

INFORME 30/2022

AJUNTAMENT  
DE MONTCADA  
I REIXAC  
ESTAT DEL  
ROMANENT  
DE TRESORERIA,  
EXERCICI 2020



INFORME 30/2022

**AJUNTAMENT  
DE MONTCADA  
I REIXAC**  
ESTAT DEL  
ROMANENT  
DE TRESORERIA,  
EXERCICI 2020

---

Edició: gener de 2023

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

## ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
ACLARIMENT SOBRE XIFRES I ARRODONIMENTS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast.....	7
1.1.2. Metodologia .....	7
1.2. ENS FISCALITZAT .....	8
1.2.1. Antecedents .....	8
1.2.2. Activitats i organització .....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	11
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES .....	11
2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA .....	12
2.2.1. Fons líquids.....	13
2.2.2. Drets pendents de cobrament .....	14
2.2.3. Obligacions pendents de pagament.....	22
2.2.4. Partides pendents d'aplicació.....	30
2.2.5. Saldos de dubtós cobrament.....	31
2.2.6. Excés de finançament afectat .....	33
3. CONCLUSIONS .....	35
3.1. OBSERVACIONS.....	35
3.2. RECOMANACIONS.....	39
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	41
4.1. AL·LEGACIONS REBUDES .....	41
4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....	44
APROVACIÓ DE L'INFORME .....	44

## **ABREVIACIONS**

AMB	Àrea Metropolitana de Barcelona
M€	Milions d'euros
ORGT	Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona

## **ACLARIMENT SOBRE XIFRES I ARRODONIMENTS**

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

Llevat que es digui el contrari els imports no inclouen l'IVA.

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

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

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització limitada financera relatiu a l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Montcada i Reixac, corresponent a l'exercici 2020.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Montcada i Reixac (exclosos els ens dependents) limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020. En conseqüència, aquest treball no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2020, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

L'any 2020 l'activitat habitual de l'Ajuntament es va veure afectada per la declaració de l'estat d'alarma com a conseqüència de la situació d'emergència de salut pública provocada pel brot epidèmic de la covid.

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

#### **1.1.2. Metodologia**

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

En el càlcul dels imports ajustats per la Sindicatura en l'epígraf corresponent als saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre

del 2020 (vegeu l'apartat 2.2.5) s'ha seguit la metodologia recomanada en els informes de fiscalització 20/2014 i 21/2014.<sup>1</sup>

Aquest treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació referents, bàsicament, al detall dels tributs gestionats directament per l'Ajuntament, imports que tenen impacte en l'epígraf dels drets pendents de cobrament, i a les fiances i dipòsits rebuts i constituïts a favor de tercers. En tots els casos les limitacions s'indiquen en els subapartats corresponents de l'apartat 2.

## **1.2. ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Antecedents**

El municipi de Montcada i Reixac està situat a la comarca del Vallès Occidental, a la demarcació territorial de Barcelona. El seu territori és de 23,49 km<sup>2</sup> i la seva població en l'exercici fiscalitzat era de 36.803 habitants.<sup>2</sup>

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

L'Ajuntament de Montcada i Reixac presta tots els 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. La qualificació del règim municipal de Montcada i Reixac és la de règim ordinari.

Pel que fa a l'organització, en l'exercici 2020 el règim organitzatiu i de funcionament de l'Ajuntament es regia per un reglament orgànic municipal propi, aprovat el 29 de novembre de 1985 i modificat en quatre ocasions. La darrera modificació va ser la del 26 de setembre del 2002, que es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* el 3 de desembre del 2002.

A continuació es detallen els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament, els principals òrgans complementaris, els ens dependents constituïts per a la prestació de serveis, i els llocs de treball en què requeia la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer durant l'exercici 2020.

---

1. Informes elaborats per la Sindicatura de Comptes sobre els saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 en municipis amb població entre 20.000 i 100.000 habitants i en municipis de més de 100.000 habitants.

2. Segons el Reial decret 1147/2020, del 15 de desembre, pel qual es declaren oficials les xifres de població resultants de la revisió del padró municipal referides a l'1 de gener del 2020.



**a) Grups municipals**

En l'exercici 2020 els grups municipals i el nombre de membres eren els següents:

**Quadre 1. Grups municipals de l'Ajuntament de Montcada i Reixac en l'exercici 2020**

Partits polítics	Nombre de membres
En Comú Podem Montcada i Reixac (ECPMIR-ECG)	7
Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés (PSC-CP)	6
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	5
Ciudadanos de Montcada i Reixac (C's)	3
<b>Total membres</b>	<b>21</b>

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

**b) Òrgans de govern**

L'exercici 2020 Ajuntament tenia constituïts els òrgans de govern següents:

- El Ple: integrat per vint-i-una persones, incloent-hi l'alcalde, que el presidia, i els regidors de l'Ajuntament.
- L'Alcalde.
- La Junta de Govern Local: formada per set membres, l'alcalde i sis regidors, nomenats per l'alcalde.
- Tinents d'alcalde: en nombre de sis, nomenats per l'alcalde d'entre els membres de la Junta de Govern Local.

**c) Òrgans complementaris**

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

- La Comissió Especial de Comptes: d'existència preceptiva. Integrada per quatre persones i presidida per l'alcalde o per qui aquest delegui. La seva composició s'estableix de manera que tots els grups municipals tenen un representant, amb presa d'acords pel sistema de vot ponderat.
- La Junta de Portaveus.
- Comissions informatives per a l'estudi, informe o consulta dels assumptes que hagin de ser sotmesos a la decisió del Ple. Tots els grups municipals integrants de la corporació tenen dret a participar en aquestes comissions. L'exercici 2020 l'Ajuntament tenia constituïdes les cinc comissions següents:
  - Comissió Informativa de l'Àrea de Presidència
  - Comissió Informativa de Serveis Generals
  - Comissió Informativa de l'Àrea Territorial
  - Comissió Informativa de l'Àrea Social
  - Comissió Informativa de l'Àrea Econòmica

En el quadre següent es detallen les persones que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2020, l'òrgan municipal al qual, si esqueia, pertanyien, i el grup municipal de què formaven part:

**Quadre 2. Membres del Ple de l'Ajuntament en l'exercici 2020**

Nom	Òrgan de govern municipal de pertinença (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Laura Campos Ferrer María del Mar Sempere Martinez Jessica Segovia Alvarez Juan Carlos de la Torre Villarino José Domínguez Montero Oriol Serra Tussell Bassachs Eva Manzano Moreno	Alcaldessa / JGL / CEC TA / JGL TA / JGL TA / JGL	ECPMIR-ECG
Bartolomé Egea Sabaté Andrés Iruela Escudero Inés Fernández Mojeda Encarnación López Sola Maria Adoración Alcalá Puerta José Maria Pérez Ortega	CEC	PSC-CP
Jordi Sánchez i Escrigas Salvador Serratosa i Cruzado Maria Rosa Borràs Ventura Gerard Garrido Gutiérrez Jaume Teixidó Pujol	TA / JGL TA / JGL TA / JGL / CEC	ERC-AM
Ana Isabel Pellicer Mendoza Juan Romero Novo Angelina Esther del Pino Garcia	CEC	C's

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 d'alcalde.

**d) Ens dependents de l'Ajuntament**

Durant l'exercici 2020 l'Ajuntament tenia constituït l'Organisme Autònom d'Informació Local, Montcada i Comunicació, entitat dependent integrada en el Compte general de l'Ajuntament.

**e) Control intern**

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

Aquestes funcions, llevat de les excepcions expressament previstes en la normativa, 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– als quals correspon ocupar els llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria.

En el quadre següent es mostren els llocs de treball de l’Ajuntament que el 2020 estaven reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional:

**Quadre 3. Llocs de treball i places de Secretaria, Intervenció i Tresoreria reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional. Exercici 2020**

Lloc de treball	Subescala	Grup	Nivell complement de destí	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	Secretaria, categoria superior	A1	30	1	-
Intervenció	Intervenció-Tresoreria, categoria superior	A1	29	1	1
Tresoreria	Intervenció-Tresoreria	A1	26	1	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal i la relació de llocs de treball de l’Ajuntament per al 2020, publicada el 8 de maig del 2020 en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, i altra informació facilitada per l’Ajuntament.

El lloc de Secretaria està classificat de classe primera i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala de Secretaria, categoria superior. En l’exercici 2020 aquest lloc estava ocupat per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, de la subescala esmentada, en virtut d’un nomenament definitiu del 22 de juliol de 1994.

El lloc d’Intervenció està classificat de classe primera i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala d’Intervenció-Tresoreria, categoria superior. En l’exercici 2020 aquest lloc estava ocupat per un funcionari interí de l’Ajuntament nomenat per la Direcció General de l’Administració Local l’11 de maig del 2018.

El lloc de Tresoreria de l’Ajuntament està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala d’Intervenció-Tresoreria. En l’exercici 2020 aquest lloc estava ocupat per un funcionari interí nomenat per la Direcció General d’Administració Local el 14 de maig del 2018 d’entre els candidats de la borsa que havien superat el procés selectiu anterior.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

En el Ple del 30 de setembre del 2021 es va aprovar definitivament el Compte general de l’Ajuntament de Montcada i Reixac corresponent a l’exercici 2020, amb el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l’Estat de canvis en el patrimoni net, l’Estat de fluxos d’efectiu, l’Estat de liquidació del pressupost i la Memòria, que inclou l’Estat del romanent de tresoreria, després que s’haguessin fet tots els tràmits preceptius. Per tant, l’Ajuntament el va aprovar dins el termini fixat per la normativa: abans de l’1 d’octubre del 2021.

El 14 d'octubre del 2021 l'Ajuntament va trametre a la Sindicatura el Compte general complet, dins del termini màxim establert, que finalitzava el 15 d'octubre del mateix any, d'acord amb el que estableix la normativa.

