



Assistència Integral al Govern Local

Assistència a la Gestió Econòmica Local

Suport Comptable

[mail: suportasgel@diba.cat](mailto:suportasgel@diba.cat)

Àrea d'Hisenda i Recursos Interns

Intervenció General

Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local

Tfn: 93.402.20.67

REVISIÓ DELS ESTATS COMPTABLES AL TANCAMENT

Sant Climent de Llobregat

2013

RESUM DE VALIDACIONS

Sentit dels saldos dels comptes PGC	SI	Resultat press i liquidació del press	SI
Balanç inicial correcte	SI	Romanent i resta d'estats sense incidènc.	SI
Balanç i Resultat correcte	SI	Romanent generat a ordinari positiu	SI
Sense pendents de cobrar a Cap 9	SI	Autofinançament d'inversions positiu	SI
IVA liquidat	SI	Desp. Pend. Aplicar major o igual a P.P.A.	SI
Detall pendent de cob/pag i partides IVA	SI	Romanent suficient per Desp. Pend. Aplicar	SI
Provisió d'insolvències	SI	Mòdul de projectes sense incidències	*
Trasllat d'exigible de llarg a curt termini	SI	Romanent suficient per incorporació ex.seg.	*
Periodificació interessos meritats	SI	Ingressos capital no tractats a projectes	*
Altres periodificacions	NO	Mod. drets capital no tractats a projectes	*
Despesa pendents d'aplicar al pressupost	SI	Desviacions segons mòdul de projectes	*
Dotació a l'amortització	SI	Mòdul de passius sense incidències	SI
Treballs pel pròpi Ens	NO	Pend. Pagament Mòdul Passius correcte	SI
Vendes d'immobilitzat	NO	Import alta préstec PIE	0,00
Ingr/pèrdues procedents de l'immobilitzat	NO		

(*) Control no aplicable, al no portar l'Entitat el mòdul corresponent.

Revisió de tancament - Quadre de tancament pressupostari

PRESSUPOST D'INGRESSOS

	Credits Ini.	Credits def.	Drets rec.	Baixes	Drets r. nets	Dev. ingr.	Recp. neta	Pendent
Cap. 1	1.904.000,00	1.904.000,00	2.201.521,21	56.916,00	2.144.605,21	4.529,85	1.829.316,89	315.288,32
Cap. 2	15.000,00	15.000,00	7.628,55	352,46	7.276,09	352,46	7.276,09	0,00
Cap. 3 s/ CE o QU	567.560,00	567.560,00	590.155,68	23.894,58	566.261,10	2.191,93	502.153,20	64.107,90
Cap. 4	949.686,00	1.000.261,00	993.789,18	4.944,33	988.844,85	4.944,33	824.819,64	164.025,21
Cap. 5	57.900,00	57.900,00	44.036,26	0,00	44.036,26	0,00	44.036,26	0,00
Total Ordinari	3.494.146,00	3.544.721,00	3.837.130,88	86.107,37	3.751.023,51	12.018,57	3.207.602,08	543.421,43
Cap. 3 CE o QU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 7	529.489,00	704.489,00	91.218,00	0,00	91.218,00	0,00	0,00	91.218,00
Cap. 8	0,00	446.737,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capital	529.489,00	1.151.226,52	91.218,00	0,00	91.218,00	0,00	0,00	91.218,00
Total ingressos	4.023.635,00	4.695.947,52	3.928.348,88	86.107,37	3.842.241,51	12.018,57	3.207.602,08	634.639,43

