

INFORME 8/2018

AJUNTAMENT  
DE CÀNOVES  
I SAMALÚS  
ROMANENT  
DE TRESORERIA,  
EXERCICI 2016



INFORME 8/2018

**AJUNTAMENT  
DE CÀNOVES  
I SAMALÚS**  
ROMANENT  
DE TRESORERIA,  
EXERCICI 2016

---

Edició: juny de 2018

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
sindicatura@sindicatura.cat  
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

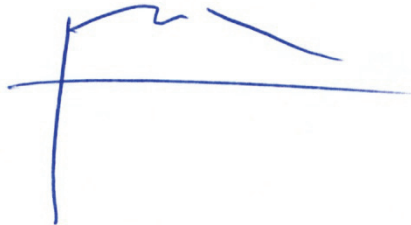
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 15 de maig del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 8/2018, relatiu a l'Ajuntament de Cànoves i Samalús, romanent de tresoreria, exercici 2016.

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

Barcelona, 1 de juny de 2018



Vist i plau  
El síndic major



Jaume Amat i Reyero



**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ .....	9
1.1. INFORME .....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT .....	10
1.2.1. Antecedents .....	10
1.2.2. Activitats i organització .....	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	15
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	15
2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	15
2.2.1. Fons líquids.....	17
2.2.2. Drets pendents de cobrament .....	17
2.2.3. Obligacions pendents de pagament.....	23
2.2.4. Partides pendents d'aplicació .....	25
2.2.5. Saldos de dubtós cobrament .....	26
2.2.6. Excés de finançament afectat .....	28
2.2.7. Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura.....	29
3. CONCLUSIONS .....	31
3.1. OBSERVACIONS.....	32
3.2. RECOMANACIONS .....	34
4. ANNEXOS .....	34
4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS.....	34
4.2. MEMÒRIA .....	38
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	38

## **ABREVIACIONS**

DGPFAT	Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor
ICAL	Instrucció del model simplificat de comptabilitat local aprovada mitjançant l'Ordre HAP/1782/2013, del 20 de setembre
M€	Milions d'euros



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada financera relatiu a l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Cànoves i Samalús corresponent a l'exercici 2016.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Cànoves i Samalús corresponent a l'exercici 2016, limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016.

Per tant, la finalitat d'aquest treball ha estat obtenir una raonable seguretat sobre si la informació a 31 de desembre, que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament, es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació.

En conseqüència, aquest treball té un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2016, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments detectats i les recomanacions i mesures a emprendre per millorar el control intern i la gestió econòmica, financera i comptable.

#### **1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast**

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

En relació amb els imports ajustats per la Sindicatura en l'epígraf corresponent als saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desem-

bre del 2016 (vegeu l'apartat 2.2.5) s'ha seguit la metodologia recomanada en els informes de fiscalització 20/2014 i 21/2014, que és la següent:

- En cas que la corporació local hagués aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, però aquesta quantia es considerés insuficient, s'aplicarien els estàndards següents: prenent com a dades per al càlcul només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), l'estimació s'efectuaria mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute. En el quadre següent es mostren aquests percentatges:

**Quadre 1. Escalat que la Sindicatura aplica en qualitat de mínims**

Exercici de què prové	Escalat segons la Sindicatura en qualitat de mínims (%)
<b>Capítols 1, 2 i 3 llevat de sancions de trànsit:</b>	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
<b>Sancions de trànsit:</b>	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	50
n (exercici corrent)	50

Font: Elaboració pròpia.

Aquest treball de fiscalització s'ha vist limitat per la presentació incompleta de determinats apartats de la Memòria del Compte general de l'entitat i per mancances d'informació relatives a comptes no pressupostaris descrites en els respectius apartats de l'informe.

## 1.2. ENS FISCALITZAT

### 1.2.1. Antecedents

El municipi de Cànoves i Samalús està situat a la comarca del Vallès Oriental. El territori és de 29,19 km<sup>2</sup> i la població en l'exercici objecte de fiscalització era de 2.873 habitants.<sup>1</sup>

1. Segons el Reial decret 636/2016, del 2 de desembre, pel qual es declaren oficials les xifres de població resultants de la revisió del padró municipal referides a l'1 de gener del 2016.

### **1.2.2. Activitats i organització**

L'Ajuntament de Cànoves i Samalús presta la totalitat dels serveis mínims establerts en l'article 67 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril. A més, l'Ajuntament presta altres serveis no obligatoris.

La qualificació del règim municipal de Cànoves i Samalús és la de règim ordinari.

En l'exercici 2016 l'Ajuntament es regia per un reglament orgànic propi, publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* del 26 de març del 2009, el qual regula l'organització administrativa i el funcionament del govern municipal.

Durant l'exercici 2016 els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament, els principals òrgans complementaris, els ens dependents i en què participava l'Ajuntament, i els llocs de treball on recau la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer, eren els següents:

#### **a) Grups municipals**

La corporació municipal era la formada arran de les eleccions del 24 de maig del 2015 i l'Ajuntament tenia constituïts els grups municipals següents:

- Grup municipal del Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés (PSC-CP): cinc membres.
- Grup municipal Nou Impuls i Unitat (NIU): quatre membres.
- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM): dos membres.

#### **b) Òrgans de govern**

L'Ajuntament tenia constituïts els òrgans de govern següents:

- Ple: integrat per onze membres, incloent-hi l'alcalde, que el presidia
- Alcalde
- Junta de Govern Local: formada per quatre membres, incloent-hi l'alcalde
- Tinents d'alcalde: en nombre de tres, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local

Pel que fa a la divisió de l'Administració municipal, en l'exercici 2016, l'Ajuntament s'estructurava en les quatre àrees executives següents:

- Àrea de Governació, Hisenda, i Obres i Serveis
- Àrea de Cultura, Ensenyament i Benestar Social
- Àrea de Medi Ambient, Turisme i Sanitat
- Àrea de Joventut, Esports i Noves Tecnologies i Urbanisme

### c) Òrgans complementaris

L'Ajuntament tenia constituïts els òrgans complementaris següents:

- Comissió Especial de Comptes: d'existència preceptiva i constituïda per tres membres, incloent-hi, com a president, l'alcalde –o el regidor en qui aquest delegués.
- Comissió Informativa per a l'estudi, informe o consulta dels assumptes que hagin d'ésser sotmesos a la decisió del Ple i per al seguiment de la gestió de l'alcalde, la Comissió de Govern i els regidors que tinguin delegacions, presidida per l'alcalde i integrada pels caps de llista dels diferents grups polítics.

En el quadre següent es detallen els membres que integraven el Ple de la corporació, l'òrgan de govern municipal al qual, si esqueia, pertanyien, i el grup municipal de què formaven part:

**Quadre 2. Membres del Ple de l'Ajuntament en l'exercici 2016**

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Josep Cuch Codina	Alcalde / JGL / CEC	NIU
Carme Barrio Julio	1a TA / JGL	NIU
Ester Villanueva Marsal	2a TA / JGL	NIU
David García Fernández	3r TA / JGL	NIU
Joan Carles Cusell Galícia	CEC	ERC-AM
Cristina Serra Pagès		ERC-AM
José Luís López Carrasco		PSC-CP
María Lourdes Aguilera Bedmar		PSC-CP
María del Pilar Losada López		PSC-CP
Núria Sánchez Liria		PSC-CP
Antonio Ruíz Ventura	CEC	PSC-CP

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Clau:

CEC: Comissió Especial de Comptes.