Els quadres resumits dels comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de Montcada i Reixac, i de la Memòria del Compte general, corresponents a l'exercici 2020, es poden obtenir en els enllaços següents:

[Comptes i estats Compte general, exercici 2020](#)

[Memòria, exercici 2020](#)

## 2.2. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020, que consta en la Memòria inclosa en el Compte general de l'Ajuntament referit a l'exercici 2020, es mostra en el quadre següent:

**Quadre 4. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020**

Components	Exercici 2020		Exercici 2019	
1. (+) Fons líquids		6.591.998		2.358.476
2. (+) Drets pendents de cobrament		13.268.176		15.809.502
(+) del pressupost corrent	3.505.039		4.540.067	
(+) de pressupostos tancats	9.462.552		10.977.697	
(+) d'operacions no pressupostàries	300.585		291.738	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		6.955.549		8.326.792
(+) del pressupost corrent	2.355.369		2.590.746	
(+) de pressupostos tancats	718.739		687.309	
(+) d'operacions no pressupostàries	3.881.441		5.048.737	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		(9.645)		(667)
(-) cobraments pendents d'aplicació	21.777		784	
(+) pagaments pendents d'aplicació	12.133		117	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		12.894.980		9.840.518
II. Saldos de dubtós cobrament	7.366.474		8.980.353	
III. Excés de finançament afectat	2.439.706		2.517.812	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		3.088.800		(1.657.647)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

Les observacions i els comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020 es fan en els apartats del 2.2.1 al 2.2.6 següents.

### 2.2.1. Fons líquids

La composició de l'epígraf Fons líquids a 31 de desembre del 2020, per entitats i per tipus de comptes, era la següent:

**Quadre 5. Fons líquids a 31 de desembre del 2020**

Entitat	Comptes operatius	Comptes restringits	Total
<b>Bancs i institucions de crèdit (a):</b>	<b>6.569.052</b>	<b>7.105</b>	<b>6.576.157</b>
Banc de Sabadell, SA	407.153	0,00	407.153
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	3.962.051	0,00	3.962.051
Banco Popular, SA	32.908	0,00	32.908
Banco Santander, SA	48.975	0,00	48.975
Bankia	58.081	0,00	58.081
CaixaBank, SA	2.051.036	7.105	2.058.141
Cajamar Caja Rural, SCC	2.867	0,00	2.867
Triodos Bank	5.981	0,00	5.981
<b>Caixa de la corporació (b)</b>			<b>15.841</b>
<b>Total</b>			<b>6.591.998</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Per a cada una de les entitats hi ha un o diversos comptes. El saldo que consta en el quadre és l'agregat de tots ells i fa referència a un total de dinou comptes comptables amb moviment o amb saldo durant l'exercici.
- (b) La Sindicatura no ha fet un arqueig físic dels fons existents en la caixa de la corporació a 31 de desembre del 2020, si bé, atès que el seu saldo no és significatiu, no s'ha considerat que suposi una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

Respecte als Fons líquids cal fer les observacions següents:

#### a) Arqueig de caixa al tancament de l'exercici

L'arqueig de caixa en metàl·lic al tancament de l'exercici, per 15.841 €, no té la signatura mancomunada del tesorero, l'alcalde, i l'interventor, ni va ser certificat per la secretària amb el vistiplau de l'alcalde.

#### b) Signatures autoritzades en les entitats financeres

Per a la correcta gestió i control dels pagaments en les entitats financeres les persones que han de disposar de signatura autoritzada són les que ocupen el càrrec de titulars de la presidència de l'Ajuntament, de l'òrgan d'intervenció i de la Tresoreria, i també les persones que, si és procedent, les substitueixen.

S'ha comprovat que per al període fiscalitzat en la relació d'autoritzats de l'entitat bancària Banco Santander, SA, figura com autoritzat l'interventor anterior, al qual no correspondria la signatura autoritzada pel càrrec que en aquell moment ocupava a l'Ajuntament.

### c) Comptes operatius i restringits

De la informació rebuda de les entitats financeres s'ha posat de manifest que el 31 de desembre del 2020 hi havia dos comptes de titularitat municipal oberts en dues entitats financeres, per un global de 2.391 €, els quals no constaven en la comptabilitat de l'Ajuntament.

Per una altra banda, l'Ajuntament tenia registrat en els fons líquids 7.105 € corresponents a un compte intern de l'entitat bancària col·laboradora. Cal tenir present que els fons existents en aquests comptes no es poden considerar de lliure disposició i, per tant, fons líquids de l'Ajuntament, fins que aquests no siguin traspassats a un compte de l'entitat, ja sigui restringit o operatiu.

En conjunt i pels imports que no van ser registrats adequadament, i aquesta qüestió és clau malgrat els saldos no fossin significatius a 31 de desembre del 2020, els comptes operatius s'haurien d'incrementar en 2.391 € i els restringits disminuir en 7.105 € el que donaria com a resultat un efecte net en els fons líquids de l'Ajuntament d'una disminució de 4.714 €.

## 2.2.2. Drets pendents de cobrament

La composició de l'epígraf Drets pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020 era la següent:

**Quadre 6. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2020**

Naturalesa del saldo deutor	Import
Del pressupost d'ingressos exercici corrent	3.505.039
Del pressupost d'ingressos exercicis tancats	9.462.552
D'operacions no pressupostàries	300.585
<b>Total</b>	<b>13.268.176</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

### 2.2.2.1. Drets pressupostaris pendents de cobrament

En el quadre següent es mostra el detall, per conceptes i per antiguitat, dels drets de naturalesa pressupostària pendents de cobrament a 31 de desembre del 2020:

**Quadre 7. Drets de naturalesa pressupostària pendents de cobrament a 31 de desembre del 2020**

Capítol/concepte	Exercici 2016 i anteriors	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Total exercicis tancats	Exercici 2020	Total
<b>Capítol 1. Impostos directes</b>	<b>2.782.812</b>	<b>666.468</b>	<b>1.181.242</b>	<b>1.209.561</b>	<b>5.840.083</b>	<b>1.955.142</b>	<b>7.795.225</b>
IBI, de naturalesa rústica	3.130	663	4.407	8.144	16.344	1.260	17.603
IBI, de naturalesa urbana	733.251	254.758	391.807	492.899	1.872.715	1.016.053	2.888.768
IVTM	235.313	68.635	3.824	145.570	453.342	334.687	788.029
IIVTNU	1.317.782	299.135	736.423	500.772	2.854.112	303.626	3.157.738
IAE	493.336	43.278	44.781	62.176	643.570	299.517	943.087
<b>Capítol 2. Impostos indirectes</b>	<b>11.819</b>	<b>59.161</b>	<b>0</b>	<b>76</b>	<b>71.056</b>	<b>151</b>	<b>71.207</b>
ICIO	11.819	59.161	0	76	71.056	151	71.207
<b>Capítol 3. Taxes i altres ingressos</b>	<b>1.132.518</b>	<b>448.335</b>	<b>475.052</b>	<b>1.257.273</b>	<b>3.313.178</b>	<b>1.468.445</b>	<b>4.781.624</b>
Taxa de recollida de residus	110.381	28.570	40.292	157.776	337.019	183.584	520.603
Taxa de llicència d'obertura d'establiments	83.512	47.693	7.247	11.056	149.508	18.177	167.685
Taxa d'utilització privativa o aprofitament especial per empreses de subministraments	0	6.858	32.931	24.223	64.012	94.622	158.634
Taxa de mercats	6.991	10.647	12.237	10.024	39.900	101.551	141.451
Taxa d'entrada vehicles	76.675	15.125	48.105	92.893	232.798	122.496	355.294
Taxa de taules i cadires	13.666	6.967	18.829	18.534	57.995	0	57.995
Taxa de gossos	5.860	1.158	871	2.968	10.857	10.052	20.909
Taxa d'utilització privativa o aprofitaments especials	7.344	417	3.771	5.527	17.059	4.380	21.439
Taxa de cementiris	1.343	2.591	709	1.864	6.508	4.805	11.313
Taxa de cartelleres	2.648	2.025	2.025	2.181	8.878	2.304	11.182
Altres taxes per a la realització d'activitats	17.109	0	0	0	17.109	0	17.109
Multes de circulació	470.157	282.528	270.319	736.861	1.759.865	619.548	2.379.413
Multes per infraccions urbanístiques	57.246	2.989	0	0	60.236	0	60.236
Multes per infraccions tributàries	26.346	2.885	0	0	29.231	0	29.231
Altres multes i sancions	99.471	28.155	18.281	93.200	239.106	186.160	425.266
Quotes d'urbanització	0	0	0	47.353	47.353	0	47.353
Altres ingressos diversos	121.560	7.213	18.069	44.439	191.282	108.649	299.931
Venda d'efectes inútils	11.252	0	0	4.058	15.310	1.855	17.165
Altres*	20.959	2.513	1.364	4.315	29.152	10.264	39.416
<b>Capítol 4. Transferències corrents</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>7</b>
De la Generalitat	0	0	7	0	7	0	7
<b>Capítol 5. Ingressos patrimonials</b>	<b>22.191</b>	<b>10.488</b>	<b>1.128</b>	<b>3.362</b>	<b>37.170</b>	<b>61.009</b>	<b>98.179</b>
Lloguers	2.749	488	1.078	57	4.372	0	4.372
Concessions administratives	19.442	10.000	50	3.306	32.798	61.009	93.807
<b>Capítol 8. Actius financers</b>	<b>195.321</b>	<b>1.263</b>	<b>0</b>	<b>4.474</b>	<b>201.058</b>	<b>20.292</b>	<b>221.350</b>
Bestretes de personal	1.600	1.263	0	4.474	7.337	20.292	27.628
Préstecs	163.721	0	0	0	163.721	0	163.721
Dipòsits	30.000	0	0	0	30.000	0	30.000
<b>Total</b>	<b>4.144.661</b>	<b>1.185.716</b>	<b>1.657.429</b>	<b>2.474.746</b>	<b>9.462.552</b>	<b>3.505.039</b>	<b>12.967.591</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

Clau: IAE: Impost sobre activitats econòmiques. IBI: Impost sobre béns immobles. ICIO: Impost sobre construccions, instal·lacions i obres. IIVTNU: Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana. IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica.

\* Altres conceptes del capítol 3, Taxes i altres ingressos, amb un saldo total per concepte inferior a 11.000 €.

