

INFORME 6/2019

AJUNTAMENT
DE BADIA
DEL VALLÈS
COMPTA GENERAL,
EXERCICI 2016

INFORME 6/2019

**AJUNTAMENT
DE BADIA
DEL VALLÈS**
COMPTES GENERAL,
EXERCICI 2016

Edició: maig de 2019

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

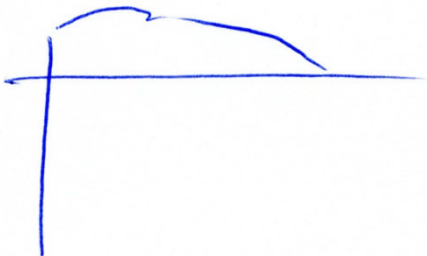
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 d'abril del 2019, 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 6/2019, relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès, Compte general, exercici 2016.

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

Barcelona, 10 d'abril de 2019



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast	11
1.1.2. Metodologia.....	11
1.2. ENS FISCALITZAT.....	12
1.2.1. Antecedents	12
1.2.2. Activitats i organització.....	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	17
2.1. RETIMENT DE COMPTES	17
2.2. INFORMACIÓ COMPTABLE PRESSUPOSTÀRIA	17
2.2.1. Estat de liquidació del pressupost	17
2.2.2. Informació pressupostària d'exercicis tancats.....	37
2.2.3. Estat del romanent de tresoreria	40
2.3. BALANÇ.....	52
2.3.1. Actiu no corrent	53
2.3.2. Actiu corrent	57
2.3.3. Patrimoni net.....	57
2.3.4. Passiu no corrent.....	61
2.3.5. Passiu corrent.....	62
2.3.6. Balanç ajustat	64
2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	66
2.5. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	68
2.5.1. Estat total de canvis en el patrimoni net.....	69
2.5.2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts.....	70
2.5.3. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries.....	71
2.6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	72
2.7. MEMÒRIA	72
3. CONCLUSIONS	73
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS	73
3.2. RECOMANACIONS.....	78

4.	ANNEXOS	79
4.1.	COMPTES ANUALS	79
4.2.	MODIFICACIONS EN ELS COMPTES I ESTATS ANUALS DE L'AJUNTAMENT SEGONS LA SINDICATURA.....	79
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	84

ABREVIACIONS

AMB	Àrea Metropolitana de Barcelona
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVTNU	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
INCASÒL	Institut Català del Sòl
M€	Milions d'euros
ORGT	Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona
PTE	Participació dels municipis en els tributs de l'Estat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RLT	Relació de llocs de treball
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març

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 de la Llei 23/2015, del 29 de juliol, i del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització financera relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès, corresponent a l'exercici 2016.

La fiscalització financera inclou la revisió dels comptes anuals de l'Ajuntament de Badia del Vallès de l'exercici 2016 per verificar si es presenten de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Els comptes anuals fiscalitzats han estat aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable,¹ inclouen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

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

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en aquells aspectes susceptibles de millora que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els Principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptades 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.

Aquest treball s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació que afecten,

1. Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.

bàsicament, els aspectes següents: la quantificació del saldo de transferències corrents rebudes d'exercicis tancats (vegeu l'observació c de l'apartat 2.2.1.2), i el saldo de caixa (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

Mitjançant la Llei 1/94, del 22 de febrer, el Parlament de Catalunya va aprovar la creació del municipi de Badia del Vallès. El 14 d'abril de 1994 es va constituir per primera vegada el consistori de Badia del Vallès.

El municipi de Badia del Vallès està situat a la comarca del Vallès Occidental a la província de Barcelona. El seu territori és de 0,93 km² i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era de 13.482 habitants, segons el padró municipal de l'any 2016 referit a l'1 de gener.²

1.2.2. Activitats i organització

L'Ajuntament de Badia del Vallès 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 d'altres serveis no obligatoris.³

La qualificació del règim municipal de Badia del Vallès és la de règim ordinari.

Durant el període objecte de fiscalització l'Ajuntament no tenia constituït cap ens dependent per a la prestació de serveis.

Pel que fa a l'organització, en l'exercici 2016 el règim organitzatiu i de funcionament de l'Ajuntament es regia per un reglament orgànic municipal propi, aprovat pel Ple de la corporació el 2 de novembre del 1994 i revisat en dues ocasions. L'última modificació va ser l'aprovada pel Ple el 24 de novembre del 2010.

2. Les dades de la població són les del padró municipal d'habitants referides a l'1 de gener del 2016 declarades oficials mitjançant el Reial decret 636/2016, del 2 de desembre.

3. L'Ajuntament no presta el servei de cementiri, el qual el realitzen els ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat de Ciutat Badia formada per Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès. Els serveis no obligatoris que presta són, entre altres, protecció civil, policia local, serveis socials i instal·lacions esportives d'ús municipal.

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

a) Grups municipals

L'any 2016, els grups municipals eren aquests:

- Grup municipal del Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés (PSC-CP): vuit membres
- Grup municipal Alternativa d'Esquerreres per Badia (AEB): cinc membres
- Grup municipal Badia en Comú (BeC): tres membres
- Grup municipal del Partit Popular de Catalunya (PPC): un membre

b) Òrgans de govern

El 2016 l'Ajuntament tenia constituïts els següents òrgans de govern:

- El Ple: amb un nombre total de disset regidors, incloent-hi l'alcalde, que el presideix i els tinentes d'alcalde.
- L'alcalde
- La Junta de Govern Local: formada per cinc membres, l'alcalde i els quatre tinentes d'alcalde.
- Els tinentes d'alcalde: en nombre de quatre, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local.

Pel que fa a la divisió de l'Administració municipal, l'Ajuntament s'estructurava en les quatre àrees executives següents, d'acord amb el Decret d'Alcalde del 4 de febrer del 2016 que defineix el cartipàs municipal en l'exercici 2016, al capdavant de les quals figuren els tinentes d'alcalde:

- Àrea de Presidència
- Àrea de Serveis Centrals
- Àrea d'Acompanyament a les Persones
- Àrea de Territori

En el quadre següent es detallen els membres que integraven el Ple de la Corporació en l'exercici 2016, l'òrgan de govern municipal al qual, si es queia, pertanyien, i el grup municipal de què formaven part:

Quadre 1. Membres del Ple de l'Ajuntament de Badia del Vallès

Nom	Òrgan de govern municipal de pertinença (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Eva María Menor Cantador	Alcaldesa / JGL	PSC-CP
Rafael Moya Camarón	Primer TA / JGL	PSC-CP
Montserrat Jiménez Molina	Segon TA / JGL / CEC	PSC-CP
Josep Martínez Valencia	Tercer TA / JGL	PSC-CP
Iván Sanz Pérez	Quart TA / JGL	PSC-CP
Encarnación Rodrigo Morales		PSC-CP
Antonio Rodríguez Yáñez		PSC-CP
María José Granados Martínez		PSC-CP
Miguel Rodríguez Rosillo (a)		AEB
Ruth Escolà Sánchez (b)		AEB
Álvaro José Pacheco Comino	CEC	AEB
Teresa Carceller Labaleta		AEB
Joaquim Jesús Duran Redondo		AEB
María Pilar Paz Sierra (c)		BeC
José Pérez Jiménez		BeC
Elisabet Ruiz Romero (d)	CEC	BeC
Rafael Muñoz Contreras	CEC	PP

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.

Notes:

(a) Substituint per Elena Malysheva Sojer el 2017.

(b) Substituída per Rubén Toro Álvarez el 2017.

(c) S'incorpora a la CEC el 2017.

(d) Passa a regidora no adscrita el 2017.

c) Òrgans complementaris

Com a principals òrgans complementaris, l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- La Comissió Especial de Comptes:⁴ presidida per l'alcaldesa (o el membre de la corporació en qui delegués) i de la qual formaven part els representants de tots els grups polítics municipals.

La Comissió Informativa de Serveis Centrals es constitueix com a Comissió Especial de Comptes a l'efecte d'exercir les funcions d'aquesta comissió quan li pertoguï.

4. Definida com a òrgan bàsic en el Reglament orgànic municipal.

- Quatre comissions informatives de caràcter permanent, presidides per l'alcalde (o el membre de la corporació en qui delegués) i amb la representació proporcional de tots els grups municipals:
 - Presidència
 - Serveis Centrals
 - Acompanyament a les Persones
 - Territori
- La Junta de Portaveus, constituïda per l'alcalde i els portaveus dels grups polítics municipals.
- Els consells sectorials. En aquest mandat van estar actius el Consell Municipal de Comerç i el Consell Municipal d'Educació.

d) Control intern de legalitat i economicofinancer

D'acord amb la normativa, són funcions públiques necessàries en tots els ens locals les funcions de secretaria, les de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària i 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 corresponen als llocs de treball següents:

- Secretaria: lloc de caràcter obligatori per a totes les entitats locals, llevat que l'entitat s'hagi agrupat amb altres entitats per al sosteniment en comú de la Secretaria. 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, a no ser que la Secretaria estigui classificada de classe tercera –cas en què les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de Secretaria–, o bé que l'entitat s'hagi agrupat amb altres entitats per al sosteniment en comú de la Intervenció.

La normativa estableix que és la Intervenció qui ha d'exercir les funcions de control intern relatives a la gestió economicofinancera i pressupostària de les entitats locals i dels seus ens dependents en la triple accepció:

- Funció interventora, per assegurar l'observança de la normativa aplicable a cada cas.
- Funció de control financer. Aquest control s'efectua mitjançant procediments d'auditoria, amb l'objecte de 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. Aquest control es duu a terme amb la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, i amb 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. El seu titular ha de ser també un funcionari amb habilitació de caràcter nacional.

- Tresoreria: lloc de caràcter obligatori per a totes les entitats locals. Aquest lloc també està reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, menys en determinades excepcions de caràcter transitori per als municipis amb població inferior a 20.000 habitants.⁵

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 mostra la classificació que, en la plantilla de personal de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2016, s'assigna als llocs de treball on recau la responsabilitat de les funcions indicades en els paràgrafs anteriors:

Quadre 2. Llocs de treball i places de Secretaria, Intervenció i Tresoreria

Lloc de treball	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	A1	1	1
Intervenció	A1	1	1
Tresoreria	A1	1	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament de Badia del Vallès 2016, publicada el 8 d'agost del 2016 en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*.

El lloc de Secretaria està classificat de classe segona i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala de Secretaria, categoria d'entrada. Des de l'any 1999 aquest lloc estava ocupat amb caràcter accidental per una funcionària de l'Ajuntament.

El lloc d'Intervenció està classificat de classe segona i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala d'Intervenció Tresoreria, categoria d'entrada. Des del 24 d'octubre del 2011 i fins al 4 de febrer del 2018 aquest lloc va estar ocupat amb caràcter accidental per un funcionari municipal.

Fins a l'exercici 2016 el lloc de Tresoreria de l'Ajuntament no estava reservat per a personal

5. La modificació de l'article 92.bis de la Llei de bases de règim local, feta pel Reial decret llei 10/2015, de l'11 de setembre, elimina l'excepció de la funció de tresoreria quant a les atribuïdes als funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

funcionari d'habilitació de caràcter nacional.⁶ Les funcions de tresoreria estaven assignades a un funcionari municipal. El Ple municipal del 25 de juliol del 2016 va aprovar la modificació de la plantilla per crear el lloc de treball de tresorer reservat per a personal funcionari d'habilitació nacional que pertanyés a la subescala d'Intervenció Tresoreria de classe segona (anunci publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* del 8 d'agost del 2016).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

En el Ple de l'Ajuntament del 27 de setembre del 2017 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament de Badia del Vallès corresponent a l'exercici 2016, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius, i l'11 d'octubre del mateix any va ser presentat a la Sindicatura. Per tant, l'Ajuntament va aprovar el Compte i el va trametre a la Sindicatura dins els terminis fixats per la normativa (abans de l'1 i abans del 15 d'octubre del 2017, respectivament).

En l'annex 4.1 hi ha l'enllaç per poder disposar dels comptes i estats que integren els comptes anuals i l'enllaç per poder disposar de la part descriptiva de la Memòria.

2.2. INFORMACIÓ COMPTABLE PRESSUPOSTÀRIA

En els apartats següents s'analitza la informació comptable pressupostària que es va presentar en l'Estat de Liquidació del pressupost, l'agrupació de pressupostos tancats i l'Estat del romanent de Tresoreria.

2.2.1. Estat de liquidació del pressupost

L'Estat de Liquidació del pressupost conté les modificacions pressupostàries, la liquidació del pressupost d'ingressos, la liquidació del pressupost de despeses i el resultat pressupostari.

2.2.1.1. Pressupost inicial i modificacions

El Ple de la Ajuntament va aprovar inicialment el pressupost general de l'entitat per a l'exercici 2016 el 9 de desembre del 2015 i, atès que durant el termini d'exposició pública

6. D'acord amb l'article 2.f del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol.

no s'hi va presentar cap al·legació, va quedar aprovat definitivament. El pressupost definitiu es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* el 25 de gener del 2016.

El pressupost per a l'exercici 2016 presentava una previsió d'ingressos total d'11,93 M€ i uns crèdits pressupostaris de despeses per un total d'11,93 M€.

Pel que fa a les modificacions de crèdit, durant l'exercici 2016 es van aprovar diversos expedients de modificació que van suposar un increment total net dels crèdits de despeses d'1,77 M€. En el quadre següent es mostra, per capítols, el pressupost inicial, les modificacions incorporades i el pressupost definitiu de l'exercici:

Quadre 3. Pressupost inicial i pressupost definitiu

Capítol d'ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
Impostos directes	1.949.484,38	0,00	1.949.484,38
Impostos indirectes	5.000,00	0,00	5.000,00
Taxes i altres ingressos	2.133.700,00	0,00	2.133.700,00
Transferències corrents	6.790.128,54	857.144,27	7.647.272,81
Ingressos patrimonials	1.048.000,00	0,00	1.048.000,00
Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	748.120,21	748.120,21
Actius financers	0,00	165.389,55	165.389,55
Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total	11.926.312,92	1.770.654,03	13.696.966,95

Capítol de despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius
Despeses de personal	5.194.484,29	519.354,93	5.713.839,22
Despeses de béns corrents i serveis	4.999.362,74	300.680,50	5.300.043,24
Despeses financeres	59.500,00	-6.400,00	53.100,00
Transferències corrents	1.320.964,89	177.099,40	1.498.064,29
Inversions reals	0,00	488.356,20	488.356,20
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	1,00	0,00	1,00
Passius financers	352.000,00	291.563,00	643.563,00
Total	11.926.312,92	1.770.654,03	13.696.966,95

Imports en euros.

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

Els resums de les modificacions de crèdit per capítols de despeses i per tipus de modificació i de les fonts de finançament de les modificacions incorporades en el 2016 es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Quadre 4. Modificacions de crèdits del pressupost de despeses

Capítol	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total modificacions
	Positives	Negatives				
Despeses de personal	97.831,84	(95.200,00)	187.128,51	329.594,58	0,00	519.354,93
Despeses corrents béns i serveis	140.508,83	(155.807,34)	59.158,63	256.820,38	0,00	300.680,50
Despeses financeres	0,00	(6.400,00)	0,00	0,00	0,00	(6.400,00)
Transferències corrents	20.866,67	(1.800,00)	10.682,88	147.349,85	0,00	177.099,40
Inversions reals	15.781,18	(15.781,18)	466.847,92	80.141,23	(58.632,95)	488.356,20
Transf. de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	291.563,00	0,00	291.563,00
Total	274.988,52	(274.988,52)	723.817,94	1.105.469,04	(58.632,95)	1.770.654,03

Imports en euros.

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

Quadre 5. Finançament de les modificacions de crèdit

Font de finançament	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total modificacions
	Positives	Negatives				
Excés de finançament afectat	0,00	0,00	165.389,55	0,00	0,00	165.389,55
Nous o majors ingressos	0,00	0,00	558.428,39	1.105.469,04	0,00	1.663.897,43
Baixes de crèdits pressupostaris	0,00	0,00	0,00	0,00	(58.632,95)	(58.632,95)
Transferències de crèdits pressup.	274.988,52	(274.988,52)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	274.988,52	(274.988,52)	723.817,94	1.105.469,04	(58.632,95)	1.770.654,03

Imports en euros.

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

La major part de les modificacions pressupostàries tenen l'origen en l'augment de les subvencions rebudes previstes per l'Ajuntament. La composició d'aquestes subvencions segons la seva procedència és la següent:

Quadre 6. Modificacions de crèdit finançades amb nous o majors ingressos

Capítol d'ingrés	Augment dels ingressos
Transferències corrents	857.144,27
De la Generalitat de Catalunya	356.647,03
De la Diputació de Barcelona	316.262,15
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	132.807,00
Resta de transferències corrents	51.428,09
Transferències de capital	748.120,21
De la Generalitat de Catalunya	179.478,37
De la Diputació de Barcelona	446.786,40
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	180.488,39
Total	1.663.897,43

Imports en euros.

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

Així mateix, les baixes de crèdits pressupostaris tenen l'origen en l'ajustament per reducció de subvencions per projectes del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) concedides per la Generalitat.

En l'anàlisi del pressupost inicial i dels expedients de modificacions de crèdit s'han detectat les incidències següents:

a) Aprovació de modificacions per import diferent a l'aplicat

En dos expedients de modificació de crèdit pressupostari els imports comptabilitzats no es corresponen amb la modificació aprovada:

1. La modificació de crèdit MC1/2016, relativa a les modificacions del pressupost motivades per la incorporació de romanents de crèdit finançats amb ingressos afectats, va ser aprovat per decret d'Alcaldia del 21 de març del 2016. Aquesta modificació preveia la incorporació de romanents en els capítols 1, 2 i 4 de despesa per 228.151 €. No obstant això, la modificació executada en el pressupost i comptabilitzada el 21 de gener del 2016 va ser per 256.970 €, amb una diferència en excés de 28.819 €.
2. La modificació de crèdit MC26/2016, relativa a la generació de crèdits per ingressos referent a diverses subvencions atorgades i acceptades, va ser aprovada per resolució d'Alcaldia del 30 de desembre del 2016. Aquesta modificació preveia la generació de crèdits en els capítols 1, 2 i 4 de despesa per 6.875 €. No obstant això, la modificació executada en el pressupost i comptabilitzada el 30 de desembre del 2016 va ser per 32.125 €, amb una diferència en excés de 25.250 €.

b) Aprovació per un òrgan diferent de l'òrgan competent

Les modificacions de crèdit MC21/2016 i MC25/2016, per 48.700 € i 146.197 €, respectivament, van ser aprovades per decret d'Alcaldia del 15 de desembre del 2016 i del 30 de desembre del 2016, relatives ambdues a transferències de crèdit. Les transferències van ser entre partides del pressupost de diferents capítols i de diferents programes de despesa, per tant, no es va complir l'article 11 de les bases d'execució del pressupost, pel qual el Ple de la corporació és qui ha d'aprovar l'expedient de transferències de crèdit quan aquestes afectin aplicacions pressupostàries d'una àrea de despesa diferent.

