

**CONSORCI URBANÍSTIC PER AL DESENVOLUPAMENT DEL
PARC EMPRESARIAL D'ACTIVITATS AEROESPACIALS I DE LA
MOBILITAT DE VILADECANS**

- Informe d'auditoria financera
- Comptes anuals de l'exercici 2015



**CONSORCI URBANÍSTIC PER AL DESENVOLUPAMENT DEL PARC EMPRESARIAL D'ACTIVITATS
AEROESPACIALS I DE LA MOBILITAT DE VILADECANS**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Al Consell General del
**CONSORCI URBANÍSTIC PER AL DESENVOLUPAMENT DEL PARC EMPRESARIAL D'ACTIVITATS
AEROESPACIALS I DE LA MOBILITAT DE VILADECANS**

I. Introducció

Hem realitzat l'auditoria financera dels comptes anuals adjunts del **CONSORCI URBANÍSTIC PER AL DESENVOLUPAMENT DEL PARC EMPRESARIAL D'ACTIVITATS AEROESPACIALS I DE LA MOBILITAT DE VILADECANS** (en endavant "el Consorci"), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat i d'acord amb el que s'estableix en les Instruccions de la Intervenció General en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, de 16 de març de 2015.

El membres del Comissió executiva són els responsables de la formulació dels comptes anuals adjunts de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la Nota 2.1 de la memòria adjunta, i en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, són responsables del control intern que considerin necessaris per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pels membres de la Comissió executiva el 15 de juny de 2016.

II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

En tot allò no regulat explícitament per les normes d'auditoria anteriors, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i, especialment, les normes tècniques del "*Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas*".

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.





Una auditoria financera comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria financera també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

III. Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **CONSORCI URBANÍSTIC PER AL DESENVOLUPAMENT DEL PARC EMPRESARIAL D'ACTIVITATS AEROESPACIALS I DE LA MOBILITAT DE VILADECANS** a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

IV. Paràgraf d'èmfasi o d'altres qüestions

D'acord amb el que s'exposa a la nota 2.1 de la memòria adjunta, com a conseqüència de la proposta de modificació i adaptació dels estatuts aprovada per l'òrgan de Govern del Consorci a finals de l'exercici 2014, els quals resten pendents d'aprovació per part del Govern de la Generalitat, i atenent al requeriments previstos per la Llei 7/2013, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració local, el marc comptable al que restarà subjecte el Consorci a partir d'aquell moment es correspon amb el de l'Administració Pública d'adscripció, en aquest cas, el de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través de l'Incasòl.

En aquest sentit, i d'acord amb la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats públiques del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, en el marc de la direcció i supervisió de l'auditoria de l'exercici 2015 per aquest òrgan de la Intervenció General, les operacions que realitzi el Consorci han d'enregistrar-se atenent a allò que disposa l'Ordre del 28 d'agost de 1996, així com a les normes de registre i valoració de l'actual pla vigent de comptabilitat pública de l'Estat, i al previst a l'adaptació realitzada per a les Administracions locals mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, ja que és en aquesta adaptació on es regulen amb més detall les operacions urbanístiques realitzades per aquest tipus d'entitats, normes comptables que d'acord amb la Direcció de l'Entitat s'adoptaran durant l'exercici 2016.





Uniaudit Oliver Camps

AUDITORIA · CONSULTORIA

Atès que en el moment d'elaborar aquests comptes anuals el Consorci no està formalment adscrit a l'Administració de la Generalitat, els comptes anuals de l'exercici 2015 han estat preparats de conformitat amb el que estableixi l'Ordre del 28 d'agost de 1996, del titular del Departament d'Economia i Finances, pel la qual s'aprova el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya i subsidiàriament pel previst en el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre.

Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

V. Paràgraf d'altres qüestions

Adicionalment al present informe, s'emetrà un informe complementari de compliment de la normativa aplicable del sector públic, on es detallaran les conclusions en relació a la revisió del compliment de legalitat de l'entitat, essent el termini màxim per a la seva presentació el 31 de desembre de 2016.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, 15 de juny de 2016



**CONSORCI URBANÍSTIC PER AL DESENVOLUPAMENT DEL PARC EMPRESARIAL D'ACTIVITATS
AEROESPACIALS I DE LA MOBILITAT DE VILADECANS**

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2015

- **BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2015**
- **COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT
EL 31 DE DESEMBRE DE 2015**
- **ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A
L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015**
- **LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015**
- **MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015**





PARC AEROSPACIAL I DE LA MOBILITAT
VILADECANS - BARCELONA



COMPTES ANUALS I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015

| BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31.12.2015 I 31.12.2014 | | | | | | |
|--|-------|----------------------|----------------------|-------|------|------|
| | Notes | 2015 | 2014 | Notes | 2015 | 2014 |
| A) ACTIU NO CORRENT | | | | | | |
| I. Immobilitzat intangible | | | | | | |
| 1. Aplicacions informàtiques | 5 | 36.894.917,20 | 29.044.056,30 | | | |
| 4. Amortització acumulada immobilitzat intangible | | 18,08 | 18,08 | | | |
| | | 5.667,60 | 5.667,60 | | | |
| | | (-)-5.649,52 | (-)-5.649,52 | | | |
| II. Immobilitzat material | 6 | 34.435.622,04 | 25.140.929,15 | | | |
| 1. Terrenys i solars | | 1.440.460,82 | 1.440.460,82 | | | |
| 3. Altres immobilitzat material | | 24.655,89 | 24.655,89 | | | |
| 4. Amortització acumulada immobilitzat material | | (-)-24.655,87 | (-)-24.655,87 | | | |
| 5. Immobilitzacions materials en curs: costos d'urbanització | | 32.995.181,20 | 23.700.468,31 | | | |
| III. Immobilitzat financer | 7.1 | 2.459.277,08 | 3.903.109,07 | | | |
| 1. Deutors per requeriment de quotes i vendes de terrenys | 7.2 | 2.444.277,08 | 3.888.109,07 | | | |
| 3. Altres actius financers | | 15.000,00 | 15.000,00 | | | |
| B) ACTIU CORRENT | | | | | | |
| II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | | | | | |
| 1. Deutors per requeriment de quotes i vendes de terrenys | 7.1 | 7.173.423,45 | 7.190.242,97 | | | |
| 2. Compte corrent amb entitats consorciades | 7.3 | 5.827.879,32 | 6.820.923,90 | | | |
| 3. Deutors variats | 7.3 | 68.486,81 | 68.486,81 | | | |
| 6. Altres deutors | 10.2 | 214.875,08 | 26.671,27 | | | |
| | | 1.062.182,24 | 274.160,99 | | | |
| IV. Tresoreria | 7.4 | 1.111.159,33 | 1.813.373,80 | | | |
| 1. Bancs i institucions de crèdit, comptes corrents | | 1.111.159,33 | 1.813.373,80 | | | |
| TOTAL ACTIU | | 45.179.499,98 | 38.047.673,07 | | | |
| | | | | | | |
| A) PATRIMONI NET | | | | | | |
| A-1 Fons propis | | | | | | |
| I. Aportacions ens consorciats | 8.1 | 7.401.209,55 | 8.513.720,78 | | | |
| 1. Aportacions inicials | | 5.960.748,73 | 7.073.259,96 | | | |
| 2. Aportacions per finançar costos d'urbanització | | 3.338.781,44 | 3.338.781,44 | | | |
| II. Reserves i resultats d'exercicis anteriors | 8.2 | 210.717,00 | 210.717,00 | | | |
| III. Pèrdues i guanys | | 3.128.064,44 | 3.128.064,44 | | | |
| | | 2.862.385,28 | (-)-1.687.516,52 | | | |
| | | (-)-140.417,99 | 5.421.995,04 | | | |
| A-2 Subvencions de capital i cessions d'aprofitament | 8.3 | 1.440.460,82 | 1.440.460,82 | | | |
| 1. Cessions d'aprofitament | | 1.440.460,82 | 1.440.460,82 | | | |
| B) PASSIU NO CORRENT | | | | | | |
| II. Aportacions de tercers per a finançar obres | 9.1 | 34.946.355,04 | 24.395.195,38 | | | |
| 1. Aportacions de tercers per requeriment de quotes | 9.2 | 34.946.355,04 | 24.395.195,38 | | | |
| 2. Altres deutes a llarg termini | | 28.477.542,90 | 20.803.085,02 | | | |
| 3. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini | | 3.625.014,85 | 3.592.110,36 | | | |
| C) PASSIU CORRENT | | | | | | |
| II. Creditors comercials i altres comptes a pagar | 9.1 | 2.831.935,39 | 5.138.756,91 | | | |
| 1. Proveïdors i creditors | | 392.314,14 | 3.940.042,45 | | | |
| 2. Compte corrent amb entitats consorciades | 7.3 | 469.947,04 | - | | | |
| 6. Altres creditors | 10.2 | 1.969.674,21 | 1.198.714,46 | | | |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 45.179.499,98 | 38.047.673,07 | | | |



Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2015 i 2014.