La Unitat de Tresoreria de l'Ajuntament és l'òrgan encarregat de gestionar i recaptar els recursos tributaris i altres ingressos de dret públic que gestiona directament. D'aquells que estan delegats a la Diputació de Barcelona, que porta a terme aquestes funcions a través de l'Organisme de gestió Tributària (ORGT), el mateix organisme n'és el responsable de les funcions que hagin estat delegades.

Mitjançant l'acord del Ple del 30 d'octubre del 2014, l'Ajuntament va delegar a la Diputació de Barcelona la gestió tributària i la recaptació de l'Impost de vehicles de tracció mecànica i la recaptació de les multes de circulació. En el mateix acord es va delegar també la recaptació en període executiu del conjunt de tributs i altres ingressos de dret públic.

Aquest acord s'ha ampliat en dues ocasions, els anys 2017 i 2019. Mitjançant sengles acords plenaris, del 20 de juliol del 2017 i del 31 d'octubre del 2019, l'Ajuntament va ampliar la delegació a la Diputació de Barcelona de la gestió i recaptació en via voluntària de l'Impost d'activitats econòmiques, en el primer acord, i de l'Impost de béns immobles, l'Increment de valor de terrenys de naturalesa urbana, la taxa de recollida de residus i la taxa d'utilització privativa o aprofitaments especials, en el segon acord.

En el quadre següent es mostra quina era la distribució de funcions en la gestió, liquidació i recaptació dels tributs i ingressos de dret públic, tant en via voluntària com en via executiva, i es distingeix entre els que gestionava directament l'Ajuntament i els que s'havien delegat a la Diputació de Barcelona a través dels successius acords de delegació, a 31 de desembre del 2020:

**Quadre 8. Ens encarregat de la recaptació dels tributs i ingressos de dret públic**

Tipus de tribut i ingrés	Gestió, liquidació i recaptació en voluntària	Recaptació en via executiva
<b>Capítol 1. Impostos directes</b>		
IBI, de naturalesa rústica i urbana	ORGT	ORGT
IVTM	ORGT	ORGT
IIVTNU	ORGT	ORGT
IAE	ORGT	ORGT
<b>Capítol 2. Impostos indirectes</b>		
ICIO	Ajuntament	ORGT
<b>Capítol 3. Taxes i altres ingressos</b>		
Taxa de recollida de residus	ORGT	ORGT
Taxa d'utilització privativa o aprofitaments especials	ORGT	ORGT
Resta de taxes (a)	Ajuntament	ORGT
Multes, sancions, infraccions de trànsit i seguretat viària	ORGT (b)	ORGT

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

Clau: IAE: Impost sobre activitats econòmiques. IBI: Impost sobre béns immobles. ICIO: Impost sobre construccions, instal·lacions i obres. IIVTNU: Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana. IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica.

Notes:

- En el quadre només s'han detallat les taxes que es van delegar a la Diputació de Barcelona per a la seva gestió, liquidació i recaptació en voluntària. La resta de taxes no delegades, les gestionava l'Ajuntament.
- Pel que fa a les multes, sancions, infraccions de trànsit i seguretat viària, l'ORGT només gestiona la recaptació en voluntària.



L'Ajuntament disposa d'un mòdul informàtic, diferenciat del de comptabilitat, per a la gestió i la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic que gestiona, anomenat mòdul de recaptació, el qual està desenvolupat pel mateix proveïdor que el del programa comptable.

Aquest mòdul de recaptació permet traspasar la informació al programa de comptabilitat però, en canvi, no permet la integració de la informació que prové dels tributs i altres ingressos delegats a la Diputació de Barcelona.

L'any 2014, mentre el proveïdor de programari no desenvolupava una versió que permetés integrar la informació dels tributs gestionats per l'ORGT al mòdul de recaptació, va proporcionar a l'Ajuntament un programa extern que permetia comptabilitzar l'import pendent de cobrament delegat directament al mòdul de comptabilitat, sense passar pel de recaptació.

Aquest programa extern era una base de dades, poc consistent i poc fiable, en la qual s'havien creat unes relacions entre les codificacions emprades per l'ORGT i les de l'Ajuntament. Quan aquest programa no trobava coincidències s'havia de determinar la correspondència amb la comptabilitat manualment i poder així incorporar la informació facilitada per l'ORGT.

La informació disponible en el mòdul de recaptació a 31 de desembre del 2020 era la que consta en el quadre següent:

**Quadre 9. Saldos pendent de cobrament en el mòdul de recaptació a 31 de desembre del 2020**

Concepte	Exercici 2016 i anteriors	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Total exercicis tancats	Exercici 2020	Total
Capítol 1	18.414.764	3.411.822	1.471.424	1.336.641	24.634.652	0	24.634.652
Capítol 2	403.943	76	0	241	404.259	151	404.410
Capítol 3	4.331.507	482.627	451.211	468.259	5.733.604	240.004	5.973.609
<b>Total capítols 1 a 3</b>	<b>23.150.213</b>	<b>3.894.525</b>	<b>1.922.636</b>	<b>1.805.141</b>	<b>30.772.515</b>	<b>240.156</b>	<b>31.012.671</b>
Capítol 5	79.109	0	0	0	79.109	1.154	80.263
<b>Total mòdul de recaptació</b>	<b>23.229.322</b>	<b>3.894.525</b>	<b>1.922.636</b>	<b>1.805.141</b>	<b>30.851.624</b>	<b>241.310</b>	<b>31.092.934</b>

Imports en euros.

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

Pel que respecta als tributs delegats, l'ORGT fa el tancament de la gestió de l'exercici comptable dels tributs gestionats directament el 20 de desembre de cada any i, per tant, és a partir d'aquella data quan l'Ajuntament pot descarregar des de l'aplicació de l'ORGT l'informe

del compte de recaptació corresponent de l'exercici en qüestió. Les dades de l'exercici 2020 es mostren en el quadre següent:

**Quadre 10. Saldos pendents de cobrament gestionats directament per l'ORGT a 31 de desembre del 2020**

Concepte	Pendent en voluntària	Pendent en executiva	Pendent gestionat per l'ORGT
<b>Capítol 1. Impostos directes</b>	<b>232.508</b>	<b>5.394.847</b>	<b>5.627.355</b>
IBI, de naturalesa rústica	0	2.897	2.897
IBI, de naturalesa urbana	53.336	2.563.981	2.617.317
IVTM	1.323	618.423	619.746
IIVTNU	88.682	1.560.836	1.649.519
IAE	89.167	648.710	737.877
<b>Capítol 2. Impostos indirectes</b>	<b>0</b>	<b>4.092</b>	<b>4.092</b>
ICIO	0	4.092	4.092
<b>Capítol 3. Taxes i altres ingressos</b>	<b>94.737</b>	<b>806.026</b>	<b>900.763</b>
Taxa de recollida de residus	1.713	431.203	432.917
Taxa d'utilització privativa o aprofitaments especials	4.352	28	4.380
Altres taxes	88.672	374.795	463.467
<b>Total capítols 1 a 3 sense multes de circulació</b>	<b>327.246</b>	<b>6.204.965</b>	<b>6.532.211</b>
Multes de circulació			1.674.232
<b>Total ORGT</b>			<b>8.206.443</b>

Imports en euros.

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

De la revisió efectuada sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament cal posar de manifest les observacions següents:

**a) Mòdul de recaptació**

Tal com s'ha dit anteriorment, en el mòdul de recaptació no es traspasa la informació de la gestió que realitza l'ORGT dels tributs i dels ingressos delegats.

La impossibilitat d'introduir aquesta informació està originada per la manca de desenvolupament del programa per part de l'empresa subministradora del programari i s'ha vist agreujada per la insuficiència de personal en l'Ajuntament, tant al departament informàtic com al de comptabilitat. Cal destacar que no s'han dut a terme conciliacions periòdiques entre les bases de dades existents però tampoc no s'han impulsat les eines informàtiques necessàries per millorar-ne els llistats i les tasques de conciliació.

En el quadre següent es compara l'import pendent de cobrament dels capítols 1 a 3 que figura en l'Estat de la liquidació del pressupost i el del mòdul de recaptació:

**Quadre 11. Comparació dels saldos pendents de cobrament entre el mòdul de recaptació i l'Estat de la liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2020**

Concepte	Exercici 2016 i anteriors	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Total
<b>Pendent segons el mòdul de recaptació</b>						
Capítol 1	18.414.764	3.411.822	1.471.424	1.336.641	0	24.634.652
Capítol 2	403.943	76	0	241	151	404.410
Capítol 3	4.331.507	482.627	451.211	468.259	240.004	5.973.609
<b>Total</b>	<b>23.150.213</b>	<b>3.894.525</b>	<b>1.922.636</b>	<b>1.805.141</b>	<b>240.156</b>	<b>31.012.671</b>
<b>Pendent segons l'Estat de liquidació del pressupost</b>						
Capítol 1	2.782.812	666.468	1.181.242	1.209.561	1.955.142	7.795.225
Capítol 2	11.819	59.161	0	76	151	71.207
Capítol 3	1.132.518	448.335	475.052	1.257.273	1.468.445	4.781.624
<b>Total</b>	<b>3.927.150</b>	<b>1.173.964</b>	<b>1.656.294</b>	<b>2.466.910</b>	<b>3.423.738</b>	<b>12.648.056</b>
<b>Diferència</b>	<b>19.223.064</b>	<b>2.720.561</b>	<b>266.342</b>	<b>(661.769)</b>	<b>(3.183.583)</b>	<b>18.364.615</b>

Imports en euros.

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

La diferència entre ambdues bases de dades és de 18,36 M€ i posa de manifest que la informació que consta en aquest mòdul de recaptació ha quedat totalment desvinculada de la gestió recaptatòria efectuada tant per l'Ajuntament directament, com per l'efectuada per l'ORGT pel que fa als tributs delegats.

Tot i el requeriment reiterat de la Sindicatura als serveis informàtics del detall d'aquests pendents de cobrament diferenciant l'Import en voluntària i en executiva, aquests serveis només van lliurar la informació per exercicis, fet que ha suposat una limitació a l'abast d'aquesta fiscalització perquè no s'ha pogut analitzar la gestió dels tributs que gestionava l'Ajuntament directament.