JGL: Junta de Govern Local.

TA: Tinent o tinenta d'alcalde.

#### **d) Ens dependents i altres participacions**

En l'exercici 2016, l'Ajuntament no tenia cap ens dependent.

L'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat formava part dels consorcis següents:

- Consorci Besós Tordera
- Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Oriental
- Consorci per a la Gestió de la Televisió Digital Local Pública de la Demarcació de Granollers
- Consorci Localret

#### **e) Control intern**

D'acord amb la normativa, són funcions públiques necessàries en tots els ens locals les de secretaria, les de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, i també les de comptabilitat, tresoreria i recaptació.

Aquestes funcions, llevat de les excepcions expressament previstes, han de ser exercides per funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional –d'acord amb els límits de població, de pressupost i altres circumstàncies establertes per la normativa– i correspon als llocs de treball següents:

- Secretaria: lloc de caràcter obligatori per a totes les entitats locals. La persona que n'és titular té atribuïdes les funcions enumerades en la normativa vigent i, en tots els casos, les de fe pública i d'assessorament legal preceptiu.
- Intervenció: lloc de caràcter obligatori, llevat que la Secretaria estigui classificada de classe tercera –en aquest cas les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de Secretaria–, o bé que l'entitat s'agrupi amb altres entitats per al sosteniment en comú de la Intervenció.

La normativa estableix i reserva a la Intervenció l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió economicofinancera i pressupostària de les entitats locals i dels seus ens dependents en la seva triple accepció:

- Funció interventora, per assegurar l'observança de la normativa aplicable a cada cas.
- Funció de control financer, que s'efectua mitjançant procediments d'auditoria, per comprovar el funcionament en l'aspecte economicofinancer dels serveis de l'entitat, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenguin.

- Funció de control d'eficàcia, consistent en la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, i també l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

La normativa també assigna a la Intervenció la funció de comptabilitat, llevat que a l'entitat li sigui d'aplicació el règim especial establert per als municipis de gran població, en què la funció de comptabilitat l'ha d'exercir un òrgan separat de la Intervenció i el seu titular també ha de ser un funcionari amb habilitació de caràcter nacional.

- Tresoreria: lloc de caràcter obligatori per a totes les entitats locals. Aquest lloc, llevat de determinades excepcions de caràcter transitori, també està reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

La persona que és titular de la Tresoreria té atribuïdes les funcions de maneig i custòdia de fons i valors i també la prefectura dels serveis de recaptació.

En el quadre següent es mostren els llocs de treball de l'Ajuntament que el 2016 estaven reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional:

**Quadre 3. Llocs de treball i places reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional**

Lloc de treball	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria-Intervenció	A2	1	0

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El lloc de Secretaria està classificat de classe tercera i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala de secretaria intervenció. Des de l'any 1994 aquest lloc de treball està ocupat per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional.

Durant el període fiscalitzat, la funció de tresoreria ha estat acumulada a la plaça de secretaria intervenció, mitjançant Decret d'Alcaldia número 2, del 4 de gener del 2016, tal com disposa la lletra c de l'apartat 2 de l'article 92 bis de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, segons el redactat de l'article 3 del Reial decret llei 10/2015, de l'11 de setembre, pel qual es concedeixen crèdits extraordinaris i suplements de crèdit en el pressupost de l'Estat i s'adopten altres mesures en matèria d'ocupació i d'estímul a l'economia.

En el desenvolupament del treball fet per aquesta Sindicatura s'han posat de manifest debilitats en els procediments de control i fiscalització interna, les quals es comenten en els diferents apartats d'aquest informe.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. RETIMENT DE COMPTES**

El Ple de l'Ajuntament va aprovar el pressupost general de l'entitat per a l'exercici 2016 inicialment, el 26 de novembre del 2015 i, definitivament, el 28 de gener del 2016. L'aprovació definitiva no es va fer amb anterioritat al 31 de desembre del 2015 contràriament al que disposa la normativa aplicable. Durant els primers vint-i-vuit dies de l'exercici l'Ajuntament va haver d'actuar amb el pressupost de l'exercici anterior prorrogat.

Mitjançant el Decret d'Alcaldia del 29 de maig del 2017 es va aprovar la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2016. L'aprovació no es va fer amb anterioritat a l'1 d'abril, termini màxim establert per la normativa aplicable.

En l'apartat 4.1, Resum dels comptes anuals, dels annexos d'aquest informe, es mostra el quadre amb les previsions inicials d'ingressos i els crèdits inicials de despeses i les seves modificacions corresponents a l'exercici 2016, i la liquidació del pressupost d'aquell exercici.

En el Ple de l'Ajuntament del 25 de gener del 2018 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2016, després que s'haguessin fet tots els tràmits preceptius. Per tant, es va aprovar fora del termini fixat per la normativa, abans de l'1 d'octubre del 2017.

L'Ajuntament ha tramès el Compte general de l'any 2016 a la Sindicatura el dia 7 de febrer del 2018, fora del termini fixat per la normativa, que finalitzava el 15 d'octubre del 2017.

El retiment del Compte general dels anys compresos en el període 2011–2016 fora de termini va determinar que el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya suspengués el lliurament de subvencions o transferències, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, per 402.216€.

Aquest reiterat incompliment ha estat la raó per la qual es va preveure i s'ha realitzat aquest informe de fiscalització.

### **2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA**

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 inclòs en la Memòria del Compte general referit a l'exercici 2016 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 4. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016**

Component	Any 2016		Any 2015	
1. (+) Fons líquids		869.893,59		583.146,65
2. (+) Drets pendents de cobrament		1.327.917,18		1.261.238,82
(+ Del pressupost corrent	286.660,52		334.319,75	
(+ De pressupostos tancats	1.010.443,34		897.707,54	
(+ D'operacions no pressupostàries	30.813,32		29.211,53	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		377.408,35		291.648,85
(-) Del pressupost corrent	84.324,41		29.185,70	
(-) De pressupostos tancats	0,00		0,00	
(-) D'operacions no pressupostàries	293.083,94		262.463,15	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		24.363,56		1.288,98
(-) Cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
(+) Pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	24.363,56		1.288,98	
<b>I. Romanent de tresoreria (1+2-3+4)</b>		<b>1.844.765,98</b>		<b>1.554.025,60</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>		<b>834.747,40</b>		<b>803.764,01</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>		<b>271.020,13</b>		<b>271.020,13</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>		<b>738.998,45</b>		<b>479.241,46</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

D'acord amb la ICAL, quan dins un exercici no s'hagin pogut reconèixer obligacions corresponents a despeses realitzades o a béns i serveis rebuts efectivament en l'exercici, aquestes obligacions s'han d'enregistrar almenys el 31 de desembre, a través del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, que quedarà saldat quan, posteriorment s'enregistri la imputació pressupostària de l'operació. El compte esmentat recull les obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts durant l'any, les quals no van ser aplicades al pressupost encara que la seva aplicació era procedent. El saldo del compte 413 no s'inclou en el càlcul del Romanent de tresoreria.