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS 2015 I 2014

| | Notes | 2015 | 2014 |
|---|-------|----------------------|----------------------|
| 1. Import Net de la Xifra de Negocis | | 774.787,50 | 5.717.833,77 |
| a) Vendes | 11.1 | - | 5.489.473,72 |
| b) Prestació de serveis | | 774.787,50 | 228.360,05 |
| 3. Treballs realitzats per l'immobilitzat | 11.2 | 58.453,39 | 111.393,03 |
| 4. Aprovisionaments | | - | (-)2.834,11 |
| 8. Despeses de personal | | (-)35.793,61 | (-)31.771,06 |
| a) Sous i salaris | | (-)28.731,79 | (-)24.190,76 |
| b) Càrregues socials | | (-)7.061,82 | (-)7.580,30 |
| 9. Altres despeses d'explotació | 11.3 | (-)788.414,62 | (-)230.036,79 |
| a) Serveis exteriors | | (-)788.264,62 | (-)118.138,19 |
| b) Tributs | | (-)150,00 | (-)111.898,60 |
| 10. Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat | | - | - |
| 13. Altres resultats | | (-)42,94 | - |
| 14. Ingressos financers | 11.4 | 193.885,46 | 129.836,53 |
| b) Altres ingressos financers | | 193.885,46 | 129.836,53 |
| 15. Despeses financeres | | (-)243.293,17 | (-)272.426,33 |
| 16. Despeses i ingressos excepcionals | | - | - |
| b) Ingressos excepcionals | | - | - |
| A) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | (-)40.417,99 | 5.421.995,04 |
| 17. Impost sobre beneficis | | - | - |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | | (-)40.417,99 | 5.421.995,04 |



Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015 i 2014.

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2015 I 2014

| | Aportacions d'ens consorciats | | | | | | Reserves i Resultats d'exercicis anteriors | Pèrdues i guanys | Distribució de beneficis a compte | Subvencions de capital i cessacions d'aprofitaments | Totals |
|---|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---|---|--|---------------------|-----------------------------------|---|---------------------|
| | Inicials | Per a finançar costos d'urbanització | Per a finançar adquisició de terrenys | Per a finançar expropiacions | | | | | | | |
| Saldo final de l'exercici 2013 | 210.717,00 | 3.128.064,44 | - | - | - | - | (-24.206,60) | 800.184,19 | - | 1.440.460,82 | 5.555.219,85 |
| Ajustaments per canvis de criteri, exercici 2013 | - | - | - | - | - | - | (-447.974,67) | - | - | - | (-447.974,67) |
| Ajustaments per errors, exercici 2013 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo ajustat, a l'inici de l'exercici 2014 | 210.717,00 | 3.128.064,44 | - | - | - | - | (-472.181,27) | 800.184,19 | - | 1.440.460,82 | 5.107.245,18 |
| Resultat del compte de pèrdues i guanys, exercici 2014 | - | - | - | - | - | - | - | 5.421.995,04 | - | - | 5.421.995,04 |
| Ingressos i despeses reconegudes directament al patrimoni net | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Operacions amb ens consorciats: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aportacions | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Devolució d'aportacions | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Distribució del resultat de l'exercici 2013 | - | - | - | - | - | - | - | (-800.184,19) | (-2.015.519,44) | - | (-2.015.519,44) |
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2014 | 210.717,00 | 3.128.064,44 | - | - | - | - | 328.002,92 | 5.421.995,04 | (-2.015.519,44) | 1.440.460,82 | 8.513.720,78 |
| Ajustaments per canvis de criteri, exercici 2014 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustaments per errors, exercici 2014 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo ajustat, a l'inici de l'exercici 2015 | 210.717,00 | 3.128.064,44 | - | - | - | - | 328.002,92 | 5.421.995,04 | (-2.015.519,44) | 1.440.460,82 | 8.513.720,78 |
| Resultat del compte de pèrdues i guanys, exercici 2015 | - | - | - | - | - | - | - | (-40.417,99) | - | - | (-40.417,99) |
| Altres operacions | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Operacions amb ens consorciats: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Distribució de beneficis a compte | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Distribució del resultat de l'exercici 2014 | - | - | - | - | - | - | - | (-1.047.267,66) | - | - | (-1.047.267,66) |
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2015 | 210.717,00 | 3.128.064,44 | - | - | - | - | 5.725.172,38 | (-40.417,99) | (-3.062.787,10) | 1.440.460,82 | 7.401.209,55 |



Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015 i 2014.

**CONSORCI URBANÍSTIC PER AL DESENVOLUPAMENT DEL PARC EMPRESARIAL
D'ACTIVITATS AEROESPACIALS I DE LA MOBILITAT DE VILADECANS**
Conciliació entre la comptabilitat financera i la liquidació del pressupost 2015

1.- PREVISIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2015

DESPESES

| | Pressupost inicial 2015 | Pressupost liquidat 2015 |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| GESTIÓ URBANÍSTICA | 548.706,73 | 730.991,74 |
| ADQUISICIÓ SÒL | - | - |
| OBRES | 13.114.165,86 | 8.660.730,06 |
| CANONS | 399.365,59 | 488.853,80 |
| DESPESES D'ESTRUCTURA | 55.443,60 | 57.377,77 |
| TOTAL DESPESES SECTOR | 14.117.681,78 | 9.937.953,37 |
| DESPESES NO URBANISTIQUES | 140.000,00 | 121.076,78 |
| INTERESSOS FINANÇAMENT | - | 243.293,17 |
| REINTEGRAMENT APORTACIONS | 86.782,50 | - |
| TOTAL DESPESES | 14.344.464,28 | 10.302.323,32 |

INGRESSOS

| | Pressupost inicial 2015 | Pressupost liquidat 2015 |
|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| APORTACIONS DINERÀRIES | - | - |
| APORTACIONS NO DINERÀRIES | 86.782,50 | - |
| QUOTES URBANITZACIÓ | 0,08 | 7.674.414,97 |
| ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS | 3.717,12 | 193.885,46 |
| VENDES DE SÒL | - | - |
| ALTRES INGRESSOS | 193.569,87 | 774.787,51 |
| TOTAL INGRESSOS | 284.069,57 | 8.643.087,94 |

Resultat pressupostari de l'exercici 2015

(-)14.060.394,71

(-)1.659.235,38



2.- Conciliació de despeses i inversions

| | |
|---|----------------------------|
| Total obligacions reconegudes | 10.302.323,32 |
| Partides de conciliació: | |
| - Refacturacions adjudicatari obres (Pla Comunicació) / Manteniment PA-01 i PA-02 | (-)96.380,09 |
| - Refacturacions adjudicatari obres (Actuacio per compte tercers) | (-)434.063,94 |
| - Despeses de finançament. (Interessos UTE) | (-)243.293,17 |
| - Control de Qualitat | (-)235.592,32 |
| - Altres | 1.299,69 |
| Total inversions de l'exercici segons registres comptables | <u>9.294.293,49</u> |

3.- Conciliació del romanent pressupostari amb tresoreria

| | |
|--|----------------------------|
| Romanents pressupostaris | 6.177.951,30 |
| - Romanent acumulat exercicis 2006 – 2014 | <u>(-)1.659.235,38</u> |
| - Resultat pressupostari de l'exercici 2015 | 4.518.715,92 |
| Saldos de partides comptables a 31 de desembre de 2015: | |
| - Creditors comercials | 9.325.792,07 |
| - Deutors comercials | (-)9.642.834,47 |
| Moviments d'altres partides no incloses en pressupost | |
| - Dividend a compte de beneficis | (-)3.062.787,10 |
| - Altres diferències | (-)27.727,09 |
| Saldo comptable de tresoreria a 31 de desembre de 2015 | <u>1.111.159,33</u> |





PARC AEROESPACIAL I DE LA MOBILITAT
VILADECANS - BARCELONA



MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015

MEMÒRIA DE L'EXERCICI

La present memòria es formula amb l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en el Balanç de Situació, en el Compte de Pèrdues i Guany, l'Estat de canvis en el Patrimoni Net i la liquidació del pressupost de l'exercici.

1- ACTIVITAT DEL CONSORCI

EL CONSORCI URBANÍSTIC PER AL DESENVOLUPAMENT DEL PARC EMPRESARIAL D'ACTIVITATS AEROESPACIALS I DE LA MOBILITAT DE VILADECANS, en endavant el CONSORCI, es va constituir el 12 de setembre de 2006, de conformitat amb l'autorització del Govern de la Generalitat de Catalunya de 29 d'agost del 2006, i pel Ple de l'Ajuntament de Viladecans, inicialment en data 23 de febrer de 2006, i definitivament en data 8 de maig de 2006.

El seu domicili social està situat a Viladecans, al carrer Tecnologia, 17 (Edifici Canada). El seu número de identificació fiscal és el Q-0801422G.

Inicialment va ser constituït, de forma paritària, per l'Ajuntament de Viladecans i l'Institut Català del Sòl (INCASÒL). Tot i això, l'Ajuntament podrà delegar el que sigui delegable en la seva empresa municipal Viladecans Mediterrània, SA (VIMED). Com a conseqüència de l'aprovació de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, i per aplicació de la Disposició transitòria sisena, durant l'exercici 2014 el Consorci ha modificat els seus estatuts. En els nous estatuts es determina Administració pública a la que ha quedat adscrita el Consorci, en aquest cas l'Incasòl, trencant així la paritat inicialment establerta.

Es regeix pels seus estatuts, és de caràcter voluntari i té personalitat jurídica pròpia pel compliment de les seves finalitats. Tindrà vigència mentre els ens consorciats duguin a terme els objectius pels quals s'ha constituït.

L'objecte del Consorci és el desenvolupament del planejament i la gestió urbanístics i dur a terme la urbanització dels terrenys situats al terme municipal de Viladecans, en l'àmbit anomenat ca n'Alemany en el sector destinat a la ubicació del Parc Empresarial d'Activitats Aeroespacials i de la Mobilitat.