2.2.1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2016, desglossada per articles o per conceptes més significatius inclosos en cada capítol, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 7. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2016

Capítol / concepte	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats i drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31.12.2016
Impostos directes	1.949.484,38	1.955.569,88	23.688,36	1.931.881,52	1.658.025,86	273.855,66
IBI de naturalesa urbana	1.149.484,38	1.124.072,94	1.712,82	1.122.360,12	960.750,59	161.609,53
IVTM	650.000,00	637.322,47	21.811,51	615.510,96	514.391,16	101.119,80
IIVTNU	90.000,00	129.719,52	164,03	129.555,49	118.874,16	10.681,33
IAE	60.000,00	64.454,95	0,00	64.454,95	64.009,95	445,00
Impostos indirectes	5.000,00	8.368,15	194,55	8.173,60	8.060,23	113,37
ICIO	5.000,00	8.368,15	194,55	8.173,60	8.060,23	113,37
Taxes i altres ingressos	2.133.700,00	2.309.191,41	96.650,91	2.212.540,50	1.680.994,85	531.545,65
Taxa clavegueram	22.000,00	21.964,87	191,86	21.773,01	18.925,45	2.847,56
Taxa de residus	571.000,00	548.140,40	7.795,40	540.345,00	452.176,74	88.168,26
Taxa serveis socioeducatius	2.000,00	5.008,56	0,00	5.008,56	5.008,56	0,00
Taxes per serveis esportius i ús d'instal·lacions esportives	897.000,00	728.443,70	17.980,27	710.463,43	710.463,43	0,00
Taxa mercat municipal	243.000,00	230.850,45	21.795,36	209.055,09	170.577,28	38.477,81
Taxes i llicències per activitats de competència local	26.000,00	27.316,20	6,50	27.309,70	26.943,52	366,18
Aprofitament especial via pública empreses de subministres	90.000,00	73.208,68	687,08	72.521,60	63.825,97	8.695,63
Ocupació del subsòl	15.000,00	11.996,68	0,00	11.996,68	11.996,68	0,00
Altres aprofitaments via pública	212.600,00	381.813,61	6.129,06	375.684,55	101.383,77	274.300,78
Preus públics pàrquing	0,00	26.512,32	0,00	26.512,32	17.048,56	9.463,76
Lloguer auditori	500,00	9.997,35	0,00	9.997,35	9.306,80	690,55
Multes	30.000,00	155.773,60	40.870,00	114.903,60	41.015,75	73.887,85
Resta de taxes i altres ingressos	24.600,00	88.164,99	1.195,38	86.969,61	52.322,34	34.647,27
Transferències corrents	7.647.272,81	7.588.649,41	140.669,08	7.447.980,33	6.663.074,64	784.905,69
PTE	2.800.000,00	3.014.473,76	140.669,08	2.873.804,68	2.873.804,68	0,00
Finançament Llei 23/2015, serveis no obligatoris. Generalitat de Cat.	3.008.128,54	3.008.118,24	0,00	3.008.118,24	2.656.088,68	352.029,56
Per convenis amb la Generalitat	369.253,00	370.488,16	0,00	370.488,16	370.488,16	0,00
Generalitat de Catalunya	587.394,03	354.074,33	0,00	354.074,33	159.219,96	194.854,37
Diputació de Barcelona	533.262,15	676.995,18	0,00	676.995,18	468.789,78	208.205,40
Àrea Metropolitana de Barcelona	297.807,00	122.053,50	0,00	122.053,50	92.857,14	29.196,36
Resta de transferències corrents	51.428,09	42.446,24	0,00	42.446,24	41.826,24	620,00
Ingressos patrimonials	1.048.000,00	1.164.271,67	519,69	1.163.751,98	1.019.333,19	144.418,79
Interessos fons líquids	600,00	266,45	0,00	266,45	266,45	0,00
Rendes de béns immobles	670.000,00	669.619,60	519,69	669.099,91	558.732,97	110.366,94
Productes de concessions	377.400,00	494.385,62	0,00	494.385,62	460.333,77	34.051,85
Transferències de capital	748.120,21	298.969,41	0,00	298.969,41	298.969,41	0,00
Generalitat de Catalunya	120.845,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diputació de Barcelona	446.786,40	298.969,41	0,00	298.969,41	298.969,41	0,00
Àrea Metropolitana de Barcelona	180.488,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	165.389,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Romanent de tresoreria afectat*	165.389,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total liquidació d'ingressos	13.696.966,95	13.325.019,93	261.722,59	13.063.297,34	11.328.458,18	1.734.839,16

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 aquest concepte no s'ha de reconèixer cap dret, atès que s'utilitza només per equilibrar les modificacions de crèdit finançades amb l'excés de finançament afectat.

Atesa la diferent naturalesa dels drets, la descripció i l'anàlisi dels ingressos mostrats en el quadre anterior s'efectua en tres grans grups: drets per tributs i altres ingressos de dret públic (capítols 1, 2 i 3), drets per transferències i subvencions, corrents i de capital (capítols 4 i 7) i ingressos patrimonials (capítol 5).

A) Drets per tributs i altres ingressos de dret públic (capítols 1, 2 i 3)

L'Ajuntament té feta la delegació de la gestió i recaptació dels seus tributs més significatius, en favor de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT), per conveni de 14 de febrer de 2003. La delegació de funcions es va aprovar mitjançant acords plenaris on s'especifiquen les facultats de gestió, inspecció i recaptació delegades.

En l'Acord del Ple del 30 d'octubre de 2002 es detallen les funcions delegades sobre els impostos i taxes relacionades. Aquest acord es va ampliar per l'Acord del Ple de l'Ajuntament de Badia del Vallès del 19 de desembre del 2012 i, posteriorment, el 27 d'abril del 2016. Les competències delegades a l'ORGT són bastant àmplies, i abasten entre altres aspectes la notificació, la recaptació de deutes tant en període voluntari com executiu, la resolució de recursos i la devolució d'ingressos indeguts.

En resum, la situació de la gestió recaptatòria va ser la següent:

- En el capítol 1 d'ingressos, tots els tributs, IBI, IAE, IVTM i IIVTNU, van ser gestionats per l'ORGT.
- En el capítol 2, si bé s'havia fet una delegació genèrica no hi consta la delegació expressa i individualitzada de la gestió recaptatòria de l'ICIO malgrat que l'ORGT gestionava aquest tribut.⁷
- En el capítol 3, la major part de les taxes estaven delegades i també les multes. Les principals taxes, la gestió de les quals no va ser delegada, eren les corresponents a serveis socioeducatius, taxes per serveis esportius i ús d'instal·lacions esportives.

Els moviments enregistrats en la liquidació del pressupost, d'exercicis tancats i de l'exercici corrent, i els saldos pressupostaris pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2016 en concepte d'ingressos tributaris, es mostren en el quadre

7. En data 26 de juliol del 2017 el Ple de l'Ajuntament va acordar l'ampliació de funcions a l'ORGT entre les quals es detallava la delegació expressa de les funcions recaptatòries de l'ICIO.

següent. Es desglossa la part dels tributs municipals i altres ingressos de dret públic liquidats en l'any 2016 que va ser gestionada per l'ORGT i la part que va ser gestionada per l'Ajuntament:

Quadre 8. Evolució i situació al tancament del 2016 dels drets enregistrats per ingressos tributaris i altres ingressos de dret públic

Moviment dels drets per ingressos tributaris	Capítol 1: Impostos directes	Capítol 2: Impostos indirectes	Capítol 3: Taxes i altres ingressos	Total capítols 1, 2 i 3	En gestió recaptació a l'ORGT	En gestió recaptació a l'Ajuntament
Exercicis tancats						
Drets pendents inicials	650.942,10	38.050,29	1.129.256,47	1.818.248,86	1.239.793,71	578.455,15
Modificacions saldo inicial	61,68		10.438,43	10.500,11	0,00	10.500,11
Drets anul·lats i cancel·lats	137.995,86	36.522,95	395.534,73	570.053,54	217.757,35	352.296,19
Drets cobrats d'ex. tancats	126.464,20	312,98	267.146,43	393.923,61	310.818,01	83.105,60
Pendent d'exercicis tancats	386.543,72	1.214,36	477.013,74	864.771,82	711.218,35	153.553,47
Exercici corrent						
Drets reconeguts	1.955.569,88	8.368,15	2.309.191,41	4.273.129,44	3.298.440,16	974.689,28
Drets anul·lats i cancel·lats	23.688,36	194,55	96.650,91	120.533,82	94.468,81	26.065,01
Drets cobrats d'ex. corrent	1.658.025,86	8.060,23	1.680.994,85	3.347.080,94	2.435.130,18	911.950,76
Pendent de l'exercici corrent	273.855,66	113,37	531.545,65	805.514,68	768.841,17	36.673,51
Total pendent a 31.12.2016	660.399,38	1.327,73	1.008.559,39	1.670.286,50	1.480.059,52	190.226,98

Imports en euros.

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

Nota:

La columna de gestió recaptació a l'ORGT reflecteix els imports del compte de gestió recaptatòria presentada per l'ORGT (memòria general i memòria multes). No s'han tingut en compte altres imports comunicats per l'ORGT que no estan inclosos en les memòries (imports de petita quantia per informació individualitzada de tràmits diversos com devolució d'indeguts, recaptació, anul·lacions, etc.).

Pel que fa als aspectes comptables, l'Ajuntament comptabilitza els lliuraments periòdics de fons rebut per l'ORGT a compte de la gestió recaptatòria en el subcompte anomenat ingressos pendents d'aplicació, comptes restringits de recaptació, dins el compte de caràcter creditor Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva. Al final de cada mes, un cop obtinguda la informació –directament de l'ORGT o bé mitjançant l'accés a les seves bases de dades- i a través de les aplicacions informàtiques específiques de què disposa, l'Ajuntament fa els assentaments pertinents per reflectir en la liquidació del pressupost, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, la gestió tributària i recaptatòria efectuada.

Quant a les multes de trànsit, el reconeixement dels ingressos s'efectua segons la ICAL quan es recaptin les multes o quan en l'ens que tingui atribuïda la potestat per la seva imposició neixi el dret a cobrar-les. Per tant, quan l'ORGT notifica la multa, carrega el

fitxer amb les dades que comunica a l'Ajuntament per enregistrar el reconeixement dels drets.

El municipi de Badia del Vallès té una capacitat fiscal baixa. Pel que fa a l'IBI, les bases cadastrals dels habitatges del municipi de Badia del Vallès són molt baixes ja que estan catalogades de protecció oficial. I respecte de l'Impost d'activitats econòmiques (IAE), el municipi no té zones d'activitat econòmica que permetin la localització d'activitats que per dimensions no estiguin exemptes de l'Impost esmentat.

D'altra banda, l'Ajuntament també registra com a ingressos les quotes de l'IBI dels locals comercials dels quals és propietari i que té arrendats.

B) Drets per transferències i subvencions, corrents i de capital (capítols 4 i 7)

En el quadre següent es reflecteixen els moviments enregistrats en la liquidació del pressupost, d'exercicis tancats i de l'exercici corrent, i els saldos pressupostaris pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2016 en concepte de transferències corrents:

Quadre 9. Evolució i situació al tancament del 2016 dels drets enregistrats per transferències corrents

Moviment dels drets per transferències	Participació en els tributs de l'Estat	Finançament de serveis no obligatoris	Altres subvencions corrents	Total transferències corrents
Exercicis tancats				
Drets pendents inicials	0,00	1.798.539,11	1.278.232,70	3.076.771,81
Baixes	0,00	0,00	60.373,04	60.373,04
Drets cobrats d'exercicis tancats	0,00	1.798.528,39	607.899,16	2.406.427,55
Pendent a 31.12.2016 d'exercicis tancats	0,00	10,72	609.960,50	609.971,22
Exercici corrent				
Drets reconeguts nets	2.873.804,68	3.008.118,24	1.566.057,41	7.447.980,33
Drets cobrats de l'exercici corrent	2.873.804,68	2.656.088,68	1.133.181,28	6.663.074,64
Pendent a 31.12.2016 de l'exercici corrent	0,00	352.029,56	432.876,13	784.905,69
Total pendent a 31.12.2016	0,00	352.040,28	1.042.836,63	1.394.876,91

Imports en euros.

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

Així mateix, els moviments enregistrats en la liquidació del pressupost –d'exercicis tancats i de l'exercici corrent– i els saldos pressupostaris pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2016 en concepte de transferències de capital, es mostren en el quadre següent:

Quadre 10. Evolució i situació al tancament del 2016 dels drets enregistrats per transferències de capital

Moviment dels drets per transferències	Generalitat	Diputació	Total subvencions de capital
Exercicis tancats			
Drets pendents inicials	246.037,76	0,00	246.037,76
Baixes	65.712,11	0,00	65.712,11
Drets cobrats d'exercicis tancats	5.275,28	0,00	5.275,28
Pendent a 31.12.2016 d'exercicis tancats	175.050,37	0,00	175.050,37
Exercici corrent			
Drets reconeguts nets	0,00	298.969,41	298.969,41
Drets cobrats de l'exercici corrent	0,00	298.969,41	298.969,41
Pendent a 31.12.2016 de l'exercici corrent	0,00	0,00	0,00
Total pendent a 31.12.2016	175.050,37	0,00	175.050,37

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 fa una breu descripció dels conceptes més significatius que fan referència a les transferències corrents:

- Participació dels municipis en els tributs de l'Estat (PTE),

Els drets reconeguts en l'exercici corresponents a les bestretes mensuals lliurades pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a compte de la PTE referida a l'any 2016 van ser per un total de 2.848.391 €. També es van reconèixer 166.083 € que feien referència a la liquidació definitiva de la PTE de l'exercici 2014 (a favor de l'Ajuntament). Aquests drets reconeguts es van reduir en 140.669 €, dels quals 78.606 € feien referència a la devolució fraccionada de la PTE de l'any 2009 i 62.063 € a part de la liquidació definitiva de la PTE del 2013 (a favor del Ministeri); amb això es va saldar l'import pendent de devolució corresponent als exercicis 2009 i 2013.

- Finançament dels serveis no obligatoris

D'acord amb la Llei 1/1994, del 22 de febrer, de creació del municipi de Badia del Vallès s'estableix que la Generalitat finançarà per un termini de deu anys els serveis no obligatoris. La Llei 4/2000, del 26 de maig, de mesures fiscals i administratives, va modificar la llei esmentada i va actualitzar el finançament a l'IPC. Per al 2005 i el 2006 es va establir el finançament en les respectives lleis de pressupostos. El 31 de juliol de 2007 se signà el conveni entre la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Badia del Vallès relatiu a la pròrroga del sistema de finançament establert en la Llei de creació del municipi de Badia del Vallès. Aquest conveni establí quotes anuals a partir del 2007 i fins al 2018 de forma decreixent.

La Llei 23/2015, del 29 de juliol, del règim transitori del finançament específic del municipi de Badia del Vallès, va establir la quantia de finançament en 3,01 M€. Aquesta quantia era mínima per als anys del 2015 al 2019 i prorrogable anualment fins que no s'acordi un sistema de finançament definitiu.

- Altres subvencions corrents

En el quadre següent es mostra l'evolució i la situació al tancament del 2016 dels drets enregistrats per les altres subvencions corrents segons l'òrgan atorgant:

Quadre 11. Evolució i situació al tancament del 2016 dels drets enregistrats per altres subvencions corrents

Moviment dels drets per transferències	Altres subvencions Generalitat*	Diputació	AMB	Consell comarcal	Altres	Total altres subvencions corrents
Exercicis tancats						
Drets pendents inicials	1.174.037,95	24.564,22	36.136,41	35.558,01	7.936,11	1.278.232,70
Baixes	50.729,64	9.083,81	0,00	559,59	0,00	60.373,04
Drets cobrats d'exerc. tancats	571.762,75	0,00	36.136,41	0,00	0,00	607.899,16
Pendent a 31.12.2016 d'exercicis tancats	551.545,56	15.480,41	0,00	34.998,42	7.936,11	609.960,50
Exercici corrent						
Drets reconeguts nets	724.562,49	676.995,18	122.053,50	0,00	42.446,24	1.566.057,41
Drets cobrats de l'exerc. corrent	529.708,12	468.789,78	92.857,14	0,00	41.826,24	1.133.181,28
Pendent a 31.12.2016 de l'exercici corrent	194.854,37	208.205,40	29.196,36	0,00	620,00	432.876,13
Total pendent a 31.12.2016	746.399,93	223.685,81	29.196,36	34.998,42	8.556,11	1.042.836,63

Imports en euros.

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

* No s'inclouen les transferències establertes per la Llei 23/2015 de finançament específic de Badia del Vallès ni la PTE que es transfereix a través de la Generalitat.

La revisió de saldos de subvencions rebudes s'ha realitzat mitjançant una circularització a les entitats referides en el quadre anterior: Generalitat de Catalunya, Diputació de Barcelona, Àrea Metropolitana de Barcelona i Consell Comarcal del Vallès Occidental. S'han detectat diferències significatives tant pel que fa a les subvencions rebudes registrades com a ingressos durant l'exercici 2016 com en el total pendent a 31 de desembre del 2016.

C) Drets per ingressos patrimonials (capítol 5)

Els moviments enregistrats en la liquidació del pressupost, d'exercicis tancats i de l'exercici corrent, i els saldos pressupostaris pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2016 en concepte d'ingressos patrimonials es mostren en el quadre següent:

Quadre 12. Evolució i situació al tancament del 2016 dels drets enregistrats per ingressos patrimonials

Moviment dels drets per ingressos patrimonials	Interessos de bancs i caixes	Lloguers de locals comercials	Drets supermercat Pl. Montjuïc	SOREA: Cànon de concessió	Altres cànon	Total ingressos patrimonials (capítol 5)
Exercicis tancats						
Drets pendents inicials	0,00	374.100,75	0,00	120.673,48	125.938,15	620.712,38
Drets anul·lats	0,00	62.666,22	0,00	0,00	41.841,41	104.507,63
Drets cancel·lats	0,00	7.268,25	0,00	0,00	2.269,18	9.537,43
Drets cobrats d'exerc. tancats	0,00	54.818,26	0,00	0,00	0,00	54.818,26
Pendent d'exercicis tancats	0,00	249.348,02	0,00	120.673,48	81.827,56	451.849,06
Exercici corrent						
Drets reconeguts nets	266,45	669.619,60	156.495,30	163.262,93	174.627,39	1.164.271,67
Drets anul·lats i cancel·lats	0,00	519,69	0,00	0,00	0,00	519,69
Drets cobrats de l'exerc. corrent	266,45	558.732,97	156.495,30	134.023,19	169.815,28	1.019.333,19
Pendent de l'exercici corrent	0,00	110.366,94	0,00	29.239,74	4.812,11	144.418,79
Total pendent a 31.12.2016	0,00	359.714,96	0,00	149.913,22	86.639,67	596.267,85

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 fa una breu comentari dels conceptes més significatius:

- Lloguers de locals comercials

Per a la gestió dels impagaments dels lloguers dels locals comercials l'Ajuntament va signar convenis d'ajornament o fraccionament de deutes de rebuts impagats pel lloguer de locals. D'altra banda també es van contractar els serveis d'un gabinet d'advocats per prendre accions legals contra els morosos.

Es van anul·lar drets d'exercicis tancats per les regularitzacions que comportaven els convenis d'ajornament i fraccionament de deutes per 62.666 €.

- Drets del supermercat de la plaça Montjuïc

El 20 de gener del 2005 es va signar el contracte per a l'explotació comercial mitjançant concessió administrativa de domini públic municipal del solar situat a la plaça Montjuïc de Badia del Vallès. Els drets reconeguts per aquest concepte durant el 2016 van ser de 156.495 €.

- Cànon de concessió de SOREA

El cànon de la concessió de SOREA pel subministrament d'aigua es va establir en una quantia equivalent als impostos, canons i taxes que gravessin el consum d'aigua de l'Ajuntament de Badia del Vallès segons l'addenda del contracte de concessió del 20 de desembre del 2012.

Pel que fa al registre comptable, fins a l'exercici 2016 l'Ajuntament calculava l'import trimestral del cànon segons l'agregació de les factures del trimestre corresponent, i registrava el dret de cobrament en el pressupost.

En l'exercici 2016 l'Ajuntament va realitzar l'assentament individualitzat per cada factura de consum d'aigua registrant en la partida d'ingrés la part corresponent al cànon de concessió (quantia equivalent als impostos, canons i taxes de la factura de consum d'aigua) i va registrar el cobrament del cànon de concessió per formalització, és a dir que es descomptava del pagament de la factura de subministrament d'aigua. Per tant en el 2016 es van registrar els drets i també el cobrament d'aquests drets.

De la revisió efectuada sobre la liquidació del pressupost d'ingressos i sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament cal posar de manifest les incidències següents:

a) Reconeixement dels drets enregistrats per altres subvencions corrents

D'acord amb la ICAL i amb les mateixes Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament els drets per transferències i subvencions s'han de reconèixer, en general, quan s'hagi fet efectiu el cobrament, o bé abans, si l'ens beneficiari coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

L'Ajuntament no va aplicar aquest criteri en tots els casos. En la revisió efectuada amb les dades facilitades pels ens concedents de subvencions a l'Ajuntament s'ha comprovat que determinades subvencions van ser reconegudes per l'Ajuntament abans que l'ens concedent dictés l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

Pel que fa a les subvencions rebudes registrades com a ingrés durant l'exercici 2016, en el quadre següent es reflecteix l'efecte d'haver aplicat un criteri de reconeixement temporal indegut sobre els drets reconeguts, en l'exercici corrent i en els exercicis tancats, i sobre els saldos pressupostaris pendents de cobrament:

Quadre 13. Efecte d'haver aplicat un criteri de reconeixement temporal indegut

Concepte	Drets reconeguts en l'exercici 2016	Drets reconeguts en exercicis anteriors	Saldo deutor (430, Deutors de l'exercici corrent)	Saldo deutor (431, Deutors d'exercicis tancats)
Transferències corrents de la Generalitat				
PUOSC manteniment (a)	(2.190,83)		(2.190,83)	
Programa qualificació professional (a)	(6.312,54)		(6.312,54)	
Reconeixement anticipat d'una subvenció en l'exercici 2013 (b)	13.906,00	(13.906,00)	13.906,00	(13.906,00)
Reconeixement anticipat d'una subvenció en l'exercici 2014 (c)	7.764,51	(7.764,51)	7.764,51	(7.764,51)
Transferències corrents de la Diputació de Barcelona				
Reconeixement anticipat de subvencions de Diputació Bcn. (d)	(181.877,24)		(181.877,24)	
Altres excessos de reconeixements (d)	(26.328,16)		(26.328,16)	
Transferències corrents de l'AMB				
Reconeixement anticipat de subvencions de l'AMB (e)	(29.196,36)		(29.196,36)	
Total ingressos per transferències corrents	(224.234,62)	(21.670,51)	(224.234,62)	(21.670,51)

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: Vegeu la pàgina següent.

