



Federació de Municipis de Catalunya

Liquidació del Pressupost de l'exercici 2016

- Memoràndum sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2016
- Quadre comptable corresponent al tancament de l'exercici 2016
- Acta d'arqueig a data 31 de desembre de 2016, amb certificacions de les entitats financeres

DILIGÈNCIA : S'estén per a fer constar que la precedent liquidació, aprovada per Resolució de la Presidència en data 24 de febrer de 2017, ha estat sotmesa a acord d'assabentat del Comitè Executiu en sessió de 24 d'abril de 2017.

Barcelona, 26 d'abril de 2017

El Secretari General



Juan Ignacio Soto Valle

**Memoràndum
sobre la liquidació
del pressupost
de l'exercici 2016**

El tancament de l'exercici econòmic 2016 presenta aspectes positius respecte de les previsions pressupostàries inicials. Aquests aspectes tenen a veure essencialment amb el nivell d'obligacions liquidades al final de l'exercici -inferior al previst- i amb el percentatge d'ingressos efectivament realitzats. Ambdues variables –i molt especialment la primera– expliquen la xifra positiva de tancament. Així, el pressupost aprovat per al 2016 contempla un dèficit inicial de 192.951,91 euros, provocat per la reducció de quotes dels associats acordada per la 27ena Assemblea General que van passar d'1.793.004,39 euros el 2015, a 1.542.604,75 euros el 2016, amb una reducció de 250.399,64 euros.

La reducció acordada obligava, doncs, a una retallada de la despesa corrent notable però com s'assumia que aquesta reducció de la despesa no podria ser tan agressiva com la reducció d'ingressos per quotes, es va aprovar un pressupost amb un dèficit que es finançaria amb càrrec als recursos propis de l'entitat. I tot això sense comprometre l'activitat de l'entitat en cap moment.

Aquest era el plantejament pressupostari inicialment aprovat i ara, un cop finalitzat l'exercici, analitzarem les principals magnituds del compte de resultats i veurem quines han estat les diferències que s'han produït respecte a aquestes previsions:

Ingressos:

La previsió d'ingressos per al present exercici era situar-los en una xifra propera als 2.123.779,75 d'euros, incloent la reducció de quotes esmentada. Finalment, els ingressos obtinguts per l'entitat han estat de 2.090.378,22 euros, amb una lleugeríssima desviació de 33.401,53 euros, 1,57% en percentatges, respecte al pressupost.

Comparat amb el 2015, la reducció de quotes ha suposat una reducció de 238.032,59 euros.

En definitiva i des del punt de vista dels ingressos, s'han complert les previsions pressupostàries realitzades per a l'exercici 2016.

Despeses:

Les despeses produïdes en l'exercici 2015, van ascendir a 2.332.598,03 euros, i en el pressupost aprovat per a l'exercici 2016 l'estimació era d'una despesa total de 2.316.731,66 euros. Al final de l'exercici 2016, la xifra real de la despesa incorreguda ha estat de 2.069.881,10 euros, amb una important reducció, 246.850,56 euros, la qual cosa suposa un estalvi del 10,65% sobre la despesa pressupostada.

La reducció de la despesa s'ha produït en totes les partides de despesa existents i es deu a una millora de la gestió i del control d'aquesta despesa i a un millor aprofitament dels recursos materials i humans de la Federació.

Els **estalvis més destacables** han estat els següents:

- En el capítol de “Despeses de Personal”, l'estalvi generat ha estat de 44.244,85 euros, ascendint aquesta despesa al final de l'exercici a 895.635,77 euros, un 4,70% en percentatge.
- Igualment, en el capítol de “Formació i Jornades”, l'estalvi final ha estat de 46.137,72 euros, un 15,77% respecte al pressupost.
- La partida “Serveis Externs” ha tingut una reducció de 49.151,48 euros, un 42% menys de la quantitat pressupostada.
- Finalment, la “Dotació per a Insolvències”, dins del capítol “Altres Despeses”, ha ascendit a 141.240,21 euros, una xifra molt menor que la pressupostada que era de 231.390,71 euros. L'estalvi resultant és de 90.150,50 euros, un 38,96% menys del previst.

La despesa al final de l'exercici ha estat de 2.069.881,40 euros, respecte als 2.316.731,66 euros pressupostats, la qual cosa significa un estalvi de 246.850,56 euros, un 10,65% de reducció. Si ho comparem amb la despesa que va haver en l'exercici 2015, que va anar de 2.332.598,03 euros, l'estalvi és de 262.716,93 euros, un 11,25% de descens.