En relació amb l'Estat del romanent de tresoreria, cal tenir present que el 31 de desembre del 2016 el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicació al pressupost sumava un total de 24.364 €.

Les observacions i els comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 es fan



en els apartats del 2.2.1 al 2.2.6 següents. En l'apartat 2.2.7 s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions posades de manifest en els apartats esmentats que afecten les dades d'aquest Estat.

### 2.2.1. Fons líquids

La composició de l'epígraf Fons líquids a 31 de desembre del 2016, per tipus de compte i per entitats, era la següent:

**Quadre 5. Fons líquids a 31 de desembre del 2016**

Tipus de compte / Entitat	Import
Bancs i institucions de crèdit (a):	
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	509.482,39
CaixaBank	359.929,57
<b>Subtotal</b>	<b>869.411,96</b>
Caixa municipal (b)	481,63
<b>Total</b>	<b>869.893,59</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Per a cadascuna de les entitats hi ha un compte o diversos comptes. El saldo que consta en el quadre és l'agregat de tots ells i fa referència a un total de cinc comptes comptables amb moviment o saldo durant l'exercici.
- (b) La Sindicatura no ha fet un arqueig físic dels fons existents en la caixa de la corporació a 31 de desembre del 2016, si bé, atès que el seu saldo no és significatiu, no s'ha considerat que suposi una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

En relació amb l'epígraf Fons líquids, cal indicar que el registre comptable dels pagaments l'Ajuntament el feia indegudament a partir de la informació facilitada en la data i per l'import indicat per les entitats financeres en lloc de fer-ho en el moment en què l'Ajuntament havia de comptabilitzar els pagaments a partir dels documents suport –xecs bancaris o transferències bancàries, principalment. Com a conseqüència d'això, l'Ajuntament no feia conciliacions periòdiques entre la informació dels saldos facilitada per les diferents entitats financeres i els saldos comptables bancaris que hauria d'haver registrat.

### 2.2.2. Drets pendents de cobrament

La composició de l'epígraf Drets pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 era la següent:

**Quadre 6. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2016**

Naturalesa del saldo deutor	Import
Del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent	286.660,52
Del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	1.010.443,34
D'operacions no pressupostàries	30.813,32
<b>Total</b>	<b>1.327.917,18</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

**2.2.2.1. Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent i dels exercicis tancats**

En el quadre següent es mostra el resum dels drets pendents de cobrament de l'exercici corrent i dels exercicis tancats d'operacions pressupostàries:

**Quadre 7. Tipologia de drets de l'exercici corrent i dels exercicis tancats pendents de cobrament a 31 de desembre del 2016**

Tipologia	Import
<b>Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats</b>	<b>1.010.443,34</b>
Drets reconeguts inicials a 1.1.2016	1.232.027,29
Drets anul·lats	(41.383,94)
Drets recaptats	(154.421,62)
Drets cancel·lats	(25.778,39)
<b>Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent</b>	<b>286.660,52</b>
Drets reconeguts	3.172.682,25
Drets anul·lats	(69.528,62)
Drets recaptats	(2.808.426,20)
Drets cancel·lats	(8.066,91)
<b>Total drets pendents de cobrament d'operacions pressupostàries</b>	<b>1.297.103,86</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

A continuació es mostra el detall, per conceptes pressupostaris i per antiguitat, dels drets pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2016 corresponents a l'exercici corrent i als tancats:

**Quadre 8. Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent i dels exercicis tancats a 31 de desembre del 2016**

Capítol/Concepte	Exercicis 2012 i anteriors	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Total exercicis tancats	Exercici 2016	Total
<b>Capítol 1: Impostos directes</b>	<b>119.068,41</b>	<b>42.471,53</b>	<b>73.539,56</b>	<b>153.622,52</b>	<b>388.702,02</b>	<b>256.772,15</b>	<b>645.474,17</b>
Impost sobre béns immobles de naturalesa rústica	6.223,03	4.498,41	4.270,51	5.758,45	20.750,40	7.559,92	28.310,32
Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana	86.616,65	31.628,12	43.121,96	126.137,16	287.503,89	143.544,95	431.048,84
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	10.732,91	4.306,80	4.458,67	14.500,72	33.999,10	19.916,32	53.915,42
Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	15.251,98	2.038,20	8.950,95	7.226,19	33.467,32	85.496,41	118.963,73
Impost sobre activitats econòmiques	243,84	0,00	12.737,47	0,00	12.981,31	254,55	13.235,86
<b>Capítol 2: Impostos indirectes</b>	<b>31.917,06</b>	<b>108,00</b>	<b>0,00</b>	<b>465,75</b>	<b>32.490,81</b>	<b>854,84</b>	<b>33.345,65</b>
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	31.917,06	108,00	0,00	465,75	32.490,81	854,84	33.345,65
<b>Capítol 3: Taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>390.882,02</b>	<b>8.122,40</b>	<b>11.358,98</b>	<b>17.844,35</b>	<b>428.207,75</b>	<b>26.408,53</b>	<b>454.616,28</b>
Taxa de clavegueram	1.125,00	540,00	828,30	700,00	3.193,30	3.455,00	6.648,30
Taxa de recollida d'escombraries	15.602,81	7.483,61	10.273,17	10.296,56	43.656,15	15.881,28	59.537,43
Conservació del cementiri	1.391,66	40,00	131,14	160,00	1.722,80	520,00	2.242,80
Taxa per llicències urbanístiques	4.983,21	18,00	30,00	245,00	5.276,21	245,00	5.521,21
Preus públics: Subministrament d'aigua	2.866,45	0,00	0,00	0,00	2.866,45	0,00	2.866,45
Quotes d'urbanització de La Parellada	9.122,23	0,00	0,00	0,00	9.122,23	0,00	9.122,23
Quotes d'urbanització de Can Volart	13.812,24	0,00	0,00	0,00	13.812,24	0,00	13.812,24
Quotes d'urbanització de Can Sebastianet	341.055,30	0,00	0,00	0,00	341.055,30	0,00	341.055,30
Multes per infraccions de l'ordenança de circulació	75,00	4,72	0,00	0,00	79,72	0,00	79,72
Recàrrecs de constrenyiment	415,68	0,00	40,87	0,00	456,55	0,00	456,55
Interessos de demora	207,76	36,07	55,50	6.442,79	6.742,12	6.307,25	13.049,37
Altres ingressos	224,68	0,00	0,00	0,00	224,68	0,00	224,68
<b>Capítol 4: Transferències corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.625,00</b>	<b>2.625,00</b>
Transferències corrents de la Diputació de Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.625,00	2.625,00
<b>Capítol 7: Transferències de capital</b>	<b>161.042,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>161.042,76</b>	<b>0,00</b>	<b>161.042,76</b>
Administració de la Generalitat de Catalunya	8,52	0,00	0,00	0,00	8,52	0,00	8,52
Remodelació del cementiri	0,85	0,00	0,00	0,00	0,85	0,00	0,85
Transferències en compliment de convenis subscrits	35.401,23	0,00	0,00	0,00	35.401,23	0,00	35.401,23
Pla únic d'obres i serveis de Catalunya: Accessos d'espai educatiu	119.432,17	0,00	0,00	0,00	119.432,17	0,00	119.432,17
Local Ca l'Esmandia	6.199,99	0,00	0,00	0,00	6.199,99	0,00	6.199,99
<b>Total</b>	<b>702.910,25</b>	<b>50.701,93</b>	<b>84.898,54</b>	<b>171.932,62</b>	<b>1.010.443,34</b>	<b>286.660,52</b>	<b>1.297.103,86</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