### **b) Conciliació amb els saldos pendents amb l'ORGT**

A principis de l'any 2021, l'ORGT va enviar formalment a l'Ajuntament el compte de recaptació de l'exercici 2020 i aquest el va aprovar per decret d'Alcaldia el 12 de novembre del 2021, gairebé un any després de la seva recepció.

Pel que fa a la conciliació de saldos amb l'ORGT, durant l'exercici l'Ajuntament no va realitzar cap tipus de revisió periòdica entre l'import que proporcionava l'ORGT en el seu compte de recaptació i els imports que figuraven en la comptabilitat.

Només s'ha pogut comparar la informació amb l'ORGT d'aquells tributs que havien delegat tota la gestió i la recaptació, degut a la limitació esmentada anteriorment sobre el mòdul de recaptació. En la fiscalització realitzada s'han observat diferències entre el saldo pendent de l'Ajuntament i el del compte de recaptació de l'ORGT a 31 de desembre del 2020. Aquestes diferències es mostren en el quadre següent:

**Quadre 12. Comparació del saldo pendent de cobrament entre l'Estat de la liquidació del pressupost i l'ORGT a 31 de desembre del 2020**

Concepte	Pendent segons l'Estat liquidació del pressupost	Pendent segons l'ORGT	Diferència
<b>Capítol 1. Impostos directes</b>	<b>7.795.225</b>	<b>5.627.355</b>	<b>2.167.870</b>
IBI, de naturalesa rústica	17.603	2.897	14.706
IBI, de naturalesa urbana	2.888.768	2.617.317	271.452
IVTM	788.029	619.746	168.283
IIVTNU	3.157.738	1.649.519	1.508.219
IAE	943.087	737.877	205.210
<b>Capítol 3. Taxes i altres ingressos</b>	<b>2.921.455</b>	<b>2.111.528</b>	<b>809.926</b>
Taxa de recollida de residus	520.603	432.917	87.686
Taxa d'utilització privativa o aprofitaments especials	21.439	4.380	17.059
Multes de circulació	2.379.413	1.674.232	705.181
<b>Total</b>	<b>10.716.680</b>	<b>7.738.884</b>	<b>2.977.796</b>

Imports en euros.

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

\* El saldo pendent de cobrament, per a cada figura tributària, segons l'Estat de liquidació del pressupost i segons l'ORGT, es pot obtenir en el quadre 7 i en el quadre 10, respectivament.

Clau: IBI: Impost sobre béns immobles. IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica. IIVTNU: Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

La revisió efectuada de determinades figures tributàries va posar de manifest que el saldo pendent de cobrament dels capítols 1 a 3 que constaven en l'Estat de la liquidació del pressupost estava sobrevalorat en 2.977.796€ per duplicitats en la comptabilització. D'aquest import, 185.472 € corresponien a l'exercici corrent i 2.792.325€ a exercicis tancats (vegeu el quadre 27).

El motiu que va generar l'excés de drets reconeguts per part de l'Ajuntament va ser el mal funcionament del programa extern i la seva configuració. Aquest programa, lluny de suposar un ajut per a la gestió de l'Ajuntament, va perpetuar una situació ineficient per al registre i control de la informació comptable dels tributs delegats perquè no permetia garantir la traçabilitat, la consistència i la fiabilitat de la informació que s'hi registrava.

Cal destacar que aquest import pendent de cobrament erroni formava part de la base del càlcul per a la dotació de saldos de dubtós cobrament, d'acord amb els criteris aprovats per l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.5), amb un import de dotació d'1,98 M€. L'efecte net en l'Estat del romanent de tresoreria era una sobrevaloració d'aquest per 1 M€.

### **c) Anul·lacions i cancel·lacions de drets reconeguts**

Els drets pendents de cobrament només es poden anul·lar o cancel·lar com a conseqüència de l'adopció d'un acord motivat per alguna de les causes previstes en la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre (ICAL).

En l'exercici 2020 es van anul·lar drets per valor d'1,31 M€ i se'n van cancel·lar per valor de 3,56 M€, és a dir, un total de 4,87 M€. S'han analitzat 2,74 M€ del conjunt d'anul·lacions i

cancel·lacions mitjançant una mostra, seleccionada a criteri de l'auditor, que representa el 56% del total.

En el decurs de la fiscalització s'ha posat de manifest que, per corregir errades en els imports de liquidacions pendents de cobrament, l'Ajuntament comptabilitzava aquestes operacions com si fossin anul·lacions o cancel·lacions en lloc d'anul·lar l'assentament comptable. Per tant, les causes d'aquestes operacions no estaven incloses en els supòsits següents: anul·lacions de liquidacions, ajornaments i fraccionaments, devolució d'ingressos, cobraments en espècie o insolvències. Sense que l'efecte d'aquesta comptabilització tingui impacte en el saldo dels drets pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria, aquestes rectificacions d'1,76 M€, distorsionen la informació que es mostra en els quadres referits a la informació pressupostària de la Memòria.

Per altra banda, del conjunt d'expedients analitzats, tant si responien a una de les causes previstes o com si eren la correcció d'errades esmentades en els paràgrafs anteriors, un total de 734.773 € no disposaven d'aprovació mitjançant decret d'Alcaldia.

#### **d) Actius financers**

L'Ajuntament tenia registrat en el capítol 8, entre d'altres, un import pendent de cobrament de 163.150 €, que corresponia al concepte de reintegrament de préstecs fora del sector públic, l'origen del qual prové de la convocatòria de la Llei de millora de barris, àrees urbanes i viles que requerien una atenció especial per part de la Generalitat de Catalunya.

L'Ajuntament, mitjançant un conveni amb la Cambra de la Propietat de Sabadell va assessorar les comunitats de propietaris interessades en la rehabilitació i millora dels edificis. Per facilitar el finançament i poder tirar endavant, va assessorar els propietaris amb l'objectiu d'obtenir crèdits tous amb entitats financeres i va tramitar ajudes complementàries que no podien superar, en cap cas, el 30% de les obres.

En el període comprès entre els anys 2008 i 2011 es van subscriure convenis amb vint comunitats de propietaris, en els quals l'Ajuntament assumia transitòriament els deutes impagats dels propietaris de les comunitats afectades per 245.826 €. Aquesta actuació no forma part dels serveis que a un ajuntament li correspondria prestar. Fins al 2016, l'Ajuntament havia recaptat únicament 82.677 € i restaven pendents de cobrament 163.150 €.

Després de les gestions realitzades per l'Ajuntament per aconseguir el cobrament de deutes impagats sense èxit, durant l'exercici 2022 l'Ajuntament ha estat treballant per aprovar la cancel·lació dels drets pendents de cobrament per prescripció. En l'exercici 2020 aquest saldo ja era incobrable i havia prescrit i per tant no hauria de formar part del saldo dels drets pendents de cobrament d'operacions pressupostàries (vegeu el quadre 27).

Les actuacions descrites en aquest apartat podrien donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa respecte a la possible existència d'indicis de responsabilitats, ja que l'apreciació únicament pot fer-la la jurisdicció i els òrgans competents per determinar-la.

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

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos deutors a 31 de desembre del 2020 provinents d'operacions no pressupostàries:

**Quadre 13. Drets pendents de cobrament de naturalesa no pressupostària a 31 de desembre del 2020**

Concepte	Import
Deutors per IVA repercutit (a)	30.918
Altres deutors no pressupostaris	17.791
Formalització deutors no pressupostaris (b)	226.555
Hisenda pública, deutora per IVA	24.358
IVA suportat	963
<b>Total</b>	<b>300.585</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

Notes:

(a) El saldo correspon majoritàriament a l'IVA de l'import pendent de cobrament pel concepte d'envasos en la recollida selectiva amb l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB).

(b) El saldo correspon majoritàriament a un dipòsit a la caixa municipal de l'any 2003.

Sobre l'àrea Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries en relació amb la formalització deutors no pressupostaris, cal fer l'observació que l'import més significatiu que compon aquest saldo correspon a un dipòsit d'indemnització per l'extinció d'un contracte de 210.080 €. Es tracta d'un error comptable, ja que aquest import s'hauria d'haver donat de baixa l'any 2003, moment en què es va detectar. En conseqüència, els drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2020 s'han de disminuir en 210.080 € i, per tant, l'epígraf corresponent de l'Estat del romanent de tresoreria a aquella data estava sobrevalorat en 210.080 € (vegeu el quadre 27).

**2.2.3. 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 2020 era la següent:

**Quadre 14. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2020**

Naturalesa del saldo creditor	Import
Del pressupost corrent	2.355.369
De pressupostos tancats	718.739
D'operacions no pressupostàries	3.881.441
<b>Total</b>	<b>6.955.549</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

**2.2.3.1. Obligacions pressupostàries pendents de pagament**

El detall, per articles i per antiguitat, de les obligacions de naturalesa pressupostària pendents de pagament a 31 de desembre del 2020 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 15. Obligacions de naturalesa pressupostària pendents de pagament a 31 de desembre del 2020**