En conclusió, les polítiques seguides per la Federació de control rigorós de la despesa i de l'optimització de l'ocupació dels recursos, sense que això vulneri la qualitat i quantitat dels serveis prestats, han conduït a una important reducció de la despesa.

Resultat de l'exercici 2016

Com a conseqüència de l'exposició dels punts anteriors, en els quals s'ha explicat l'evolució d'ingressos i despeses, al final, el resultat de l'exercici ha estat de 20.497,12 euros de superàvit en lloc dels -192.951,91 euros de dèficit previst per a aquest exercici.

Si comparem el resultat d'aquest exercici amb l'obtingut en el 2015, que va anar de superàvit de 3.992,71 euros, també observem una evolució satisfactòria en els comptes de l'entitat.

A **nivell financer**, i en la mesura en què no s'han realitzat inversions en Actius Materials, l'exercici presenta un superàvit final de 42.760,41 euros, fruit de la suma del resultat de l'exercici i de les amortitzacions comptabilitzades, millorant l'estructura financera de l'Entitat.

En resum, es plantejava durant la confecció del pressupost, un any en el qual el principal objectiu era realitzar un ajust en les quotes dels associats sense perdre per això qualitat ni quantitat en els serveis prestats i assumint un dèficit en el compte d'explotació significatiu; i en lloc d'això **s'han aconseguit reduir les despeses amb la mateixa intensitat que els ingressos, cosa que ha permès que el resultat de l'exercici quedi, finalment, equilibrat.**

Barcelona, 20 de febrer de 2017

**Quadre comptable
corresponent al tancament
de l'exercici 2016**

TOTAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
721	Quotes ens associats	0,00	0,00	1.547.279,62	1.547.279,62
721000	Quotes Ajuntaments	0,00	0,00	1.114.890,13	1.114.890,13
721001	Quotes Diputacions	0,00	0,00	327.142,54	327.142,54
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	0,00	0,00	66.541,46	66.541,46
721003	Quotes Consells Comarcals	0,00	0,00	38.705,49	38.705,49
724	Aportacions	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
724000	Aportació Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
724	Subvencions oficials a l'activitat	111.650,00	0,00	0,00	111.650,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	111.650,00	0,00	0,00	111.650,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	113.421,03	13.678,62	0,00	127.099,65
759000	Inscripcions cursos i jornades	113.421,03	0,00	0,00	113.421,03
759002	Publicitat	0,00	8.264,46	0,00	8.264,46
759001	Venda de publicacions	0,00	5.414,16	0,00	5.414,16
762	Ingressos financers	0,00	0,00	3.563,03	3.563,03
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	3.563,03	3.563,03
778	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	785,92	785,92
778000	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	785,92	785,92
TOTAL	INGRESSOS	225.071,03	13.678,62	1.851.628,57	2.090.378,22

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
640	Despeses de personal	44.532,21	59.877,40	791.226,16	895.635,77
640	Retribucions del personal	34.020,38	46.372,90	644.310,05	724.703,33
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	10.511,83	13.504,50	146.916,11	170.932,44
	Formació, Jornades	231.461,79	0,00	14.823,39	246.285,18
629005	Jornades, actes	42.393,96	0,00	0,00	42.393,96
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	14.823,39	14.823,39
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Seminari de Dret Local	76.103,83	0,00	0,00	76.103,83
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	28.623,83	0,00	0,00	28.623,83
623	Seminari de Dret Local/Contractació col.laboradors formació independents	47.480,00	0,00	0,00	47.480,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	112.964,00	0,00	0,00	112.964,00
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	48.094,00	0,00	0,00	48.094,00
623	Contractació col.laboradors formació independents	33.185,00	0,00	0,00	33.185,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	31.685,00	0,00	0,00	31.685,00
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	216.052,00	216.052,00
629003	Aportació a la FEMP	0,00	0,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a l'IERMB	0,00	0,00	0,00	0,00
629003	Aportació a Ciutats i Governes Locals Units	0,00	0,00	4.992,00	4.992,00
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat	0,00	0,00	600,00	600,00
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu	0,00	0,00	200,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	183.931,33	183.931,33
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	0,00	0,00	154.400,30	154.400,30
628	Subministraments	0,00	0,00	15.482,19	15.482,19