Les incidències a comentar sobre l'epígraf Drets pendents de cobrament són les següents:

### a) Prescripció de drets pendents de cobrament

Al tancament dels comptes a 31 de desembre del 2016, l'Ajuntament tenia registrats drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per 1,01 M€. L'antiguitat d'aquest import, per anys, és la següent:

**Quadre 9. Antiguitat dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2015**

Any	Import
1999	8,92
2000	122,34
2001	9.128,94
2002	3.512,23
2003	11.564,22
2004	1.188,07
2005	106.771,97
2006	248.193,41
2007	11.883,01
2008	27.734,11
2009	17.201,57
2010	64.932,52
2011	154.013,68
2012	46.655,26
<b>Total drets pendents de cobrament amb antiguitat superior a quatre anys</b>	<b>702.910,25</b>
2013	50.701,93
2014	84.898,54
2015	171.932,62
<b>Total drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2016</b>	<b>1.010.443,34</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

Tots els drets pendents de cobrament compresos dins el període 1999-2012 són susceptibles de ser declarats prescrits. Els drets declarats prescrits s'haurien de donar de baixa en els respectius comptes mitjançant el corresponent expedient, sens perjudici de la possible declaració i de l'exigència de responsabilitats.

### b) Quotes urbanístiques pendents de cobrament

L'Ajuntament de Cànoves i Samalús tenia registrats a 31 de desembre del 2016 drets pendents de cobrament en concepte de quotes urbanístiques. En el quadre següent es mostra el detall d'aquests imports:

**Quadre 10. Drets per quotes urbanístiques pendents de cobrament a 31 de desembre del 2016**

Any	Projecte urbanístic La Parellada	Projecte urbanístic Can Volart	Projecte urbanístic Can Sebastianet	Total
2001	9.122,23	-	-	9.122,23
2002	-	3.187,59	-	3.187,59
2003	-	10.624,65	-	10.624,65
2005	-	-	104.326,75	104.326,75
2006	-	-	236.728,55	236.728,55
<b>Total</b>	<b>9.122,23</b>	<b>13.812,24</b>	<b>341.055,30</b>	<b>363.989,77</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

En el cas del projecte urbanístic de Can Sebastianet, amb drets per quotes urbanístiques pendents de cobrament per 341.055€, la sentència del Jutjat contenciós administratiu número 12 de Barcelona del 22 de febrer del 2007, ratificada pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en sentència del 14 de desembre del 2007 i notificada la provisió de fermesa el 10 de gener del 2008, va anul·lar la reparcel·lació del projecte urbanístic de Can Sebastianet. Per aquesta raó no era procedent tenir registrades com a drets pendents de cobrament les quotes urbanístiques per l'esmentat import de 341.055€.

Pel que fa a la resta de drets per quotes urbanístiques pendents de cobrament, d'acord amb la informació obtinguda de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, el 31 de desembre del 2016 només restaven pendents de cobrament quotes urbanístiques per 1.466€, corresponents al projecte urbanístic de Can Volart. Atès que la seva antiguitat supera àmpliament el període de deu anys les accions per al seu cobrament haurien prescrit.

Pels motius assenyalats no és pertinent tenir registrada com a drets per quotes urbanístiques pendents de cobrament la quantitat de 363.990€. L'Ajuntament hauria de donar de baixa aquests drets pendents de cobrament i corregir l'import de la provisió per saldos de dubtós cobrament per aquest mateix import.

### **c) Transferències de capital pel finançament d'obres d'arranjament i accés a la llar d'infants municipal**

En el marc del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya de l'any 2008 l'Ajuntament tenia atorgada una subvenció per finançar les obres d'arranjament i accés a la llar d'infants municipal.

El 31 de desembre del 2016, l'Ajuntament tenia per aquest concepte drets reconeguts pendents de cobrament de l'any 2011 per 119.432€.

D'acord amb la informació rebuda del Consell Comarcal del Vallès Oriental, entitat col·laboradora en la gestió de les subvencions del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, el deute contret amb l'Ajuntament era només de 61.517 €.

L'Ajuntament hauria de rebaixar els drets pendents de cobrament en concepte de finançament de les obres d'arranjament i accés a la llar d'infants municipals en 57.915€ i corregir l'import de la provisió per saldos de dubtós cobrament per aquest mateix import.

### **2.2.2.2. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries**

El detall dels drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2016 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 11. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2016**

Concepte	Import
Deutors no pressupostaris: IVA repercutit	211,69
Altres deutors no pressupostaris	30.601,63
<b>Total</b>	<b>30.813,32</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

En el compte Altres deutors no pressupostaris, l'Ajuntament va comptabilitzar bestretes i préstecs concedits al personal, amb un saldo de 2.935 € a 31 de desembre del 2016.

Les incidències a comentar sobre l'epígraf Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries són les següents:

#### **a) Bestretes i préstecs concedits al personal**

Pel que fa a les bestretes i préstecs concedits al personal, l'Ajuntament no les comptabilitzava en el capítol 8 del pressupost de despeses, Actius financers.

Pel que fa al pressupost d'ingressos tampoc no registrava en el capítol 8, Actius financers, els imports vençuts o reintegrats efectivament tal com disposa la ICAL.

#### **b) Altres deutors no pressupostaris**

Del saldo restant del compte Altres deutors no pressupostaris per 27.667 € no es disposa de la composició ni de la documentació suport. Una part d'aquest saldo, 18.702 €, prové d'abans de l'any 2002.

### 2.2.3. Obligacions pendents de pagament

La composició de l'epígraf Obligacions pendents de pagaments reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 era la següent:

**Quadre 12. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2016**

Naturalesa del saldo creditor	Import
Del pressupost de despeses de l'exercici corrent	84.324,41
Del pressupost de despeses d'exercicis tancats	0,00
D'operacions no pressupostàries	293.083,94
<b>Total</b>	<b>377.408,35</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

#### 2.2.3.1. Obligacions pendents de pagament pressupostàries

El detall, per articles, de les obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària corresponents a l'exercici corrent a 31 de desembre del 2016 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 13. Obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària de l'exercici corrent a 31 de desembre del 2016**

Capítol/ Article	Import
<b>Despeses de personal</b>	<b>20.655,37</b>
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'Ajuntament	20.655,37
<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>26.407,98</b>
Reparacions, manteniment i conservació	744,75
Material, subministraments i altres	5.663,23
Despeses diverses	20.000,00
<b>Transferències corrents</b>	<b>37.261,06</b>
Altres subvencions a empreses privades	37.261,06
<b>Total</b>	<b>84.324,41</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

Cal indicar que l'Ajuntament va registrar de manera incorrecta en el capítol 4 del pressupost de despeses l'import corresponent a un conveni extrajudicial de reconeixement de deute de diverses factures per 37.261 € corresponents a treballs fets per altres empreses i professionals. El registre correcte s'hauria d'haver fet en el capítol 2 del pressupost de despeses. Com que es tractava d'una reclassificació no té incidència sobre les Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2016.