Notes del quadre 13:

- (a) Excés de reconeixement de drets el 2016.
- (b) Subvenció registrada el 2013 per l'Ajuntament que la Generalitat reconeix el 2016.
- (c) Subvenció registrada el 2014 per l'Ajuntament que la Generalitat reconeix el 2016.
- (d) Subvencions no reconegudes per la Diputació de Barcelona el 31.12.2016.
- (e) Subvenció no reconeguda per l'AMB el 31.12.2016.

Pel que fa als drets pendents de cobrament dels exercicis tancats, no s'han pogut conciliar els saldos pendents de cobrament del capítol 4 respecte a les respostes de la circularització feta a la Generalitat de Catalunya, a la Diputació de Barcelona i al Consell Comarcal del Vallès Occidental. Aquest fet ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització de 609.961 €.

D'altra banda, cal assenyalar que les desviacions de finançament a 31 de desembre del 2016 calculades per l'Ajuntament per aquestes subvencions, les de l'exercici i les acumulades es veurien també afectades per les modificacions indicades (respecte al càlcul de les desviacions de finançament vegeu l'observació c de l'apartat 2.2.3.6).

b) Comptabilització del convenis de fraccionament

El fraccionament suposa el desplaçament temporal del venciment del dret de cobrament als terminis fixats per cada fracció concedida. Per tant, si el venciment es produeix en un exercici posterior al corrent, s'han d'anul·lar pressupostàriament els drets i aplicar-los al pressupost de l'exercici de venciment.

No obstant això, l'Ajuntament va anul·lar els drets pendents de cobrament dels exercicis tancats per reconèixer aquests drets en l'exercici corrent. L'import dels drets reconeguts en l'exercici per les regularitzacions que comportaven els convenis d'ajornament i fraccionament de deutes va ser de 62.666 € (estimació segons els drets anul·lats d'exercicis tancats). Aquest import s'hauria de reclassificar atenent als diversos convenis d'ajornament i fraccionament com a deutors pressupostaris de l'exercici corrent (per les fraccions amb venciment al 2016 i deutors no pressupostaris a curt i a llarg termini (per les fraccions amb venciments en exercicis futurs). No es disposa d'informació suficient per realitzar els càlculs d'aquests ajustos i reclassificacions, però, tot i això, no es considera una limitació per la seva quantia.

c) Reconeixement de drets per cànon de concessió de SOREA

En l'exercici 2016 l'Ajuntament va registrar els cobraments del cànon de concessió per formalització canviant el criteri de comptabilització, tal com s'ha esmentat (vegeu el punt C en aquest apartat). Amb aquest nou procediment es reconeixen els drets en el pressuposts i els seus cobraments al mateix temps.

En l'anàlisi de la composició del compte s'ha detectat que els imports pels quals es va registrar l'ingrés i la formalització del cobrament ja havien estat reconeguts pel proce-

diment d'agregacions trimestrals. El detall de la composició d'aquest concepte pressupostari es presenta en el quadre següent:

Quadre 14. Composició del concepte pressupostari Cànon de concessió de SOREA de l'exercici 2016

Concepte	Drets reconeguts	Drets recaptats	Observacions
Primer trimestre 2014	16.398,83	16.398,83	Ja registrat al 2014 i pendent de recaptar: 50.707,97 €
Segon trimestre 2014	17.163,06	17.163,06	
Tercer trimestre 2014	17.146,08	17.146,08	
Subtotal	50.707,97	50.707,97	
Quart trimestre 2014	17.520,92	17.520,92	Ja registrat al 2015 i pendent de recaptar: 68.711,78€ (diferència 81,46€)
Primer trimestre 2015	15.163,73	15.163,73	
Segon trimestre 2015	18.312,83	18.312,83	
Tercer trimestre 2015	17.795,76	17.795,76	
Subtotal	68.793,24	68.793,24	
Quart trimestre 2015	14.521,98	14.521,98	Import duplicat el 2016: 14.521,98€
Quart trimestre 2015	14.521,98	0,00	
Primer trimestre 2016	14.717,76	0,00	
Subtotal	43.761,72	14.521,98	
Total	163.262,93	134.023,19	Total drets reconeguts duplicats: 133.941,73 €

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 l'exercici 2016 es van registrar ingressos que ja estaven reconeguts en l'exercici 2014 per 50.708€, en l'exercici 2015 per 68.712€ i en el mateix exercici 2016 per 14.522€, fet que va causar un excés de reconeixement d'ingressos en l'exercici 2016 de 133.942€.

Dels drets recaptats per 133.942€ també s'havien de reclassificar com a cobraments d'exercicis tancats 119.420€, que corresponien als cobraments de drets dels exercicis 2014 i 2015. Aquesta reclassificació suposaria una disminució del saldo pendent de cobrament dels drets pressupostaris, dels exercicis tancats de 119.420€ i de l'exercici corrent de 14.522€.

D'altra banda, tenint en compte que l'Ajuntament registra el quart trimestre d'un exercici en l'exercici següent, l'exercici 2016 va incloure el registre del quart trimestre del 2015 i només el primer trimestre del 2016, i mancava el registre de la resta de trimestres de l'exercici. L'Ajuntament no portava al dia el registre dels ingressos generats pel cànon de concessió del subministrament d'aigua.⁸

2.2.1.3. Liquidació del pressupost de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2016, desglossada per articles o per conceptes més significatius inclosos en cada capítol, es resumeix en el quadre següent:

8. En la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 no es van reconèixer ingressos per aquest concepte.

Quadre 15. Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2016

Capítol / concepte	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2016
Despeses de personal	5.713.839,22	5.516.795,42	5.516.795,42	5.515.412,17	1.383,25
Òrgans de govern i personal directiu	306.755,58	301.555,60	301.555,60	301.555,60	0,00
Personal eventual	76.717,44	68.226,17	68.226,17	68.226,17	0,00
Personal funcionari	2.111.211,50	2.118.829,75	2.118.829,75	2.118.829,75	0,00
Personal laboral	1.325.967,18	1.380.270,91	1.380.270,91	1.380.270,91	0,00
Altres personal	341.017,96	221.231,12	221.231,12	221.231,12	0,00
Incentius al rendiment	194.713,56	262.575,18	262.575,18	262.575,18	0,00
Quotes, prestacions i despeses socials	1.357.456,00	1.164.106,69	1.164.106,69	1.162.723,44	1.383,25
Despeses corrents en béns i serveis	5.300.043,24	4.816.702,37	4.816.702,37	3.727.500,57	1.089.201,80
Arrendaments i cànon	42.162,96	23.142,82	23.142,82	20.783,67	2.359,15
Reparacions, manteniment i conserv.	516.569,27	386.616,25	386.616,25	355.653,50	30.962,75
Material, subministraments i altres	4.740.388,01	4.406.645,05	4.406.645,05	3.350.765,15	1.055.879,90
Indemnitzacions per raó de servei	923,00	298,25	298,25	298,25	0,00
Despeses financeres	53.100,00	25.922,35	25.922,35	25.449,06	473,29
Interessos de préstecs	22.000,00	12.785,91	12.785,91	12.312,62	473,29
Resta de despeses financeres	31.100,00	13.136,44	13.136,44	13.136,44	0,00
Transferències corrents	1.498.064,29	1.458.028,19	1.458.028,19	863.691,36	594.336,83
A l'Àrea Metropolitana de Barcelona	317.037,92	328.284,83	328.284,83	249.434,03	78.850,80
Al Consell Comarcal del Vallès Occid.	350.343,53	360.772,06	360.772,06	0,00	360.772,06
A famílies i institucions sense fin. lucre	809.882,40	750.571,30	750.571,30	614.257,33	136.313,97
Resta de transferències corrents	20.800,44	18.400,00	18.400,00	0,00	18.400,00
Inversions reals	488.356,20	342.929,87	342.929,87	317.864,45	25.065,42
Enllumenat Avinguda Eivissa	186.930,68	186.930,68	186.930,68	186.930,68	0,00
Reposició en infraestructures per ventades 2014	24.669,30	20.759,18	20.759,18	20.759,18	0,00
Intervencions instal·lacions esportives	60.000,00	25.065,42	25.065,42	0,00	25.065,42
Inversions als carrers, renovació i millora urbana	200.151,49	106.568,77	106.568,77	106.568,77	0,00
Resta d'inversions reals	16.604,73	3.605,82	3.605,82	3.605,82	0,00
Passius financers	643.563,00	629.766,95	629.766,95	574.899,90	54.867,05
Amortització de préstecs	643.563,00	629.766,95	629.766,95	574.899,90	54.867,05
Total liquidació de despeses	13.696.965,95	12.790.145,15	12.790.145,15	11.024.817,51	1.765.327,64

Imports en euros.

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

De la revisió efectuada sobre la liquidació del pressupost de despeses cal posar de manifest les incidències següents:

a) Relació de llocs de treball

L'Ajuntament encara no tenia aprovada la Relació de llocs de treball (RLT). No obstant això, disposava d'un catàleg de llocs de treball on s'indicava el detall del sou base, el

complement de destí i el complement específic. En canvi no es detallaven les característiques essencials dels llocs, ni les funcions específiques atribuïdes, ni els requisits exigits per la feina. Així mateix, tampoc no s'ha justificat la relació del complement específic amb les condicions particulars del lloc de treball.

b) Plantilla

El Ple de la corporació va aprovar, juntament amb el pressupost, la plantilla de personal de l'Ajuntament, que posteriorment es va modificar per acord del Ple del 25 de juliol del 2016. Aquesta plantilla es componia de 141 places: dues de personal eventual, vuitanta-quatre de personal funcionari i cinquanta-cinc de personal laboral. A més del personal de plantilla, l'Ajuntament també disposa de personal contractat amb els plans d'ocupació subvencionats.

D'altra banda, l'evolució del nombre de personal de l'Ajuntament durant l'exercici 2016 va ser la següent:

Quadre 16. Evolució del personal durant l'exercici 2016

Personal	A 31.12 2015	Altes	Baixes	A 31.12.2016
Eventual	1	1	0	2
Funcionari	76	10	10	76
Laboral	68	9	9	68
Total plantilla	145	20	19	146
Plans d'ocupació	15	26	20	21
Total personal	160	46	39	167

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

Com es pot observar en el quadre, el 31 de desembre del 2016 hi havia 68 empleats com a personal laboral mentre que només constaven 55 places de personal laboral previstes en la plantilla; per tant hi havia 13 empleats que no disposaven de la plaça aprovada en la plantilla.

c) Conciliació de la nòmina anual amb la comptabilitat

Respecte de la conciliació entre les retribucions del personal i les despeses enregistrades en la comptabilitat, cal fer palès que mentre la conciliació global va donar diferències mínimes, no va ser possible arribar al quadre final dels diferents conceptes retributius ja que el traspàs entre els conceptes de la nòmina i la comptabilitat es feia a mà, i això suposava que a més dels errors humans que s'haguessin pogut produir, no es podia garantir el traspàs de tots els conceptes a les partides pressupostàries de manera uniforme.

d) Altres retribucions del personal funcionari

El personal funcionari i interí de l'Ajuntament percebia, a més de les retribucions bàsiques i complementàries, una sèrie de complements retributius que no estaven emparats per la legislació i eren els següents:

- Plus d'assistència per un total de 70.162€ durant l'exercici 2016 que afectava la totalitat del personal funcionari i interí. Aquesta retribució no era conforme a la normativa.
- Complement de diferència de categoria superior per un total de 33.208€ durant l'exercici 2016. Aquest complement es va abonar a un total de vuit treballadors. En aquests casos, quan un treballador passa a ocupar un lloc de treball diferent o superior, l'Ajuntament, en comptes de remunerar-lo per el sou i complements del nou lloc com correspondria, li abona mensualment la diferència entre el sou del seu lloc i el del nou que ocupa amb aquest complement.
- Complement d'especial dedicació per un total de 6.949€ durant l'exercici 2016. Es tracta del complement abonat a una única persona. Segons la documentació proporcionada per l'Ajuntament, es van assignar unes tasques a realitzar de manera temporal, concretament de l'1 de novembre al 31 de desembre del 2011 fins a la creació del lloc de treball on es recollissin les dites tasques amb una assignació de 1.458€ pels dos mesos en concepte de complement d'especial dedicació. Durant el 2017 es va continuar remunerant aquell concepte amb 599€ mensuals. Les funcions assignades formaven part del lloc de treball i s'haurien de recollir dins la RLT de l'Ajuntament i aquestes remuneracions haurien de constar dins el complement específic corresponents a tasques a realitzar en el lloc ocupat i no com a complement d'especial dedicació.

e) Triennis del personal laboral

La retribució dels triennis i la fixació de la seva quantia per al personal laboral no constava regulada ni en el conveni d'aplicació signat per l'Ajuntament ni en les condicions pactades en el contracte. S'entén, doncs, que la retribució basada en aquest concepte no disposava de suport normatiu. L'import retribuït en concepte d'antiguitat al personal laboral durant l'exercici 2016 va ser de 79.472€.

f) Productivitat

Dintre del concepte d'incentius al rendiment, la productivitat hauria de retribuir el grau d'interès, iniciativa o esforç amb què el personal desenvolupa el seu treball i el seu rendiment o resultats obtinguts. No obstant això, en el 2016 s'hi van incloure conceptes que no responien a aquesta definició:

- Retribucions per diferència de categoria del personal laboral per un total de 54.850 € durant l'exercici 2016. Les remuneracions per l'ocupació d'un lloc de treball de superior categoria no s'haurien de considerar gratificacions sinó remuneracions del lloc i s'hauria de proveir el lloc amb els mecanismes establerts en la normativa. Es tracta del mateix cas que el complement de diferència de categoria que l'exposat en el punt d anterior però per al cas del personal laboral.
- En el concepte de productivitat també s'han detectat retribucions a personal funcionari que no corresponien a aquest concepte sinó que eren retribucions periòdiques mensuals a quatre treballadors (policies locals) que van passar a realitzar unes funcions diferents de les que tenien (de vigilants motoritzats a policies locals). La diferència per mantenir el nivell retributiu anterior se'ls abonava en concepte de productivitat (per un total de 33.284 € durant l'exercici 2016).

Aquesta remuneració s'hauria d'haver retribuit si de cas com un complement personal transitori mentre no es regularitzés l'RLT. Les retribucions que no són complement específic s'han de retribuir com a complement personal transitori i aquest tindria la naturalesa d'absorbible en el temps en funció de futurs increments.

g) Hores extres

També dintre dels incentius al rendiment es registren les gratificacions per serveis extraordinaris el que es tradueix en hores extres del personal.

Les hores extres retribuïdes del personal funcionari corresponen en la major part a la policia local. Les retribucions per aquest concepte de la policia local durant l'exercici 2016 va ser de 2.614 hores anuals per 85.683 € (amb quinze policies, la ràtio era de 174,25 hores per policia). Hi ha policies que van superar les 400 hores anuals mentre d'altres no van superar les 80 hores, atès que la realització d'hores extres tenia caràcter voluntari.

Les hores extres retribuïdes del personal laboral van ser 1.482,5 amb un cost total de 27.538 € durant l'exercici 2016. Vuit treballadors van superar les vuitanta hores extraordinàries que la normativa fixa com a límit per al personal laboral.

h) Quotes a la Seguretat Social

El saldo del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per 166.489 €, recull les obligacions vençudes per quotes a la Seguretat Social corresponents al mesos d'octubre i novembre i ingressades a la Tresoreria de la Seguretat social (vegeu pagaments pendents d'aplicació en l'apartat 2.2.3.4. Per tant, mancava aplicar al capítol 1 del pressupost 166.489 €. D'altra banda hi havia romanents de crèdit pressupostari en la partida 16000, Seguretat Social, suficient per imputar aquestes despeses.

L'ajust que suposa aquest fet només afecta el resultat pressupostari mentre que en el compte del resultat economicopatrimonial aquesta despesa ha estat recollida correctament.

i) Pla estratègic de subvencions

L'Ajuntament no disposava d'un pla estratègic de subvencions en el qual s'haurien d'haver concretat els objectius i efectes que es pretenien amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

j) Procediment pressupostari de l'atorgament de les subvencions

El reconeixement de l'obligació respecte de les subvencions atorgades s'ha de realitzar quan es compleixen els requisits per al pagament establerts, és a dir, una vegada s'ha rebut la justificació del beneficiari i s'ha quantificat el dret de cobrament del beneficiari. No obstant això, s'han detectat alguns expedients en què es va realitzar el document ADO previ a l'aprovació per part d'algun òrgan de l'Ajuntament, únicament amb la proposta del tècnic municipal. Encara que la quantia d'aquests expedients sigui poc significativa reflecteix una incorrecció en el procediment i una debilitat en el control intern.

k) Bestretes al personal

L'Ajuntament no va reconèixer pressupostàriament la concessió ni la cancel·lació dels préstecs atorgats al personal (vegeu l'apartat 2.2.3.2), per la qual cosa mancava de reconèixer en el capítol 8 de despesa l'import de 40.062€ pels préstecs concedits al personal durant l'exercici 2016 i en el capítol 8 d'ingressos l'import de les bestretes retornades durant el mateix exercici que van ser de 80.342€.

D'altra banda, no totes les bestretes estan registrades en l'aplicació de gestió de nòmines. Per algunes bestretes, al no estar registrades en l'aplicació de nòmines no hi va haver la corresponent retenció mensual per la devolució de la bestreta, per altres es van retornar en les liquidacions per jubilació o en les quitances en el cas de personal laboral temporal. S'han detectat bestretes pendents de retornar d'exercicis antics que encara que la quantia sigui poc significativa reflecteix una debilitat en el control intern.

l) Tall d'operacions

Pressupostàriament no existeix despesa desplaçada de l'exercici 2016 al 2017. Tot i això, en la revisió de les factures registrades durant el mes de gener 2017, s'han detectat factures per 143.580€ que corresponien a serveis rebuts durant el mes de desembre. Aquestes despeses, s'haurien d'haver proveït comptablement en el compte 411, Creditors per despeses meritades, en el passiu corrent del balanç (creditors no pressupostaris).

m) Pagaments

Les relacions de pagaments no van ser aprovades per l'òrgan de govern corresponent. No existeix l'acte formal com a ordenació del pagament que es preveu en les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament. El període mitjà de pagament a creditors comercials segons la memòria va ser de 68,65 dies.

2.2.1.4. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 2016 presentat per l'Ajuntament va ser de 559.778 € de signe positiu.

De les observacions fetes en els diferents apartats d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als epígrafs que componen el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2016 presentat per l'Ajuntament (vegeu el quadre 64, on s'identifiquen els ajustaments i les recl classificacions incorporades). Així mateix, en l'apartat 2.2.3.6 s'analitzen les desviacions de finançament de l'exercici.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2016, segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura, tenint en compte aquests ajustaments, es presenta en el quadre següent:

Quadre 17. Comparació del Resultat pressupostari de l'exercici 2016, segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Concepte	Segons l'Ajuntament			Segons la Sindicatura		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	12.764.327,93	11.817.448,33	946.879,60	12.406.151,58	11.983.937,78	422.213,80
b. Altres oper. no financeres	298.969,41	342.929,87	(43.960,46)	298.969,41	342.929,87	(43.960,46)
1. Total operacions no financeres	13.063.297,34	12.160.378,20	902.919,14	12.705.120,99	12.326.867,65	378.253,34
c. Actius financers	0,00	0,00	0,00	80.341,73	40.061,84	40.279,89
d. Passius financers	0,00	629.766,95	(629.766,95)	0	629.766,95	(629.766,95)
2. Total operacions financeres	0,00	629.766,95	(629.766,95)	80.341,73	669.828,79	(589.487,06)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)	13.063.297,34	12.790.145,15	273.152,19	12.785.462,72	12.996.696,44	(211.233,72)
Ajustos						
3. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00			0,00
4. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			599.265,86			586.987,02
5. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			312.639,88			281.026,10
II. Total ajustos (II=3+4-5)			286.625,98			305.960,92
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			559.778,17			94.727,20

Imports en euros.