TOTAL

629	Neteja	0,00	0,00	14.048,84	14.048,84
	Despeses de funcionament	0,00	24.308,90	109.958,42	134.267,32
600	Material d'oficina	0,00	0,00	21.873,31	21.873,31
622	Manteniment equips d'oficina	0,00	0,00	25.183,67	25.183,67
628	Comunicacions telefòniques	0,00	0,00	9.945,31	9.945,31
600	Comunicacions postals / missatgeria	0,00	0,00	14.402,48	14.402,48
622	Reprografia	0,00	0,00	1.235,68	1.235,68
629	Documentació / Premsa	0,00	0,00	30.965,02	30.965,02
627	Publicitat	0,00	0,00	1.573,00	1.573,00
622	Gestió Web corporativa	0,00	24.308,90	4.779,95	29.088,85
631	Tributs	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Serveis externs	10.855,00	0,00	56.993,52	67.848,52
623	Contractació col·laboradors formació electes	10.855,00	0,00	0,00	10.855,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	0,00	0,00	32.246,05	32.246,05
623	Contractació d'informes i estudis	0,00	0,00	24.747,47	24.747,47
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	0,00	72.934,17	0,00	72.934,17
600	Publicacions	0,00	4.604,88	0,00	4.604,88
600	Catalunya Municipal	0,00	17.415,25	0,00	17.415,25
600	Codi de Règim Local	0,00	48.377,84	0,00	48.377,84
600	Ajuntament Facil	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	0,00	2.536,20	0,00	2.536,20
600	Vademecum. Web	0,00	0,00	0,00	0,00
629	Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	45.355,37	45.355,37
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	0,00	0,00	9.132,12	9.132,12
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	0,00	0,00	8.823,59	8.823,59
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	0,00	0,00	27.399,66	27.399,66
	Altres despeses	465,76	-123,57	207.229,25	207.571,44
662	Altres despeses	-171,15	-123,57	1.599,60	1.304,88
629	Convenis	0,00	0,00	31.562,01	31.562,01
625	Primes d'assegurances	636,91	0,00	9.673,39	10.310,30
681	Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	22.263,29	22.263,29
694	Dotación para insolvencias	0,00	0,00	141.240,21	141.240,21
630	Impost sobre beneficis	0,00	0,00	890,75	890,75

TOTAL DESPESES	287.314,76	156.996,90	1.625.569,44	2.069.881,10
-----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

011 BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-62.243,73	-143.318,28	226.059,13	20.497,12
--	-------------------	--------------------	-------------------	------------------

	ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
INVERSIONS. Compte PGC				
Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00
217 Equipaments informàtics i d'oficina	0,00	0,00	0,00	0,00
216 Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	-22.263,29	-22.263,29

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-62.243,73	-143.318,28	248.322,42	42.760,41
--	-------------------	--------------------	-------------------	------------------

**Acta d'arqueig a data 31
de desembre de 2016,
amb certificacions
de les entitats financeres**

**NOTA SOBRE EL ACTA DE ARQUEO DE CAJA Y BANCOS REALIZADA
A FECHA 31 DE DICIEMBRE DE 2016.**

Hemos revisado el modelo que se utiliza para realizar los arqueos de caja y bancos, y en nuestra opinión se trata de modelos estandarizados que se ajustan a las necesidades de la entidad y que contienen todos los datos y elementos de cuadro necesarios para la verificación contable de la tesorería.

Hemos revisado las conciliaciones bancarias a fecha 31 de diciembre de 2016, que contienen como elementos de cuadro los siguientes:

- Certificados de la posición financiera de la FMC emitidos por las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2016.
- Extractos contables de cada una de las cuentas de caja y bancos del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016.
- Modelos de arqueo cumplimentados por el departamento de administración de Ia FMC.

Una vez revisadas dichas conciliaciones, que a nuestro entender son correctas, se ha realizado el Acta de Arqueo que contiene el resumen de las conciliaciones realizadas.

El Acta de Arqueo, asimismo, es también correcta.

En Barcelona, a 31 de enero de 2017.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Jose Luis Galipienso Anglés".

Jose Luis Galipienso Anglés
AUREN ADVOCATS I ASSESSORS BCN, S.L.P
Mallorca 260 Àtico,
08008 Barcelona
Tel. +34 932.155.989



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Tresoreria

ACTA D'ARQUEIG DE 31 DE DESEMBRE DE 2016

ARQUEIG ordinari corresponent al 31 de desembre de 2016

El senyor Xavier Amor i Martín, President; el senyor Juan Ignacio Soto Valle, Secretari General; i el senyor Domènec Guasch i Petit, Administrador de Serveis, procedeixen a fer l'arqueig dels fons existents en el dia de la data, resultant conformes i de la manera que segueix .

