Deudas comerciales no corrientes	0,00	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00	7. Otros gastos de explotación	-2.926.675,12	-2.985.645,12
B) Activo corriente	8.936.503,23	10.627.017,95	VII. Resultado del ejercicio	667.955,23	914.010,19	8. Amortización del inmovilizado	-76.925,80	-79.001,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00	0,00	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros	0,00	0,00
II. Existencias	32.358,56	0,00	IX. Otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	10. Excesos de provisiones	0,00	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.049.880,90	5.635.262,01	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00	0,00	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	2.604,90	I. Activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00	12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	6.729.643,85	4.501.247,85	II. Operaciones de cobertura	0,00	0,00	13. Otros resultados	44.077,98	2.143,55
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00	III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00	A.1) Resultado de explotación	427.582,75	884.717,17
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	124.619,92	487.903,19	IV. Diferencia de conversión	0,00	0,00	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		
			V. Otros	0,00	0,00	14. Ingresos financieros	244.108,89	46.523,84
			A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00	15. Gastos financieros	-1.774,04	-700,06
			B) Pasivo no corriente	163.727,22	9.050,00	16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
			I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	17. Diferencias de cambio	0,00	0,00
			II. Deudas a largo plazo	4.050,00	9.050,00	18. Deterioro y resultado por venta de instrumentos financieros	0,00	0,00
			III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00	19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0,00	0,00
			IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00	0,00	A.2) Resultado financiero (14+15+16+17+18+20)	242.334,85	45.823,78
			V. Periodificaciones a largo plazo	159.677,22	0,00	A.3) Resultado antes de impuestos (A.1+A.2)	669.917,60	930.540,95
			VI. Acreedores comerciales no corrientes	0,00	0,00	20. Impuestos sobre beneficios	-1.962,37	-16.530,76
			VII. Deudas con características especiales a largo plazo	0,00	0,00	A.4) Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+20)	667.955,23	914.010,19
			C) Pasivo corriente	2.279.775,61	4.826.522,29	21. Operaciones interrumpidas		
			I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	0,00	0,00
			II. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	667.955,23	914.010,19
			III. Deudas a corto plazo	41.318,29	190.812,00			
			IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00			
			V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.235.193,32	3.547.858,48			
			VI. Periodificaciones a corto plazo	3.264,00	1.087.851,81			
			VII. Deudas con características especiales a corto plazo	0,00	0,00			
TOTAL ACTIVO (A+B)	9.232.788,28	10.956.902,51	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	9.232.788,28	10.956.902,51			

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	667.955,23	914.010,19
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00	0,00
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
VI. Diferencias de conversión	0,00	0,00
VII. Efecto impositivo	0,00	0,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	0,00	0,00
XII. Diferencias de conversión	0,00	0,00
XIII. Efecto impositivo	0,00	0,00
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	0,00
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	667.955,23	914.010,19

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (importes en euros)

	EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2010
A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	669.917,60	930.540,95
2. Ajustes del resultado	-166.813,06	33.177,22
3. Cambios en el capital corriente	283.536,52	534.076,45
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	0,00	50.191,47
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	786.641,06	1.547.986,09
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones	-7.585.456,26	-3.106.730,19
7. Cobros por desinversiones	0,00	7.679,80
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)	-7.585.456,26	-3.099.050,39
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	650.762,00	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	713.323,52	5.450,00
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)	1.364.085,52	5.450,00
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (5+8+12+D)	-5.434.729,68	-1.545.614,30
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	0,00	2.033.517,49
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	124.619,92	487.903,19

45

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (importes en euros)

	Capital escriturado	Capital no exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y part. patrim. propias)	Resultados ej. anteriores	Otras aportac. socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrum. patrim. neto	Ajustes por cambio de valor	Subv., donac. y legad. recib.	Total
A) Saldo final del año 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. Ajustes por cambio de criterio 2009 y anteriores	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. Ajustes por errores 2009 y anteriores	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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 del año 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. Ajustes por cambio de criterio 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. Ajustes por errores 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 ajustado, inicio del año 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 ingresos y gastos reconocidos	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. Operaciones con socios o propietarios	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. Otras variaciones del patrimonio neto	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 DEL EJERCICIO 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

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general del ente local.

Nota: Cuentas y estados anuales no fiscalizados por la Sindicatura.

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

Elaboración del documento PDF: octubre de 2014

Número de depósito legal de la versión encuadernada
de este informe: DL B 23969-2014