**2.2.3.2. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries**

En el quadre següent es mostra el detall de les obligacions pendents de pagament corresponents a operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2016:

**Quadre 14. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2016**

Concepte	Import
Ens públics creditors per recaptació de recursos	6.596,43
Altres creditors no pressupostaris	227.254,34
Hisenda pública creditora per IVA	398,22
Hisenda pública creditora per retencions practicades	37.635,63
Seguretat Social	4.796,66
Dipòsits rebuts a curt termini	16.402,66
<b>Total</b>	<b>293.083,94</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

Les incidències a comentar sobre l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries són les següents:

**a) Antiguitat de determinats saldos**

Hi ha comptes inclosos en l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries que, en alguns casos, presenten saldos de gran antiguitat i pels quals l'Ajuntament no ha pogut donar cap explicació. Aquests imports es presenten en el quadre següent:

**Quadre 15. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2016 sense explicació per part de l'Ajuntament**

Concepte	Import
Quotes manteniment Can Volart rebudes de l'ORGT	358,56
Keron XXI	363,32
Conveni aigües empresa Aigües Ter Llobregat	79.462,08
Altres creditors diversos	4.808,30
Ens públics creditors per recaptació de recursos	6.596,43
<b>Total</b>	<b>91.588,69</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

En la revisió feta s'ha observat que en alguns comptes de creditors per operacions no pressupostàries hi figuren saldos antics. Aquests imports haurien de ser analitzats per



l'Ajuntament per poder fer la seva aplicació adequada, el seu pertinent pagament o, si escau, regularitzar-los.

### b) Dipòsits rebuts a curt termini

En el compte Dipòsits rebuts a curt termini es registren fiances rebudes en garantia del pagament de tributs per 11.928€ i fiances per obres anteriors a l'any 2001 per 4.475€. No s'ha disposat de la composició del saldo ni de la documentació suport d'aquestes fiances.

Ambdues incidències en cas que es regularitzessin i es donessin de baixa, disminuirien el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de pagament amb efecte sobre el Romanent de tresoreria.

### 2.2.4. Partides pendents d'aplicació

A continuació es mostra el detall de l'epígraf Partides pendents d'aplicació:

**Quadre 16. Partides pendents d'aplicació a 31 de desembre del 2016**

Concepte	Import
Cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00
Pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	24.363,56
Pagaments pendents d'aplicació	24.363,56
<b>Total</b>	<b>24.363,56</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

L'import dels pagaments pendents d'aplicació es correspon amb l'import registrat a la mateixa data en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost. Tal com ja s'ha explicat en l'apartat 2.2, el saldo a 31 de desembre del 2016 que constava en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, era de 24.364€. Aquest import ja pagat correspondria en la seva totalitat a despesa imputable al capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis. Concretament, 13.311€ correspondrien al servei de recollida de residus i 11.053€ a les despeses del servei de guarderia municipal.

La ICAL preveu que el saldo d'aquest compte, encara que reculli obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts que no s'han aplicat al pressupost de l'exercici, no s'ha d'incloure dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament de l'Estat de romanent de tresoreria. Per aquest motiu no es proposa cap ajustament per incorporar-hi el saldo, però cal assenyalar la importància que té fer una lectura conjunta d'aquest saldo amb el de l'Estat del romanent de tresoreria.

### 2.2.5. Saldos de dubtós cobrament

L'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2016 presentava un saldo en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de 834.747 €.

En l'apartat relatiu a les Normes de valoració de la Memòria dels comptes anuals, inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2016, no s'especificaven els criteris per determinar els saldos de dubtós cobrament.

S'ha comprovat que per calcular la dotació a la provisió per als drets de difícil realització l'Ajuntament va seguir els criteris fixats per la nota informativa emesa el 14 de febrer del 2014 per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor (DGPFAT) de la Generalitat de Catalunya. Aquests criteris són els següents:

**Quadre 17. Escalat dels percentatges de morositat establert per la DGPFAT de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2014**

Exercici de què provenen	Percentatge
Exercici n-4 i anteriors	100
Exercici n-3	80
Exercici n-2	40
Exercici n-1	25
Exercici a què es refereix la liquidació (n)	5

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

La DGPFAT de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2016 va fixar en la nota informativa emesa el 21 de gener del 2016 uns nous criteris per calcular la dotació a la provisió per als drets de difícil realització. Aquests nous criteris es mostren en el quadre següent:

**Quadre 18. Escalat dels percentatges de morositat establert per la DGPFAT de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2016**

Exercici de què provenen	Percentatge
Exercici n-4 i anteriors	100
Exercici n-3	90
Exercici n-2	60
Exercici n-1	30
Exercici a què es refereix la liquidació (n)	10

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

Al marge dels percentatges a aplicar als drets pendents per sancions de trànsit, els criteris de la nota informativa de la DGPFAT emesa per a l'any 2016 coincideixen amb els que la

Sindicatura de Comptes de Catalunya recomanava en els informes de fiscalització 20/2014 i 21/2014.

Tanmateix, l'Ajuntament va quantificar els saldos de dubtós cobrament d'acord amb el càlcul que es mostra en el quadre següent. En aquest càlcul es consideren bàsicament els deutes tributaris i per altres ingressos pendents, independentment que es trobin en període de cobrament voluntari o executiu.

**Quadre 19. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2016 segons l'Ajuntament**

Exercici	Saldos pendents de cobrament a 31.12.2016	Percentatge de morositat aplicat	Saldos de dubtós cobrament a 31.12.2016 segons l'Ajuntament
2012 i anteriors	702.910,25	100	702.910,25
2013	50.701,93	80	40.561,54
2014	84.898,54	40	33.959,42
2015	171.932,62	25	42.983,16
2016	286.660,52	5	14.333,03
<b>Total</b>	<b>1.297.103,86</b>	<b>-</b>	<b>834.747,39</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

L'Ajuntament va considerar uns percentatges de morositat per quantificar els saldos de dubtós cobrament que va aplicar sobre la totalitat dels deutes pressupostaris, sense tenir en compte els criteris de la nota informativa de la DGPFAT emesa per a l'any 2016, la qual disposava l'aplicació dels percentatges de morositat exclusivament sobre els deutes pressupostaris dels capítols 1, 2 i 3.

Pel que fa a les sancions de trànsit, l'Ajuntament va aplicar, segons l'exercici corresponent, els mateixos percentatges de morositat que a la resta de drets pendents de cobrament. Com que es tractava de sancions de trànsit de l'any 1993 i anteriors el percentatge aplicat va ser del 100%.