Per al desenvolupament dels seus objectius, li corresponen les següents funcions:

- Coordinar l'actuació dels ens consorciats en l'exercici de les seves competències. Fixar els criteris generals per a la instal·lació en el sector d'activitats lligades amb el sector aeroespacial o d'altres usos que es puguin proposar.
- Assumir com a administració actuant les tasques de planejament i gestió urbanístiques del sector. Actuar com a beneficiari d'expropiacions, en el seu cas, essent l'Ajuntament de Viladecans l'administració expropiant.
- Redactar, tramitar i aprovar, si s'escau, els instruments de planejament i de gestió necessaris per al desenvolupament d'aquest sector. Redactar, tramitar i aprovar, si s'escau, els projectes tècnics necessaris per a l'evolució de les obres d'urbanització. Executar, directament o mitjançant l'encàrrec o la col·laboració corresponent amb ens públics de la Generalitat de Catalunya o de l'Ajuntament de Viladecans, els projectes d'urbanització i d'infraestructures que s'hagin de dur a terme.
- L'establiment de criteris i mecanismes per a garantir la viabilitat econòmica de l'actuació pública.

La principal legislació que li és d'aplicació és la següent:

- Llei 8/2007, de 28 de març, pel qual s'aprova la Llei del Sòl.
- Decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme.
- Decret Legislatiu 1/2007 de 16 d'octubre, de mesures vigents en matèria urbanística, de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 305/2006, de 18 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'urbanisme.
- Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'estatut de l'empresa pública.



- Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.
- Ordre de 28 d'agost de 1996, del titular del Departament d'Economia i Finances, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre.

Mitjançant el conveni de col·laboració entre l'Institut Català del Sòl i l'Ajuntament de Viladecans per al desenvolupament del parc empresarial d'activitats aeroespacials i de la mobilitat de Viladecans, aprovat pel Ple Municipal en sessió ordinària del dia 23 de febrer de 2006, s'acordà que el Consorci sigui l'Administració urbanística actuant.

Els fets més destacables ocorreguts durant els últims exercicis han estat els següents:

- Durant l'exercici 2008 es va procedir a l'aprovació definitiva del Pla Parcial del sector industrial PPU-OM Ca n'Alemaný, així com la modificació puntual del Pla General metropolità a l'àmbit de Ca n'Alemaný del terme municipal de Viladecans, en sessions de la Comissió Territorial d'Urbanisme de Barcelona el 16 i 22 d'octubre.
- Pel que respecte als projectes d'urbanització i reparcel·lació de l'àmbit PA-01 (c/Enginy), es varen aprovar definitivament els mesos de febrer i juliol de 2009, respectivament. Les obres d'urbanització es van iniciar el 22 de juliol de 2009 i van finalitzar amb la signatura de l'acta de recepció de les obres de data 20 de desembre de 2010. Les obres van ser cedides a l'Ajuntament de Viladecans el 8 de juliol de 2014 i es donaran de baixa comptablement quan s'aprovi el compte de liquidació definitiu.
- D'altra banda, durant el mes de juny de 2010, ACCIÓ va emetre resolució per la qual es va autoritzar una transferència d'1 milió d'euros al Consorci en compliment del previst en el conveni signat entre l'Administració General de l'Estat (MICINN) i la Generalitat de Catalunya per al finançament d'inversions en matèria de recerca científica i tècnica. Per a dur a terme les actuacions objecte de l'ajut, el Consorci ha formalitzat un conveni amb la Fundació Centre Tecnològic Aeroespacial (CTAE), pel desenvolupament d'una plataforma tecnològica de serveis de valor afegit per a les empreses del sector.
- Durant l'exercici 2012 es va signar el conveni de col·laboració amb l'Incasòl relatiu a l'adquisició per part d'aquest ens de la totalitat de l'aprofitament urbanístic del PPU-01 i del PA-02 de Ca L'Alemaný, del terme municipal de Viladecans. Així mateix, indicar que durant l'exercici ha estat presentada a l'Administració pertinent la justificació de la subvenció MICINN/ACCIÓ "Projecte Plataforma tecnològica G-MOVES".



- Pel que respecte als projectes d'urbanització i reparcel·lació de l'àmbit PA-02, es varen aprovar definitivament el mes de gener de 2013 i publicar al BOP el mes de febrer. Les obres d'urbanització es van licitar conjuntament amb l'obra d'un viaducte del sector PPU-01 i es van iniciar el 30 de juny de 2013 amb una previsió d'execució d'un any i mig. Les obres d'urbanització es van recepcionar pel Consorci en data 8 de juliol de 2014, simultàniament a la seva cessió a l'Ajuntament de Viladecans.
- El 3 de març de 2014 es va aprovar definitivament el projecte de reparcel·lació del sector PPU-01 de Ca L'Alemany, del terme municipal de Viladecans en el que es preveu l'adjudicació al Consorci a títol de concessió el 10% d'aprofitament mig del sector.
- El 8 de maig de 2014 es va aprovar una addenda al conveni signat el 7 de maig de 2012 entre el Consorci i l'Incasòl en la que s'acorda que els ingressos per la venda a l'Incasòl del 15% del PA-02 aniran destinats a pagar quotes girades als ens consorciats (Ajuntament i Incasòl).
- El 25 de juliol de 2014 es va aprovar una addenda al conveni signat el 7 de maig de 2012 entre el Consorci i l'Incasòl en la que s'acorda que els ingressos per la venda a l'Incasòl del 10% del PPU-01 aniran destinats a pagar quotes girades als ens consorciats (Ajuntament i Incasòl).
- Per últim, els fets més destacables produïts durant l'exercici 2015 es concreten en l'execució de les obres d'urbanització del sector PPU-01 de Ca l'Alemany, fet que ha suposat la repercussió de quotes als propietaris d'aquest sector, el qual preveu la seva finalització a finals de l'exercici 2016.

El sistema d'actuació fixat és el de reparcel·lació en la modalitat de cooperació.

2 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1 - Imatge fidel

El passat 26 de novembre de 2014, el Consell General del Consorci va aprovar la modificació i adaptació dels estatuts de l'entitat, atès els requeriments previstos per la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local. Si bé resten pendent d'aprovació per part del Govern de la Generalitat, en relació al règim de comptabilitat, aquests estableixen que el Consorci restarà subjecte al règim de comptabilitat de l'Administració Pública d'adscripció, en aquest cas, l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través de l'INCASÒL.



En aquest sentit, i d'acord amb la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats públiques del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, les operacions que realitzi el Consorci han d'enregistrar-se atenent a l'establert a l'actual pla vigent de comptabilitat pública de l'Estat, així com al previst a l'adaptació realitzada per a les Administracions locals mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, ja que és en aquesta adaptació on es regulen amb més detall les operacions urbanístiques realitzades per aquest tipus d'entitats.

Atès que en el moment d'elaborar aquests comptes anuals el Consorci no està formalment adscrit a l'Administració de la Generalitat, els comptes anuals de l'exercici 2015 han estat preparats de conformitat amb el que estableixi l'Ordre del 28 d'agost de 1996, del titular del Departament d'Economia i Finances, pel la qual s'aprova el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya i subsidiàriament amb Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre.

Els comptes anuals dels exercicis 2015 i 2014, han estat obtinguts dels registres comptables del Consorci i es presenten amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les operacions, dels canvis en el patrimoni net, i de l'execució i liquidació del pressupost.

2.2 - Principis comptables

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la Nota 4 sobre Normes de Registre i Valoració, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos.

2.3 - Aspectes crítics de la valoració, estimació de la incertesa i judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables

Els comptes anuals de l'exercici 2015 i 2014 requereixen i inclouen l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de polítiques comptables del Consorci per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells.



Aquestes estimacions es refereixen, bàsicament, als següents conceptes:

- La valoració dels actius per determinar l'existència de pèrdues per deteriorament dels mateixos.
- La vida útil dels actius materials i intangibles.
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents.

Tot i que les estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis.

Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en que fos coneguda, sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

2.4 - Comparació de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2015 i 2014 s'han formulat mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de manera que la informació que es presenta és homogènia i comparable, si bé cal tenir present els següents aspectes:

- No es presenta informació comparativa de l'exercici 2014 respecte del període mig de pagament a proveïdors, atès les modificacions produïdes a la normativa, qualificant-se els presents comptes anuals abreujats com inicials a aquests efectes.
- Durant l'exercici 2015 han estat reclassificades a comptes d'actiu no corrent "Deutors per requeriment de quotes i vendes de terrenys" les quotes urbanístiques pendents de cobrament del Sector PPU-01, atès l'ajornament atorgat als propietaris del sector pel Consell General i que preveu el cobrament de les mateixes en un termini de 2 anys. L'any 2014 figuraven enregistrades a comptes d'actiu corrent.
- Així mateix, el deute que el Consorci té amb l'Incasòl derivat de l'obra al c/ Agricultura situat al Sector PPU-01, per import de 2.821.630,09 euros ha estat reclassificat a comptes de passiu no corrent "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini" preveient-se la seva liquidació durant l'exercici 2017. L'any 2014 figurava enregistrat a comptes de passiu corrent per import de 3.436.339,61 euros.