PRESSUPOST DE DESPESES

	Credits Ini.	Credits def.	Desp. Aut.	Desp. Comp.	Oblig. rec.	Obli. pend.	Pag. Ord.	Ord. Pend.	Pag. realitz.
Cap. 1	1.792.263,00	1.829.078,08	1.699.448,54	1.699.448,54	1.699.448,54	0,00	1.699.448,54	33.293,37	1.666.155,17
Cap. 2	1.100.947,00	1.377.537,16	1.245.706,28	1.229.983,60	1.219.741,69	105.758,40	1.113.983,29	3.470,27	1.110.513,02
Cap. 3	175.000,00	145.000,00	118.941,94	118.941,94	118.941,94	0,00	118.941,94	0,00	118.941,94
Cap. 4	83.029,00	111.239,97	93.179,75	93.179,75	89.039,75	1.062,56	87.977,19	6.957,58	81.019,61
Cap. 9	300.407,00	330.407,00	329.633,23	329.633,23	329.633,23	0,00	329.633,23	0,00	329.633,23
Total Ordinari + AMF	3.451.646,00	3.793.262,21	3.486.909,74	3.471.187,06	3.456.805,15	106.820,96	3.349.984,19	43.721,22	3.306.262,97
Cap. 6	486.771,00	817.467,31	528.275,47	128.237,48	128.237,48	6.703,01	121.534,47	0,00	121.534,47
Cap. 7	85.218,00	85.218,00	85.218,00	85.218,00	85.218,00	85.218,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capital	571.989,00	902.685,31	613.493,47	213.455,48	213.455,48	91.921,01	121.534,47	0,00	121.534,47
	4.023.635,00	4.695.947,52	4.100.403,21	3.684.642,54	3.670.260,63	198.741,97	3.471.518,66	43.721,22	3.427.797,44
Romanents compromesos			430.142,58						

EXERCICIS TANCATS

	operacions d'ordinari			operacions de capital			Pendent	
	Sdo inicial	Modif. Sdo	Baixes	Modif. Sdo	Baixes	Cobr./Pagam.	Ordinari	Capital
Exercici anterior	587.899,07	13.586,89	19.782,33	0,00	0,00	302.095,06	279.608,57	0,00
Exercici -2	901.756,55	8.701,30	16.865,08	0,01	0,00	263.107,85	194.996,79	435.488,14
Exercici -3	610.633,66	8.711,97	15.613,78	0,00	0,00	42.832,19	60.899,66	500.000,00
Exercici -4	309.544,94	2.977,90	8.192,89	0,00	0,00	2.279,21	51.450,72	250.600,02
Exercici -5	86.062,23	600,00	5.035,94	0,00	0,00	4.825,36	33.205,25	43.595,68
Altres exercicis	415.238,23	0,00	14.732,67	0,00	0,00	203.403,66	190.885,85	6.216,05
PEND. COBRAMENT	2.911.134,68	34.578,06	80.222,69	0,01	0,00	818.543,33	811.046,84	1.235.899,89
PEND. PAGAMENT	1.200.491,83	-5.927,48	0,00	0,00	0,00	806.959,85	36.361,55	351.242,95

Revisió de tancament - Equilibri del pressupost

PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES

Minim legal segons art.193 bis TRLRHL (*)	989.213,86
Comptabilitzat	1.018.273,86
Exercici anterior	1.036.894,57
Dotació de l'exercici	-18.620,71

EQUILIBRI D'OP. ORDINARIES	Press. Ini.	Press. Def	Liquidat
Drets reconeguts nets	3.494.146,00	3.544.721,00	3.751.023,51
Obligacions rec. netes	3.451.646,00	3.793.262,21	3.456.805,15
Recursos Generats Nets	42.500,00	-248.541,21	294.218,36
Rectif. i baixes Ingr. Ex. T.			-45.644,63
Dotació prov. d'insolvències			-18.620,71
Rectif. i baixes Desp. Ex. T.			-5.927,48
Romanent Generat	42.500,00	-248.541,21	273.121,92