La Sindicatura de Comptes ha estimat els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos dels capítol 1, 2 i 3, exclusivament.

Així mateix, abans d'aplicar els percentatges de morositat calien ajustar els drets pressupostaris pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3. Concretament, calia disminuir els drets pressupostaris pendents de cobrament amb els corresponents a les quotes urbanístiques per 363.990 € (vegeu l'apartat 2.2.2.1.b).

Així, l'estimació, calculada a partir dels saldos pendents de cobrament per tributs i altres ingressos ha estat la que es mostra en el quadre següent:

**Quadre 20. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2016 segons la Sindicatura\***

Exercici	Saldos pendents de cobrament a 31.12.2016 dels capítols 1, 2 i 3	Disminucions/ (augments) dels saldos pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3	Saldos base a 31.12.2016 de càlcul per a la Sindicatura	Percentatge de morositat aplicat	Saldos de dubtós cobrament a 31.12.2016 segons la Sindicatura
2012 i anteriors	541.867,49	363.989,77	177.877,72	100	177.877,72
2013	50.701,93		50.701,93	90	45.631,74
2014	84.898,54		84.898,54	60	50.939,12
2015	171.932,62		171.932,62	30	51.579,79
2016	284.035,52		284.035,52	10	28.403,55
<b>Total</b>	<b>1.133.436,10</b>	<b>363.989,77</b>	<b>769.446,33</b>		<b>354.431,92</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2016 facilitats per l'Ajuntament.

\* Vegeu l'apartat 1.1.2, referit a metodologia.

Consegüentment, l'estimació feta per la Sindicatura per als saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre del 2016 –considerada com a quantitat mínima acceptable– és de 354.432 € i que, en comparació amb la xifra que mostra l'Ajuntament de 834.747 €, l'epígraf Saldos de dubtós cobrament, de l'Estat del romanent de tresoreria a aquella data ha fet que es trobés sobrevalorat en 480.315 €.

**2.2.6. Excés de finançament afectat**

En l'epígraf Excés de finançament afectat s'han detectat les incidències següents:

**a) Projectes de despesa amb finançament afectat**

El sistema d'informació comptable de l'Ajuntament no disposava d'un mòdul integrat de projectes de despeses amb finançament afectat que permetés fer el seguiment i el control individualitzat de cada projecte i obtenir, de manera automàtica a partir de la informació comptable, la informació exigida per la ICAL en relació amb les desviacions de finançament, calculades d'acord amb els paràmetres establerts en la normativa esmentada.

**b) Excés de finançament afectat**

Les desviacions de finançament acumulades de signe positiu que figuraven en l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria el 31 de desembre del 2016, per 271.020 €, corresponien únicament a l'import lliurat en metàl·lic l'any 2006 pels propietaris de sòl urbà, beneficiaris d'un projecte de reparcel·lació urbanística, equivalent al 10% de l'aprofitament urbanístic. D'acord amb la normativa aplicable, aquest import s'ha de destinar a conservar o ampliar el patrimoni públic del sòl. El registre com a desviacions de finançament acumulades de signe positiu de l'epígraf Excés de finançament afectat no és procedent.

## 2.2.7. Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs de l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 presentat per l'Ajuntament, de les quals resultaria el Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura. Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs d'aquest Estat serien les següents:

### a) Drets pendents de cobrament

L'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats es modificarien en les quantitats que s'indiquen en el quadre següent:

**Quadre 21. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats**

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	1.010.443,34
	<b>Ajustaments</b>	
2.2.2.1.b	Drets pendents de cobrament per quotes urbanístiques	(363.989,77)
2.2.2.1.c	Drets pendents de cobrament del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya: accessos d'espai educatiu	(57.914,62)
	<b>Total ajustaments</b>	<b>(421.904,39)</b>
	Import segons la Sindicatura	588.538,95

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

### b) Saldos de dubtós cobrament

L'epígraf Saldos de dubtós cobrament es modificaria en la quantitat que s'indica en el quadre següent:

**Quadre 22. Modificacions en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament**

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	834.747,40
	<b>Ajustaments</b>	
2.2.5	Sobrevaloració de l'estimació feta per l'Ajuntament	(480.315,48)
	<b>Total ajustaments</b>	<b>(480.315,48)</b>
	Import segons la Sindicatura	354.431,92

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

### c) Excés de finançament afectat

L'epígraf Excés de finançament afectat es modificaria en la quantitat que s'indica en el quadre següent:

**Quadre 23. Modificacions en l'epígraf Excés de finançament afectat**

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	271.020,13
2.2.6	Ajustaments	
	Sobrevaloració de l'estimació feta per l'Ajuntament	(271.020,13)
	<b>Total ajustaments</b>	<b>(271.020,13)</b>
	Import segons la Sindicatura	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016, elaborat a partir de les dades ajustades per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les observacions que han sorgit del treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

**Quadre 24. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura**

Component	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		869.893,59		869.893,59
2. (+) Drets pendents de cobrament		1.327.917,18		906.012,79
(+) Del pressupost corrent	286.660,52		286.660,52	
(+) De pressupostos tancats	1.010.443,34		588.538,95	
(+) D'operacions no pressupostàries	30.813,32		30.813,32	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		377.408,35		377.408,35
(-) Del pressupost corrent	84.324,41		84.324,41	
(-) De pressupostos tancats	0,00		0,00	
(-) D'operacions no pressupostàries	293.083,94		293.083,94	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		24.363,56		24.363,56
(-) Cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
(+) Pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	24.363,56		24.363,56	
I. Romanent de tresoreria (1+2-3+4)		1.844.765,98		1.422.861,59
II. Saldos de dubtós cobrament		834.747,40		354.431,92
III. Excés de finançament afectat		271.020,13		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		738.998,45		1.068.429,67

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar, hi ha una diferència de 329.432 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 738.998 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, d'1.068.430 €, de signe positiu, també.

Cal assenyalar que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació i, per tant, el resultat obtingut és parcial i plasma únicament l'efecte d'aquells ajustaments que s'han pogut quantificar perquè s'ha disposat de la informació necessària per fer-ho. Les mancances d'informació més significatives han estat les següents:

- No s'ha pogut disposar d'informació desglossada relativa als saldos inicials a 1 de gener del 2016 dels comptes inclosos en els epígrafs Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries, Altres deutors no pressupostaris i Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, Creditors per operacions no pressupostàries i Dipòsits rebuts a curt termini. Això no ha permès fer una revisió de la composició dels dos comptes esmentats.
- No s'ha disposat de les dades necessàries per fer el seguiment per controlar les despeses amb finançament afectat d'acord amb el que disposa la ICAL. Això no ha permès determinar la xifra de les desviacions de finançament acumulades de signe positiu a incloure en l'epígraf Excés de finançament afectat. L'import a incloure en l'epígraf esmentat faria que la xifra de Romanent de tresoreria per a despeses generals fos menor del que ha calculat la Sindicatura i que consta en el quadre 23.