2.5 - Canvis de criteris comptables i correcció d'errors

a) Exercici 2015

Durant l'exercici 2015 no s'han produït cap canvi de criteri i/o correcció d'errors.

b) Exercici 2014

Durant l'exercici 2014, la naturalesa dels ajustaments efectuats amb càrrec a Reserves, el seu import, així com els epígrafs dels comptes anuals que es varen veure afectats es mostren a continuació:

| <u>Naturalesa de l'error</u> | <u>Import</u> | <u>Epígraf</u> |
|---|---------------|--------------------------------|
| Despeses no repercutibles a la comunitat reparcel·latòria | 447.974,67 | Altres deutors (Actiu corrent) |

En la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2014 i per aplicació del criteri d'importància relativa comptable el Consorci va entendre que no era necessari procedir a la re expressió dels comptes anuals de l'exercici 2013.

3 - APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2015 i 2014, és la següent:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|--|--------------|--------------|
| Base de distribució: | | |
| • Resultat de l'exercici | (-)40.417,99 | 5.421.995,04 |
| Aplicació del resultat: | | |
| • Reserves i resultats d'exercicis anteriors | (-)40.417,99 | 5.421.995,04 |

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2014 va ser aprovada pel Consell General celebrat el passat 30 d'abril de 2015.



D'altra banda, la proposta de distribució del resultat de l'exercici 2015 que el Comitè Executiu proposarà al Consell General és la que es mostra en el quadre anterior, preveient-se que serà aprovada sense cap modificació.

Durant l'exercici 2015 i 2014 s'han distribuït beneficis com a conseqüència del resultat generat durant l'exercici 2014 (veure nota 8.2)

4 - NORMES DE VALORACIÓ

4.1 - Immobilitzat intangible

Els béns compresos en l'immobilitzat intangible es troben valorats pel preu d'adquisició o cost de producció. S'amortitzen d'acord amb la seva vida útil calculada pel mètode lineal a raó del 33% anual.

4.2 - Immobilitzat material

a) Béns vinculats a l'àmbit d'actuació: costos d'urbanització

S'inclouen en aquest epígraf aquelles despeses imputables a l'àmbit d'actuació objecte del Consorci, a final de l'exercici són capitalitzades i reclassificades sota l'epígraf d'Immobilitzat material i dins el compte "Immobilitzacions materials en curs: costos d'urbanització".

Es valoren pel seu preu d'adquisició que es correspon generalment amb el preu facturat pel tercer proveïdor de l'obra o servei. Atesa la naturalesa de les mateixes no són objecte d'amortització ni provisió al final de l'exercici.

b) Altres béns de l'immobilitzat

Els elements inclosos en aquest epígraf es valoren pel preu d'adquisició, el qual està format per totes les despeses necessàries fins a la posada en funcionament del bé; no s'hi inclouen les despeses financeres.

Els costos que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen directament a la compte de pèrdues i guanys. Les despeses d'ampliació, modernització o millora que provoquin un allargament de la vida útil són objecte de capitalització com més cost dels mateixos.



Per aquests béns la dotació anual a l'amortització es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil estimada dels diferents béns, la qual és de:

| | <u>Vida útil (anys)</u> |
|---|-------------------------|
| Equips processos informació | 4 |
| Instal·lacions tècniques | 8 |
| Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari | 8 |

c) Terrenys i solars

Es corresponen amb les cessions de sòl obligatòria i gratuïta que el Consorci, com a administració actuant, té dret a rebre.

S'enregistra pel valor pel qual el sòl figura en el projecte de reparcel·lació, entenent-se aquest com a valor raonable de l'operació, amb càrrec a comptes d'immobilitzat o existències, atenent a la destinació prevista i abonament a comptes de Patrimoni net.

4.3 - Actius financers

Les diferents categories d'actius financers, així com els criteris emprats per la determinació de les correccions de valor per deteriorament i la baixa dels mateixos s'expliquen a continuació:

a) Préstecs i partides a cobrar

Les partides a cobrar es componen de crèdits per operacions comercials i crèdits per operacions no comercials (quotes urbanístiques) amb cobraments fixes o determinables.

Es reconeixen inicialment pel seu valor raonable, incloent els costos de transacció incorreguts i es valoren posteriorment al cost amortitzat, utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els saldos a cobrar per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual figuren pel seu valor nominal.

Es classifiquen a comptes d'actiu no corrent/ corrent atenent si el seu venciment és superior o inferior a l'any, respectivament.



b) Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries en cas que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau, la seva reversió, s'enregistren com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, a la fi de cada exercici, es comprova l'existència d'evidència objectiva de que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) pugui haver-se deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que hagin ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur, i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats a rebre del mateix, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

c) Baixa d'actius financers

Els criteris emprats per a donar de baixa un actiu financer són que hagin expirat o cedit els drets contractuals sobre els seus fluxos d'efectiu, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

4.4 - Passius financers

Les diferents categories de passius financers són les següents:

a) Dèbits i partides a pagar

S'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i no comercials. Es corresponen majoritàriament amb deutes amb tercers propietaris del sector per quotes urbanístiques emeses pel finançament del cost de l'actuació.



Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, amb caràcter general, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'enregistren al compte de pèrdues i guanys aplicant el tipus d'interès efectiu.

Finalment, es classifiquen a comptes de passiu no corrent/corrent en funció si el seu venciment és superior o inferior a l'any, respectivament. En el cas que el debit a pagar es correspongui amb quotes urbanístiques, es classifiquen a comptes de passiu no corrent fins al moment que finalitza l'actuació i es formalitzi el compte de liquidació definitiu, moment en el qual seran carregades amb abonament a comptes de l'Immobilitzat material.

b) Baixa de passius financers

Es procedeix a la baixa d'un passiu financer quan s'extingeix l'obligació que el va originar.

4.5 - Fons propis

a) Aportacions dels ens consorciats

Es corresponen, a aportacions inicials efectuades per les entitats consorciades amb la finalitat de finançar les despeses i inversions necessàries per tal que el Consorci realitzi les seves operacions, així com a aportacions efectuades amb posterioritat a la constitució del Consorci pel finançament dels costos d'urbanització que els correspongui com a propietaris del sector, en el cas que així sigui.

S'enregistren pel valor efectiu de l'aportació i en el moment en que resulten exigibles.

4.6 - Subvencions, donacions i llegats rebuts

Responen en tots els casos, a les cessions de sòl obligatòria i gratuïta que el Consorci, com a administració actuant, té dret a rebre.

S'enregistra pel valor pel qual el sòl figura en el projecte de reparcel·lació, entenent-se aquest com a valor raonable de l'operació, amb càrrec a comptes d'Immobilitzat o existències, atenent a la destinació prevista i abonament a comptes de Patrimoni net.



4.7 - Impost sobre beneficis

Els Consorcis són subjectes passius de l'Impost sobre Societats, si bé tenen la consideració d'entitats parcialment exemptes pel que fa a l'activitat d'execució urbanística que constitueix el seu objecte, d'acord amb el que estableix l'article 9 de la Llei de l'Impost.

L'exempció, no obstant, no inclou els increments de patrimoni generats per l'alienació de terrenys propietat del Consorci a excepció dels guanys patrimonials que es posin de manifest com a conseqüència de la transmissió de solars adquirits mitjançant cessió obligatòria i gratuïta corresponent al 10% sobre l'aprofitament urbanístic de l'àmbit d'actuació.

En aquests casos però, l'apartat 2 de l'article 34 del Text Refós de la Llei sobre Impost sobre Societats estableix una bonificació del 99% la part de la quota íntegra que correspongui a rendes derivades de la prestació dels serveis compresos en l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del Règim Local, de competències de les entitats locals territorials.

La despesa per Impost sobre Societats, es calcula en funció del resultat de l'exercici, considerant les diferències permanents existents entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost, a efectes de determinar la despesa per Impost sobre Societats meritada durant l'exercici.

L'impost sobre Societats s'enregistra com una despesa de l'exercici en el cas que la quota resultant sigui positiva.

Les diferències temporàries existents entre l'Impost sobre Societats exigible i la despesa meritada en concepte d'Impost sobre Societats s'enregistren com un Impost sobre Societats anticipat o diferit. Seguint el criteri de prudència no s'incorporen a l'actiu del balanç els impostos anticipats sobre els que poguessin existir dubtes sobre la seva recuperació, els eventuais crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives, ni tampoc els incentius fiscals pendents d'aplicació.

4.8 - Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'enregistren atenent al principi del meritament i al de correlació entre ambdós, independentment del moment en què es produeixi la corrent monetària derivada del cobrament o el pagament dels mateixos.



Per tal d'assolir la correlació entre les aportacions efectuades i els drets sobre els actius resultants, les despeses i els ingressos són enregistrades inicialment en el compte de pèrdues i guanys atenent a la seva naturalesa. Posteriorment, i coincidint amb el tancament comptable de l'exercici, aquelles despeses i ingressos imputables a l'àmbit d'actuació del Consorci són reclassificades a comptes d'actiu immobilitzat.

4.9 - Provisions i contingències

El Consorci en la preparació dels seus comptes anuals diferencia entre:

- Provisions: Saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, i que per a la seva cancel·lació és probable que s'origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats pel que respecte al seu import i/o moment de cancel·lació.
- Contingències: Obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, que per a la seva materialització futura resta condicionada a que succeeixi, o no, un o més successos futurs independents de la voluntat de la Societat.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte les quals s'estima com a probable que calgui atendre a la seva obligació. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre els mateixos en les notes de la memòria, en la mesura que es consideren com a possible i no s'han considerat com a remots.