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

Existeix, per tant, una diferència de 465.051€ entre l'import del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2016 calculat per l'Ajuntament (559.778€ de signe positiu) i el calculat per la Sindicatura de Comptes (94.727€ també de signe positiu).

2.2.2. Informació pressupostària d'exercicis tancats

2.2.2.1. Drets a cobrar de pressupostos tancats

Els moviments enregistrats en els drets pressupostaris pendents provinents d'exercicis tancats el 31 de desembre del 2016 es mostren per capítols en el quadre següent:

Quadre 18. Moviments dels drets pendents de cobrament de pressupostos tancats durant l'exercici 2016

Capítol	Drets pendents a 1.1.2016	Modificacions del saldo inicial	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació	Drets pendents a 31.12.2016
Impostos directes	650.942,10	61,68	(3.673,97)	(134.321,89)	(126.464,20)	386.543,72
Impostos indirectes	38.050,29	0,00	(9,00)	(36.513,95)	(312,98)	1.214,36
Taxes i altres ingressos	1.129.256,47	10.438,43	(35.968,80)	(359.565,93)	(267.146,43)	477.013,74
Transferències corrents	3.076.771,81	0,00	0,00	(60.373,04)	(2.406.427,55)	609.971,22
Ingressos patrimonials	620.712,38	0,00	(104.507,63)	(9.537,43)	(54.818,26)	451.849,06
Transferències de capital	246.037,76	0,00	0,00	(65.712,11)	(5.275,28)	175.050,37
Actius financers	1.959,62	0,00	0,00	(1.959,62)	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	5.763.730,43	10.500,11	(144.159,40)	(667.983,97)	(2.860.444,70)	2.101.642,47

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 baixes d'exercicis tancats quantificades segons l'origen d'aquestes baixes es presenten en el quadre següent:

Quadre 19. Baixes de pressupostos tancats

Concepte	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Total
Baixes amb origen ORGT	43.593,22	174.164,13	217.757,35
Baixes per convenis d'ajornament/fraccionament	62.666,22	0,00	62.666,22
Prescripcions	0,00	477.233,18	477.233,18
Altres causes	37.899,96	16.586,66	54.486,62
Total	144.159,40	667.983,97	812.143,37

Imports en euros.

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

La cancel·lació de drets per prescripció per 477.233€ es va realitzar per regularitzar saldos antics corresponents a l'exercici 2012 i anteriors per la qual cosa se'n justificava la incobrabilitat. No obstant això, aquests drets van ser cancel·lats sense que s'hagués atorgat cap acord administratiu que determinés la seva prescripció o incobrabilitat amb la seva pertinent aprovació pel corresponent òrgan de govern de l'Ajuntament (el Ple).

Els moviments enregistrats en els drets pressupostaris pendents provinents d'exercicis tancats a 31 de desembre del 2016 es mostren per conceptes i per exercicis en el quadre següent:

Quadre 20. Drets a cobrar de pressupostos tancats per exercicis

Capítol / concepte (a)	Exercici 2012 i anteriors	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Total d'exercicis tancats a 31.12.2016
Impostos directes (b)	88.375,59	51.298,83	73.999,33	172.869,97	386.543,72
IBI	43.940,57	27.393,26	40.130,11	118.353,87	229.817,81
IVTM	34.425,92	20.281,58	26.193,16	48.020,37	128.921,03
IIVTNU	10.009,10	3.090,08	7.676,06	6.495,73	27.270,97
IAE	0,00	533,91	0,00	0,00	533,91
Impostos indirectes (b)	0,00	423,00	635,82	155,54	1.214,36
ICIO	0,00	423,00	635,82	155,54	1.214,36
Taxes i altres ingressos (b)	141.703,73	56.728,97	108.023,67	170.557,37	477.013,74
Taxa de clavegueram	1.248,79	648,49	842,74	29,33	2.769,35
Taxa de residus	35.594,47	21.447,73	21.523,55	29.606,81	108.172,56
Taxa de mercat municipal	15.969,17	10.172,02	14.048,13	21.652,99	61.842,31
Taxes i llicències per activitats de competència local	28.410,32	770,97	67,20	67,20	29.315,69
Aprofitament especial via pública empreses de subministres	0,00	0,00	27.394,66	6.279,13	33.673,79
Altres aprofitaments via pública	45.758,19	13.884,04	27.584,57	93.741,98	180.968,78
Preus públics pàrquing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lloguer auditori	0,00	527,50	0,00	513,87	1.041,37
Multes	11.840,77	7.978,28	11.447,22	16.871,56	48.137,83
Resta de taxes i altres ingressos	2.882,02	1.299,94	5.115,60	1.794,50	11.092,06
Transferències corrents (c)	294.737,74	51.280,49	88.158,53	175.794,46	609.971,22
Generalitat: Serveis no obligatoris	0,40			10,32	10,72
Generalitat de Catalunya	252.867,78	34.735,11	88.158,53	175.784,14	551.545,56
Diputació de Barcelona	12.480,41	0,00	0,00	0,00	12.480,41
Consell Comarcal del Vallès Occidental	16.909,15	14.609,27	0,00	0,00	31.518,42
Resta de transferències corrents	12.480,00	1.936,11	0,00	0,00	14.416,11
Ingressos patrimonials	166.610,43	60.199,05	101.604,24	123.435,34	451.849,06
Interessos de depòsits	0,00				0,00
Rendes de béns immobles	114.213,93	44.759,11	41.440,50	48.934,48	249.348,02
Productes de concessions i aprofita- ments especials (d)	52.396,50	15.439,94	60.163,74	74.500,86	202.501,04
Transferències de capital (c)	38.269,19	0,00	0,00	136.781,18	175.050,37
Generalitat de Catalunya	38.269,19	0,00	0,00	136.781,18	175.050,37
Total	729.696,68	219.930,34	372.421,59	779.593,86	2.101.642,47

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 facilitar l'anàlisi conjunta i la comparació, s'ha mantingut el mateix desglossament per conceptes que el reflectit en el quadre mostrat en l'apartat 2.2.1.2, referit a la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2016 (exclosos aquells conceptes per als quals no figurava cap saldo pendent d'exercicis tancats).
- (b) Una gran part dels títols representatius d'aquests saldos estava en poder de l'ORGT per a la seva recaptació (vegeu l'apartat 2.2.1.2.A d'aquest informe).
- (c) Saldos analitzats en l'apartat 2.2.1.2.B d'aquest informe, conjuntament amb els provinents de l'exercici corrent.
- (d) Vegeu també l'observació b en l'apartat 2.2.1.2.

Atès que els saldos a cobrar més significatius provinents d'exercicis tancats ja han estat analitzats en l'apartat 2.2.1.2, conjuntament amb els provinents de l'exercici corrent, i que en aquell apartat ja s'han exposat les incidències sorgides de l'anàlisi feta, en aquest apartat no se'n fa cap més descripció.

2.2.2.2. Obligacions a pagar de pressupostos tancats

Els moviments enregistrats durant l'exercici 2016 (per capítols) de les obligacions pendents de pagament provinents d'exercicis tancats, i els saldos per conceptes i per exercicis pendents de pagament el 31 de desembre del 2016, es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Quadre 21. Moviments de les obligacions pendents de pressupostos tancats durant l'exercici 2016

Capítol	Obligacions pendents a 1.1.2016	Modificacions en augment del saldo inicial i anul·lacions	Cancel·lacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents a 31.12.2016
Despeses de personal	71.946,35	0,00	(7.327,01)	(2.771,01)	61.848,33
Desp. corrents en béns i serveis	1.809.042,46	(12.027,48)	(28.855,62)	(1.704.461,89)	63.697,47
Despeses financeres	3.341,52	0,00	0,00	(3.341,52)	0,00
Transferències corrents	1.173.071,63	(578,39)	(7.677,39)	(622.558,20)	542.257,65
Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	257.714,90	0,00	(1.082,17)	(256.572,23)	60,50
Passius financers	90.030,92	0,00	0,00	(90.030,92)	0,00
Total	3.405.147,78	(12.605,87)	(44.942,19)	(2.679.735,77)	667.863,95

Imports en euros.

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

Quadre 22. Obligacions a pagar de pressupostos tancats per exercicis

Capítol	Exercici 2012 i anteriors	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Total d'exercicis tancats a 31.12.2016
Despeses de personal	61.848,33	0,00	0,00	0,00	61.848,33
Despeses corrents en béns i serveis	20.434,23	0,00	42.764,69	498,55	63.697,47
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents*	45.170,75	88.401,40	88.098,53	320.586,97	542.257,65
Inversions reals	0,00	0,00	60,50	0,00	60,50
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	127.453,31	88.401,40	130.923,72	321.085,52	667.863,95

Imports en euros.

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

* Correspon majoritàriament a saldos amb l'AMB i amb el Consell Comarcal del Vallès Occidental.

El saldo de despeses de personal correspon a un pla de pensions a favor dels empleats atès que el 2010 es van reconèixer obligacions per 61.698 €. El pla de pensions que finalment no es va formalitzar amb l'entitat financera i, per tant, restava pendent de regularitzar. Aquest saldo es va regularitzar l'exercici 2017.

2.2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Quadre 23. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016

Component	Exercici 2016		Exercici 2015	
1. (+) Fons líquids		1.974.056,23		1.635.176,27
2. (+) Drets pendents de cobrament		3.940.949,19		5.907.645,75
(+ del pressupost corrent	1.734.839,16		3.267.372,51	
(+ de pressupostos tancats	2.101.642,47		2.496.357,92	
(+ d'operacions no pressupostàries	104.467,56		143.915,32	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		3.818.594,30		4.819.898,43
(+ del pressupost corrent	1.765.327,64		2.462.954,09	
(+ de pressupostos tancats	667.863,95		942.193,69	
(+ d'operacions no pressupostàries	1.385.402,71		1.414.750,65	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		152.115,26		(2.403,62)
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	14.374,19		2.403,62	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	166.489,45		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		2.248.526,38		2.720.519,97
II. Saldos de dubtós cobrament		1.634.377,84		821.980,88
III. Excés de finançament afectat		113.571,78		184.500,32
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		500.576,76		1.714.038,77

Imports en euros.

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

La informació que consta en els diferents epígrafs d'aquest Estat es descriu en els apartats del 2.2.3.1 al 2.2.3.6, on també s'exposen les incidències que, si escau, s'han posat de manifest.

2.2.3.1. Fons líquids

Els moviments enregistrats durant l'exercici i la composició, per entitats, dels saldos dels comptes inclosos en l'epígraf Fons líquids a 31 de desembre del 2015 i del 2016 van ser els següents:

Quadre 24. Fons líquids a 31 de desembre del 2015 i del 2016

Comptes	Saldo a 31.12.2015	Càrrecs	Abonaments	Saldo a 31.12.2016
Caixa de la corporació (a)	7.867,60	316.276,39	259.923,96	64.220,03
Caixa restringida. Caixa de pagaments a justificar	0,00	249.595,58	249.595,58	0,00
Total caixa	7.867,60	565.871,97	509.519,54	64.220,03
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius (b)				
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	171.146,62	10.896.240,28	10.704.005,43	363.381,47
Banc de Sabadell	1.074.761,49	7.875.218,12	7.763.381,60	1.186.598,01
Banco Popular	55.950,62	5.288.388,34	5.165.204,37	179.134,59
Catalunya Banc	130.701,79	1.588.914,47	1.719.616,26	0,00
CaixaBanc	194.748,15	180.641,07	194.951,58	180.437,64
Altres moviments interns per formalitzacions comptables (c)				
Nòmines	0,00	4.220.270,07	4.220.270,07	0,00
Formalització subministrament elèctric	0,00	451.638,19	451.353,7	284,49
Total bancs i institucions de crèdit	1.627.308,67	30.501.310,54	30.218.783,01	1.909.836,20
Total fons líquids	1.635.176,27	31.067.182,51	30.728.302,55	1.974.056,23

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) La Sindicatura no va fer un arqueig físic dels fons existents en la caixa de la corporació a 31 de desembre del 2016.
- (b) Per a cada una 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 tretze comptes comptables amb moviment o amb saldo durant l'exercici.
- (c) Reflecteix traspasos interns que es compensen sense moviment real d'efectiu, no obstant això es produeix un desquadrament de 284,49€ que es va regularitzar en l'exercici següent.

Respecte als Fons líquids cal assenyalar la incidència següent:

Arqueig de caixa

No es van realitzar actes d'arqueig de caixa periòdiques ni conciliacions amb comptabilitat durant l'exercici. En l'acta d'arqueig al tancament de l'exercici, que s'uneix com a documentació complementària en el Compte general, consten les conciliacions bancàries però no hi ha l'acta d'arqueig a 31 de desembre dels fons disponibles en caixa per 64.220€. El fet de no poder validar aquest saldo ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

En l'anàlisi dels moviments i del saldo final de la caixa de la corporació s'ha fet palès que tant el saldo a 31 de desembre del 2016 com els moviments en efectiu durant l'exercici, superaven amb escreix el imports que es poden considerar adients per a una corporació, atès l'elevat risc que comporta la custòdia d'una quantitat tan elevada d'efectiu.

2.2.3.2. 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 25. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2016

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.2016
Del pressupost corrent	(a) 1.734.839,16
De pressupostos tancats	(b) 2.101.642,47
D'operacions no pressupostàries	104.467,56
Total	3.940.949,19

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) Saldo desglossat en l'apartat 2.2.1.2.

(b) Saldo desglossat en l'apartat 2.2.2.1.

En el quadre següent es detalla la composició i els moviments enregistrats durant l'exercici en els comptes de caràcter deutor provinents d'operacions no pressupostàries:

Quadre 26. Drets provinents d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2015 i del 2016

Compte	Saldo a 31.12.2015	Càrrecs	Abonaments	Saldo a 31.12.2016
Deutors per IVA repercutit*	74.614,54	131.117,69	132.945,27	72.786,96
Altres deutors no pressupostaris	62.178,87	40.061,84	80.632,02	21.608,69
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	7.121,91	2.950,00	0,00	10.071,91
Total	143.915,32	174.129,53	213.577,29	104.467,56

Imports en euros.

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

* Comptes relatius a l'IVA.

La descripció i anàlisi dels comptes relatius a l'IVA s'efectua en aquest apartat conjuntament amb els comptes de caràcter creditor també referits a l'IVA.

A continuació es descriuen els comptes que s'han considerat més significatius:

- Comptes d'IVA

En el quadre següent es reflecteixen els saldos i els moviments enregistrats en l'exercici 2016 en els comptes de caràcter no pressupostari relatius a l'IVA. Es descriuen tant els comptes deutors com creditors:

Quadre 27. Saldos i moviments dels comptes no pressupostaris relatius a l'IVA

Compte	Saldo a 31.12.2015 Deutor / (creditor)	Càrrecs	Abonaments	Saldo a 31.12.2016 Deutor / (creditor)
Comptes no pressupostaris de caràcter deutor				
Deutors per IVA repercutit	74.614,54	131.117,69	(132.945,27)	72.786,96
Hisenda pública, deutora per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Hisenda pública, IVA suportat	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes no pressupostaris de caràcter creditor				
Creditors per IVA suportat	0,00	2,44	(2,44)	0,00
Hisenda pública, creditora per IVA	(33.496,16)	131.885,14	(131.333,80)	*(32.944,82)
Hisenda pública, IVA repercutit	0,00	131.336,24	(131.336,24)	0,00

Imports en euros.

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

* Correspon al resultat de la liquidació de l'IVA del quart trimestre del 2016.

L'Ajuntament realitzava dues activitats subjectes a l'IVA: el lloguer de locals comercials i la venda d'envasos per reciclatge (recollida selectiva). L'exercici 2016 no es va deduir cap import per IVA suportat. L'Ajuntament no es va acollir a prorrata ni va declarar cap IVA suportat per activitats diferenciades.

- Altres deutors no pressupostaris

En aquest compte a més de conceptes no pressupostaris es registren els préstecs atorgats al personal. El 2016 els préstecs atorgats van ser de 40.062 € i els retornats, de 80.342 €. Tal com s'ha esmentat en l'observació k de l'apartat 2.2.1.3, les bestretes de sous i salaris al personal han de rebre el corresponent tractament pressupostari.

A més, la part del saldo d'aquest compte que correspon a les bestretes de 18.653 € hauria d'haver estat registrat en el compte 5440, Crèdits a curt termini al personal. La consegüent reclassificació de deutors no pressupostaris a deutors pressupostaris es pot veure en el quadre 65.

2.2.3.3. Obligacions pendents de pagament

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

Quadre 28. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2016

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament a 31.12.2016
Del pressupost corrent	(a) 1.765.327,64
De pressupostos tancats	(b) 667.863,95
D'operacions no pressupostàries	1.385.402,71
Total	3.818.594,30

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) Saldo desglossat i analitzat en l'apartat 2.2.1.3.

(b) Saldo desglossat i analitzat en l'apartat 2.2.2.2.

En el quadre següent es detalla la composició dels saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici en els comptes de caràcter creditor provinents d'operacions no pressupostàries inclosos en l'epígraf indicat:

Quadre 29. Obligacions provinents d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2015 i del 2016

Compte	Saldo a 31.12.2015	Abonaments	Càrrecs	Saldo a 31.12.2016
Creditors per IVA suportat (a)	0,00	2,44	2,44	0,00
Hisenda pública, creditora per IVA (a)	33.496,16	131.333,80	131.885,14	32.944,82
Hisenda pública, IVA repercutit (a)	0,00	131.336,24	131.336,24	0,00
Hisenda pública, creditora per retencions d'IRPF (b)	87.158,40	669.617,28	668.741,47	88.034,21
Organismes de previsió social creditors (c)	20.857,16	248.367,47	248.388,58	20.836,05
Altres creditors no pressupostaris	49.688,63	2.771,90	8.285,33	44.175,20
Deutes per operacions de tresoreria	1.001.974,17	1.468.613,29	1.500.000,00	970.587,46
Dipòsits rebuts a curt termini (d)	221.576,13	57.536,26	50.287,42	228.824,97
Total	1.414.750,65	2.709.578,68	2.738.926,62	1.385.402,71

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) Comptes que s'han analitzat en l'apartat 2.2.3.2 conjuntament amb la resta dels comptes no pressupostaris de caràcter deutor relatiu a l'IVA.
- (b) El saldo al tancament del 2016 correspon a les retencions d'IRPF practicades al personal en el mes de desembre.
- (c) El saldo al tancament del 2016 correspon a les retencions per Seguretat Social practicades als treballadors en el mes de desembre.
- (d) Els dipòsits rebuts a curt termini s'analitzen en l'apartat 2.3.5.

Respecte als deutes per operacions de tresoreria, en el quadre següent es mostren les característiques de les pòlisses de crèdit vigents durant l'exercici:

Quadre 30. Operacions de tresoreria vigents a 31 de desembre del 2016

Entitat	Data de formalització	Data de venciment	Import límit disponible	Saldo disposat a 31.12.2015	Saldo disposat a 31.12.2016
Banc Popular	14.10.2015	11.10.2017	1.500.000,00	0,00	970.587,46
BBVA	14.09.2006	14.09.2016	1.500.000,00	1.001.974,17	0,00
Total				1.001.974,17	970.587,46

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 operacions financeres a llarg termini que conformen l'endeutament de l'entitat i que no formen part de l'Estat del romanent de tresoreria es descriuen en l'apartat 2.3.4.

2.2.3.4. Partides pendents d'aplicació

La composició i els moviments enregistrats en els comptes de caràcter creditor inclosos dins els anomenats Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 31. Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva a 31 de desembre del 2015 i del 2016

Compte	Saldo creditor a 31.12.2015	Aplicacions	Cobraments	Saldo creditor a 31.12.2016
Cobraments pendents d'aplicació	2.403,62	5.436.659,33	5.424.688,76	14.374,19

Imports en euros.

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

Els cobraments pendents d'aplicació es corresponen majoritàriament a taxes registrades el mes de desembre.

Pel que fa a la composició i els moviments enregistrats en els comptes de caràcter deutor registrats com a pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 32. Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva a 31 de desembre del 2015 i del 2016

Compte	Saldo deutor a 31.12.2015	Pagaments	Aplicacions	Saldo deutor a 31.12.2016
Pagaments pendents d'aplicació	0,00	642.127,86	475.638,41	166.489,45

Imports en euros.

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

Respecte a aquest epígraf es fa l'observació següent:

Pagaments pendents d'aplicació

El saldo de 166.489€ correspon als pagaments de les quotes de la Seguretat Social que no es van reconèixer com a obligacions en el capítol 1 de despeses, i que es van registrar en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost (vegeu el passiu corrent). Tal com ja s'ha vist en l'observació *h* de l'apartat 2.2.1.3, el romanent de crèdit de la liquidació del pressupost va ser positiu i suficient perquè es van imputar aquestes despeses en la liquidació del pressupost, i per tant, també el seu corresponent pagament.