Capítol / article	Exercici 2016 i anteriors	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Total exercicis tancats	Exercici 2020	Total
<b>Capítol 1. Despeses de personal</b>	0	0	13.425	0	13.425	0	13.425
Personal funcionari	0	0	13.425	0	13.425	0	13.425
<b>Cap. 2. Despeses en béns corrents i serveis</b>	0	(1.918)	3.496	5.440	7.019	898.808	905.827
Arrendaments	0	18	3.479	3.107	6.605	10.573	17.178
Reparacions, manteniment i conservació	0	0	0	0	0	233.945	233.945
Material, subministraments i altres (a)	0	(1.936)	17	2.333	414	654.291	654.705
- Material d'oficina	0	0	17	0	17	1.698	1.715
- Subministraments	0	0	0	345	345	29.144	29.488
- Comunicacions	0	0	0	0	0	13.068	13.068
- Transports	0	0	0	0	0	28.456	28.456
- Primes d'assegurances	0	0	0	0	0	1.294	1.294
- Despeses diverses	0	0	0	1.988	1.988	84.908	86.896
- Treballs realitzats per altres empreses	0	(1.936)	0	0	(1.936)	495.723	493.787
<b>Capítol 3. Despeses financeres</b>	0	0	0	0	0	2.268	2.268
De préstecs i altres operacions financeres	0	0	0	0	0	2.268	2.268
<b>Capítol 4. Transferències corrents</b>	373	44.183	282	25.872	70.709	1.315.887	1.386.596
A organismes autònoms de l'entitat local	12	0	0	2.523	2.535	0	2.535
A entitats locals (b)	0	43.774	0	21.158	64.932	1.217.630	1.282.563
A empreses privades	0	0	0	30	30	140	170
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	361	409	282	2.161	3.212	98.117	101.329
<b>Capítol 6. Inversions reals</b>	627.468	0	0	117	627.586	79.124	706.710
Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general (c)	627.468	0	0	0	627.468	0	627.468
Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	0	0	0	117	117	0	117
Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	0	0	0	0	0	35.177	35.177
Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	0	0	0	0	0	19.349	19.349
Despeses en inversions de caràcter immaterial	0	0	0	0	0	24.599	24.599
<b>Capítol 9. Passius financers</b>	0	0	0	0	0	59.282	59.282
Amortització de préstecs i operacions	0	0	0	0	0	59.282	59.282
<b>Total</b>	<b>627.841</b>	<b>42.265</b>	<b>17.203</b>	<b>31.430</b>	<b>718.739</b>	<b>2.355.369</b>	<b>3.074.108</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

Notes:

- Atesa la importància quantitativa del saldo pendent d'aquest article, s'ha considerat adient desglossar-lo per conceptes pressupostaris.
- El saldo fa referència, bàsicament, a l'assignació de l'Ajuntament a l'AMB en concepte del Programa d'actuacions de millora urbana i social. L'Ajuntament també rep finançament de l'AMB per aquest mateix programa i compensa els saldos deutors i creditors a proposta de la mateixa AMB. Aquest saldo es va compensar en l'exercici 2021.
- El saldo fa referència, bàsicament, a l'import d'unes expropiacions que van tenir lloc l'any 2008 en relació amb les quals hi va haver una sèrie de recursos pel que fa el preu just. Finalment, l'any 2021 es va fer el pagament del saldo pendent en relació amb el capital, i van quedar pendents de quantificació i pagament els interessos de demora.

De la revisió efectuada sobre l'àrea de Creditors pressupostaris cal posar de manifest les observacions següents:

#### **a) Reconeixement d'obligacions**

En l'article 20 de les Bases d'execució l'Ajuntament té establert el procediment a seguir per al reconeixement de les obligacions pressupostàries.

L'any 2020, arran dels canvis introduïts en la normativa per a l'ús de la factura electrònica que va entrar en vigor l'any 2014 i apressats per la declaració de l'estat d'alarma del 14 de març mitjançant el Reial decret 463/2020, l'Ajuntament va iniciar la integració al programa de comptabilitat d'alguns dels procediments i de les validacions que es feien manualment.

De la fiscalització realitzada, en la qual s'ha comprovat la consistència dels procediments i l'ajust a la normativa vigent, cal posar de manifest les debilitats següents:

- S'han detectat quatre factures, la validació de les quals per part del servei responsable va ser en una data posterior a la seva comptabilització. D'altra banda, no s'ha obtingut evidència de la validació de tres factures.
- S'han detectat onze factures de les quals no consta la fiscalització prèvia per part de l'interventor.
- En catorze ordenacions de pagaments no hi consten totes les signatures, del tresorer, l'interventor i l'alcalde, que haurien de constar.

Cal posar de manifest que les debilitats descrites en els paràgrafs anteriors es van produir majoritàriament en els mesos posteriors a la declaració de l'estat d'alarma i són conseqüència de no haver posat en marxa abans del 2 d'octubre del 2016 els serveis d'administració electrònica derivats dels preceptes de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, en relació amb l'expedient i l'arxiu electrònics.

Per a l'exercici 2020 tampoc no es va dur a terme l'auditoria de sistemes que, d'acord amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, era obligatòria per a totes les entitats i amb la qual s'haurien pogut detectar algunes de les debilitats observades.

#### **b) Indemnitzacions per suspensió de contractes**

El 14 de març del 2020 es va publicar el Reial decret 463/2020, del 14 de març, pel qual es va declarar l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per



la covid, que contenia diverses previsions amb impacte, directe o indirecte, en la contractació pública. En concret, va afectar la tramitació dels procediments de les entitats del sector públic, inclosos els procediments de contractació i els terminis de prescripció i caducitat.

També en l'àmbit estatal es va aprovar el Reial decret llei 8/2020, del 17 març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social de la covid, que en l'article 34.1 va establir la suspensió total o parcial de l'execució dels contractes públics. A més a més també va preveure que l'entitat adjudicadora havia d'abonar a l'empresa contractista els danys i perjudicis efectivament soferts, únicament pels conceptes definits en la mateixa llei, amb la sol·licitud i acreditació prèvia per part del contractista.

Per una altra banda, a Catalunya es va aprovar el Decret llei 7/2020, del 17 de març, de mesures urgents en matèria de contractació pública, de salut i de gestió de residus sanitaris, de transparència, de transport públic i en matèria tributària i econòmica, modificat posteriorment pel Decret llei 8/2020, del 24 de març, per adaptar-lo a la normativa estatal, i on es preveia la suspensió de determinats contractes i s'establia la possibilitat d'abonar en concepte de pagament anticipat els danys i perjudicis soferts. Les entitats locals, si volien fer ús d'aquesta habilitació, havien d'aprovar la seva pròpia normativa o dictar actes de suspensió de l'execució de contractes.

L'Ajuntament no va aprovar normativa pròpia respecte a la suspensió de contractes i en conseqüència li era d'aplicació el que preveia l'article 34.1 del Reial decret llei 8/2020. De totes maneres, durant els mesos d'estat d'alarma l'Ajuntament va aprovar quatre instruccions internes en què es regulaven els procediments de tramitació i revisió de les bestretes en concepte de danys i perjudicis per la suspensió ocasionada per la declaració de l'estat d'alarma.

Entre els mesos d'abril i agost del 2020 l'Ajuntament va rebre de les tres empreses adjudicatàries que gestionaven les llars d'infants municipals diverses sol·licituds en relació amb la petició de danys i perjudicis mencionada anteriorment i totes elles es van tramitar com a bestretes. Els conceptes i els imports globals d'aquestes bestretes es detallen en el quadre següent:

**Quadre 16. Danys i perjudicis per la suspensió de contractes abonats durant l'any 2020**

Concepte	Escoles bressol municipals					Total
	Mitja Costa	Can Casamada	Camí del Bosc	Font Freda	Can Sant Joan	
Despeses salarials	57.270	90.240	77.793	81.609	32.926	339.839
Assegurances	741	799	1.606	477	105	3.730
Manteniment de garanties	238	428	296	0	65	1.027
<b>Total</b>	<b>58.249</b>	<b>91.467</b>	<b>79.695</b>	<b>82.087</b>	<b>33.097</b>	<b>344.595</b>

Imports en euros.

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

El 7 de setembre del 2020, un cop es van aixecar les suspensions previstes per fer front a la covid, l'Ajuntament va aprovar una instrucció que establia com s'havien de tramitar les indemnitzacions que corresponguessin i el procediment d'aprovació i fiscalització, tant en el cas que s'haguessin efectuat bestretes com si no.

El procediment s'havia d'iniciar a instàncies del contractista i havia de ser aprovat pel responsable de contracte, amb la posterior fiscalització per part de la intervenció, i per la Junta de Govern Local.

En l'exercici 2020 no es van dur a terme els controls posteriors que el mateix Ajuntament havia aprovat sobre aquestes bestretes.<sup>3</sup>

### c) Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit

El reconeixement extrajudicial de crèdit està regulat en la normativa com un procediment excepcional per poder imputar al pressupost de l'exercici despeses vençudes i exigibles que han estat executades i no imputades al pressupost de l'exercici corresponent.

D'acord amb el que disposa l'apartat segon de l'article 60 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, el Ple de la corporació és qui ha de reconèixer les obligacions corresponents que, per qualsevol causa, no haguessin estat reconegudes en aquell exercici en què havien d'haver-ho estat. L'any 2020 l'Ajuntament va aprovar tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per 989.826 €.

Hi ha diversos motius pels quals no s'havia imputat pressupostàriament la despesa en l'exercici corresponent però es poden diferenciar dos grans grups: les despeses degudament adquirides i les indegudament adquirides. El nombre de factures, l'import i la classificació, segons s'ha descrit anteriorment, es mostra en el quadre següent:

**Quadre 17. Origen de les causes de les despeses incloses en els expedients**

Despeses	Nombre de factures	Import	Percentatge
Degudament adquirides	144	127.634	12,89
Indegudament adquirides	450	862.192	87,11
<b>Total</b>	<b>594</b>	<b>989.826</b>	<b>100,00</b>

Imports en euros.

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

3. L'any 2022 el responsable del contracte va informar favorablement sobre aquestes indemnitzacions i la Junta de Govern Local les va aprovar.

Les despeses degudament adquirides derivaven de compromisos de despeses degudament adquirits però que per causes temporals no es van poder imputar en el pressupost de l'exercici 2020. És per aquest motiu, per tant, que no s'haurien d'hagut de tramitar com a expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Les despeses indegudament adquirides derivaven de despeses sense consignació pressupostària. La lletra c de l'article 28 de la Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, disposa que els compromisos de despesa, el reconeixement d'obligacions i l'ordenació de pagaments sense crèdit pressupostari suficient per fer-los constitueixen una infracció molt greu en matèria de gestió economicopressupostària.

La revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret està regulada en l'article 106 i següents de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. L'òrgan d'intervenció hauria d'haver valorat, en el sentit que proposa l'article 110 de la llei esmentada la possibilitat i conveniència d'aquesta revisió d'ofici i no es té constància que s'hagués efectuat per a les despeses dels tres expedients aprovats en l'exercici 2020.

Així mateix, els òrgans competents havien d'exigir responsabilitats i adoptar les mesures necessàries per evitar que aquestes situacions es produïssin. No es van exigir responsabilitats derivades de la negligència o incompliment de la normativa per part dels responsables durant l'exercici 2020.