4.10 - Transaccions amb parts vinculades

Les operacions realitzades amb parts vinculades es corresponen bàsicament a aportacions dels ens consorciats (Ajuntament de Viladecans i societats municipals i Institut Català del Sòl), i/o en el seu cas a factures per a la repercussió dels costos incorreguts per cadascun d'ells previ a la constitució de Consorci o altres prestacions de serveis. En aquest últims casos es valoren a preu de mercat.



5 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1 - Moviments de l'exercici

Els moviments enregistrats durant l'exercici són els següents:

| <u>Cost</u> | <u>Aplicacions informàtiques</u> |
|---|--------------------------------------|
| Saldo a 01.01.14 | 5.667,60 |
| Altes | - |
| Saldo a 01.01.15 | 5.667,60 |
| Altes | - |
| Saldo a 31.12.15 | 5.667,60 |
| <u>Amortització acumulada</u> | |
| Saldo a 01.01.14 | 5.649,52 |
| Altes | - |
| Saldo a 01.01.15 | 5.649,52 |
| Altes | - |
| Saldo a 31.12.15 | 5.649,52 |
| Valor net comptable a 31.12.15 | 18,08 |



6 - IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1 - Moviments de l'exercici

Els moviments produïts durant l'exercici són els següents:

| Cost | Terrenys i solars | Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari | Equips per processos d'informació | Immobilitzat material en curs (costos d'urbanització) | Total |
|---------------------------------------|---------------------|---|-----------------------------------|---|----------------------|
| Saldo a 01.01.14 | 1.440.460,82 | 329,00 | 24.326,89 | 9.294.857,84 | 10.759.974,55 |
| Altes | 5.489.473,72 | - | - | 14.405.610,47 | 19.895.084,19 |
| Baixes | (-).5.489.473,72 | - | - | - | (-).5.489.473,72 |
| Saldo a 01.01.15 | 1.440.460,82 | 329,00 | 24.326,89 | 23.700.468,31 | 25.165.585,02 |
| Altes | - | - | - | 9.294.692,89 | 9.294.692,89 |
| Baixes | - | - | - | - | - |
| Saldo a 31.12.15 | 1.440.460,82 | 329,00 | 24.326,89 | 32.995.161,20 | 34.460.277,91 |
| Amortització acumulada | | | | | |
| Saldo a 01.01.14 | - | 329,00 | 24.326,87 | - | 24.655,87 |
| Altes | - | - | - | - | - |
| Baixes | - | - | - | - | - |
| Saldo a 01.01.15 | - | 329,00 | 24.326,87 | - | 24.655,87 |
| Altes | - | - | - | - | - |
| Baixes | - | - | - | - | - |
| Saldo a 31.12.15 | - | 329,00 | 24.326,87 | - | 24.655,87 |
| Valor net comptable a 31.12.15 | 1.440.460,82 | - | 0,02 | 32.995.161,20 | 34.435.622,04 |

6.2 - Terrenys i solars

a) Moviments dels exercicis 2015 i 2014

El passat 7 de maig de 2012, el Consorci i l'Incasòl varen formalitzar un conveni relatiu a l'adquisició per part de l'Incasòl de la totalitat de l'aprofitament urbanístic del PA-02 i del PPU-01 de Ca L'Alemany, del terme municipal de Viladecans, el qual va ser modificat el 25 de juliol de 2014 mitjançant l'aprovació d'una addenda al mateix.



En ell s'acordaven les condicions tècniques, jurídiques i valoratives relatives a aquesta adquisició, essent els aspectes més destacables l'alienació directa a favor de l'Incasòl del 10% d'aprofitament urbanístic del PPU-01, així com el 15% de l'aprofitament urbanístic del PA-02, ambdós de cessió obligatòria, lliures de càrregues i gravàmens.

Aquestes operacions varen ser formalitzades durant els exercicis 2013 i 2014 i figuren enregistrades en els epígrafs "Vendes" dels comptes de pèrdues i guanys per import de 5.489.473,72 euros (10%- PPU01) l'any 2014 i 775.037,06 euros (15%- PA02) l'any 2013.

Durant l'exercici 2015 no s'han produït moviments en aquest epígraf.

b) Saldo a 31 de desembre de 2015

L'import enregistrat en aquest compte a 31 de desembre de 2015, respon al valor del sòl corresponent al 10% d'aprofitament mig del sector d'acord amb el què es determina en el projecte de reparcel·lació de l'àmbit PA-01 (1.440.460,82 euros).

La Direcció Tècnica del Consorci considera que el valor pel qual figura enregistrat el sòl rebut per cessió gratuïta i obligatòria no ha sofert variacions significatives que justifiquin l'enregistrament d'una provisió per deteriorament, atès l'ús i les condicions del mateix.

6.3 - Immobilitzat material en curs: costos d'urbanització

a) Moviments de l'exercici:

| Concepte | Saldo a 01.01.14 | Altes | Saldo a 31.12.14 | Altes | Saldo a 31.12.15 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Indemnitzacions | 115.138,91 | 1.688.123,43 | 1.803.262,34 | - | 1.803.262,34 |
| Certificacions d'obra | 5.635.031,55 | 7.900.131,70 | 13.535.163,25 | 8.148.306,20 | 21.683.469,45 |
| | 5.750.170,46 | 9.588.255,13 | 15.338.425,59 | 8.148.306,20 | 23.486.731,79 |
| Despeses indirectes de gestió: | | | | | |
| • Despeses de personal | 1.019.380,98 | 31.771,06 | 1.051.152,04 | 35.793,61 | 1.086.945,65 |
| • Dotacions per a l'amortització | 41.534,57 | - | 41.534,57 | - | 41.534,57 |
| • Altres despeses d'explotació | 448.748,16 | 79.621,97 | 528.370,13 | 22.659,78 | 551.029,91 |
| • Despeses financeres i altres | 30,97 | - | 30,97 | - | 30,97 |
| | 1.509.694,68 | 111.393,03 | 1.621.087,71 | 58.453,39 | 1.679.541,10 |
| Altres despeses imputables a l'àmbit: | | | | | |
| Serveis professionals independents | 2.024.038,53 | 4.705.362,31 | 6.729.400,84 | 1.059.567,77 | 7.788.968,61 |
| Inserció d'anuncis | 5.742,51 | 600,00 | 6.342,51 | - | 6.342,51 |
| Taxes i tributs | 5.211,66 | - | 5.211,66 | 28.365,53 | 33.577,19 |
| | 9.294.857,84 | 14.405.610,47 | 23.700.468,31 | 9.294.692,89 | 32.995.161,20 |



b) Inversions

Les inversions de l'exercici 2015 i 2014 corresponen principalment a la realització de despeses imputables al sectors PA-02 i PPU-01.

7 - ACTIUS FINANCERS

7.1 - Categoria d'actius financers

La classificació dels actius financers atenent a la seva classe i categoria establertes en les normes de registre i valoració, és la següent:

a) Actiu no corrent:

| | <u>Altres actius financers</u> | |
|------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
| Préstecs i partides a cobrar | 2.459.277,08 | 3.903.109,07 |
| | <u>2.459.277,08</u> | <u>3.903.109,07</u> |

b) Actiu corrent:

| | <u>Altres actius financers</u> | |
|------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
| Préstecs i partides a cobrar | 7.173.423,45 | 7.190.242,97 |
| | <u>7.173.423,45</u> | <u>7.190.242,97</u> |

7.2 - Immobilitzat financer

a) Deutors per requeriments de quotes i vendes de terrenys

La composició del saldo deutor és la següent:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| • Requeriments de quotes notificades | 1.996.177,13 | 45.477,47 |
| • Venda parcel·la PPU-01 aprofitament mig PPU-01 | 448.099,95 | 3.842.631,60 |
| | <u>2.444.277,08</u> | <u>3.888.109,07</u> |



a.1) Deutors per requeriment de quotes notificades

El saldo pendent de cobrament respon a deutors tercers per quotes notificades i interessos per ajornament, principalment dels propietaris del sector PPU-01 d'acord amb el següent detall:

| Saldo pendent per tercers a llarg termini | 2015 | 2014 |
|---|---------------------|------------------|
| Incasòl: | | |
| • Quantitats pendents quotes (0+1+2) i interessos ajornament - PPU-01 | | - |
| Ajuntament de Viladecans | | |
| • Quantitats pendents quotes (0+1+2) i interessos ajornament - PPU-01 | | |
| Resta de propietaris dels sectors: | | |
| • Quantitats pendents quotes (0+1+2) i interessos ajornament - PPU-01 | 1.974.162,98 | |
| • Quantitats pendents quotes (0+1+2) i interessos ajornament - PA-02 | 22.014,15 | 45.477,47 |
| | 1.996.177,13 | 45.477,47 |

Durant l'exercici 2015, la Comissió executiva celebrada el 10 de juliol de 2015 va acordar acceptar l'ajornament de la quota 2 sol·licitat pels propietaris del sector PPU-01 i que preveu el cobrament de les quotes pendents en un termini de 2 anys, finalitzin durant l'exercici 2017. Com a conseqüència, la part de les quotes corresponent així com els interessos meritats s'han reclassificat a curt i llarg termini.

a.2) Deutors per venda de terrenys PPU-01

Inclou l'import pendent de cobrament per la venda a l'Incasòl de la finca resultant 22pp5-01 del projecte de reparcel·lació PPV-01 de Ca n'Alemany, d'acord amb l'escriptura de venda de 22 de desembre de 2014.