L'aplicació del corresponent pagament de la despesa pressupostària implicaria que el saldo pendent de pagament quedaria a zero amb el corresponent efecte en el càlcul de l'Estat del romanent de tresoreria. L'actiu corrent i el passiu corrent del Balanç s'hauria de reduir en la mateixa quantia de 166.489€ (vegeu els ajustos corresponents en l'annex 4.2).

2.2.3.5. 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 d'1.634.378€ (de 821.981€ al tancament de l'exercici anterior).

L'Ajuntament va establir els criteris per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament en l'article 50 de les Bases d'execució del pressupost. Aquests criteris són els següents:

A efectes del càlcul del romanent de tresoreria es consideraran com a mínim drets de difícil o impossible recaptació, els resultants d'aplicar els criteris següents:

a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels DOS EXERCICIS ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 25 %.

b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI TERCER ANTERIOR al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 50%.

c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels EXERCICIS QUART A CINQUÈ ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 75%.

d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels RESTANTS EXERCICIS ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minoraran en un 100 %.

En qualsevol cas, la consideració d'un dret de difícil o impossible recaptació no implica LA SEVA anul·lació ni produeix la seva baixa en els comptes.

En el quadre següent es detalla el càlcul realitzat per l'Ajuntament:

Quadre 33. Càlcul per als drets de difícil o impossible recaptació del 2016

Exercici	Saldo	Percentatge	Dotació
2016	1.734.839,16	25	433.709,79
2015	779.593,86	25	194.898,47
2014	372.421,59	50	186.210,80
2013	219.930,34	75	164.947,76
2012	300.342,63	75	225.256,97
A partir del 2011	429.354,05	100	429.354,05
Total	3.836.481,63		1.634.377,84

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 els criteris determinats per l'Ajuntament s'estableix que només es dotaran els exercicis tancats (els anteriors al que correspon la liquidació). En el quadre anterior es pot apreciar que la dotació es va calcular començant per l'exercici corrent, per tant la dotació es va realitzar per un import superior a l'establert en les bases aprovades per l'Ajuntament.

De la revisió efectuada sobre l'estimació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2016 cal posar de manifest el següent:

a) Raonabilitat del càlcul per als drets de difícil o impossible recaptació

Els criteris aplicats per l'Ajuntament eren superiors als establerts en les Bases d'execució del pressupost. A criteri de la Sindicatura l'import de dotació era superior al raonable. A més, la quantificació d'aquesta magnitud per a l'exercici 2016 d'1.634.378 € és gairebé el doble de la de l'exercici anterior de 821.981 €.

Per al càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació l'estimació s'ha de quantificar tenint en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos de què es tracti, els percentatges de recaptació, tant en període voluntari com en via executiva, i els altres criteris de valoració que de manera ponderada siguin establerts per l'entitat local.

La Sindicatura de Comptes va emetre els informe 20/2014, Saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 en municipis d'entre 20.000 i 100.000 habitants, i l'informe 21/2014, Saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 en municipis de més de 100.000 habitants, en els quals s'establia un escalat de morositat estàndard de la Sindicatura per estimar els saldos de dubtós cobrament. Aquest escalat era el següent:

Quadre 34. Escalat de percentatges de morositat fixat per la Sindicatura en qualitat de mínims per fer l'estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3

Exercici de què prové el deute	Percentatge de morositat
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
Multes de circulació	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	50
n (exercici corrent)	50

Font: Elaboració pròpia.

Aquest escalat establert per la Sindicatura com a un referent per a les fiscalitzacions, s'aplica només a la part de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament referida als drets pressupostaris pendents provinents dels capítols 1, 2 i 3, tributs i altres ingressos de dret públic i en qualitat de mínims, atès que són els ajuntaments els qui han d'establir el mètode de càlcul propi, d'acord amb la seva experiència de recaptació i amb les circumstàncies particulars dels seus drets pendents.

D'acord amb aquest criteri establert per la Sindicatura en el quadre següent es quantifica l'import dels saldos de dubtós cobrament. Per aquest càlcul, a més, s'ha tingut en compte les observacions realitzades en els apartats anteriors que afectarien els drets pendents de cobrament (vegeu el quadre 65).

Quadre 35. Càlcul per als drets de difícil o impossible recaptació del 2016 segons la Sindicatura

Exercici de què prové el deute	Percentatge de morositat	Import del saldo pendent de cobrament	Ajust del saldo pendent segons la Sindicatura	Saldo pendent ajustat segons la Sindicatura	Estimació de morositat segons la Sindicatura
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació		1.548.260,82	0,00	1.548.260,82	582.566,86
2012 i anteriors	100,00	218.238,55	0,00	218.238,55	218.238,55
2013	90,00	100.472,52	0,00	100.472,52	90.425,27
2014	60,00	171.211,60	0,00	171.211,60	102.726,96
2015	30,00	326.711,32	0,00	326.711,32	98.013,40
2016	10,00	731.626,83	0,00	731.626,83	73.162,68
Multes de circulació		122.025,68	0,00	122.025,68	71.269,26
2012 i anteriors	100,00	11.840,77	0,00	11.840,77	11.840,77
2013	90,00	7.978,28	0,00	7.978,28	7.180,45
2014	60,00	11.447,22	0,00	11.447,22	6.868,33
2015	50,00	16.871,56	0,00	16.871,56	8.435,78
2016	50,00	73.887,85	0,00	73.887,85	36.943,93
Capítols 4 i 7 (a)	0,00	1.569.927,28	(245.905,13)	1.324.022,15	0,00
Capítol 5 (b)		596.267,85	(133.941,73)	462.326,12	280.734,08
2012 i anteriors	100,00	166.610,43	0,00	166.610,43	166.610,43
2013	90,00	60.199,05	0,00	60.199,05	54.179,14
2014	60,00	101.604,24	(50.707,97)	50.896,27	30.537,76
2015	30,00	123.435,34	(68.711,78)	54.723,56	16.417,07
2016	10,00	144.418,79	(14.521,98)	129.896,81	12.989,68
Drets pendents pressupostaris		3.836.481,63	(379.846,86)	3.456.634,77	934.570,20

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) La Sindicatura no aplica el càlcul dels saldos de dubtós cobrament pels capítols 4 i 7.

(b) Càlcul segons el mateix criteri aplicat en els capítols 1, 2 i 3, llevat de les multes de circulació.

El resultat de l'estimació feta per la Sindicatura per import de 934.570€ és inferior en 699.808€ a l'import de 1.634.378€ quantificat per l'Ajuntament. Es proposa per tant l'ajust que afecta els estats comptables de l'Estat del romanent de tresoreria, el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial, tal com es detalla en els quadres corresponents de l'annex 4.2.

b) Saldos de subvencions

Pel que fa als saldos pendents de cobrament d'ingressos per transferències corrents i de capital cal puntualitzar que els drets per transferències i subvencions s'han de reconèixer, en general, quan s'hagi fet efectiu el cobrament –o bé abans, si l'ens beneficiari coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa– i, per tant, els saldos pendents haurien de correspondre a drets per als quals el risc de morositat és pràcticament inexistent i, en conseqüència, sense la necessitat de fer cap estimació de dubtós cobrament.

c) Saldos de deutors provinents d'operacions no pressupostàries

L'Ajuntament no va fer una estimació de dubtós cobrament per determinats saldos provinents d'operacions no pressupostàries. Aquesta estimació pot ser necessària de manera individualitzada en el cas dels deutors per IVA repercutit en el lloguer dels locals comercials per als quals s'hauria d'emprar el mateix criteri que l'aplicat en els deutes pressupostaris pendents de cobrament per les operacions realitzades amb IVA.

2.2.3.6. Excés de finançament afectat

Al tancament de l'exercici 2016 l'Ajuntament tenia codificats de manera individualitzada un total de cinquanta-tres projectes de despesa amb finançament afectat, trenta-un dels quals es mantenen actius. La despesa d'aquests projectes actius es va imputar a seixanta-vuit aplicacions pressupostàries diferents (seixanta-una referides a despeses corrents i set a despeses de capital).

El resum de les desviacions de finançament a 31 de desembre del 2016 calculades per l'Ajuntament es mostra, per agents finançadors, en el quadre següent:

Quadre 36. Desviacions de finançament a 31 de desembre del 2016 segons l'Ajuntament

Agent finançador	Desviacions de l'exercici 2016		Desviacions acumulades a 31.12.2016	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Per finançar despeses corrents				
Transferències de la Generalitat (a)	28.614,22	(224.905,36)	33.647,39	(101.997,68)
Transferències de la Diputació (b)	258.724,42	0,00	20.959,41	0,00
Transferències de l'AMB (c)	25.301,24	(89.263,00)	25.310,94	(78.589,82)
Transferències del Conseil General la Seine-Saint Denis (d)	0,00	(4.631,84)	0,00	(15.208,41)
Subtotal	312.639,88	(318.800,20)	79.917,74	(195.795,91)
Per finançar despeses de capital				
Transferències de la Generalitat PUOSC	0,00	(104.681,60)	1.416,38	(104.681,60)
Transferències de la Diputació	0,00	(49.082,56)	0,00	(129.718,95)
Transferències de l'AMB	0,00	(118.554,70)	0,00	(133.216,02)
Endeutament	0,00	(8.146,80)	32.237,66	0,00
Subtotal	0,00	(280.465,66)	33.654,04	(367.616,57)
Total desviacions de finançament	312.639,88	(599.265,86)	113.571,78	(563.412,48)

Imports en euros.

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

Notes:

- (a) Per finançar despeses corresponents a programes d'inserció i de formació.
- (b) Per finançar, en major mesura, projectes de suport a l'ocupació local.
- (c) Per finançar despeses relatives a la pobresa energètica i despeses de formació i d'inserció laboral.
- (d) Per finançar les despeses del projecte Erasmus.

En la revisió efectuada sobre la quantificació de les desviacions que l'Ajuntament va ajustar al Resultat pressupostari (312.640€ positius i 599.266€ negatius) i de la que va incloure en l'epígraf Excés de finançament afectat de l'Estat del romanent de tresoreria (113.572€ acumulats positius) s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Nombre de projectes comunicats en la memòria

L'Ajuntament va informar d'una relació de cinquanta-tres projectes d'inversió amb finançament afectat, vint-i-dos dels quals no tenien saldo en les desviacions de finançament de l'exercici ni en les desviacions de finançament acumulades.

L'Ajuntament hauria de realitzar una revisió del total de projectes comunicats en la Memòria i depurar els projectes finalitzats.

b) Coeficients de finançament

Existeixen projectes que tenien assignats una previsió d'ingressos superiors a la previsió de les despeses, amb la qual cosa el coeficient era superior a 1.

Per al càlcul de les desviacions de finançament es va tenir en compte el coeficient resultant del primer càlcul, per la qual cosa si aquest estava sobredimensionat, originava un impacte directe en el càlcul de les desviacions. S'han detectat tres projectes de despesa en els quals el coeficient de finançament era superior a la despesa que finançava. D'aquests tres projectes, dos presentaven desviacions negatives en l'exercici.

Si s'hagués considerat un coeficient de finançament com a màxim igual a la unitat les desviacions negatives de l'exercici s'haurien d'haver disminuït, tal com es mostra en el quadre 37.

c) Diferències en les dades referides a les desviacions de finançament

Pel que fa a les subvencions rebudes registrades com a ingrés durant l'exercici 2016, l'efecte d'haver aplicat un criteri de reconeixement temporal indegut sobre els drets reconeguts per subvencions afecta dos projectes amb finançament afectat.

En el quadre següent es presenta el detall dels ajustaments per correcció de l'import de finançament de projectes i els ajustaments per correccions del coeficient de finançament.

Quadre 37. Diferències en l'import de les desviacions de finançament a 31 de desembre del 2016

Concepte	Desviacions de l'exercici 2016		Desviacions acumulades a 31.12.2016	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Total desviacions de finançament reflectides per l'Ajuntament	312.639,88	(599.265,86)	113.571,78	(563.412,48)
Ajustament per coeficient de finançament superior a 1				
Projecte 2015.2.IBIZA.1		15.781,18		15.781,18
Projecte 2016.3.PFI16.1		392,78		392,78
Ajustament per correcció import de finançament				
Projecte 2015.3.PFIGC.1	(6.312,54)		(6.312,54)	
Projecte 2016.3.POBEN.1	(25.301,24)	(3.895,12)	(25.301,24)	(3.895,12)
Subtotal ajustaments	(31.613,78)	12.278,84	(31.613,78)	12.278,84
Total desviacions de finançament afectat segons la Sindicatura	281.026,10	(586.987,02)	81.958,00	(551.133,64)

Imports en euros.

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

Els imports ajustats de les desviacions de l'exercici que es presenten afecten el càlcul del Resultat pressupostari de l'exercici i l'import ajustat de les desviacions acumulades positives afecta l'Estat del romanent de tresoreria.

2.2.3.7. Romanent de tresoreria per a despeses generals

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 un nou Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura (vegeu el quadre 65 on s'identifiquen els ajustaments i les recllassificacions incorporades).

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016, segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura, es presenta en el quadre següent:

Quadre 38. Comparació de l'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	
(+) Fons líquids (A)		1.974.056,23		1.974.056,23
(+) Drets pendents de cobrament (B)		3.940.949,19		3.561.102,33
(+) del pressupost corrent	1.734.839,16		1.514.735,26	
(+) de pressupostos tancats	2.101.642,47		1.960.552,21	
(+) d'operacions no pressupostàries	104.467,56		85.814,86	
(-) Obligacions pendents de pagament (C)		3.818.594,30		3.818.594,30
(+) del pressupost corrent	1.765.327,64		1.765.327,64	
(+) de pressupostos tancats	667.863,95		667.863,95	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.385.402,71		1.385.402,71	
(+) Partides pendents d'aplicació (D)		152.115,26		(14.374,19)
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	14.374,19		14.374,19	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	166.489,45		0,00	
Romanent de tresoreria total (E = A+B-C+D)		2.248.526,38		1.702.190,07
Saldos de dubtós cobrament (F)		1.634.377,84		934.570,20
Excés de finançament afectat (G)		113.571,78		81.958,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals (H = E-F-G)		500.576,76		685.661,87

Imports en euros.

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

Com es pot observar hi ha una diferència de 185.085 € entre el Romanent de Tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 500.577 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 685.662 €, també de signe positiu.

Segons els càlculs realitzats per l'Ajuntament es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 31 de desembre del 2016, d'acord amb l'article 16.2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre. Els ajustaments proposats per la Sindicatura no alterarien el compliment del dit objectiu.

2.3. BALANÇ

Els saldos dels epígrafs inclosos en les agrupacions del Balanç a 31 de desembre del 2016 es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 39. Balanç a 31.12.2016

Actiu	Saldo a 31.12.2016	Saldo a 31.12.2015
A) Actiu no corrent	39.057.843,41	45.884.277,36
I. Immobilitzat intangible	0,00	113.277,15
II. Immobilitzat material	39.000.393,41	45.771.000,21
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00
IV. Patrimoni públic del sòl	57.450,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00
B) Actiu corrent	4.447.862,45	6.721.586,56
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00
II. Existències	0,00	0,00
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	2.462.988,89	5.076.583,34
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	10.817,33	9.826,95
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.974.056,23	1.635.176,27
Total actiu	43.505.705,86	52.605.863,92
Patrimoni net i passiu	Saldo a 31.12.2016	Saldo a 31.12.2015
A) Patrimoni net	39.268.420,20	46.775.412,51
I. Patrimoni	16.821.497,95	16.821.497,95
II. Patrimoni generat	21.823.051,17	29.171.568,96
III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	623.871,08	782.345,60
B) Passiu no corrent	95.020,35	515.752,20
I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	95.020,35	515.752,20
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00
IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00
V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	0,00
C) Passiu corrent	4.142.265,31	5.314.699,21
I. Provisions a curt termini	0,00	0,00
II. Deutes a curt termini	1.422.104,01	2.066.578,27
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	0,00
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2.720.161,30	3.248.120,94
V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	0,00
Total patrimoni net i passiu	43.505.705,86	52.605.863,92

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 els apartats següents s'analitzen els epígrafs relatius al Balanç que inclouen comptes que tenien saldo o que van tenir moviments durant el període analitzat.

2.3.1. Actiu no corrent

Els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2016 en els comptes relatius a l'actiu no corrent es mostren en el quadre següent:

Quadre 40. Saldos i moviments de l'Actiu no corrent. Exercici 2016

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2015 Deutor / (creditor)	Incorporacions i amortitzacions (b)	Traspassos (c)	Regularització de l'inventari (d)	Saldo a 31.12.2016 Deutor / (creditor)
I. Immobilitzat intangible	113.277,15	0,00	0,00	(113.277,15)	0,00
1. Inversió en recerca i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Aplicacions informàtiques	25.407,70	0,00	0,00	(25.407,70)	0,00
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendam. o cedits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat intangible	87.869,45	0,00	0,00	(87.869,45)	0,00
II. Immobilitzat material	45.771.000,21	(1.075.139,20)	0,00	(5.695.467,60)	39.000.393,41
1. Terrenys	9.030.922,48	0,00	10.116.849,27	(9.359.347,79)	9.788.423,96
2. Construccions	20.061.745,34	(839.913,19)	(9.991.289,28)	16.514.022,07	25.744.564,94
3. Infraestructures	7.440.245,16	(156.895,92)	0,00	(4.524.089,69)	2.759.259,55
4. Béns del patrimoni històric	210.941,66	0,00	0,00	(210.941,66)	0,00
5. Altre immobilitzat material	8.997.704,32	(101.435,08)	186.930,68	(8.375.054,96)	708.144,96
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	29.441,25	23.104,99	(312.490,67)	259.944,43	0,00
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	0,00	57.450,00	57.450,00
1. Terrenys	0,00	0,00	0,00	57.450,00	57.450,00
2. Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. En construcció i bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altre patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total actiu no corrent	45.884.277,36	(1.075.139,20)	0,00	(5.751.294,75)	39.057.843,41
Total valor brut de l'actiu no corrent a 31 de desembre del 2016					63.520.785,55
Total amortització acumulada de l'actiu no corrent a 31 de desembre del 2016					(24.462.942,14)
Total actiu no corrent net a 31 de desembre del 2016					39.057.843,41

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:

- No s'han inclòs els epígrafs referits a les inversions immobiliàries, inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup, i associades i inversions financeres a llarg termini, atès que no presentaven cap saldo ni van tenir cap moviment durant el període analitzat.
- El saldo de 1.075.139,20€ negatiu correspon a incorporacions de l'exercici, per un total de 342.929,87€, les quals s'han conciliat satisfactòriament amb les dades incloses en la liquidació del pressupost, i a amortitzacions de l'exercici per import de 1.418.069,07€.
- Correspon a reclassificacions de Construccions a Terrenys i de l'Immobilitzat en curs als comptes de Construccions i Altre immobilitzat material.
- Assentament que va realitzar l'Ajuntament per regularitzar l'inventari de béns i conciliar l'import amb comptabilitat.

A continuació es descriuen els aspectes més rellevants de l'immobilitzat.

- Inventari de béns

L'Ajuntament en l'exercici 2014 va realitzar la migració de les dades de l'inventari a un dels mòduls del programa que disposa la Diputació de Barcelona, anomenat Gestió del Patrimoni, GPA. Arran d'aquesta migració i ja en l'exercici 2016 hi va haver la regularització de l'inventari fruit de la conciliació entre l'inventari i la comptabilitat. No obstant això, aquesta regularització es va realitzar sense aprovació explícita de l'òrgan competent de l'Ajuntament.

Els ajustaments realitzats per l'Ajuntament en el valor brut comptable, l'amortització acumulada i el valor comptable net segons els diferents comptes van ser com es mostra en el quadre següent:

Quadre 41. Detall de la regularització de l'inventari

Epígraf	Valor brut comptable	Amortització acumulada	Valor comptable net
I. Immobilitzat intangible	(113.277,15)	0,00	(113.277,15)
3. Aplicacions informàtiques	(25.407,70)	0,00	(25.407,70)
5. Un altre immobilitzat intangible	(87.869,45)	0,00	(87.869,45)
II. Immobilitzat material	5.835.886,77	(11.531.354,37)	(5.695.467,60)
1. Terrenys	(9.359.347,79)	0,00	(9.359.347,79)
2. Construccions	23.211.975,23	(6.697.953,16)	16.514.022,07
3. Infraestructures	(2.435.176,88)	(2.088.912,81)	(4.524.089,69)
4. Béns del patrimoni històric	(210.941,66)	0,00	(210.941,66)
5. Un altre immobilitzat material	(5.630.566,56)	(2.744.488,40)	(8.375.054,96)
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	259.944,43	0,00	259.944,43
IV. Patrimoni públic del sòl	57.450,00	0,00	57.450,00
1. Terrenys	57.450,00	0,00	57.450,00
Total regularització	5.780.059,62	(11.531.354,37)	(5.751.294,75)

Imports en euros.