EQUILIBRI D'OP. DE CAPITAL	Press. Ini.	Press. Def	Liquidat
Drets reconeguts nets	529.489,00	704.489,00	91.218,00
Obligacions rec. netes	571.989,00	902.685,31	213.455,48
Autofinançament no ajustat	42.500,00	198.196,31	122.237,48
Desv. de fin. postiva exerc.			2.537,77
Desv. de fin. negativa exerc.		446.737,52	48.798,00
Autofinançament Ex. Act.			75.977,25
Augment Desv. Neg. Acum.			-21.239,10
Rectif. i baixes Ingr. Ex. T.			0,01
Rectif. i baixes Desp. Ex. T.			0,00
Romanent Consumit	42.500,00	-248.541,21	54.738,14

ALTRES VARIACIONS DEL ROMANENT

Rectificacions de saldos de no pressupost	0,00
Saldo inicial de devolució d'ingressos	0,00
Préstecs de Sanejament	
TOTAL	0,00

ROMANENT	Ex. Anterior	Ex. Actual
Pendent de cobrament press.	2.911.134,68	2.681.586,16
Pendent de cobrament N.P.	7.009,95	18.533,85
-Prov. Insolvències	1.036.894,57	1.018.273,86
-Ing. pendent d'aplicar	286,87	233,27
Pendent de cobrament net	1.880.963,19	1.681.612,88
Pendent de pagament press.	1.200.491,83	630.067,69
Pendent de pagament N.P.	550.210,20	685.003,96
-Pag. pendent d'aplicar	97.180,34	77.282,34
Pendent de pagament net	1.653.521,69	1.237.789,31
Fons líquids	2.467.135,66	2.401.638,04
Romanent previ	2.694.577,16	2.845.461,61
Rom. amb finanç. afectat	1.875.588,98	1.808.089,65
Romanent per a Desp. Grals	818.988,18	1.037.371,96

RESULTAT PRESSUPOSTARI	DRETS REC.N.	OBLIG. REC.N.	TOTAL
Operacions corrents (C.1 a 5)	3.751.023,51	3.127.171,92	
Altres no financeres (C.6 i 7)	91.218,00	213.455,48	
Total no financer	3.842.241,51	3.340.627,40	501.614,11
Actius financers (C. 8)	0,00	0,00	
Passius financers (C. 9)	0,00	329.633,23	
Resultat no ajustat	3.842.241,51	3.670.260,63	171.980,88
Crèdits gastats finançats amb Romanent			238.202,04
Desviació de finançament negativa de l'exercici			48.798,00
Desviació de finançament positiva de l'exercici			2.537,77
Resultat pressupostari ajustat			456.443,15

* Calculat segons percentatges art. 193 bis del TRLRHL introduït per l'article segon.1 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, sense excloure drets pendents de cobrament d'altres AAPP ni garantits.

Revisió de tancament - Verificacions de moviments no pressupostaris i resultat econòmic-patrimonial

C. NO PRESSUPOSTARIS

	SALDO INICIAL		MOVIMENT DE L'EXERCICI			SALDO ACTUAL	
	Realitzable	Exigible	Rect. Saldo	Cobraments	Pagaments	Realitzable	Exigible
Deutors/Creditors IVA	0,00	0,00	0,00	3,64	35,20	31,56	0,00
IVA suportat/repecutit	0,00	0,00	0,00	38,13	38,13	0,00	0,00
Ing. pendent d'aplicar	0,00	286,87	0,00	3.067.512,59	3.067.566,19	0,00	233,27
Pag. pendent d'aplicar	97.180,34	0,00	0,00	456.351,56	436.453,56	77.282,34	0,00
Sense comput a Romanent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres Deutors NP	7.009,95	0,00	0,00	9.281,29	20.773,63	18.502,29	0,00
Altres Creditors NP	0,00	550.210,20	0,00	2.167.127,90	2.032.334,14	0,00	685.003,96
MIT / Formalització	0,00	0,00	0,00	3.780.965,21	3.780.965,21	0,00	0,00
	104.190,29	550.497,07	0,00	9.481.280,32	9.338.166,06	95.816,19	685.237,23
Valors rebuts	497.627,69	0,00	0,00	43.777,48	0,00	453.850,21	0,00
Valors lliurats	0,00	24.754,48	0,00	0,00	0,00	0,00	24.754,48
	104.190,29	575.251,55	0,00	9.481.280,32	9.338.166,06	549.666,40	709.991,71
				IVA Pend. Cob/Pag s/ operac.		31,56	0,00