Les condicions inicials establertes en l'esmentada escriptura, preveien el cobrament del total de la venda d'acord amb les següents condicions:

| | |
|---------------------------------|---------------------|
| Import de la venda (IVA exclòs) | 5.489.473,73 |
| Condicions de cobrament: | |
| 30% signatura | 1.646.842,12 |
| 70% ajornat | 3.842.631,60 |
| | 5.489.473,72 |

El cobrament de l'import ajornat es preveia a partir de la data en que es complís un any de l'abonament inicial del 30%, en el propers deu exercicis següents a aquella data. Ateses aquestes condicions, a 31 de desembre de 2014 el saldo pendent de cobrament ascendia a 3.842.631,60 euros.



D'altra banda, durant l'exercici 2015, la Comissió executiva del Consorci, en sessió de 13 de novembre de 2015, va aprovar l'adequació del calendari de cobrament per la venda de l'aprofitament mig del PPU-01, segons el nou calendari de pagament previst per l'operador, fet previst en el punt quart b) del Conveni de col·laboració entre l'Incasòl i el Consorci relatiu a l'adquisició per part de l'Incasòl de la totalitat de l'aprofitament urbanístic del sector PPU-01, de 7 de maig de 2012, on s'estableix que " L'Incasòl abonarà anticipadament al Consorci el preu ajornat, si es donar el supòsit que, amb anterioritat al venciment de tots els terminis pactats, hagi rebut, a la seva vegada, la totalitat del preu de compravenda de l'operador de referència amb el quan ha formalitzat el contracte privat de promesa de compraventa"

El nou calendari preveu el cobrament de la totalitat del saldo pendent durant l'exercici 2016, motiu pel qual el saldo pendent a 31 de desembre de 2015 figura enregistrat a comptes d'actius corrent per import de 2.240.644,28 euros i la resta, 448.099,95 euros, figura enregistrat d'actiu no corrent.

b) Altres actius financers

Respon íntegrament a l'aportació efectuada durant l'exercici 2012 al Patronat del Centre Tecnològic Aeroespacial.

7.3 - Deutors comercials i altres comptes a cobrar

a) Deutors per requeriment de quotes i vendes de terrenys

El detall del saldo pendent a 31 de desembre de 2015 i 2014 es compon de:

| <u>Saldo pendent per tercers a curt termini</u> | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Incasòl: | | |
| • Quantitats pendents quotes (0+1+2) i interessos ajornament - PPU-01 | - | 3.779.409,28 |
| Ajuntament de Viladecans: | | |
| • Quantitats pendents quotes (0+1+2) i interessos ajornament - PPU-01 | - | - |
| Resta de propietaris dels sectors: | | |
| • Quantitats pendents quotes (0+1) i interessos ajornament - PPU-01 | 3.587.235,04 | 3.041.514,62 |
| Deutors per venda de terrenys - PPU-01 | 2.240.644,28 | - |
| | 5.827.879,32 | 6.820.923,90 |



Durant l'exercici 2015 han estat cobrades les quantitats pendents amb l'Incasòl. D'altra banda, els imports pendents de cobrament en concepte de quotes urbanístiques de la resta de propietaris dels sectors han estat classificats a comptes d'actius corrents i no corrents atenent al termini de l'ajornament sol·licitat, que, tal i com es mostra anteriorment, ha estat acceptat per la Comissió executiva de 10 de juliol de 2015 (nota 7.2).

D'altra banda es fa esment que els saldo corresponents a l'exercici 2014 relatius a l'Incasòl, ja hi figurava descomptat la distribució a compte de beneficis de l'exercici realitzada durant aquell exercici, per import de 1.007.759,72 euros.

b) Compte corrent amb entitats consorciades

- Saldos deutors

El saldo a 31 de desembre de 2015 i 2014 correspon a un import de 68.486,81 euros pendents de cobrament de l'Ajuntament de Viladecans-VIMED per l'aportació acordada per cada ens consorciat en la Comissió Executiva celebrada el 23 de juliol de 2010, per import de 235.460,42 euros.

- Saldos creditors

El saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2015 per import de 469.947,04 euros amb l'Incasòl respon a la quantitat resultant producte de l'aplicació de la distribució dels beneficis pendents de l'exercici 2015 a la quantitat pendent de pagament per part d'aquest ens en concepte de quotes urbanístiques del sector PPU-01.

Com a resultat d'aquesta compensació, l'Incasòl a 31 de desembre de 2015 no té cap deute pendent en concepte de quotes urbanístiques.

7.4 - Tresoreria

El saldo de Tresoreria respon íntegrament al compte corrent mantingut a Banc Sabadell retribuït a tipus d'interès de mercat.



8 - PATRIMONI NET

8.1 - Aportacions dels ens consorciats

El detall de les aportacions efectuades i reconegudes durant l'exercici 2015 i anteriors, pels ens consorciats són les següents:

| Ens | Anteriors | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Total |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|------|------------------|-------------------|------|------|---------------------|
| • Empresa Municipal Viladecans Mediterrània, SL | 783.930,30 | 300.000,00 | 235.460,42 | - | - | 350.000,00 | - | - | 1.669.390,72 |
| • Institut Català del Sòl | 783.930,30 | 300.000,00 | 235.460,42 | - | 50.000,00 | 300.000,00 | - | - | 1.669.390,72 |
| | <u>1.567.860,60</u> | <u>600.000,00</u> | <u>470.920,84</u> | - | <u>50.000,00</u> | <u>650.000,00</u> | - | - | <u>3.338.781,44</u> |

8.2 - Reserves i resultats d'exercicis anteriors

L'esmentat epígraf inclou els resultats obtinguts des de la constitució de l'exercici fins a l'exercici 2014, els quals han estat aprovats anualment pel Consell General del Consorci, així com els beneficis distribuïts a compte del resultat de l'exercici 2014 d'acord amb la següent composició:

| | 2015 | 2014 |
|--|---------------------|------------------------|
| Resultats d'exercicis anteriors | 5.725.173,38 | 328.002,92 |
| Distribució de beneficis a compte de resultats | (-)3.062.787,10 | (-)2.015.519,44 |
| | <u>2.662.386,28</u> | <u>(-)1.687.516,52</u> |

8.3 - Distribució de beneficis a compte de resultats

En relació a distribució de beneficis a compte de resultats, durant l'exercici 2014 la Comissió Executiva del Consorci en sessió celebrada el 21 de novembre de 2014, va acordar una distribució de beneficis a compte als ens consorciats del Consorci per un import total de 2.015.519,44 euros, a repartir a parts iguals entre l'Ajuntament de Viladecans i l'Incasol (1.007.759,72 euros per cadascun d'ells). L'esmentat acord va ser ratificat pel Consell General celebrat el 26 de novembre 2014. Així mateix, en el mateix acord es va establir que l'esmentat import es destinés a compensar les obligacions i els deutes que tenen les entitats consorciades conseqüència dels processos reparcel·latoris efectuats fins al 31 de desembre de 2014.



D'altra banda, durant l'exercici 2015, el Consell General del Consorci en sessió celebrada el 23 de desembre de 2015 va aprovar la distribució de beneficis a compte del resultat de l'exercici 2014, per import de 1.047.267,66 euros, a repartir a parts iguals entre l'Ajuntament de Viladecans i l'Incasòl (a raó de 523.633,83 euros per cadascun d'ells). De la mateixa manera que en l'acord de distribució de beneficis efectuat l'exercici 2014, en el mateix acord es va establir que l'esmentat import es destinés a compensar les obligacions i els deutes que tenen les entitats consorciades conseqüència dels processos reparcel·latoris efectuats fins al 31 de desembre de 2015.

8.4 - Cessions d'aprofitament

Tal i com s'explica a la Nota 6.1 l'import de 1.440.460,82 euros respon al valor del sòl corresponent al 10% d'aprofitament mig del sector d'acord amb el fixat en el projecte de reparcel·lació de l'àmbit PA-01.

9 - PASSIUS FINANCERS

9.1 - Categoria de passius financers

La classificació dels passius financers atenent a la seva classe i categoria establertes en les normes de registre i valoració, és la següent:

a) Passiu no corrent:

| | Altres crèdits | |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2015 | 2014 |
| Deutes i partides a pagar | 34.946.355,04 | 24.395.195,38 |
| | 34.946.355,04 | 24.395.195,38 |

b) Passiu corrent:

| | Altres crèdits | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2015 | 2014 |
| Deutes i partides a pagar | 2.831.935,39 | 5.138.756,51 |
| | 2.831.935,39 | 5.138.756,51 |



9.2 - Passiu no corrent

a) Composició de l'epígraf

El detall de l'epígraf inclou:

| Concepte | 2015 | 2014 |
|---|----------------------|----------------------|
| • Aportacions de tercers per requeriment de quotes: | | |
| - Sector PA-01 | 3.786.144,53 | 3.786.144,52 |
| - Sector PA-02 | 2.837.378,16 | 2.901.288,99 |
| - Sector PPU-01 | 21.854.020,21 | 14.115.651,51 |
| | <u>28.477.542,90</u> | <u>20.803.085,02</u> |
| • Altres deutes a llarg termini | 3.625.014,85 | 3.592.110,36 |
| • Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini | 2.843.797,29 | - |
| | <u>34.946.355,04</u> | <u>24.395.195,38</u> |

b) Aportacions de tercers per requeriment de quotes

Recull l'import de les quotes urbanístiques notificades pel Consorci als propietaris de terrenys inclosos en l'àmbit PA-01, PA-02 i PPU-01.