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

Comptablement, l'import de la regularització es va registrar contra la partida de resultats d'exercicis anteriors del patrimoni net, vegeu l'apartat 2.3.3. Els imports de regularització es van calcular per diferència entre l'import comptable i l'import registrat en l'inventari.

- Cessió de béns

En el conveni de finançament entre la Generalitat i l'Ajuntament de Badia del Vallès signat el 31 de juliol de 2007 es va establir que el Govern, per potenciar la capacitat

fiscal del municipi, havia d'adoptar les mesures necessàries per cedir els terrenys del terme municipal de Badia del Vallès, qualificats d'equipaments comunitaris, la titularitat dels quals corresponia a la Generalitat de Catalunya o a l'Institut Català del Sòl. No obstant això, la cessió d'aquests immobles no es va formalitzar.

L'11 de març del 2015, l'INCASÒL va elaborar l'Informe relatiu a les finques propietat de l'INCASÒL situades al municipi de Badia del Vallès, i qualificades de sistema d'equipaments, zona industrial, parcs i jardins urbans i protecció de sistemes d'acord amb el que determina el pla general d'ordenació urbana, per analitzar la propietat de les esmentades finques.

Les dades d'aquests immobles es resumeixen a continuació:

Quadre 42. Parcel·les pendents de cessió per la Generalitat a l'Ajuntament de Badia del Vallès

Identificació de la parcel·la	Resum de dades del conveni		Resum de dades de l'informe d'INCASÒL	
	Descripció del solar (ús de la parcel·la)	Comentaris	Propietat	Propietat segons el cadastre
D1	Instal·lacions esportives municipals	L'INCASÒL es reconeix la titularitat de la propietat	INCASÒL	INCASÒL
CC-2D	Serveis de l'Ajuntament (casa consistorial)	No consta documentació sobre la titularitat.	INCASÒL*	Ajuntament de Badia del Vallès
CC-2A	Plaça Major i locals comercials	No consta documentació sobre la titularitat.	INCASÒL*	Ajuntament de Badia del Vallès
N5	Ús comercial i habitatge	No consta documentació sobre la titularitat.	Generalitat de Catalunya. La Sindicatura ha comprovat en el Registre de la Propietat que la titularitat d'aquesta parcel·la figura a nom de l'Ajuntament de Badia del Vallès.	Ajuntament de Badia del Vallès
R1	Reserva urbana (equipament docent)	No consta documentació.	INCASÒL*	Ajuntament de Badia del Vallès
E-10	Instal·lacions de la brigada d'obres de l'Ajuntament	No consta documentació.	Desconeguda	Ajuntament de Badia del Vallès
N-1	Casal de Joves i instal·lacions de Tallers de Catalunya	L'INCASÒL es reconeix la titularitat de la propietat.	INCASÒL*	Ajuntament de Badia del Vallès
R4-6 i R3	Depuradora i annexos	L'INCASÒL es reconeix la titularitat de la propietat.	INCASÒL*	Generalitat de Catalunya

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

* Propietat dels organismes estatals Institut Nacional de l'Habitatge o Institut de Promoció Pública de l'Habitatge, transferida a l'INCASÒL de conformitat amb la disposició transitòria de la Llei 4/1980, del 16 de desembre, de creació de l'INCASÒL.

L'Ajuntament va incloure aquestes parcel·les en l'inventari i per tant consten en el balanç de l'Ajuntament encara que la cessió no es va formalitzar. Totes les càrregues, gravàmens i impostos eren a compte de l'Ajuntament.

Les observacions que cal posar de manifest en aquest apartat són les següents:

a) Regularització de l'inventari

La regularització de l'inventari es va realitzar sense aprovació explícita de l'òrgan competent de l'Ajuntament.

Segons l'article 222.3 del Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i l'article 105 del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals, correspon al Ple de la corporació la rectificació i comprovació de l'Inventari de béns i drets, cosa que no es va realitzar per l'exercici 2016, atès que el darrer inventari de béns aprovat pel Ple de la corporació és el del 2013.

b) Cessió de béns pendent de formalitzar

El compromís de cessió dels terrenys detallats en el quadre 42 està pendent de formalitzar des de l'any 2007, any en què es va signar el conveni de finançament, tal com s'ha esmentat anteriorment. L'Ajuntament va registrar aquestes parcel·les en el seu inventari de béns com a titular sense tenir la plena propietat de les parcel·les.

Encara que no es va fer l'acte administratiu respecte a l'acord de cessió o de lliurament a l'ús general de les parcel·les esmentades, aquests béns estaven en ús per l'Ajuntament amb el coneixement de la mateixa Generalitat i de l'INCASÒL i per tant, es donava una cessió d'ús tàcita a favor de l'Ajuntament.

D'acord amb la norma de reconeixement i valoració dinovena de la ICAL, Adscripcions i altres cessions gratuïtes d'ús de béns i drets, aquests béns s'han de registrar tant en l'entitat beneficiària com en l'entitat aportant o cedent d'acord amb els criteris establerts en la norma de reconeixement i valoració divuitena de la ICAL, Transferències i subvencions. L'entitat beneficiària ha de registrar el bé rebut en el seu actiu en funció de la seva naturalesa i pel valor raonable del bé.

El reconeixement en l'inventari i per tant en l'actiu es va donar en exercicis anteriors a l'exercici fiscalitzat (data d'alta en inventari en el 2014). No obstant això, l'Ajuntament hauria de detallar en l'inventari els elements cedits en ús de forma separada i informar d'aquest fet en la memòria dels comptes anuals.

2.3.2. Actiu corrent

Els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2016 en els comptes relatius a l'actiu circulat es mostren en el quadre següent:

Quadre 43. Saldos i moviments de l'Actiu corrent. Exercici 2016

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2015 Deutor / (creditor)	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2016 Deutor / (creditor)
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	5.076.583,34	15.385.017,17	17.998.611,62	2.462.988,89
1. Deutors per operacions de gestió	4.939.789,93	14.323.310,76	17.060.996,90	2.202.103,79
2. Altres comptes a cobrar	136.793,41	1.061.706,41	937.614,72	260.885,10
3. Administracions públiques	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	9.826,95	2.950,00	1.959,62	10.817,33
1. Inversions financeres en patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Crèdits i valors representatius de deute (b)	2.705,04	0,00	1.959,62	745,42
3. Derivats financers	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altres inversions financeres (b)	7.121,91	2.950,00	0,00	10.071,91
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.635.176,27	31.067.182,51	30.728.302,55	1.974.056,23
1. Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Tresoreria	1.635.176,27	31.067.182,51	30.728.302,55	1.974.056,23
Total actiu corrent	6.721.586,56	46.455.149,68	48.728.873,79	4.447.862,45

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) No s'han inclòs els epígrafs referits a actius en estat de venda, existències ni ajustos per periodificació atès que no presentaven cap saldo ni van tenir cap moviment durant el període analitzat.
- (b) Comptes que no formen part de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament.

Els saldos i els moviments dels comptes Deutors s'han conciliat de manera satisfactòria amb els imports corresponents que consten en els comptes i estats relatius a la informació pressupostària (de l'exercici corrent i d'exercicis tancats) i en l'Estat del romanent de tresoreria, analitzats en els apartats 2.2.1, 2.2.2 i 2.2.3, respectivament.

Per tant, les incidències que s'han posat de manifest en els apartats indicats afectarien els saldos de l'Actiu circulat del Balanç de la manera que es reflecteix en el quadre 66, on s'identifiquen els ajustaments i les reclassificacions incorporades al Balanç a 31 de desembre del 2016.

2.3.3. Patrimoni net

Els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2016 en els comptes inclosos en l'agrupació del patrimoni net es mostren en el quadre següent:

Quadre 44. Saldos i moviments del Patrimoni net. Exercici 2016

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2015 Creditor / (deutor)	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2016 Creditor / (deutor)
I. Patrimoni	16.821.497,95	0,00	0,00	16.821.497,95
II. Patrimoni generat	29.171.568,96	613.755,57	7.962.273,36	21.823.051,17
1. Resultats d'exercicis anteriors	29.774.824,42	10.500,11	6.487.154,31	23.298.170,22
2. Resultat de l'exercici	(603.255,46)	(b) 603.255,46	(c) 1.475.119,05	(1.475.119,05)
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	782.345,60	34.637,06	193.111,58	623.871,08
1. Subvencions per a finançament immobilitzat no financer	512.016,44	0,00	32.794,36	479.222,08
2. Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses	270.329,16	0,00	160.317,22	110.011,94
3. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	34.637,06	0,00	34.637,06
Total patrimoni net	46.775.412,51	648.392,63	8.155.384,94	39.268.420,20

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) No s'ha inclòs l'epígraf referit als ajustos per canvis de valors atès que no presentava cap saldo ni va tenir cap moviment durant el període analitzat.

(b) Correspon al traspàs del resultat negatiu (desestalvi) de l'exercici anterior.

(c) Correspon al resultat negatiu (desestalvi) de l'exercici, vegeu l'apartat 2.4.

A continuació es descriuen els epígrafs del Patrimoni net que van tenir algun moviment en l'exercici 2016.

- Patrimoni generat

En el patrimoni generat s'imputen els resultats de l'exercici i els resultats generats en exercicis anteriors que s'imputen directament per no desvirtuar el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici.

Dins l'epígraf Patrimoni generat, el moviment del compte de resultats d'exercicis anteriors recull els conceptes. Els del 2016 es detallen en el quadre següent:

Quadre 45. Moviments del compte de Resultats d'exercicis anteriors. Exercici 2016

Concepte	Moviments haver (augments de passiu)	Moviments deure (disminucions de passiu)
Traspàs resultat exercici anterior		603.255,46
Regularització d'immobilitzat		5.751.294,75
Anul·lacions de drets d'exercicis tancats		144.159,40
Anul·lacions de drets no pressupostaris d'exercicis tancats		1.050,57
Modificacions de drets reconeguts d'exercicis tancats	10.500,11	
Modificacions d'obligacions reconegudes d'exercicis tancats		(12.605,87)
Import total	10.500,11	6.487.154,31

Imports en euros.

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

- Subvencions rebudes pendents d'imputació a Resultats

El moviment dels comptes de subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats recullen la variació neta. El moviment el 2016 va ser el que es detalla a continuació:

Quadre 46. Variació dels comptes de subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2015 Creditor / (deutor)	Subvencions rebudes (a)	Imputació al resultat de l'exercici (b)	Saldo a 31.12.2016 Creditor / (deutor)
1. Subvencions per a finançament immobilitzat no financer	512.016,44	7.406,41	40.200,77	479.222,08
2. Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses	270.329,16	591.044,36	751.361,58	110.011,94
3. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	291.563,00	256.925,94	34.637,06
Total subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	782.345,60	890.013,77	1.048.488,29	623.871,08

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) Augments corresponents a subvencions considerades no reintegrables durant l'exercici. Contrapartida dels comptes del grup 94, Ingressos per subvencions.
- (b) Imputacions a resultats. Contrapartida dels comptes del grup 84, Imputació de subvencions.

Del l'anàlisi del patrimoni net a 31 de desembre del 2016 cal fer l'observació següent:

Imputació de subvencions al resultat de l'exercici

La norma de reconeixement i valoració divuitena de la ICAL estableix la forma en què les subvencions s'imputen al resultat de cada exercici i estableix la diferenciació per tipus de subvenció.

- Les subvencions per finançament de l'immobilitzat no financer (per adquisició d'actius) es traspassen a resultats en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació a l'amortització dels elements de l'actiu finançats amb les subvencions rebudes.

L'Ajuntament va utilitzar un criteri d'imputació a resultats diferent del de la vida útil dels elements de l'actiu subvencionats. Segons el càlcul realitzat per la Sindicatura hi hauria una imputació al resultat de l'exercici de 49.751 € en lloc dels 40.201 € reflectits en el quadre anterior.

- La imputació de les subvencions per finançament d'actius corrents i despeses es realitza en l'exercici en què es meriten les despeses que es financin.

En el saldo d'aquest concepte hi constava una subvenció de 94.090 € per al foment de

l'ocupació, la qual es va reconèixer en l'exercici 2016 perquè es va cobrar en aquell exercici, però l'activitat subvencionada es va realitzar el 2015 (pla de foment de l'ocupació local). Per tant, no es tractava d'una subvenció a imputar a exercicis futurs sinó a l'exercici corrent, ja que ja va ser meritada totalment.

- Subvencions per finançament d'operacions financeres. Les subvencions per cancel·lació de passius s'imputen al resultat de l'exercici en què es produeix la cancel·lació.

La subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona per 291.563 € es va imputar al resultat de l'exercici per 256.926 € i a resultats d'exercicis futurs per 34.637 €. No obstant això, el total de la subvenció es va destinar a amortitzar préstecs durant l'exercici 2016 (vegeu l'apartat 2.3.4) per la qual cosa la totalitat de la subvenció es va meritada el 2016 i no corresponia a despeses pendents de meritada en exercicis futurs.

L'impacte dels ajustos que es derivarien de les observacions descrites modificaria el quadre anterior, on es reflecteix la variació dels comptes de subvencions pendents d'imputació a resultats, de la manera següent:

Quadre 47. Variació dels comptes de subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats segons Sindicatura

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2015 Creditor / (deutor)	Subvencions rebudes (a)	Imputació al resultat de l'exercici	Saldo a 31.12.2016 Creditor / (deutor)
Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats segons l'Ajuntament	782.345,60	890.013,77	1.048.488,29	623.871,08
1. Subvencions per a finançament immobilitzat no financer	512.016,44	7.406,41	49.751,15	469.671,70
2. Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses	270.329,16	591.044,36	845.451,48	15.922,04
3. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	291.563,00	291.563,00	0,00
Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats segons la Sindicatura	782.345,60	890.013,77	1.186.765,63	485.593,74
Diferència (import de l'ajust)	0,00	0,00	138.277,34	(138.277,34)

Imports en euros.

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

Els ingressos de l'exercici per subvencions rebudes s'hauria d'incrementar en 138.277 € mentre que el compte de subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats s'hauria de minorar en aquest mateix import. L'efecte sobre el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial es mostra en els quadres corresponents de l'annex 4.2.

2.3.4. Passiu no corrent

En el quadre següent es reflecteixen els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2016 en els comptes inclosos en l'agrupació del passiu no corrent:

Quadre 48. Saldos i moviments del passiu no corrent. Exercici 2016

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2015	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2016
II. Deutes a llarg termini	515.752,20	0,00	420.731,85	95.020,35
1. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit	515.752,20	0,00	420.731,85	95.020,35
3. Derivats financers	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altres deutes	0,00	0,00	0,00	0,00
Total creditors a llarg termini	515.752,20	0,00	420.731,85	95.020,35

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) No s'han inclòs els epígrafs que no presentaven cap saldo ni van tenir cap moviment durant el període analitzat.

(b) La disminució correspon, bàsicament, a l'amortització anticipada de dos préstecs, de 278.506,53 € i al traspàs als comptes corresponents de la part pendent de pagament a curt termini, per un total de 142.225,32 €.

La composició dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre del 2016, tant pel que fa a la part a llarg termini com la referida a curt termini, es detalla en el quadre següent:

Quadre 49. Composició de Deutes amb entitats de crèdit a 31.12.2016

Entitat	Import concedit	Data d'obertura	Data de venciment	Saldo a 31.12.2016		
				Llarg termini	Curt termini	Total
Catalunya Caixa	845.248,66	18.04.2007	31.03.2017	0	21.238,84	21.238,84
Catalunya Caixa	754.362,26	21.05.2008	30.06.2018	37.475,26	74.950,44	112.425,70
Catalunya Caixa	(a) 615.000,20	22.04.2009	30.09.2018	57.545,09	46.036,04	103.581,13
BBVA	689.508,72	14.09.2006	14.09.2016	0,00	0,00	0,00
BBVA	(b) 560.000,00	28.11.2011	28.11.2021	0,00	0,00	0,00
BBVA	867.000,00	19.04.2006	31.03.2016	0,00	0,00	0,00
Total préstecs a llarg termini				95.020,35	142.225,32	237.245,67
Operació de tresoreria, Banc Popular (límit 1.500.000 €)				0,00	970.587,46	970.587,46
Total deutes amb entitats de crèdit				95.020,35	(c) 1.112.812,78	1.207.833,13

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) En l'exercici 2016 l'Ajuntament va fer una amortització anticipada d'aquest préstec per 30.434,59 €, la qual es va finançar amb part d'una subvenció de la Diputació de Barcelona de 291.563,00 €.

(b) En l'exercici 2016 l'Ajuntament va fer una amortització anticipada d'aquest préstec per 261.128,41 €, la qual es va finançar amb part d'una subvenció de la Diputació de Barcelona de 291.563,00 €.

(c) Saldos classificats en el Balanç dins l'agrupació Creditors a curt termini (vegeu l'apartat 2.3.5).

L'Ajuntament no tenia ben comptabilitzat entre el llarg i el curt termini 13.526 € el que resultaria un import pendent a llarg termini de 81.494 € en lloc de 95.020 € i a curt termini de 155.752 € en lloc de 142.225 €. La consegüent reclassificació del passiu no corrent al passiu corrent es pot veure en el quadre 66.

2.3.5. Passiu corrent

En el quadre següent es reflecteixen els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2016 en els comptes inclosos en l'agrupació Passius corrents:

Quadre 50. Saldos i moviments del Passiu corrent. Exercici 2016

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2015	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2016
II. Deutes a curt termini	2.066.578,27	2.945.500,57	3.589.974,83	1.422.104,01
1. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (b)	1.353.245,72	1.889.345,14	2.129.778,08	1.112.812,78
3. Derivats financers	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altres deutes	713.332,55	1.056.155,43	1.460.196,75	309.291,23
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	3.248.120,94	18.600.097,14	19.128.056,78	2.720.161,30
1. Creditors per operacions de gestió	3.054.516,97	12.111.347,36	12.646.067,50	2.519.796,83
2. Altres comptes a pagar	52.092,25	5.439.431,23	5.432.974,09	58.549,39
3. Administracions públiques	141.511,72	1.049.318,55	1.049.015,19	141.815,08
4. Creditors per administració de recursos d'altres ens públics	0,00	0,00	0,00	0,00
Total passiu corrent	5.314.699,21	21.545.597,71	22.718.031,61	4.142.265,31

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) No s'han inclòs els epígrafs Provisions a curt termini, Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini ni els Ajustos per periodificació a curt termini, atès que no presentaven cap saldo ni van tenir cap moviment durant el període analitzat.

(b) Comptes analitzats en l'apartat 2.3.4 conjuntament amb la part corresponent a llarg termini.

Els saldos i els moviments dels comptes reflectits en el quadre anterior s'han conciliat de manera satisfactòria amb els imports corresponents que consten en els comptes i estats relatius a la informació pressupostària (de l'exercici corrent i d'exercicis tancats) i en l'Estat del romanent de tresoreria, analitzats en els apartats 2.2.1, 2.2.2 i 2.2.3, respectivament.

Així mateix, l'anàlisi dels comptes que no formen part de l'Estat del romanent de tresoreria, s'ha fet també en els apartats anteriors corresponents: el compte Deutes amb entitats de crèdit s'ha revisat en l'apartat 2.3.4 i el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, amb un saldo de 166.489€ inclòs en el saldo de Creditors per operacions de gestió s'ha vist en l'observació h de l'apartat 2.2.1.3.

Per tant, les incidències que s'han posat de manifest en els apartats indicats afectarien els saldos de Creditors a curt termini del Balanç de la manera que es reflecteix en el quadre 66, on s'identifiquen els ajustaments i les reclassificacions incorporades al Balanç a 31 de desembre del 2016.

A continuació es descriuen alguns aspectes a tenir en compte i que no s'han exposat en els apartats anteriors.

En el quadre següent es detalla la composició del compte Altres deutes:

Quadre 51. Saldos i moviments d'Altres deutes. Exercici 2016

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2015	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2016
Préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt term.	140.669,08	0,00	140.669,08	0,00
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	221.576,13	57.536,26	50.287,42	228.824,97
Creditors pressupostaris de l'exercici corrent. Altres deutes*	0,00	998.619,17	918.213,41	80.405,76
Creditors pressupostaris d'exercicis tancats. Altres deutes*	351.087,34	0,00	351.026,84	60,50
Total altres deutes	713.332,55	1.056.155,43	1.460.196,75	309.291,23

Imports en euros.