Cal posar un èmfasi especial sobre la importància de llegir aquest Romanent conjuntament amb el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost de 24.364 €, el qual, malgrat recull obligacions vençudes per despeses realitzades, no s'ha d'incloure dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament, tal com s'ha exposat en l'apartat 2.2.3.1.

### **3. CONCLUSIONS**

Un cop examinada la informació reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 de l'Ajuntament de Cànoves i Samalús, d'acord amb els objectius previstos, s'observa que l'Ajuntament presenta un Romanent de tresoreria per a despeses generals de 738.998 € i, en canvi, la Sindicatura de Comptes el calcula en 1.068.430 €, és a dir 329.432 € superior. Cal tenir en compte però, que el Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura de Comptes és 421.904 € inferior a l'establert per l'Ajuntament i, molt especialment, que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les mancances d'informació exposades en l'apartat 2.2.7, especialment pel que fa a la determinació de l'import a incloure a l'epígraf Excés de finançament afectat.

Aquest treball de fiscalització de l'activitat economicofinancera ha tingut un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no es poden utilitzar fora del context que l'objecte i la finalitat del treball exposat en l'apartat 1.1.1 conformen, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

### **3.1. OBSERVACIONS**

Cal que l'Ajuntament tingui presents i esmeni, si escau i si encara no ho ha fet, els aspectes que consten en les observacions següents:

#### **Retiment de comptes**

##### **1) Compliment dels terminis per al retiment del Compte general**

En el període 2011-2016, l'Ajuntament no ha complert amb l'obligació legal de retiment del Compte general a la Sindicatura de Comptes amb anterioritat al 15 d'octubre de l'any immediat següent al dels comptes (vegeu l'apartat 2.1).

#### **Limitacions a l'abast del treball**

##### **2) Saldos comptables d'operacions no pressupostàries**

S'han detectat comptes amb saldos que, totalment o parcialment, no han pogut ser explicats per l'Ajuntament, la qual cosa ha suposat una limitació en aquest treball, atès que no s'ha obtingut evidència en els casos següents:

- L'Ajuntament no disposa del detall de 27.667 € del compte Altres deutors no pressupostaris (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
- En relació amb el compte Altres creditors no pressupostaris no s'ha obtingut cap explicació de l'Ajuntament d'un total de 91.589 € (vegeu l'apartat 2.2.3.2.a).
- L'Ajuntament no ha pogut facilitar la composició del saldo del compte Dipòsits rebuts a curt termini ni la documentació suport (vegeu l'apartat 2.2.3.2.b).

##### **3) Desviacions de finançament**

El sistema d'informació comptable de l'Ajuntament no disposava d'un mòdul integrat de projectes de despeses amb finançament afectat que permetés fer el seguiment i el control individualitzat dels diferents projectes per poder obtenir de manera automàtica a partir de la informació comptable, les desviacions de finançament a incloure a l'epígraf Excés de finançament afectat (vegeu l'apartat 2.2.6).

#### **Aspectes comptables i de registre**

##### **4) Registre dels pagaments**

L'Ajuntament feia el registre comptable dels pagaments indegudament a partir de la informació de les entitats financeres i no en el moment de la comptabilització en els



registres auxiliars (vegeu l'apartat 2.2.1).

### **5) Comptabilització dels préstecs i bestretes al personal**

Pel que fa a la comptabilització dels préstecs i bestretes atorgades al personal, s'ha vist que l'Ajuntament no comptabilitzava pressupostàriament els imports atorgats ni els reintegrats, contràriament al que disposa la ICAL (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

### **6) Reclassificació d'obligacions pressupostàries pendents de pagament**

L'Ajuntament va registrar incorrectament en el capítol 4 del pressupost de despeses 37.261 € corresponents a un conveni extrajudicial de reconeixement de deute. El registre correcte hauria d'haver-se fet en el capítol 2 del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

### **Aspectes relatius al Romanent de tresoreria**

#### **7) Quotes urbanístiques pendents de cobrament**

L'Ajuntament tenia registrades com a drets pendents de cobrament quotes urbanístiques del període 2001-2006 per 363.990 €. Aquest import s'hauria de donar de baixa i corregir l'import de la provisió per saldos de dubtós cobrament (vegeu l'apartat 2.2.2.1.b).

#### **8) Transferències de capital pel finançament d'obres d'arranjament i accés a la llar d'infants municipals**

L'Ajuntament, en el marc del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya de l'any 2008, tenia registrada una subvenció per finançar les obres d'arranjament i accés a la llar d'infants municipal per 119.432 €. Aquests drets estaven sobrevalorats en la quantitat de 57.915 € (vegeu l'apartat 2.2.2.1.c).

#### **9) Quantificació dels saldos de dubtós cobrament corresponents a l'exercici 2016**

L'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre del 2016 feta per l'Ajuntament estava sobrevalorada en 480.315 € en relació amb l'estimació de la Sindicatura (vegeu l'apartat 2.2.5).

#### **10) Excés de finançament afectat**

L'Ajuntament havia comptabilitzat de manera incorrecta en l'epígraf Excés de finançament afectat 271.020 €, corresponents a l'import lliurat a l'Ajuntament en metàl·lic a l'any 2006 en concepte de percentatge d'aprofitament urbanístic i que s'havia de destinar a conservar o ampliar el patrimoni públic del sòl (vegeu l'apartat 2.2.6).

### **3.2. RECOMANACIONS**

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable feta en l'exercici 2016 per l'Ajuntament i de control intern establert que presentaven deficiències o que són susceptibles de millora.

Caldria, per tant, en la mesura que no s'hagi fet, revisar la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista d'una millor adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, i també dels mecanismes de control intern establerts. Per tant, convindria que l'Ajuntament prengués, entre altres, les mesures següents:

- Segregar les funcions de tresoreria de les d'Intervenció, de manera que hi hagués una major fiabilitat dels mecanismes de control intern.
- Disposar de l'intercanvi d'informació i de la conciliació de saldos amb les entitats financeres que permetés assegurar la determinació dels saldos dels registres comptables dels comptes bancaris.
- Instaurar un sistema informàtic que garantis la integritat, la coherència, l'exactitud i l'automatisme de la informació comptable que permetés fer el seguiment i control individualitzats dels projectes de despesa amb finançament afectat i així poder calcular les desviacions de finançament.
- Dur a terme un control més exhaustiu dels comptes de deutors i creditors no presupostaris per poder fer una aplicació adequada dels imports registrats o, si escau, regularitzar-los.
- Analitzar la composició tant dels drets pendents de cobrament com de les obligacions pendents de pagament de cadascun dels anys, per concretar-ne la cobrabilitat o el pagament i determinar aquells drets i obligacions que es poguessin declarar prescrits.

## **4. ANNEXOS**

### **4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS**

En els quadres següents es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de Cànoves i Samalús corresponent a l'exercici 2016.