#### **d) Funció interventora**

Segons determina l'article 214 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la funció interventora té per objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement i la liquidació dels drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els cobraments i pagaments que se'n derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

D'acord amb el que estableix l'article 219 del text refós esmentat, el Ple de la corporació pot acordar que la intervenció prèvia de les despeses es limiti a comprovar les condicions següents:

- Que existeix crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure
- Que les obligacions o la despesa les genera un òrgan competent
- Les altres condicions que, per la seva transcendència en el procés de gestió, determini el Ple a proposta del president o presidenta.

L'article 13 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local estableix que, amb independència que el Ple aprovi o no aquestes altres condicions, com a mínim es consideren transcendents les que aprovi el Consell de Ministres<sup>4</sup> respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, i per aquells que no s'acordi aplicar la fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics s'aplicaran els criteris del règim ordinari.

Les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2020 no estaven adaptades al nou règim jurídic de control intern i, en conseqüència, encara que es va seguir amb la fiscalització limitada prèvia tradicional, aquesta no recollia totes les actuacions que es preveien en els acords vigents del Consell de Ministres.

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

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos creditors provinents d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2020:

**Quadre 18. Obligacions de naturalesa no pressupostària pendents de pagament a 31 de desembre del 2020**

Concepte	Import
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini:	
Fiances rebudes en metàl·lic	38.791
Dipòsits constituïts per tercers	16.946
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini:	
Fiances rebudes en metàl·lic	1.512.147
Altres retencions	2.258
Quotes sindicals	470
Creditors per IVA suportat	6.039
Entitats públiques creditores per recaptació de recursos	13.923
Altres creditors	865.083
Hisenda pública, creditora per retencions d'IRPF	259.713
Seguretat Social creditora	57.146
IVA repercutit	14.663
Deutes per operacions de tresoreria*	1.094.264
<b>Total</b>	<b>3.881.441</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

\* Correspon a l'import pendent de pagament d'un contracte de serveis (*confirming*) amb l'entitat BBVA amb el qual l'Ajuntament va saldar el deute durant l'any 2021.

4. L'Acord del Consell de Ministres respecte de l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics es va aprovar el 30 de maig del 2008, i modificat el 7 de juliol del 2011. L'Acord del Consell de Ministres corresponent en l'àmbit dels contractes del sector públic i encàrrecs a mitjans propis es va aprovar el 20 de juliol del 2018.

Les observacions a fer sobre l'àrea Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries són les següents:

**a) Saldos en concepte de fiances rebudes i dipòsits constituïts**

A 31 de desembre del 2020, el saldo de Fiances rebudes en metàl·lic i el de Dipòsits constituïts per tercers, d'1,57 M€, corresponia majoritàriament als imports pendents de retornar de les fiances en metàl·lic constituïdes pels tercers, tant les de llarg termini com les de curt termini.

El detall d'ambdós conceptes, amb l'exercici d'origen que consta en el programa comptable i d'acord amb la classificació a llarg o curt termini en què es van comptabilitzar, es mostra en el quadre següent:

**Quadre 19. Composició de les fiances i els dipòsits per exercicis**

Concepte	Exercici			Total
	2018	2019	2020	
Fiances:				
Fiances rebudes a llarg termini	38.791	0,00	0	38.791
Fiances rebudes a curt termini	1.001.845	334.622	175.680	1.512.147
Dipòsits:				
Dipòsits rebuts a llarg termini	16.946	0	0	16.946
<b>Total fiances i dipòsits</b>	<b>1.057.582</b>	<b>334.622</b>	<b>175.680</b>	<b>1.567.884</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

L'any 2018 es va canviar el programa de comptabilitat i es va migrar la informació comptable d'un programa a l'altre. La informació disponible es va traspasar com a saldo inicial del nou programa i d'aquesta manera es va perdre la informació relativa a l'exercici origen, que es va quedar en el programa anterior. No s'ha disposat de la composició per exercicis del saldo del 2018, d'1,1 M€, fet que ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització perquè no s'ha pogut determinar l'antiguitat i la raonabilitat d'aquests saldos.

A més a més, sense que els fets que es descriuen a continuació tinguin cap incidència en l'Estat del romanent de tresoreria, cal assenyalar que l'Ajuntament després de la migració, per comptabilitzar els imports rebuts, no va tenir en consideració de si es tractava de fiances amb venciment a curt o a llarg termini rebuts, de manera que va comptabilitzar, de

forma incorrecta, totes les fiances amb venciment a llarg termini com si es tractés de fiances a curt termini.

## b) Altres creditors

El saldo del concepte Altres creditors es componia per comptes amb una temàtica molt diversa. En el quadre següent es mostra la descripció del concepte i el saldo a 31 de desembre del 2020:

**Quadre 20. Composició del saldo d'altres creditors a 31 de desembre del 2020**

Concepte	Import
Altres	59.455
Altres creditors no pressupostaris	63.479
Ens públics creditors per recaptació recàrrecs	24.365
Subvencions Diputació	50.198
Aportació FCC	43.517
Liquidació Montcada Òptima	19.564
Urbanització projecte zona verda Can Cuiàs*	483.006
Formalització creditors no pressupostaris	121.499
<b>Total</b>	<b>865.083</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

\* L'import es correspon als diners ingressats que s'han de destinar a la urbanització de Can Cuiàs, però encara no s'havia iniciat el projecte a 31 de desembre del 2020.

Per la composició del saldo i l'antiguitat del concepte Altres creditors, com a mínim per als quatre primers, amb un import total de 197.497 €, s'hauria d'ampliar l'anàlisi efectuada i valorar detingudament si la seva comptabilització era la que correspondria i si corresponen a operacions exigibles.

En l'anterior programa comptable, algunes fiances es registraven en el concepte Formalització creditors no pressupostaris. El saldo d'aquest concepte, sense que tingui efecte en l'Estat del romanent de tresoreria, s'hauria de reclassificar al concepte Fiances rebudes a llarg o curt termini, segons correspongui. En el mateix sentit que s'ha indicat en l'apartat anterior, aquestes fiances haurien de ser revisades per valorar-ne la raonabilitat.

### 2.2.4. Partides pendents d'aplicació

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

**Quadre 21. Partides pendents d'aplicació a 31 de desembre del 2020**

Concepte	Import
Cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	(21.777)
Pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	12.133
<b>Total</b>	<b>(9.645)</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

\* El total es calcula per la diferència entre els pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva i els cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva.

De la revisió efectuada a les partides que componen el saldo d'aquest apartat no hi ha cap observació.

**2.2.5. Saldos de dubtós cobrament**

L'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2020 presentava un saldo de 7,37 M€ en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament.

D'acord amb l'article 5.2 de les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2020, els criteris establerts per quantificar els drets pendents de cobrament considerats de difícil o impossible recaptació tenien, com a punt de partida, aplicar els percentatges establerts en l'article 193 bis del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, però ajustant-los als percentatges que va suggerir la Sindicatura de Comptes en els informes de fiscalització 20/2014 i 21/2014. En el quadre següent es mostren els percentatges en qualitat de mínims:

**Quadre 22. Escalat que la Sindicatura aplica en qualitat de mínims**

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

Font: Elaboració pròpia

Nota: n = l'exercici en curs.

L'Ajuntament va quantificar els saldos de dubtós cobrament d'acord amb el càlcul que es mostra en el quadre següent:

**Quadre 23. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2020 segons l'Ajuntament**

Exercici	Saldos pendents de cobrament a 31.12.2020	Augments/ (disminucions) dels saldos pendents de cobrament *	Saldos pendents a 31.12.2020 base de càlcul per a l'Ajuntament	Percentatge de morositat aplicat	Saldos de dubtós cobrament a 31.12.2020 segons l'Ajuntament
2016 i anteriors	3.456.993	0	3.456.993	100	3.456.993
2017	891.436	0	891.436	90	802.292
2018	1.385.974	0	1.385.974	60	831.585
2019	1.730.049	0	1.730.049	30	519.015
2020	2.804.191	296.026	3.100.217	10	310.022
<b>Total cap. 1 a 3 sense multes de circulació</b>	<b>10.268.643</b>	<b>296.026</b>	<b>10.564.669</b>		<b>5.919.906</b>
2016 i anteriors	470.157	0	470.157	100	470.157
2017	282.528	0	282.528	90	254.276
2018	270.319	0	270.319	60	162.192
2019	736.861	0	736.861	50	368.430
2020	619.548	(236.521)	383.027	50	191.513
<b>Total multes de circulació</b>	<b>2.379.413</b>	<b>(236.521)</b>	<b>2.142.892</b>		<b>1.446.567</b>
<b>Total capítols 1 a 3</b>	<b>12.648.056</b>	<b>59.505</b>	<b>12.707.561</b>		
<b>Total saldos de dubtós cobrament</b>					<b>7.366.474</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

\* Les diferències entre el pendent de cobrament de l'Estat de la liquidació del pressupost d'ingressos i la base de càlcul de dubtós cobrament són fruit d'haver calculat l'estimació amb les dades provisionals de la liquidació del pressupost i no amb la definitiva.

Respecte a la quantitat consignada en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament cal fer l'observació següent:

**Raonabilitat del càlcul pels drets de difícil o impossible recaptació**

L'Ajuntament va estimar el saldo de dubtós cobrament sobre els saldos pendents de deutors pressupostaris dels capítols 1 a 3, i amb els percentatges indicats per la Sindicatura.

Cal tenir en compte, però, que la base de càlcul presentava dos problemes:

- En primer lloc, per al càlcul s'havia considerat la liquidació del pressupost provisional i no la definitiva i això suposava que la base estigués sobrevalorada per 59.505 €.
- En els saldos dels drets pendents de cobrament pressupostaris s'han posat de manifest errors materials d'excés de saldos pendents per 2,98 M€, els quals s'han de



tenir en compte i minorar-los en el càlcul proposat per la Sindicatura (vegeu l'apartat 2.2.2.1.b).