Descripció	Caixa/Cte corrent	Existència inicial Comptabilitat 1-ene-16	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31-dic-16	Diferències de conciliació	Existència final Ent.Financeres 31-dic-16
570000 Caixa	Caixa	1.568,70	15.568,03	16.375,23	761,50		761,50
572000 CatalunyaCaixa	ES33.2013.0500.1602.0234.2448	579.041,61	899.387,44	1.478.429,05	0,00		0,00
572001 CatalunyaCaixa	ES25.2013.0500.1102.0249.4351	63.157,50	6.700,00	69.857,50	0,00		0,00
572003 CatalunyaCaixa	ES64.2013.1240.1302.0007.1515	135.826,94	150,00	135.976,94	0,00		0,00
572004 B Sabadell	ES39.0081.0057.3400.0209.6912	10.415,98	1.002.842,77	1.000.233,09	13.025,66		13.025,66
572006 La Caixa	ES86.2100.3000.1122.0160.6773	377.880,93	100,06	40.426,72	337.554,27		337.554,27
572007 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.8654	0,00	1.692.851,10	770.596,84	922.254,26		922.254,26
572008 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.7781	0,00	126.591,48		126.591,48		126.591,48
572009 BBVA	ES16.0182.6035.4202.0161.3421	0,00	50,92	0,00	50,92		50,92
548001 CatalunyaCaixa Termini	ES31.2013.0500.1707.0084.6387	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
548002 La Caixa Termini	Contracte 5000-03 30-6	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
548003 B.Sabadell Termini	ES95.0081.0057.3100.0045.0155	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00
Total comptes		2.167.891,66	4.744.241,80	4.511.895,37	2.400.238,09	0,00	2.400.238,09
Suma i segueix		2.167.891,66	4.744.241,80	4.511.895,37	2.400.238,09	0,00	2.400.238,09

El President

El Secretari General

L'Administrador de Serveis

Tresoreria

COMPTES

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
CatalunyaCaixa	2013/0500/1602/0234/2448	0,00			0,00	Compte contable: 572000	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
Saldo			0,00	0,00		Saldo	0,00

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
CatalunyaCaixa	2013/0500/1102/0249/4351	0,00			0,00	Compte contable: 572001	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
Saldo			0,00	0,00		Saldo	0,00

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
CatalunyaCaixa	2013/1240/1302/0007/1515	0,00			0,00	Compte contable: 572002	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
Saldo			0,00	0,00		Saldo	0,00



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
Banc Sabadell	0081/0057/3400/0209/6912	13.025,66			13.025,66	Compte contable:	572003
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
			Totals	0,00	0,00	0,00	0,00
			Saldo	13.025,66		Saldo	13.025,66

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
La Caixa	2100/3000/1122/0160/6773	337.554,27			337.554,27	Compte contable:	572004
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
			Totals	0,00	0,00	0,00	0,00
			Saldo	337.554,27		Saldo	337.554,27

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	0182/6035/4302/0160/8654	922.254,26			922.254,26	Compte contable:	572005
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
			Totals	0,00	0,00	0,00	0,00
			Saldo	922.254,26		Saldo	922.254,26



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	0182/6035/4302/0160/7781	126.591,48			126.591,48	Compte contable: 572006	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
Saldo			126.591,48			Saldo 126.591,48	

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	0182/6035/4202/0161/3421	50,92			50,92	Compte contable: 572010	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
Saldo			50,92			Saldo 50,92	

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
B. Sabadell termini	0081/0900/83/0010391355	1.000.000,00			1.000.000,00	Compte contable: 572011	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
Saldo			1.000.000,00			Saldo 1.000.000,00	



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
La Caixa Termini	Contracte 5000-03 30-6	0,00			0,00	Compte contable: 572012	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
Saldo			0,00	0,00		Saldo	0,00

Total saldo bancari 2.399.476,59

Total comptabilitat 2.399.476,59


L'Administrador de serveis



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Tresoreria

ESTAT DE CONCILIACIÓ CAIXA
a 31 de desembre de 2016

COMPTES

Entitat:	Compte Caixa efectiu	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
		Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
Caixa/ Banc				761,50	Compte contable:	570000
billetes 50	400					
billetes 20	140					
billetes 10	90					
billetes 5	100					
monedas	31,5					
vales..	0					
Total Caixa metalic	761,50			Data operació		
-						
-						
-						
Total		0,00	0,00		0,00	0,00
		Saldo	761,50		Saldo	761,50

L'Administrador de serveis