OK

OK

CONTROL SIGNE DELS COMPTES

compte	saldo	observació

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL

	DESPESES		INGRESSOS	
	DEL PRESS	ALTRES	DEL PRESS	ALTRES
60 COMPRES	0,00	0,00	70 VENDES	0,00
61 VAR. D'EXISTÈNCIES	0,00	0,00	71 VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES	0,00
62 SERVEIS EXTERNS	1.117.685,98	0,00	72 IMPOSTOS DIRECTES	2.144.605,21
63 TRIBUTS	0,00	0,00	73 IMPOSTOS INDIRECTES	7.276,09
64 DESPESA PERSONAL	1.699.448,54	0,00	74 TAXES, P.P. I C.E.	503.736,06
65 TRANSF. I SUBVENC.	166.928,51	0,00	75 TRANSF. I SUBVENC.	1.083.773,17
66 DESPESA FINANCERA	120.341,87	-22,30	76 INGRESSOS FINANCERS	62.725,41
67 ALTRES (1)	81.741,39	0,02	77 ALTRES (1)	85.860,14
68 DOTACIÓ AMORTITZ.	0,00	202.482,22	78 TREBALLS PEL PROPI ENS	0,00
69 DOTACIÓ PROVISIONS	0,00	1.018.273,86	79 APLIC. DE PROVISIONS	0,00
	3.186.146,29	1.220.733,80	(1)proc d'immobilitzat	0,00
	3.186.146,29	1.220.733,80		3.887.976,08
				1.036.894,57
				517.990,56

DESPESES PENDENTS D'APLICAR

	DESPESES PENDENTS D'APLICAR		DESVIACIONS ACUMULADES	EXERCICI ACTUAL		EXERCICI ANTERIOR	
	SALDO INICIAL	SALDO FINAL		POSTIVES	NEGATIVES	POSTIVES	NEGATIVES
CAP 1			CAP 3				
CAP 2	225.695,15	123.639,44	CAP 4				
CAP 3		1.399,93	CAP 6				
CAP 4	7.329,24	0,00	CAP 7				
CAP 6			CAP 8				
CAP 7			CAP 9				
CAP 8			ALTRES				
CAP 9				0,00	0,00	0,00	0,00
	233.024,39	125.039,37					