Així, l'estimació de la Sindicatura de Comptes a partir de les modificacions en els saldos pendents de cobrament per tributs i altres ingressos, comentats anteriorment, és la següent:

**Quadre 24. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2020 segons la Sindicatura**

Exercici	Saldos pendents de cobrament a 31.12.2020	Augments/ (disminucions) dels saldos pendents de cobrament	Saldos pendents a 31.12.2020 base de càlcul per a la Sindicatura	Percentatge de morositat aplicat*	Saldos de dubtós cobrament a 31.12.2020 segons la Sindicatura
2016 i anteriors	3.456.993	(787.369)	2.669.624	100	2.669.624
2017	891.436	(316.927)	574.509	90	517.058
2018	1.385.974	(435.399)	950.575	60	570.345
2019	1.730.049	(578.676)	1.151.374	30	345.412
2020	2.804.191	(154.246)	2.649.945	10	264.995
<b>Total cap. 1 a 3 sense multes de circulació</b>	<b>10.268.643</b>	<b>(2.272.616)</b>	<b>7.996.027</b>		<b>4.367.434</b>
2016 i anteriors	470.157	(292.154)	178.003	100	178.003
2017	282.528	(117.883)	164.646	90	148.181
2018	270.319	(40.812)	229.507	60	137.704
2019	736.861	(223.106)	513.755	50	256.877
2020	619.548	(31.226)	588.322	50	294.161
<b>Total multes de circulació</b>	<b>2.379.413</b>	<b>(705.181)</b>	<b>1.674.232</b>		<b>1.014.926</b>
<b>Total capítols 1 a 3</b>	<b>12.648.056</b>	<b>(2.977.796)</b>	<b>9.670.259</b>		
<b>Total saldos de dubtós cobrament</b>					<b>5.382.361</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2020 de l'Ajuntament.

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

Conseqüentment, l'estimació feta per la Sindicatura dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre del 2020 –considerada com a quantitat acceptable– és de 5,38 M€ i, per tant l'epígraf Saldos de dubtós cobrament, de l'Estat del romanent de tresoreria a aquella data estava sobrevalorat en 1,98 M€ (vegeu el quadre 27).

## 2.2.6. Excés de finançament afectat

El 31 de desembre del 2020 l'Ajuntament tenia codificats un total de cent vint-i-dos projectes de despesa, noranta-set dels quals tenien desviacions de finançament. La composició de les desviacions corresponents a aquests projectes, desglossada d'acord amb la classificació econòmica de les despeses pressupostàries afectades, es resumeix en el quadre següent:

**Quadre 25. Desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre del 2020 segons l'Ajuntament**

Capítol / article de la despesa afectada (a)	Desviacions acumulades de finançament (b)		Nombre de projectes inclosos
	Positives	Negatives	
<b>Despeses de personal</b>			
12. Personal funcionari	0	80.247	2
14. Altre personal	214.969	224.617	15
<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>			
22. Material, subministrament i altres	56.531	1.413.420	14
<b>Transferències corrents</b>			
46. A entitats locals	329	0	1
48. A famílies i institucions sense fins de lucre	0	54.999	2
<b>Inversions en béns reals</b>			
60. Inversions nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	676.873	30.000	6
61. Inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	491.701	82.955	13
62. Inversió nova associada al funcionament dels serveis	435.029	16.423	27
63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	418.557	10.675	12
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	57.369	0	3
68. Despeses en inversions de béns patrimonials	88.347	0	2
<b>Total Desviacions acumulades de finançament a 31.12.2020</b>	<b>2.439.706</b>	<b>1.913.336</b>	<b>97</b>

Imports en euros.

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

Notes:

- (a) Per alguns dels projectes, la despesa afectada està imputada a diversos articles pressupostaris. En aquests casos la desviació del projecte s'ha agrupat dins l'article que més s'hi adaptava segons la descripció del projecte.
- (b) Desviacions acumulades de finançament calculades per agents finançadors, tal com estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, la qual cosa implica que un mateix projecte pot tenir, alhora, desviacions positives i negatives.

Arran de la migració que l'any 2019 l'Ajuntament va fer de l'anterior programa comptable a l'actual i on únicament es van traspasar els saldos dels diferents projectes, va provocar una pèrdua d'informació dels ingressos i de les despeses reconegudes en cada exercici, i per aquesta raó els càlculs de les desviacions de finançament es portaven fora del programa comptable. Això, afegit al fet que fins llavors no se n'havia portat un control prou acurat, va obligar l'interventor a fer una revisió de les desviacions de finançament afectat i a homogeneïtzar la informació que constava en el programa comptable i en l'extracomptable.

L'any 2020 i sobretot durant l'any 2021, s'ha dut a terme gran part de la revisió dels projectes amb finançament afectat en què es va posar de manifest que hi havia un gran nombre de projectes acabats encara amb desviacions acumulades registrades en comptabilitat, i, per una altra banda, comptabilitzacions errònies tant d'ingressos com de despeses assignades a alguns dels projectes.

En la revisió d'una mostra de deu projectes, seleccionats a criteri de l'auditor, amb unes desviacions acumulades positives d'1,19 M€ s'han detectat les diferències que es mostren en el quadre següent:

**Quadre 26. Comparació de les desviacions acumulades positives en els projectes amb finançament afectat de la mostra**

Codi del projecte	Estat del projecte	Desviacions acumulades positives a 31.12.2020	Desviacions acumulades positives revisades per l'Ajuntament	Diferències	Import a ajustar*
181102	Finalitzat	80.594	2.106	78.488	80.594
181110	No finalitzat	90.000	90.109	(109)	(109)
181120	Finalitzat	100.000	0	100.000	100.000
181402	Finalitzat	0	3.578	(3.578)	0
181403	Finalitzat	0	104.698	(104.698)	0
191105	No finalitzat	46.076	0	46.076	46.076
191113	Finalitzat	529.404	0	529.404	529.404
191408	Finalitzat	0	0	0	0
201209	No finalitzat	153.239	81.399	71.840	71.840
201110	No finalitzat	193.805	40.384	153.421	153.421
<b>Total</b>		<b>1.193.117</b>	<b>322.273</b>	<b>870.844</b>	<b>981.225</b>

Imports en euros.

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

\* S'ha considerat l'import a ajustar pels projectes finalitzats les desviacions acumulades positives a 31 de desembre del 2020 i en els casos dels projectes no finalitzats, la diferència entre les desviacions acumulades positives de comptabilitat a 31 de desembre del 2020 i la revisió efectuada.

Conseqüentment, les desviacions acumulades positives a 31 de desembre del 2020 s'han de disminuir com a mínim en 981.225 € i, per tant l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria a aquella data estava sobrevalorat com a mínim en 981.225 € (vegeu el quadre 27).

### 3. CONCLUSIONS

#### 3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes del l'Estat del romanent de tresoreria corresponent a l'exercici 2020 que, si escau, caldria esmenar.

##### 1) Estat del romanent de tresoreria segons la Sindicatura

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, la informació reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020 de l'Ajuntament de Montcada i Reixac, la Sindicatura considera que, bàsicament a causa de la manca d'integració de la gestió recaptatòria amb el programa comptable i de l'aplicació de determinats criteris comptables, l'Ajuntament va presentar una situació més favorable que la que realment existia en aquella data, en un import que s'ha quantificat en 390.401 €. Aquest import correspon a la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 3.088.800 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 2.698.399 €, positiu també, com es mostra en el quadre següent:

**Quadre 27. Modificacions en el romanent de tresoreria per a despeses generals**

Apartat de l'informe	Concepte	Import
	Import del romanent de tresoreria per a despeses generals presentat per l'Ajuntament	3.088.800
	<b>Ajustaments:</b>	
2.2.1.c	Comptes operatius de tresoreria no comptabilitzats en els fons líquids	2.391
2.2.1.c	Comptabilització d'un compte restringit de caire intern de l'entitat col·laboradora	(7.105)
2.2.2.1.b	Comptabilització per duplicat de determinats drets en el pressupost corrent	(185.472)
2.2.2.1.b	Comptabilització per duplicat de determinats drets en el pressupost tancat	(2.792.325)
2.2.2.1.d	Prescripció d'un actiu financer	(163.150)
2.2.2.2	Comptabilització errònia d'una formalització en els drets pendents de cobrament no pressupostaris	(210.080)
2.2.5	Excés de dotació per duplicitat en la comptabilització de determinats drets	1.984.113
2.2.6	Excés en el càlcul de les desviacions acumulades	981.225
	<b>Total ajustaments</b>	<b>(390.401)</b>
	Import del romanent de tresoreria per a despeses generals segons la Sindicatura	2.698.399

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020, elaborat a partir de les dades ajustades per la Sindicatura, d'acord amb les observacions detallades en el quadre anterior, es presenta a continuació:

**Quadre 28. Comparació de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura**

Components	Segons l'Ajuntament		Ajustaments	Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		6.591.998	(4.714)		6.587.284
2. (+) Drets pendents de cobrament		13.268.176	(3.351.026)		9.917.150
(+ del pressupost corrent	3.505.039		(185.472)	3.319.568	
(+ de pressupostos tancats	9.462.552		(2.955.475)	6.507.077	
(+ d'operacions no pressupostàries	300.585		(210.080)	90.505	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		6.955.549	-		6.955.549
(+ del pressupost corrent	2.355.369		-	2.355.369	
(+ de pressupostos tancats	718.739		-	718.739	
(+ d'operacions no pressupostàries	3.881.441		-	3.881.441	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		(9.645)	-		(9.645)
(-) cobraments pendents d'aplicació	21.777		-	21.777	
(+) pagaments pendents d'aplicació	12.133		-	12.133	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		12.894.980	(3.355.740)		9.539.240
II. Saldos de dubtós cobrament	7.366.474		(1.984.113)	5.382.361	
III. Excés de finançament afectat	2.439.706		(981.225)	1.458.481	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		3.088.800	(390.401)		2.698.399

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Cal tenir en compte que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les mancances d'informació que s'exposen en les observacions 2 i 3.

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

### **2) Tributs gestionats directament per l'Ajuntament**

No s'ha obtingut l'import pendent de cobrament que figura en el mòdul de recaptació en període voluntari i en període executiu. Per aquest motiu, no s'ha pogut conèixer l'import i l'estat de cada una de les figures tributàries i per tant, no s'ha pogut valorar la gestió dels tributs que gestiona directament l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.2.1.a).