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

* Correspon a les obligacions pendents de pagament de la liquidació del pressupost no corrent (capítols 6 a 9).

Es va saldar l'import pendent de devolució de la PTE de 140.669 €, el qual feia referència a la quantitat a retornar a l'Administració de l'Estat com a conseqüència de la liquidació definitiva dels exercicis 2009 i 2013. Aquesta quantitat es va retornar fraccionadament mitjançant la seva compensació amb els imports lliurats per l'Estat a compte de la PTE de l'exercici corrent, tal com s'ha explicat en l'apartat 2.2.1.2.B.

El compte Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini corresponen a diversos conceptes que es descriuen en el quadre següent:

Quadre 52. Detall i moviments de compte Fiances i dipòsits rebuts a curt termini. Exercici 2016

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2015	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2016
Quotes sindicals*	421,5	2.956,50	3.378,00	0,00
Embargs judicials*	2.974,29	18.433,19	21.407,48	0,00
Fiances provisionals	11.782,44	0,00	0,00	11.782,44
Fiances definitives	53.244,27	23.971,21	13.569,32	63.646,16
Fiances locals comercials	153.153,63	12.175,36	11.932,62	153.396,37
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	221.576,13	57.536,26	50.287,42	228.824,97

Imports en euros.

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

* Abonades amb les retencions practicades en les nòmines del personal.

Per altra part, els avals rebuts s'han de comunicar en la Memòria i no tenen reflex comptable. En la Memòria hi consta que existien avals a favor de l'Ajuntament per 705.685 €.

S'han analitzat les garanties de fiances i avals conjuntament per verificar l'antiguitat dels saldos. No s'han detectat dipòsits constituïts a favor de l'Ajuntament. La composició per exercicis va ser com es mostra en el quadre següent:

Quadre 53. Composició per exercicis de les fiances i dels avals. Exercici 2016

Exercici	Fiances				Avals
	Fiances provisionals	Fiances definitives	Fiances per arrendament de locals comercials	Total fiances	Avals informats en la memòria
2006 i anteriors	6.987,11	26.965,03	53.310,09	87.262,23	312.365,45
2007	3.000,33	7.069,92	3.715,10	13.785,35	88.596,13
2008	0,00	312,00	1.966,17	2.278,17	0,00
2009	120,00	0,00	4.694,14	4.814,14	58.763,06
2010	1.675,00	0,00	2.537,62	4.212,62	138.282,56
2011	0,00	1.906,00	4.009,64	5.915,64	14.648,02
2012	0,00	0,00	2.168,08	2.168,08	0,00
2013	0,00	0,00	13.813,25	13.813,25	27.654,50
2014	0,00	0,00	30.485,60	30.485,60	35.387,94
2015	0,00	3.422,00	25.207,72	28.629,72	11.656,37
2016	0,00	23.971,21	11.488,96	35.460,17	18.330,52
Total	11.782,44	63.646,16	153.396,37	228.824,97	705.684,55

Imports en euros.

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

De la revisió efectuada es fan les observacions següents:

a) Antiguitat de les fiances rebudes i els avals

Les fiances provisionals i definitives i els avals garanteixen el compliment de contractes licitats per l'Ajuntament. Una vegada aprovada la liquidació del contracte, si no s'han determinat responsabilitats s'ha de retornar la garantia constituïda o cancel·lar l'aval.

L'antiguitat de les fiances provisionals i definitives i la dels avals indiquen que aquest tràmit no es va efectuar, o almenys no es va efectuar en tots els casos.

b) Comptabilització de les fiances rebudes

Encara que la ICAL preveu diversos comptes, l'Ajuntament va utilitzar només el compte 561, Dipòsits rebuts a curt termini, independentment que es tractés d'un dipòsit o d'una fiança o que fos a llarg termini (comptes grup 18) o a curt termini (comptes grup 56).

Pel que fa a les fiances provisionals sembla clar que aquestes s'han de considerar a curt termini mentre que les fiances definitives caldria analitzar-les per a cada cas.

2.3.6. Balanç ajustat

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs del Balanç a 31 de desembre del 2016 presentat per l'Ajuntament (vegeu el quadre 66, on s'identifiquen els ajustaments i les reclasseficcions incorporades).

El Balanç a 31 de desembre del 2016, segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura, es presenta en el quadre següent:

Quadre 54. Comparació del Balanç a 31.12.2016 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Actiu	Segons l'Ajuntament	Segons la Sindicatura
A) Actiu no corrent	39.057.843,41	39.057.843,41
I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00
II. Immobilitzat material	39.000.393,41	39.000.393,41
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00
IV. Patrimoni públic del sòl	57.450,00	57.450,00
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00
B) Actiu corrent	4.447.862,45	4.601.333,78
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00
II. Existències	0,00	0,00
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	2.462.988,89	2.616.460,22
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	10.817,33	10.817,33
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.974.056,23	1.974.056,23
Total actiu	43.505.705,86	43.659.177,19
Patrimoni net i passiu	Segons l'Ajuntament	Segons la Sindicatura
A) Patrimoni net	39.268.420,20	39.444.800,61
I. Patrimoni	16.821.497,95	16.821.497,95
II. Patrimoni generat	21.823.051,17	22.137.708,92
III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	623.871,08	485.593,74
B) Passiu no corrent	95.020,35	81.493,91
I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	95.020,35	81.493,91
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00
IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00
V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	0,00
C) Passiu corrent	4.142.265,31	4.132.882,67
I. Provisions a curt termini	0,00	0,00
II. Deutes a curt termini	1.422.104,01	1.435.630,45
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	0,00
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2.720.161,30	2.697.252,22
V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	0,00
Total patrimoni net i passiu	43.505.705,86	43.659.177,19

Imports en euros.

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

2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El Compte del resultat economicopatrimonial comprèn, amb la separació adequada, els ingressos i beneficis de l'exercici, les despeses i pèrdues i, per diferència, el resultat, l'estalvi o el desestalvi.

En el quadre següent es resumeix el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2016 presentat per l'Ajuntament:

Quadre 55. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2016

Conceptes	Exercici 2016*	Exercici 2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics	3.922.053,40	3.688.353,06
2. Transferències i subvencions rebudes	7.789.167,40	7.354.000,04
3. Vendes i prestacions de serveis	36.509,67	7.154,71
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor	0,00	0,00
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.342.382,44	1.050.361,48
7. Excessos de provisions	0,00	0,00
A) Total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	13.090.112,91	12.099.869,29
8. Despeses de personal	(5.683.284,87)	(5.403.837,48)
9. Transferències i subvencions concedides	(1.458.028,19)	(1.364.819,50)
10. Aprovisionaments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	(4.816.702,37)	(4.515.193,69)
12. Amortització de l'immobilitzat	(1.418.069,07)	(1.266.454,50)
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	(13.376.084,50)	(12.550.305,17)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	(285.971,59)	(450.435,88)
13. Deterioració 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	28.386,60	15.791,21
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	(257.584,99)	(434.644,67)
15. Ingressos financers	23.856,72	18.661,80
16. Despeses financeres	(25.911,22)	(29.510,47)
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. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(1.472.405,50)	(157.762,12)
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	256.925,94	0,00
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	(1.217.534,06)	(168.610,79)
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	(1.475.119,05)	(603.255,46)
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		0,00
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)		(603.255,46)

Imports en euros.

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

* El total dels ingressos i el total de les despeses de l'exercici 2016 van ser, respectivament, de 13.415.868,84€ i de 14.890.987,89€ (tenint en compte que el punt 14 Altres partides no ordinàries es desglossa en 44.973,27€ d'ingressos i 16.586,67€ de despeses), vegeu la conciliació efectuada en el quadre següent.

Els saldos reflectits en aquest Compte i referits a l'exercici 2016 s'han conciliat de manera satisfactòria amb els imports corresponents que consten en el Resultat pressupostari de l'exercici (abans dels ajustos pertinents). En el quadre següent es fa un resum d'aquesta conciliació:

Quadre 56. Conciliació del Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial. Exercici 2016

Conceptes	Drets reconeg. nets / Ingressos	Obligacions reconeg. netes / Despeses	Resultat
Resultat pressupostari de l'exercici (abans d'ajustos)	13.063.297,34	12.790.145,15	273.152,19
Conceptes que no s'inclouen en el Resultat economicopatrimonial			
Capítol 6 (Alienació / Despeses d'inversions reals)		(342.929,87)	
Capítol 8 (Actius financers)		0,00	
Capítol 9 (Passius financers)		(629.766,95)	
Conceptes que no s'inclouen en el Resultat pressupostari			
Amortització de l'immobilitzat		1.418.069,07	
Variació de la Provisió dels saldos de dubtós cobrament:			
- Saldo inicial		(821.980,88)	
- Saldo final		1.634.377,84	
Diferències temporals entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial			
Variació del saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost			
Saldo inicial		0,00	
Saldo final (import aplicat a despeses de personal)		166.489,45	
Modificacions de saldos d'exercicis tancats			
Drets cancel·lats de pressupostos tancats		667.983,97	
Obligacions cancel·lades de pressupostos tancats	44.942,19		
Drets cancel·lats de l'exercici corrent reflectits en el CREP			
Drets cancel·lats del pressupost corrent (a)	8.611,23	8.611,23	
Altres			
Anul·lacions no reflectides en comptes d'ingrés (b)	140.669,08		
Variació comptes grup 13	158.474,52		
Altres	(125,52)	(11,12)	
Resultat economicopatrimonial de l'exercici	13.415.868,84	14.890.987,89	(1.475.119,05)

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) Els drets cancel·lats no s'inclouen en la xifra del pressupost al partir dels drets reconeguts nets (i no dels bruts). Els drets cancel·lats consten en el CREP com a ingressos (el compte del grup 7 corresponent recull els drets reconeguts bruts menys els drets anul·lats) i alhora es registren com a pèrdua.
- (b) Reintegrament PTE 2008 i 2009 (aplicat en la Liquidació del pressupost com anul·lat per devolució d'ingressos).

Les incidències que s'han posat de manifest en els diferents apartats d'aquest informe i que han suposat ajustaments o reclassificacions en els saldos del Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2016 s'identifiquen en el quadre 67.

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs del Resultat economicopatrimonial a 31 de

desembre del 2016 presentat per l'Ajuntament (vegeu el quadre 67, on s'identifiquen els ajustaments i les reclassificacions incorporades).

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2016 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura es presenta en el quadre següent:

Quadre 57. Comparació del compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2016 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Conceptes	Segons l'Ajuntament	Segons la Sindicatura
1. Ingressos tributaris i urbanístics	3.922.053,40	3.922.053,40
2. Transferències i subvencions rebudes	7.789.167,40	7.703.210,12
3. Vendes i prestacions de serveis	36.509,67	36.509,67
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor	0,00	0,00
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.342.382,44	1.208.440,71
7. Excessos de provisions	0,00	0,00
A) Total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	13.090.112,91	12.870.213,90
8. Despeses de personal	(5.683.284,87)	(5.683.284,87)
9. Transferències i subvencions concedides	(1.458.028,19)	(1.458.028,19)
10. Aprovisionaments	0,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	(4.816.702,37)	(4.960.282,74)
12. Amortització de l'immobilitzat	(1.418.069,07)	(1.418.069,07)
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	(13.376.084,50)	(13.519.664,87)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	(285.971,59)	(649.450,97)
13. Deterioració 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	28.386,60	28.386,60
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	(257.584,99)	(621.064,37)
15. Ingressos financers	23.856,72	23.856,72
16. Despeses financeres	(25.911,22)	(25.911,22)
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. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(1.472.405,50)	(772.597,86)
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	256.925,94	256.925,94
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	(1.217.534,06)	(517.726,42)
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	(1.475.119,05)	(1.138.790,79)

Imports en euros.

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

2.5. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net consta de tres parts, les quals s'expliciten en els tres apartats següents.

2.5.1. Estat total de canvis en el patrimoni net

En el quadre següent es presenta l'Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2016:

Quadre 58. Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre del 2016

Concepte	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	Total
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2015	16.821.497,95	29.171.568,96	0,00	782.345,60	46.775.412,51
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	23.105,98	0,00	0,00	23.105,98
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2016 (A+B)	16.821.497,95	29.194.674,94	0,00	782.345,60	46.798.518,49
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2016	0,00	(7.371.623,77)	0,00	(158.474,52)	(7.530.098,29)
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici	0,00	(1.475.119,05)	0,00	(158.474,52)	(1.633.593,57)
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net	0,00	(5.896.504,72)	0,00	0,00	(5.896.504,72)
E. Patrimoni net al final de l'exercici 2016 (C+D)	16.821.497,95	21.823.051,17	0,00	623.871,08	39.268.420,20

Imports en euros.

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

La revisió de la variació del patrimoni net s'ha analitzat en l'apartat 2.3.3.

De les incidències que s'han posat de manifest en els diferents apartats d'aquest informe i que han suposat ajustaments o reclassificacions en el Patrimoni net segons es descriu en el quadre 66 en resultaria un nou Estat total de canvis en el patrimoni net, el qual es presenta de manera resumida en el quadre següent:

Quadre 59. Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre del 2016 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Concepte	Patrimoni	Patrimoni generat	Ajustos per canvis de valor	Subvencions rebudes	Total
Patrimoni net al final de l'exercici 2016 segons l'Ajuntament	16.821.497,95	21.823.051,17	0,00	623.871,08	39.268.420,20
Ajustos*	0,00	416.183,87	0,00	(159.947,85)	256.236,02
Patrimoni net al final de l'exercici 2016 segons la Sindicatura	16.821.497,95	22.239.235,04	0,00	463.923,23	39.524.656,22

Imports en euros.

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

* Els ajustos afecten tan sols els ingressos i despeses reconegudes en l'exercici.

2.5.2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts

En el quadre següent es presenta l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici 2016:

Quadre 60. Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre del 2016

Concepte/	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat econòmic patrimonial (A)	(1.475.119,05)	(603.255,46)
Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (B)	890.013,77	1.578.075,12
1. Immobilitzat no financer	0,00	0,00
2. Actius i passius financers	0,00	0,00
3. Cobertures comptables	0,00	0,00
4. Subvencions rebudes	890.013,77	1.578.075,12
Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta (C)	(1.048.488,29)	(795.729,52)
1. Immobilitzat no financer	0,00	0,00
2. Actius i passius financers	0,00	0,00
3. Cobertures comptables	0,00	0,00
4. Subvencions rebudes	(1.048.488,29)	(795.729,52)
Total ingressos i despeses reconeguts (A+B+C)	(1.633.593,57)	179.090,14

Imports en euros.

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

Aquest estat informa de quin seria el resultat total si afegíssim al resultat econòmic patrimonial de l'exercici els resultats no realitzats, derivats principalment de valoracions a valor raonable de determinats elements patrimonials.

En l'exercici 2016 les subvencions rebudes i les subvencions imputades al resultat de l'exercici van suposar una reducció en el patrimoni net de 158.475 € (vegeu el quadre 46).

Tal com s'ha descrit en l'apartat anterior, de les incidències que s'han posat de manifest en els diferents apartats d'aquest informe i que han suposat ajustaments o reclassificacions en el Patrimoni net segons es descriu en el quadre 66 en resultaria un nou Estat d'ingressos i despeses reconeguts a l'exercici, el qual es presenta en el quadre següent:

Quadre 61. Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre del 2016 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Concepte	Segons l'Ajuntament	Segons la Sindicatura
I. Resultat econòmic patrimonial	(1.475.119,05)	(1.058.935,18)
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	890.013,77	890.013,77
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta	(1.048.488,29)	(1.186.765,63)
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	(1.633.593,57)	(1.355.687,04)

Imports en euros.

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

2.5.3. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries

L'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries és informatiu i ha de recollir:

- Les operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries
- Els ingressos i despeses amb l'entitat propietària que s'han reconegut en el Compte del resultat economicopatrimonial i els ingressos i despeses reconeguts directament en el Compte del patrimoni net

Malgrat que l'Ajuntament de Badia del Vallès no té entitats dependents ni forma grup amb cap altra entitat, va presentar l'estat següent:

Quadre 62. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries corresponent a l'exercici acabat a 31 de desembre del 2016

Concepte	Exercici 2016	Exercici 2015
A. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	0,00
2. Aportació de béns i drets	0,00	0,00
3. Asunción 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		
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	(160.928,28)	0,00
1. Transferències i subvencions	(160.928,28)	0,00
2. Prestació de serveis i venda de béns	0,00	0,00
3. Altres	0,00	0,00
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	0,00
Total (I+II)	(160.928,28)	0,00

Imports en euros.

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

L'import de 160.928€ reflecteix el saldo del compte 650, Transferències a l'entitat o entitats propietàries, el qual recull les subvencions atorgades als grups polítics municipals i a les associacions del municipi de Badia del Vallès. Aquestes entitats no tenen la consideració d'entitats propietàries de l'Ajuntament amb la qual cosa aquest estat no hauria de recollir cap import.

2.6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

A continuació es presenta l'Estat de fluxos d'efectiu del 2016 comparat amb el 2015:

Quadre 63. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	Exercici 2016	Exercici 2015
I. Fluxos nets d'efectiu de les activitats de gestió (A-B)	1.732.766,34	235.472,55
A) Cobraments	17.229.483,72	14.299.921,48
B) Pagaments	15.496.717,38	14.064.448,93
II. Fluxos nets d'efectiu de les activitats d'inversió (C-D)	(574.436,68)	(311.959,02)
C) Cobraments	0,00	0,00
D) Pagaments	574.436,68	311.959,02
III. Fluxos nets d'efectiu de les activitats de finançament (E-F+G-H)	(664.930,82)	(488.029,56)
E) Augments en el patrimoni	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
G) Cobraments per emissions de passius financers	0,00	0,00
H) Pagaments per reemborsaments de passius financers	(664.930,82)	(488.029,56)
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	(154.518,88)	(68.751,74)
I) Cobraments pendents d'aplicació	5.912.297,74	5.962.642,90
J) Pagaments pendents d'aplicació	6.066.816,62	6.031.394,64
V. Efecte de les variacions del tipus de canvi	0,00	0,00
VI. Increment/disminució neta de l'efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu (I+II+III+IV+V)	338.879,96	(633.267,77)
Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	1.635.176,27	2.268.444,04
Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici	1.974.056,23	1.635.176,27

Imports en euros.

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

En el treball realitzat no s'han detectat incidències. No obstant això, l'observació respecte als pagaments pendents d'aplicació, segons es descriu en l'apartat 2.2.3.4 donaria lloc a una reclassificació de pagaments pendents d'aplicació a pagaments de les activitats de gestió per 166.489 €.

2.7. MEMÒRIA

La Memòria, que forma part integrant del Compte general de l'Ajuntament, està estructurada en vint-i-dos apartats. La seva finalitat és la de completar, ampliar i comentar la informació continguda en el Balanç, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en l'Estat de liquidació del pressupost.

El model fixat per la ICAL recull la informació mínima que la Memòria ha de contenir. Tanmateix, cal afegir-hi qualsevol altra informació no inclosa que sigui necessària per facilitar la comprensió dels comptes anuals i reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat.

En l'anàlisi realitzada sobre la informació continguda en la Memòria s'ha posat de manifest la incidència següent:

Memòria inclosa en l'expedient d'aprovació del Compte general

Com s'ha explicat en l'apartat 2.1, el 27 de setembre del 2017 el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2016 i l'1 d'octubre del mateix any el va presentar a la Sindicatura en compliment de l'obligació de retre comptes.

De la pàgina web de la Sindicatura s'ha obtingut l'arxiu en format xml que va presentar l'Ajuntament amb el contingut de la Memòria. Aquesta informació s'ha comparat amb la informació de la Memòria en format pdf i s'ha observat que en un total de onze quadres de l'arxiu en format xml les xifres no coincidien amb les del pdf o no hi havia el detall requerit.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, a causa de les limitacions descrites en les observacions 1 i 2, i dels efectes molt significatius dels fets descrits en l'observació 3, els comptes anuals no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament de Badia del Vallès el 31 de desembre del 2016, ni dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives sobre aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de Badia del Vallès corresponents a l'exercici 2016 i que, si escau, caldria esmenar.

1) Subvencions rebudes d'exercicis tancats

Pel que fa als drets pendents de cobrament dels exercicis tancats del capítol 4, no s'ha pogut donar conformitat al saldo de 609.961 €, atès que no s'ha pogut conciliar amb les respostes de la circularització feta a la Generalitat de Catalunya, a la Diputació de Barcelona i al Consell Comarcal del Vallès Occidental. Aquest fet suposa una limitació a l'abast del treball de fiscalització (vegeu l'observació a de l'apartat 2.2.1.2).