DRETS DE FINANÇAMENT AFECTAT

PEND. REC.	IMPORTS
CAP 3	
CAP 4	
CAP 6	
CAP 7	
CAP 8	
CAP 9	
ALTRES	
	0,00

Revisió de tancament - Balanç

	SALDO INICIAL	MOVIMENT DE L'EXERCICI		SALDO ACTUAL
		DEL PRESS	ALTRES	
20 DESTINAT A L'ÚS GENERAL	5.759.452,52	99.630,21	0,00	5.859.082,73
21 IMMATERIAL	21.695,50	0,00	0,00	21.695,50
22 MATERIAL	6.406.571,25	28.607,27	0,00	6.435.178,52
23 INVERSIONS GESTIONADES	0,00	0,00	0,00	0,00
24 PATR., MPAL DEL SÒL	70.298,37	0,00	0,00	70.298,37
272 D. FINANCERA DIFERIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
2X ALTRES IMMOBILITZATS	0,60	0,00	0,00	0,60
28 AMORTITZACIONS	-560.918,83	0,00	-202.482,22	-763.401,05
29 PROVISIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL IMMOBILITZAT	11.697.099,41	128.237,48	-202.482,22	11.622.854,67
444 DEUTORS NO PRESS A L.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
3 EXISTÈNCIES	0,00	0,00	0,00	0,00
43 DEUTORS DEL PRESS.	2.911.134,68	-229.038,13	-510,39	2.681.586,16
443 DEUTORS A C.T. AJORNAM	0,00	0,00	0,00	0,00
4X-558-56X ALTRES DEUTORS	7.009,95	-7.131,53	18.655,43	18.533,85
49 PROVISIONS INSOLVÈNCIES	-1.036.894,57	0,00	18.620,71	-1.018.273,86
555 PAGAM. PEND APLICAR	97.180,34	-439.841,36	419.943,36	77.282,34
TOTAL DEUTORS	1.978.430,40	-676.011,02	456.709,11	1.759.128,49
441 DEUTORS ING. MERITATS	0,00	0,00	0,00	0,00
547 INTERESSOS MERITATS	0,00	0,00	0,00	0,00
480 DESPESA ANTICIPADA	0,00	0,00	0,00	0,00
580 DESPESA FINANC. ANT.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PERIODIFICACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
5X ALTRES SIT. FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00
57 TRESORERIA	2.467.135,66	-1.617.574,81	1.552.077,19	2.401.638,04
	16.142.665,47	-2.165.348,35	1.806.304,08	15.783.621,20

	SALDO INICIAL	MOVIMENT DE L'EXERCICI		SALDO ACTUAL
		DEL PRESS	ALTRES	
100 PATRIMONI	5.647.676,14	0,00	0,00	5.647.676,14
101-103 PAT. REBUT EN C/A	0,00	0,00	0,00	0,00
107-108 PAT. LLIURAT EN C/A	0,00	0,00	0,00	0,00
109 PATR. LLIURAT A ÚS GRAL	-5.180.904,71	0,00	0,00	-5.180.904,71
11 RESERVES	0,00	0,00	0,00	0,00
12X RESULTAT EXERCICIS ANT.	8.589.672,42	0,00	0,00	8.589.672,42
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	701.829,79	-183.839,23	517.990,56
TOTAL FONDS PRÒPIS	9.056.443,85	701.829,79	-183.839,23	9.574.434,41
14 PROVISIONS	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
15 OBLIGACIONS I VALORS	0,00	0,00	0,00	0,00
170 DEUTES A L.T. ENT.CREC.	2.967.456,16	0,00	-265.413,71	2.702.042,45
173 PROVEÏDORS IMM. L.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
17X ALTRES DEUTES A L.T.	303.765,82	0,00	-72.587,08	231.178,74
1X ALTRES EXIGIBLES A L.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL EXIGIBLE A L.T.	3.271.221,98	0,00	-338.000,79	2.933.221,19
520 DEUTES A C.T. ENT.CRED.	247.721,44	-253.207,55	265.413,71	259.927,60
521 ALTRES DEUTES A C.T.	83.121,86	-80.326,40	72.587,10	75.382,56
523 PROVEÏDORS IMM. C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
522 OPERACIONS TRESORERIA	370.766,58	0,00	120.755,27	491.521,85
40 CREDITORS PRESSUPOST	1.200.516,83	-570.233,74	0,00	630.283,09
413 DESPESA PEND. APLICAR	233.024,39	-107.985,02	0,00	125.039,37
554 INGR. PEND. APLICAR	286,87	-2.145.075,03	2.145.021,43	233,27
4X-5X CREDITORS NO PRESS.	179.443,62	289.649,60	-275.611,11	193.482,11
TOTAL EXIGIBLE A C.T.	2.314.881,59	-2.867.178,14	2.328.166,40	1.775.869,85
411 CRED. DESP. MERITADA	0,00	0,00	0,00	0,00
526/7 INTERESSOS MERITATS	118,05	0,00	-22,30	95,75
485 INGRESSOS ANTICIPATS	0,00	0,00	0,00	0,00
585 INGR. FINANC. ANT.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PERIODIFICACIONS	118,05	0,00	-22,30	95,75
	16.142.665,47	-2.165.348,35	1.806.304,08	15.783.621,20