**Quadre 25. Estat de liquidació del pressupost i Resultat pressupostari. Exercici 2016**

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
<b>1. Capítols ingressos</b>						
1. Impostos directes	1.650.000,00	0,00	1.650.000,00	1.835.194,33	1.578.422,18	256.772,15
2. Impostos indirectes	15.000,00	0,00	15.000,00	10.006,94	9.152,10	854,84
3. Taxes i altres ingressos	448.292,35	0,00	448.292,35	470.412,07	444.003,54	26.408,53
4. Transferències corrents	623.000,00	41.241,22	664.241,22	773.737,80	771.112,80	2.625,00
5. Ingressos patrimonials	11.898,03	0,00	11.898,03	5.735,58	5.735,58	0,00
a) Operacions corrents	2.748.190,38	41.241,22	2.789.431,60	3.095.086,72	2.808.426,20	286.660,52
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	2.748.190,38	41.241,22	2.789.431,60	3.095.086,72	2.808.426,20	286.660,52
8. Actius financers	0,00	239.364,00	239.364,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	2.748.190,38	280.605,22	3.028.795,60	3.095.086,72	2.808.426,20	286.660,52
<b>2. Capítols despeses</b>						
1. Despeses de personal	976.166,85	112.241,22	1.088.408,07	1.010.829,09	990.173,72	20.655,37
2. Despeses de béns corrents i serveis	1.486.361,05	70.102,35	1.556.463,40	1.436.032,12	1.409.624,14	26.407,98
3. Despeses financeres	1.500,00	0,00	1.500,00	1.261,16	1.261,16	0,00
4. Transferències corrents	278.162,48	30.000,00	308.162,48	276.247,62	238.986,56	37.261,06
5. Fons contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	2.742.190,38	212.343,57	2.954.533,95	2.724.369,99	2.640.045,58	84.324,41
6. Inversions reals	6.000,00	68.261,65	74.261,65	12.814,02	12.814,02	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	6.000,00	68.261,65	74.261,65	12.814,02	12.814,02	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	2.748.190,38	280.605,22	3.028.795,60	2.737.184,01	2.652.859,60	84.324,41
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total despeses	2.748.190,38	280.605,22	3.028.795,60	2.737.184,01	2.652.859,60	84.324,41
<b>3. Situació econòmica</b>						
Total ingressos	2.748.190,38	280.605,22	3.028.795,60	3.095.086,72	2.808.426,20	286.660,52
Total despeses	2.748.190,38	280.605,22	3.028.795,60	2.737.184,01	2.652.859,60	84.324,41
Diferències	0,00	0,00	0,00	357.902,71	155.566,60	202.336,11

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	3.095.086,72	2.724.369,99		370.716,73
b) Operacions de capital	0,00	12.814,02		-12.814,02
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.095.086,72	2.737.184,01		357.902,71
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00		0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	3.095.086,72	2.737.184,01		357.902,71
<u>Ajustos</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			147.481,62	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3 + 4 - 5)			147.481,62	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				505.384,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 facilitat per l'Ajuntament.

**Quadre 26. Balanç. Exercici 2016**

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
<b>A) Actiu no corrent</b>	4.518.326,23	4.852.426,75	<b>A) Patrimoni net</b>	5.503.980,35	5.437.713,77
I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00	I. Patrimoni	2.440.620,31	2.440.620,31
II. Immobilitzat material	4.154.149,72	4.488.250,24	II. Patrimoni generat	3.063.360,04	2.997.093,46
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00
IV. Patrimoni públic del sòl	364.176,51	364.176,51	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini en entit. del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	<b>B) Passiu no corrent</b>	0,00	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00	II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
<b>B) Actiu corrent</b>	1.387.426,93	1.041.910,44	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00
II. Existències	0,00	0,00	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	517.533,34	458.763,79	<b>C) Passiu corrent</b>	401.772,81	456.623,42
IV. Inversions financeres a curt termini en entit. del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	I. Provisions a curt termini	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	II. Deutes a curt termini	16.402,66	42.350,35
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	869.893,59	583.146,65	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	385.370,15	414.273,07
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>5.905.753,16</b>	<b>5.894.337,19</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>5.905.753,16</b>	<b>5.894.337,19</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 facilitat per l'Ajuntament

**Quadre 27. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2016**

	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics	2.220.851,49	2.233.504,82
2. Transferències i subvencions rebudes	799.685,49	734.342,71
3. Vendes i prestacions de serveis	23.721,15	23.914,70
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	0,00
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	67.828,38	57.326,64
7. Excessos de provisions	0,00	0,00
<b>A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>3.112.086,51</b>	<b>3.049.088,87</b>
8. Despeses de personal	-1.010.829,09	-997.832,12
9. Transferències i subvencions concedides	-269.097,00	-239.174,56
10. Aprovisionaments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-1.328.520,32	-1.312.845,81
12. Amortització de l'immobilitzat	-346.914,54	-346.716,76
<b>B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>	<b>-2.955.360,95</b>	<b>-2.896.569,25</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>156.725,56</b>	<b>152.519,62</b>
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	0,00
14. Altres partides no ordinàries	0,00	9.014,52
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>156.725,56</b>	<b>161.534,14</b>
15. Ingressos financers	17.014,81	37.004,73
16. Despeses financeres	-1.261,16	-1.320,13
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	0,00
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	0,00
19. Diferències de canvi	0,00	0,00
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-64.828,69	-105.208,04
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	0,00
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-49.075,04</b>	<b>-69.523,44</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)</b>	<b>107.650,52</b>	<b>92.010,70</b>
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		0,00
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)</b>		<b>92.010,70</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 facilitat per l'Ajuntament.

**Quadre 28. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2016**

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2015	2.440.620,31	2.997.093,46	0,00	0,00	5.437.713,77
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2016 (A+B)	2.440.620,31	2.997.093,46	0,00	0,00	5.437.713,77
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2016	0,00	66.266,58	0,00	0,00	66.266,58
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016 (C+D)	2.440.620,31	3.063.360,04	0,00	0,00	5.503.980,35

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
I. Resultat economicopatrimonial	107.650,52	92.010,70
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	0,00
III. Transferències al compte del resultat economicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta	0,00	0,00
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	107.650,52	92.010,70

3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	0,00
2. Aportació de béns i drets	0,00	0,00
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	0,00
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	0,00
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	0,00	-26.809,55
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	0,00
TOTAL (I+II)	0,00	-26.809,55

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 facilitat per l'Ajuntament.

**Quadre 29. Estat de fluxos d'efectiu. Exercici 2016**

	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	322.635,54	-
A) Cobraments	4.281.834,10	-
B) Pagaments	3.959.198,56	-
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-12.814,02	-
C) Cobraments	0,00	-
D) Pagaments	12.814,02	-
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	0,00	-
E) Augments en el patrimoni	0,00	-
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
G) Cobraments per emissió de passius financers	0,00	-
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	0,00	-
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	-23.074,58	-
I) Cobraments pendents d'aplicació	1.288,98	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	24.363,56	-
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	286.746,94	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	583.146,65	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	869.893,59	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2016 facilitat per l'Ajuntament.

**4.2. MEMÒRIA**

Per disposar de la part descriptiva de la Memòria, premeu l'enllaç següent:

[Memòria, exercici 2015](#)

**5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Cànoves i Samalús el dia 3 d'abril del 2018 per complir el tràmit d'al·legacions.

Una vegada transcorregut el termini establert no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions de l'Ajuntament de Cànoves i Samalús.