2) Arqueig de caixa

No s'ha pogut donar conformitat al saldo de caixa de 64.220 €, atès que no es va realitzar l'acta d'arqueig al tancament de l'exercici ni tampoc les actes d'arqueig de caixa periòdiques ni conciliacions amb comptabilitat durant l'exercici. Aquest fet suposa una limitació a l'abast del treball de fiscalització (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

3) Diferències en els comptes i estats més representatius

De la quantificació de les diverses incidències detectades durant el treball de fiscalització, s'ha posat en evidència que el Resultat pressupostari de l'exercici presentava una sobrevaloració de 465.051 €, que el Romanent de tresoreria per a despeses generals al tancament presentava una infravaloració de 185.085 €, que el Balanç al tancament presentava una infravaloració tant de l'actiu com del passiu de 153.471 € i que el resultat econòmicopatrimonial de l'exercici, tot i que negatiu, era superior en 336.328 € al presentat per l'Ajuntament (vegeu els detalls i les explicacions corresponents en l'annex 4.2).

4) Modificacions pressupostàries

Es van produir diverses deficiències en la gestió pressupostària: d'una banda es van efectuar modificacions pressupostàries en què els imports comptabilitzats no es corresponien amb els imports aprovats; i, d'altra banda, determinades modificacions pressupostàries van ser aprovades per un òrgan diferent de l'òrgan competent (vegeu les observacions a i b de l'apartat 2.2.1.1).

5) Comptabilització dels convenis de fraccionament

En virtut dels diversos convenis d'ajornament i fraccionament de deutes l'Ajuntament va anul·lar els drets pendents de cobrament dels exercicis tancats per reconèixer aquests drets en l'exercici corrent per un global de 62.666 €. No obstant això, el fraccionament va suposar el desplaçament temporal del venciment del dret de cobrament als terminis fixats per cada fracció concedida. Aquest import s'hauria de reclassificar atenent als diversos convenis d'ajornament i fraccionament com a deutors pressupostaris de l'exercici corrent per les fraccions amb venciment el 2016 i deutors no pressupostaris a curt i a llarg termini per les fraccions amb venciments en exercicis futurs (vegeu l'observació b de l'apartat 2.2.1.2).

6) Reconeixement dels drets per cànon de concessió de SOREA

L'Ajuntament no portava al dia el registre dels ingressos generats pel cànon de concessió dels subministrament d'aigua (vegeu l'observació c de l'apartat 2.2.1.2).

7) Relació de llocs de treball

Durant l'exercici fiscalitzat l'Ajuntament encara no tenia aprovada la Relació de llocs de treball. No obstant això, disposava d'un catàleg de llocs de treball on s'indicava el detall del sou base, el complement de destí i el complement específic. En canvi, no s'hi detallaven les característiques essencials dels llocs, ni les funcions específiques atribuïdes, ni els requisits exigits per a la feina. Així mateix, tampoc no s'hi justificava la relació del complement específic amb les condicions particulars del lloc de treball (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.1.3).

8) Plantilla pressupostària

El Ple de la corporació tenia aprovada la plantilla pressupostària del personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2016 però comptava amb personal laboral (tretze empleats) que no disposaven de la plaça aprovada en aquella plantilla (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.2.1.3).

9) Conciliació de la nòmina anual amb la comptabilitat

Respecte de la conciliació entre les retribucions del personal i les despeses enregistrades en la comptabilitat, cal fer palès que mentre la conciliació global va donar diferències mínimes, no va ser possible arribar al quadre final dels diferents conceptes retributius ja que el traspàs entre els conceptes de la nòmina i la comptabilitat es feia a mà, i això suposava que, a més dels errors humans que s'haguessin pogut produir, no es podia garantir el traspàs de tots els conceptes a les partides pressupostàries de manera uniforme (vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.2.1.3).

10) Conceptes retributius

Quant als conceptes retributius, les observacions que cal posar de manifest són les següents:

- Altres retribucions del personal funcionari: el personal funcionari i interí de l'Ajuntament percebia, a més de les retribucions bàsiques i complementàries, una sèrie de complements retributius que no estaven emparats per la legislació (vegeu l'observació *d* de l'apartat 2.2.1.3).
- Triennis: la retribució del triennis i la fixació de la seva quantia per al personal laboral no constava regulada ni en el conveni d'aplicació signat per l'Ajuntament ni en les condicions pactades en el contracte. Així, s'entén que la retribució basada en aquest concepte no disposava de suport normatiu suficient (vegeu l'observació *e* de l'apartat 2.2.1.3).

- Productivitat: dintre del concepte d'incentius al rendiment, la productivitat hauria de retribuir el grau d'interès, la iniciativa o l'esforç amb què el personal desenvolupa el seu treball i el seu rendiment o resultats obtinguts. No obstant això, com a productivitat es van incloure conceptes que no responien a aquesta definició sinó a retribucions per diferència de categoria del personal funcionari i a retribucions al personal laboral per realitzar funcions diferents de les pròpies del lloc de treball (vegeu l'observació *f* de l'apartat 2.2.1.3).
- Les hores extres retribuïdes del personal laboral van ser 1.482,5 amb un cost total de 27.538€ durant l'exercici 2016. Vuit treballadors van superar les vuitanta hores extraordinàries que la normativa fixa com a límit per al personal laboral (vegeu l'observació *g* de l'apartat 2.2.1.3).

11) Pla estratègic de subvencions

L'Ajuntament no disposava d'un pla estratègic de subvencions en el qual s'haurien d'haver concretat els objectius i efectes que es pretenien amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament (vegeu l'observació *i* de l'apartat 2.2.1.3).

12) Pagaments

El període mitjà de pagament a creditors comercials, segons la Memòria, va ser de 68,65 dies. Les relacions de pagaments no van ser aprovades per l'òrgan de govern corresponent. No existeix l'acte formal d'ordenació del pagament tal com es preveu en les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament (vegeu l'observació *m* de l'apartat 2.2.1.3).

13) Cancel·lació de drets d'exercicis tancats

La cancel·lació de drets per prescripció per 477.233€ es va realitzar per regularitzar saldos antics corresponents a l'exercici 2012 i anteriors, amb la qual cosa se'n justificava la incobrabilitat. No obstant això, aquests drets van ser cancel·lats sense que s'hagués atorgat cap acord administratiu que determinés la seva prescripció o incobrabilitat amb la seva pertinent aprovació pel corresponent òrgan de govern de l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

14) Saldos de subvencions pendents de cobrament

Els ingressos per transferències corrents i de capital s'han de reconèixer, en general, quan s'hagi fet efectiu el cobrament –o bé abans, si l'ens beneficiari coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa– i, per tant, els saldos pendents haurien de correspondre a drets per als quals el risc de morositat és pràcticament inexistent i, en conseqüència, sense la necessitat de fer cap estimació de

dubtós cobrament. El saldo conjunt dels capítols 4 i 7 pendent de cobrament en l'exercici 2016, abans dels ajustos proposats per la Sindicatura, era d'1.569.927 € (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.2.3.5).

15) Saldos de deutors provinents d'operacions no pressupostàries

L'Ajuntament no va realitzar una estimació de dubtós cobrament per determinats saldos provinents d'operacions no pressupostàries. Aquesta estimació pot ser necessària de manera individualitzada en el cas dels deutors per IVA repercutit en el lloguer dels locals comercials per als quals s'hauria d'emprar el mateix criteri que l'aplicat en els deutes pressupostaris pendents de cobrament per les operacions realitzades amb IVA (vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.2.3.5).

16) Regularització de l'inventari

La regularització de l'inventari del 2014 reflectida comptablement en l'exercici 2016 es va realitzar sense l'aprovació explícita de l'òrgan competent de l'Ajuntament. El darrer inventari de béns aprovat pel Ple de la corporació era el corresponent a l'exercici 2013 (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.3.1).

17) Cessió de béns pendents de formalitzar

Encara que no s'ha fet l'acte administratiu respecte a l'acord de cessió o de lliurament a l'ús general de les parcel·les detallades en el quadre 42, aquests béns estaven en ús per l'Ajuntament amb el coneixement de la Generalitat i de l'INCASÒL i per tant, es va donar una cessió d'ús tàcita a favor de l'Ajuntament.

Aquests béns s'han de registrar tant en l'entitat beneficiària com en l'entitat aportant o cedent d'acord amb els criteris establerts en la norma de reconeixement i valoració de Transferències i subvencions dels respectius plans comptables. L'Ajuntament ha de registrar el bé rebut en el seu actiu en funció de la seva naturalesa i pel valor raonable del bé. L'Ajuntament hauria de detallar en l'inventari els elements cedits en ús de forma separada i informar d'aquest fet en la Memòria dels comptes anuals (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.3.1).

18) Antiguitat de les fiances rebudes i els avals

Les fiances provisionals i definitives i els avals garanteixen el compliment de contractes licitats per l'Ajuntament. Una vegada aprovada la liquidació del contracte, si no s'han determinat responsabilitats, s'ha de retornar la garantia constituïda o cancel·lar l'aval. L'antiguitat de les fiances provisionals i definitives i la dels avals indica que aquest tràmit no es va efectuar, o almenys no es va efectuar en tots els casos (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.3.5).

19) Comptabilització de les fiances rebudes

Encara que la ICAL preveu diversos comptes per comptabilitzar les fiances rebudes, l'Ajuntament utilitza només el compte 561, Dipòsits rebuts a curt termini, independentment que es tracti d'un dipòsit o d'una fiança o que sigui a curt termini (comptes grup 56) o a llarg termini (comptes grup 18). Pel que fa a les fiances provisionals sembla clar que aquestes s'han de considerar a curt termini mentre que les fiances definitives caldria analitzar-les cas per cas (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.3.5).

20) Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries

Com a integrant de l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Ajuntament presenta l'Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries incloent-hi transferències i subvencions als grups polítics municipals i a les associacions del municipi. En aquest Estat no hauria de figurar cap import atès que no depèn ni forma grup amb cap altra entitat (vegeu l'apartat 2.5.3).

21) Memòria

La Memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament presentava dades diferents segons el format en què es presentaven. S'han apreciat diferències en la informació presentada en format xml amb la informació de la Memòria en format pdf (vegeu l'apartat 2.7).

3.2. RECOMANACIONS

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

Caldria, per tant, en la mesura que no hagi estat ja realitzada, fer una revisió a fons de la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, i també dels mecanismes de control intern establerts. Per tant, convindria prendre, entre altres, les mesures següents:

- 1) Atès que l'Ajuntament no porta al dia el registre dels ingressos generats pel cànon de concessió del subministrament d'aigua, cal que aquests ingressos s'actualitzin i s'estableixi un procediment de registre periòdic d'aquests drets.
- 2) Vist que no totes les bestretes estan registrades en l'aplicatiu de gestió de nòmines, cal millorar el sistema de gestió de bestretes per garantir la integritat de la seva gestió i especialment les seves devolucions.

- 3) En realitzar l'anàlisi dels moviments i del saldo final de la caixa de la corporació s'ha fet palès que tant el saldo a 31 de desembre del 2016 com els moviments en efectiu durant l'exercici superen amb escreix el imports que es poden considerar adients per a una corporació d'aquestes dimensions. Atès l'elevat risc que comporta la custòdia de tal quantitat d'efectiu es recomana a l'Ajuntament que fixi un límit màxim del volum dels fons disponibles en caixa i que a l'hora limiti les operacions que suposin moviments d'efectiu.
- 4) L'Ajuntament realitza dues activitats subjectes a IVA que són el lloguer de locals comercials i la venda d'envasos per reciclatge (recollida selectiva) i de les quals no es dedueix cap import per IVA suportat. L'Ajuntament no s'ha acollit a la regla de prorrata ni declara cap IVA suportat per activitats diferenciades. Caldria, per tant, que l'Ajuntament revisés les despeses relacionades amb les activitats subjectes a IVA per tal d'incloure l'IVA suportat en les corresponents declaracions liquidacions d'IVA.
- 5) L'Ajuntament va informar una relació de cinquanta-tres projectes d'inversió amb finançament afectat dels quals vint-i-dos no tenien saldo en les desviacions de finançament de l'exercici ni en les desviacions de finançament acumulades. Per aquesta raó l'Ajuntament hauria de realitzar una revisió del total de projectes informats en la Memòria dels comptes anuals i depurar aquells projectes ja finalitzats.

4. ANNEXOS

4.1. COMPTES ANUALS

Per disposar dels comptes i estats que integren el Compte general de manera completa, premeu l'enllaç següent:

[Comptes anuals, exercici 2016](#)

4.2. MODIFICACIONS EN ELS COMPTES I ESTATS ANUALS DE L'AJUNTAMENT SEGONS LA SINDICATURA

Els ajustaments i les reclassificacions que, d'acord amb les observacions que s'han fet del treball de fiscalització realitzat, modificarien els comptes i estats de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2016, s'indiquen en els quatre quadres següents, referits al Resultat pressupostari, a l'Estat del romanent de tresoreria, al Balanç i al Compte del resultat economicopatrimonial.

Quadre 64. Ajustaments en el Resultat pressupostari de exercici 2016 segons la Sindicatura

Concepte	Referència en l'Informe	Drets reconeguts nets				Obligacions reconegudes netes				Desviacions de l'exercici	
		Operacions corrents (cap. 1 a 5)	Altres operac. no financeres (cap. 6 i 7)	Actius financers (cap. 8)	Passius financers (cap. 9)	Operacions corrents (cap. 1 a 4)	Altres operac. no financeres (cap. 6 i 7)	Actius financers (cap. 8)	Passius financers (cap. 9)	Negatives	Positives
Saldos presentats en els comptes anuals per l'Ajuntament		12.764.327,93	298.969,41	0,00	0,00	11.817.448,33	342.929,87	0,00	629.766,95	599.265,86	312.639,88
Subvencions rebudes	2.2.1.2.a	(224.234,62)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cànon concessió SOREA	2.2.1.2.d	(133.941,73)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quotes a la Seguretat Social	2.2.1.3.h	-	-	-	-	166.489,45	-	-	-	-	-
Préstecs al personal	2.2.1.3.k	-	-	80.341,73	-	-	-	40.061,84	-	-	-
Creditors per despeses meritades	2.2.1.3.l	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo de préstecs al personal	2.2.3.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	2.2.3.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de dubtós cobrament	2.2.3.5.a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Desviacions de finançament	2.2.3.6.c	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.278,84)	(31.613,78)
Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats	2.3.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.3.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totals ajustaments		(358.176,35)	0,00	80.341,73	0,00	166.489,45	0,00	40.061,84	0,00	(12.278,84)	(31.613,78)
Total saldos ajustats		12.406.151,58	298.969,41	80.341,73	0,00	11.983.937,78	342.929,87	40.061,84	629.766,95	586.987,02	281.026,10
Total saldos agrupats		Drets reconeguts nets segons la Sindicatura: 12.785.462,72				Obligacions reconegudes netes segons la Sindicatura: 12.996.696,44					

Imports en euros.

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

Quadre 65. Ajustaments en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 segons la Sindicatura

Concepte	Referència en l'Informe	Fons líquids	Drets pendents de cobrament			Obligacions pendents de pagament			Partides pendents d'aplicació		Saldos de dubtós cobrament	Excés de finançament afectat
			Del pressup. corrent	De pressup. tancats	D'operacions no pressup.	Del pressup. corrent	De pressup. tancats	D'operacions no pressup.	Cobraments pendents d'aplicació	Pagaments pendents d'aplicació		
Saldos presentats en els comptes anuals per l'Ajuntament		1.974.056,23	1.734.839,16	2.101.642,47	104.467,56	1.765.327,64	667.863,95	1.385.402,71	14.374,19	166.489,45	1.634.377,84	113.571,78
Subvencions rebudes	2.2.1.2.a	-	(224.234,62)	(21.670,51)	-	-	-	-	-	-	-	-
Cànon concessió SOREA	2.2.1.2.d	-	(14.521,98)	(119.419,75)	-	-	-	-	-	-	-	-
Quotes a la Seguretat Social	2.2.1.3.h	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstecs al personal	2.2.1.3.k	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Creditors per despeses meritades	2.2.1.3.l	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo de préstecs al personal*	2.2.3.2	-	18.652,70	-	(18.652,70)	-	-	-	-	-	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	2.2.3.4	-	-	-	-	-	-	-	-	(166.489,45)	-	-
Saldos de dubtós cobrament	2.2.3.5.a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(699.807,64)	-
Desviacions de finançament	2.2.3.6.c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31.613,78)
Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats	2.3.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.3.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totals ajustaments		0,00	(220.104,06)	(141.090,26)	(18.652,70)	40.061,84	0,00	(40.061,84)	0,00	(166.489,45)	(699.807,64)	(31.613,78)
Total saldos ajustats		1.974.056,23	1.514.735,26	1.960.552,21	85.814,86	1.805.389,48	667.863,95	1.345.340,87	14.374,19	0,00	934.570,20	81.958,00
Total saldos agrupats		1.974.056,23	3.561.102,33			3.818.594,30			14.374,19		934.570,20	81.958,00

Imports en euros.

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

* El saldo dels préstecs atorgats al personal és de 18.652,70 € (vegeu l'apartat 2.2.3.2). Es registra l'ajust en el pressupost corrent atès que no es disposa del detall de saldos per exercicis.

Quadre 66. Ajustaments en el Balanç a 31 de desembre del 2016 segons la Sindicatura

Concepte	Referència en l'Informe	Actiu		Patrimoni net i passiu			
		Actiu no corrent	Actiu corrent	Passiu no corrent	Passiu corrent	Patrimoni net (excepte Resultats de l'exercici)	Resultats de l'exercici
Saldos presentats en els comptes anuals per l'Ajuntament		39.057.843,41	4.447.862,45	95.020,35	4.142.265,31	40.743.539,25	(1.475.119,05)
Subvencions rebudes	2.2.1.2.a	-	(245.905,13)	-	-	(21.670,51)	(224.234,62)
Cànon concessió SOREA	2.2.1.2.d	-	(133.941,73)	-	-	-	(133.941,73)
Quotes a la Seguretat Social	2.2.1.3.h	-	-	-	-	-	-
Préstecs al personal	2.2.1.3.k	-	-	-	-	-	-
Creditors per despeses meritades	2.2.1.3.l	-	-	-	143.580,37	-	(143.580,37)
Saldo de préstecs al personal	2.2.3.2	-	-	-	-	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	2.2.3.4	-	(166.489,45)	-	(166.489,45)	-	-
Saldos de dubtós cobrament	2.2.3.5.a	-	699.807,64	-	-	-	699.807,64
Desviacions de finançament	2.2.3.6.c	-	-	-	-	-	-
Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats	2.3.3	-	-	-	-	(138.277,34)	138.277,34
Deutes amb entitats de crèdit	2.3.4	-	-	(13.526,44)	13.526,44	-	-
Totals ajustaments		0,00	153.471,33	(13.526,44)	(9.382,64)	(159.947,85)	336.328,26
Total saldos ajustats		39.057.843,41	4.601.333,78	81.493,91	4.132.882,67	40.583.591,40	(1.138.790,79)

Imports en euros.

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

Quadre 67. Ajustaments en el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2016 segons la Sindicatura

Concepte	Referència en l'Informe	Despeses		Ingressos		Efecte net sobre el Resultat
		Despeses de gestió ordinària	Despeses de gestió no ordinària	Ingressos de gestió ordinària	Ingressos de gestió no ordinària	
Saldos presentats en els comptes anuals per l'Ajuntament		13.376.084,50	1.514.903,39	13.090.112,91	325.755,93	(1.475.119,05)
Subvencions rebudes	2.2.1.2.a	-	-	(224.234,62)	-	(224.234,62)
Cànon concessió SOREA	2.2.1.2.d	-	-	(133.941,73)	-	(133.941,73)
Quotes a la Seguretat Social	2.2.1.3.h	-	-	-	-	-
Préstecs al personal	2.2.1.3.k	-	-	-	-	-
Creditors per despeses meritades	2.2.1.3.l	143.580,37	-	-	-	(143.580,37)
Saldo de préstecs al personal	2.2.3.2	-	-	-	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	2.2.3.4	-	-	-	-	-
Saldos de dubtós cobrament	2.2.3.5.a	-	(699.807,64)	-	-	699.807,64
Desviacions de finançament	2.2.3.6.c	-	-	-	-	-
Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats	2.3.3	-	-	138.277,34	-	138.277,34
Deutes amb entitats de crèdit	2.3.4	-	-	-	-	-
Totals ajustaments		143.580,37	(699.807,64)	(219.889,17)	0,00	336.328,26
Total saldos ajustats		13.519.664,87	815.095,75	12.870.213,90	325.755,93	(1.138.790,79)

Imports en euros.

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

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Badia del Vallès el dia 5 de març del 2019 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.