El detall de les quotes notificades fins al 31 de desembre de 2015 és el següent:

| Projecte | Any | Quota | Data acord | Import |
|-----------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| PA-01 | 2009 | 0 | 28/10/2009 | 144.078,48 |
| PA-01 | 2009 | 1 | 28/10/2009 | 1.204.007,78 |
| PA-01 | 2010 | 2 | 05/03/2010 | 1.130.351,52 |
| PA-01 | 2010 | 3 | 07/05/2010 | 1.307.706,74 |
| | | | | <u>3.786.144,52</u> |
| Projecte | Any | Quota | Data acord | Import |
| PA-02 | 2013 | 0 i 1 | 26/06/2013 | 1.326.790,71 |
| PA-02 | 2014 | 2 | 26/02/2014 | 1.510.587,45 |
| | | | | <u>2.837.378,16</u> |
| Projecte | Any | Quota | Data acord | Import |
| PPU-01 | 2014 | 0 | 03/10/2014 | 1.831.518,54 |
| PPU-01 | 2014 | 1 | 03/10/2014 | 12.348.086,71 |
| PPU-01 | 2015 | 2 | 29/04/2015 | 7.674.414,97 |
| | | | | <u>21.854.020,22</u> |
| | | | | <u>28.477.542,9</u> |



c) Altres deutes a llarg termini

Recull l'import del deute pendent en concepte d'execució d'obra a 31 de desembre de 2015 i 2014 pel treballs relatius als projectes d'urbanització dels sectors PA-02 i PPU-01 (inclòs el viaducte).

d) Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini

Respon principalment al deute amb l'Incasòl pel treballs efectuats en el seu dia per aquest ens a c/ Agricultura situat al sector PPU-01 de Ca n'Alemany. El saldo pendent a 31 de desembre de 2015 és de 2.843.797,29 euros (3.436.339,61 euros l'any 2014) i durant l'exercici ha estat reclassificat a comptes de passiu no corrent preveint-se el seu venciment el 2017.

Pel seu finançament el Consorci va formalitzat amb el tercer constructor singles contractes de crèdit amb les següents característiques:

| Data contracte | Objecte finançat | Venciment | Tipus interés | Amortització |
|----------------|--|------------|------------------|---|
| 04/07/2013 | Certificacions d'obra del sector PA-02 i PPU-01 (viaducte) | 04/07/2017 | 6% | De forma única al venciment |
| 22/09/2014 | Certificacions d'obra del sector PPU-01 | 21/09/2019 | 6% | Primera: 1er trimestre 2017 Segona: Al venciment |

En ambdós casos, el contracte preveu la possibilitat d'amortització anticipada del deute pendent, parcial o totalment. Durant l'exercici 2015 s'han amortitzat anticipadament 1.575.448,49 euros el 6 de juliol de 2015, i 3.313.628,05 euros el 5 d'octubre de 2015. D'altra banda, la despesa financera meritada per aquests deutes durant l'exercici 2015 ha estat de 295.349,36 euros (272.426,33 euros l'exercici 2014) i figura enregistrada a l'epígraf "Despeses financeres" del compte de pèrdues i guanys.



9.3 - Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. Deure de la informació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

D'acord amb allò que estableix la Resolució de 29 de gener de 2016 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals, s'inclou la següent informació:

| | <u>2015</u> |
|--------------------------------------|---------------|
| | Dies |
| Període mig de pagament a proveïdors | <u>159,56</u> |

L'esmentat càlcul s'obté de dividir el saldo promig del deute amb proveïdors i creditors entre l'import de les compres i despeses de serveis exteriors efectuades durant l'exercici, fórmula que no té present efectes correctors que evitin la incidència de l'estacionalitat de les compres efectuades i que condiciona el resultat obtingut.

10 - SITUACIÓ FISCAL

10.1 - Consideracions fiscals

D'acord amb les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció.

10.2 - Saldos amb les Administracions Públiques

Els saldos mantinguts amb administracions públiques corresponen a :

| | <u>2015</u> | | <u>2014</u> | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | Deutors | Creditors | Deutors | Creditors |
| H ^a P ^a per I.V.A. | 5.086,12 | 37.280,27 | - | 685.717,54 |
| H ^a P ^a creditora per retencions d'IRPF | - | 1.960,91 | - | 883,20 |
| H ^a P ^a deutora per I.S. | 19,53 | - | 19,53 | - |
| Seguretat Social creditora | - | 87,96 | - | 776,89 |
| H ^a P ^a IVA suportat quotes pendents de deduir | 1.057.076,59 | - | 274.141,46 | - |
| H ^a P ^a IVA repercutit quotes pendents de repercutir | - | 1.930.345,07 | - | 511.336,83 |
| | <u>1.062.182,24</u> | <u>1.969.674,21</u> | <u>274.160,99</u> | <u>1.198.714,46</u> |



10.3 - Impost sobre societats

Pel que fa a l'Impost sobre Societats, i d'acord amb la normativa comentada a l'apartat 4.8 d'aquesta memòria, es tracta d'una activitat parcialment exempta i en conseqüència la base imposable de l'exercici és zero. En la liquidació de l'impost de Societats de l'exercici 2015 es sol·licitarà la devolució íntegra de les retencions suportades durant l'exercici.

10.4 - Impost sobre el Valor Afegit

Les quotes suportades pendents de deduir estan vinculades a certificacions d'obra pendents de pagament (article 84.1.f) de la Llei 37/1992, de l'IVA.

Les quotes pendents de repercutir corresponent a les mateixes certificacions d'obra i a quotes urbanístiques pendents de cobrament.

11 - INGRESSOS I DESPESES

11.1 - Import net de la xifra de negocis

a) Vendes

No s'han realitzat operacions de venda durant l'exercici 2015.

L'import inclòs aquest epígraf en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2014, Inclou l'import íntegra corresponent al preu de venda del 10% d'aprofitament mig del sector PPU-01 que el projecte de reparcel·lació adjudica a favor del Consorci corresponent al 26,73% de la parcel·la resultant 22pp5-1.

b) Prestació de serveis

En aquest epígraf s'inclouen despeses inicialment suportades pel Consorci i que, d'acord amb allò que estableixi el contracte i/o conveni que regula l'operació en concret, són facturades a tercers.



Les facturacions efectuades durant l'exercici 2015 i 2014 corresponen a:

| Concepte | 2015 |
|----------------------------------|-------------------|
| Control de qualitat | 241.817,68 |
| Pla de comunicació | 98.905,88 |
| Actuacions per compte de tercers | 434.063,94 |
| | 774.787,50 |

Actuacions per compte de tercers inclou l'import refacturat a la societat Promcat Alternativa, S.L. en els termes i les condicions establertes en el conveni de col·laboració entre l'Incasòl i el Consorci, pel que s'estableixen acords relatius a l'execució i el pagament de part de les obres d'urbanització de l'àmbit del sector PPU-01, signat el passat 30 de juny de 2014.

11.2 - Treballs realitzats per l'immobilitzat

Inclou l'import de totes aquelles despeses imputables als àmbits d'actuació objecte del Consorci i que coincidint amb el tancament de comptes són capitalitzades i reclassificades sota l'epígraf "Immobilitzacions materials en curs: costos d'urbanització". No s'inclouen aquelles despeses que durant l'exercici hagin estat refacturades a tercers, ni despeses i ingressos financers.

El detall de l'import inclòs en aquest epígraf s'obté de:

| | 2015 | 2014 |
|---|------------------|-------------------|
| Total despesa suportada durant l'exercici | 824.260,37 | 264.641,96 |
| (-) Despeses refacturades | (-)774.787,50 | (-)153.248,93 |
| (-) Despeses no activables | (-)5.152,12 | - |
| Altres diferències | 14.132,64 | - |
| | 58.453,39 | 111.393,03 |



11.3 - Altres despeses d'exploració

El detall de les despeses incloses en aquest epígraf és el següent:

| Concepte | 2015 | 2014 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Arrendaments i cànon | 2.063,78 | 3.227,54 |
| Reparacions i conservació | 49,00 | 104,52 |
| Serveis professionals independents | 11.928,88 | 56.045,27 |
| Primes d'assegurança | 3.486,11 | 3.990,40 |
| Serveis bancaris i similars | 69,55 | 292,29 |
| Subministraments | 6.788,15 | 5.750,91 |
| Altres serveis | 763.879,15 | 48.727,26 |
| | 788.264,62 | 118.138,19 |
| Altres tributs | 150,00 | 111.898,60 |
| | 788.414,62 | 230.036,79 |

Durant l'exercici 2015 i 2014 no s'han enregistrat provisions per deteriorament de saldos deutors.

11.4 - Ingressos financers

Responen íntegrament als interessos dels ajornaments concedits als propietaris del sector per ajornament de les seves quotes i que, en tots els casos han estat aprovats pel òrgan competent. Es determinen atenent al tipus d'interès legal del diner vigent en cada moment i són objecte de periodificació a final d'exercici.

12 - PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

a) Reducció de les retribucions del personal en l'exercici 2012, en aplicació de l'article 2 del Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol

L'article 2 del Reial Decret-Llei 20/2012 (RD-L 20/2012), de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, estableix que, per a l'exercici 2012, el personal del sector públic veurà reduïdes les seves retribucions en les quantitats que corresponguin percebre en el mes de desembre com a conseqüència de la supressió de la paga extraordinària.



Prenent en consideració els requeriments previstos en aquesta norma, el Consorci no va fer efectiva la paga extraordinària corresponent al mes de desembre de l'exercici 2012. L'obligació de fer efectives aquestes aportacions, que totalitzen la xifra de 2 milers d'euros, resta condicionada a la seva aprovació, en exercicis futurs, en les corresponents Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat.

L'aprovació de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2015 preveu la recuperació de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012. El Consorci ha fet efectiva l'esmentada obligació durant l'exercici 2015.

b) Situació dels recursos contenciosos-administratius

A continuació es detallen els recursos presentats, el sector i la situació de la demanda interposada a 31 de desembre de 2015:

| Recurs presentat | Sector | ESTAT de la demanda |
|---|--|---|
| 628/2009 Jutjat contencios-administratiu número 4 de Barcelona | Projecte de reparcel·lació PA-01 | Desestiment part actora per acord transaccional |
| 84/2013 Jutjat contencios-administratiu número 10 de Barcelona | Projecte de reparcel·lació PA-02 | Desestiment part actora per acord transaccional |
| 125/2013-F Jutjat contencios-administratiu número 13 de Barcelona | Projecte de reparcel·lació PA-02 | Pendent sentència |
| 369/2013-V Jutjat contencios-administratiu número 3 de Barcelona | Projecte de reparcel·lació PA-02 | Sentència parcialment estimatòria. Presentat recurs d'apel·lació |
| 103/2013 Tribunal Superior de Justícia de Catalunya | Modificació puntual del Pla parcial PPU-01 i del PGM als àmbits del PA-01 i PPU-01 | Pendent sentència Es troba en fase de presentació d'escrit de conclusions |
| 101/2013 Tribunal Superior de Justícia de Catalunya | Modificació puntual del Pla parcial PPU-01 | Desestiment part actora per acord transaccional |
| 228/2014-F Jutjat contencios-administratiu número 7 de Barcelona | Projecte de reparcel·lació PPU-01 | Pendent sentència. El jutge ha suspès el procediment judicial a l'espera de la sentència del recurs número 362/2014 |
| 362/2014 Jutjat contencios-administratiu número 10 de Barcelona | Projecte de reparcel·lació PPU-01 | Sentència favorable. Presentat recurs d'apel·lació per ADIF |
| 369/2014 Jutjat contencios-administratiu número 1 de Barcelona | Projecte de reparcel·lació PPU-01 | Pendent sentència. Es troba pendent que el jutge doni termini per presentar la contestació a la demanda |

A data 31 de desembre de 2015, i atès l'estat en el que es troben els procediments judicials relacionats en el quadre, no és possible determinar les possibles obligacions que es poden derivar dels recursos.



13 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

a) Transaccions

Les operacions realitzades amb part vinculades són les següents (IVA exclòs):

| EXERCICI 2015 | Ajuntament | | Societats municipals | |
|--|--------------|---------------|----------------------|-----------|
| | Viladecans | Incasòl | VIGIP/VIMED | VIGEM |
| - Aportacions per a finançar costos urbanització | - | - | - | - |
| - Venda aprofitament urbanístic | - | - | - | - |
| - Quota 2 PPU-01 | 425.172,02 | 5.597.195,01 | - | - |
| - Suport a la gestió jurídica | - | - | - | 30.000,00 |
| - Suport a la gestió tècnica del projecte | - | - | 103.111,85 | - |
| - Distribució a compte de beneficis | 523.633,83 | 523.633,83 | - | - |
| EXERCICI 2014 | | | | |
| - Aportacions per a finançar costos urbanització | - | - | - | - |
| - Venda aprofitament urbanístic | - | 5.489.473,72 | - | - |
| - Quotes 2 PA-02 | 45.136,68 | 1.346.164,07 | - | - |
| - Quotes 0 i 1 PPU-01 | 772.048,81 | 10.163.669,20 | - | - |
| - Suport a la gestió jurídica | - | - | - | 30.000,00 |
| - Suport a la gestió tècnica del projecte | 180.679,42 | 3.835.649,96 | 92.334,12 | - |
| - Distribució a compte de beneficis | 1.007.759,72 | 1.007.759,72 | - | - |

b) Saldos a final d'exercici

El detall dels saldos mantinguts a 31 de desembre amb les societats municipals són els següents:

| | 2015 (*) | 2014 (*) |
|---|------------------|------------------|
| Viladecans grup d'empreses municipals, S.L. (VIGEM) | 89.400,00 | 89.400,00 |
| | 89.400,00 | 89.400,00 |

(*) Figuren enregistrats a l'epígraf de "Creditors comercials i altres comptes a pagar" del balanç de situació.



Els saldos mantinguts amb les parts vinculades (Ajuntament i Incasòl) són els següents:

| Naturalesa (+ = saldo deutor) | 2015 | | 2014 | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Ajuntament | Incasòl | Ajuntament | Incasòl |
| - Per aportacions efectuades | (-)1.669.390,72 | (-)1.669.390,72 | (-)1.669.390,72 | (-)1.669.390,72 |
| - Compte corrent amb entitats consorciades | 68.486,81 | (-)469.974,04 | 68.486,81 | - |
| - Deutors per quotes urbanístiques | - | - | - | 3.779.409,20 |
| - Deutors per venda de parcel·les | - | 2.688.744,23 | - | 3.482.631,60 |
| - Crèditors per adquisició d'actius / prestacions de serveis | - | 2.843.797,29 | - | 3.436.339,61 |

c) Informació relativa als membres del Comitè Executiu i personal d'alta direcció

Durant aquest exercici els membres del Comitè Executiu del Consorci no han meritat cap import corresponent a sous, dietes o altres remuneracions. El Consorci no ha concedit bestretes, ni crèdits, ni té cap obligació amb membres dels òrgans de govern en matèria de pensions i assegurances de vida.

Així mateix ens manifesten que, durant l'exercici i fins la data de formulació d'aquests comptes, no s'ha produït cap situació de conflicte d'interès directe o indirecte que poguessin tenir ells o les seves persones vinculades, amb els interessos del Consorci.

Les tasques relatives a alta direcció són assumides i realitzades pel Comitè Executiu del Consorci.

14 - ALTRA INFORMACIÓ

a) Honoraris d'auditoria

Els honoraris meritats pels treballs d'auditoria financera de l'exercici 2015 ascendeixen a 6.000 euros (IVA exclòs), essent de 3.900 euros l'exercici anterior.

b) Plantilla mitja

El nombre mig de persones ocupades durant l'exercici 2014 i 2015 és de una persona que realitza tasques administratives.

15 - INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

No existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la Memòria d'acord amb la normativa vigent.



16 - FETS POSTERiors AL TANCAMENT

Des del 31 de desembre de 2015 fins a la formulació d'aquests comptes anuals, no s'ha produït cap altre fet significatiu digne de menció.



ANNEX I





PARC AERONÀUTIC I DE LA MOBILITAT
VILADECANS - BARCELONA

CORPORACIÓ CA L'ALIMANY, VILADECANS

PRELIMINARI 2018

Imports en euros IVA



PARC AERONÀUTIC I DE LA MOBILITAT
VILADECANS - BARCELONA

PAG2 22,57% Vindicada 76,43%

Main financial statement table with columns for 'PRELIMINARI 2018' and 'PRELIMINARI 2015', and sub-columns for 'INDI', 'PAG1', 'PAG2', 'PPU01', 'PAG1', 'PAG2', 'PPU01'. Rows include 'GESTIÓ URBANÍSTICA', 'ADQUISICIÓ SÒL', 'OBRES', 'CANCIONS', 'DESPESSES D'INFRAESTRUCTURA', 'DESPESSES NO URBANÍSTIQUES', 'REINTEGRAMENT APORTACIONS', 'IMPRESSOS', 'APORTACIONS NO URBANÍSTIQUES', 'APORTACIONS DINERÀRIES', 'QUOTES URBANÍSTIQUES', 'ALTRES IMPRESSOS PATRIMONIALES', and 'VENDES DE SÒL'.




**CONSORCI URBANÍSTIC PER AL DESENVOLUPAMENT DEL PARC EMPRESARIAL
D'ACTIVITATS AEROESPACIALS I DE LA MOBILITAT DE VILADECANS**

El Consorci elabora aquests Comptes Anuals i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici 2015, integrats per 42 pàgines numerades de l'1 al 42, per a la conformitat de la Comissió executiva i la posterior aprovació pel Consell General del Consorci.

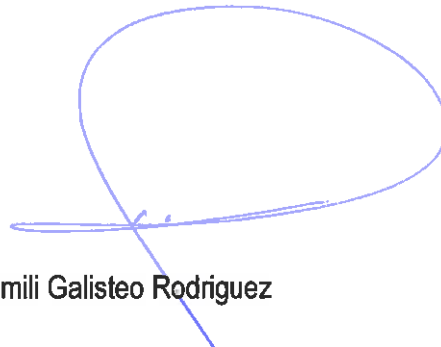
Viladecans, 15 de juny de 2016

Membres de la Comissió Executiva,



Ramon Forcada Pons

Director d'Anàlisi Estratègica
(en representació de l'Institut Català del Sòl).



Emili Galisteo Rodriguez

Gerent de l'empresa municipal Viladecans
Mediterrània, SL (en representació de
l'Ajuntament de Viladecans)