### **3) Fiances i dipòsits constituïts**

No s'ha pogut determinar l'antiguitat de les fiances que componen el saldo d'exercicis anteriors a l'any 2018, perquè amb el canvi de programa de comptabilitat totes aquestes fiances d'1,1 M€ es van traspasar com a saldo inicial del nou programa. En conseqüència no s'ha pogut valorar l'antiguitat i la raonabilitat d'aquests saldos (vegeu l'apartat 2.2.3.2.a).

## **Aspectes comptables i de registre**

### **4) Altres aspectes comptables**

Malgrat no tenir un efecte quantitatiu sobre els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria, el tractament comptable o el criteri emprat per l'Ajuntament no va ser l'adequat en els casos següents:

- L'Ajuntament comptabilitzava les correccions d'errors mitjançant una anul·lació de dret reconegut sense que aquesta respongués a un acord motivat. S'ha estimat que el total de correccions efectuades van ascendir a 1.758.588 €, dels quals 734.773 € no disposaven d'aprovació mitjançant decret d'Alcaldia. Aquest criteri indegut va afectar la informació pressupostària que es mostrava en la Memòria (vegeu l'apartat 2.2.2.1.c).
- En les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2020, en el concepte Altres creditors hi havia fiances que s'haurien de reclassificar als conceptes de fiances rebudes a llarg o a curt termini, segons correspongués, i revisar la seva antiguitat i raonabilitat (vegeu l'apartat 2.2.3.2.b).

## **Aspectes de control intern**

### **5) Funció interventora**

Les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2020 no s'havien adaptat al nou règim jurídic de control intern i, en conseqüència, encara que es va seguir amb la fiscalització limitada prèvia tradicional, aquesta no recollia totes les actuacions que es preveïen en els acords del Consell de Ministres vigents (vegeu l'apartat 2.2.3.1.d).

### **6) Acta d'arqueig**

L'arqueig de caixa en metàl·lic al tancament de l'exercici no té la signatura mancomunada del tesorero, l'alcalde, i l'interventor, ni estava certificat per la secretària amb el vistiplau de l'alcalde (vegeu l'apartat 2.2.1.a).

### **7) Signatures autoritzades en les entitats financeres**

S'ha comprovat que en la relació de persones autoritzades d'una entitat bancària hi figura com a autoritzat l'anterior interventor, al qual no li corresponia signatura autoritzada pel càrrec que en aquell moment ocupava a l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.2.1.b).

### **8) Auditoria de sistemes**

Per a l'exercici 2020 l'Ajuntament no va dur a terme l'auditoria de sistemes, que d'acord amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, és obligatòria per a totes les entitats a partir de l'any 2014 (vegeu l'apartat 2.2.3.1.a).

### **9) Indemnitzacions per suspensió de contractes**

L'Ajuntament va fer efectiu el pagament de bestretes en concepte de danys i perjudicis per la suspensió de contractes a causa de la declaració de l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la covid. Un cop es van aixecar les suspensions previstes, l'Ajuntament va aprovar una instrucció que establia com s'havien de tramitar les indemnitzacions que corresponguessin i el procediment d'aprovació i fiscalització, tant en el cas que s'haguessin efectuat bestretes com si no.

En l'exercici 2020 no es van dur a terme els controls posteriors que el mateix Ajuntament havia aprovat sobre aquestes bestretes i fins l'exercici 2022 el responsable del contracte no va informar favorablement respecte de les quanties de les indemnitzacions (vegeu l'apartat 2.2.3.1.b).

## **Aspectes de legalitat**

### **10) Revisió d'ofici**

S'hauria d'haver valorat, en el sentit que proposa l'article 110 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, la possibilitat i conveniència d'efectuar una revisió d'ofici de les despeses que integren els tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit i no es té constància que en l'exercici 2020 s'hagués efectuat. Tampoc no es té constància que els òrgans competents exigissin responsabilitats derivades de la negligència o incompliment de la normativa per part dels responsables durant l'exercici 2020 (vegeu l'apartat 2.2.3.1.c).

### **11) Administració electrònica**

A l'any 2020 l'Ajuntament no havia posat en marxa els serveis d'administració electrònica derivats dels preceptes de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, en relació amb l'expedient i l'arxiu electrònic (vegeu l'apartat 2.2.3.1.a).

### **12) Actius financers**

En el capítol 8 d'ingressos, actius financers, hi havia un import pendent de cobrament de 163.721 € que corresponia a un préstec fora del sector públic, l'origen del qual prové de la convocatòria de la llei de barris de l'any 2008. L'Ajuntament va ajudar a diverses comunitats de propietaris amb el finançament de les obres i va assumir els deutes impagats dels propietaris de les comunitats afectades. Aquesta actuació no forma part dels serveis que a un Ajuntament li correspondria prestar, i, a més a més, en l'exercici 2020 aquest import ja era incobrable i havia prescrit.

Les actuacions descrites podrien donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa respecte a la possible existència d'indicis de responsabilitats, ja que l'apreciació únicament pot fer-la la jurisdicció i els òrgans competents per determinar-la (vegeu l'apartat 2.2.2.1.d).

## **3.2. RECOMANACIONS**

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb l'Estat del romanent de tresoreria corresponent a l'exercici 2020.

### **Programari informàtic**

- 1) Atès que el programari comptable comporta greus problemes per a la comptabilització dels tributs la gestió i/o recaptació dels quals estan delegats a la Diputació de Barcelona, l'Ajuntament l'hauria de millorar o canviar de manera urgent i que la millora o canvi permetés integrar automàticament la informació facilitada per l'ORGT.
- 2) S'haurien de revisar els usuaris dels diferents mòduls del programa de comptabilitat i donar accés a l'interventor i al tresorer al mòdul de gestió recaptatòria per poder elaborar consultes sense necessitat de fer peticions als serveis informàtics de l'Ajuntament.

### **Procediments**

- 3) Atès que el personal dels diferents serveis de l'Ajuntament que també gestiona ingressos de dret públic, no inclòs dins del Servei de gestió tributària, en molts casos no disposava de procediments de gestió formalitzats per escrit fora dels establerts en les ordenances generals, caldria que l'Ajuntament donés les instruccions necessàries per establir uns criteris clars i homogenis pel que fa a la informació, documentació, gestió i control d'aquests ingressos.
- 4) L'Ajuntament hauria d'aprovar el compte de recaptació que li tramet l'ORGT de la manera més àgil possible i hauria d'elaborar, addicionalment, un compte de recaptació individual per als tributs que gestiona l'Ajuntament directament. La finalitat d'aquest compte individual hauria de ser conèixer per a cada figura tributària la gestió que realitza, detectar les possibles deficiències i dissenyar les actuacions a realitzar.
- 5) Atès que s'han observat debilitats en la gestió de les subvencions rebudes, tot i que no afecten els saldos de l'Estat del romanent de tresoreria de l'any 2020, l'Ajuntament hauria de repassar els circuits, els procediments de comptabilització, els capítols de registre pressupostari i la justificació de les subvencions rebudes per millorar-ne la gestió, comptabilització i control.
- 6) En els casos que les entitats públiques proposin a l'Ajuntament compensar els saldos deutors i creditors, l'òrgan competent hauria d'aprovar aquestes propostes prèviament a la seva comptabilització.

### **Fons líquids**

- 7) Atès l'elevat nombre de comptes oberts en diferents entitats financeres seria convenient que l'Ajuntament se'n plantegés la reducció per tal de facilitar-ne la gestió.
- 8) L'Ajuntament hauria d'elaborar de manera periòdica, com a mínim mensualment, actes d'arqueig de la caixa de la corporació amb les signatures pertinents.



- 9) L'Ajuntament hauria de formalitzar el canvi de titularitat dels comptes bancaris i préstecs formalitzats per aquells organismes autònoms que es troben dissolts.

### **Saldos comptables**

- 10) L'Ajuntament hauria de revisar els saldos pendents, tant de drets com d'obligacions, amb una antiguitat superior a quatre anys per analitzar la seva raonabilitat i, si fos el cas, donar-los de baixa en la comptabilitat mitjançant la tramitació de l'expedient corresponent.
- 11) L'Ajuntament hauria de revisar tots els projectes de despesa amb finançament afectat, revisar i depurar els imports en el mòdul de seguiment de la informació corresponent a les desviacions de finançament dels projectes i, finalment, gestionar la seva comptabilització i control directament des del programa comptable.

## **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Montcada i Reixach el dia 23 de novembre del 2022 per complir el tràmit d'al·legacions.

### **4.1. AL·LEGACIONS REBUDES**

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Montcada i Reixach a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 23.11.2022

S'adjunta escrit d'al·legacions dintre del termini atorgat per l'article 38 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en formats pdf i word.

Escrit d'al·legacions signat per l'alcaldeessa de l'Ajuntament de Montcada i Reixac, Sra. Laura Campos Ferrer

Data de la signatura: 13:24:56 07/12/2022

Signant: Maria Jose López Pallarés - DNI [...] (SIG)



ASSUMPTE: PROJECTE D'INFORME 14/2021-E

A la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

S'ha rebut en aquest Ajuntament l'escrit del Síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya pel que es tramet el projecte d'informe de fiscalització número 14/2021-E.

Vist el projecte d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes núm. 14/2021-E, corresponent a l'Ajuntament de Montcada i Reixac en relació Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2020, notificat el passat 23 de novembre de 2022.

Atès que l'article 38 del Reglament de règim interior de la Sindicatura preveu que el termini per presentar les al·legacions és de deu dies hàbils a comptar des de l'endemà de la recepció de l'escrit de la Sindicatura, l'Ajuntament, dintre del termini atorgat, formula les al·legacions següents:

1. En relació a l'apartat 3.1.2 "Tributs gestionats directament per l'Ajuntament", des de la intervenció i tresoreria es va posar de manifest, als serveis informàtics, la necessitat de canviar el programa de gestió tributària per adequar-lo a les necessitats actuals. És per això, que des de l'Ajuntament s'està impulsant i treballant la substitució d'aquest programari.
2. Pel que fa a l'apartat 3.1.3. "Fiances i dipòsits constituïts", l'any 2019 es va dur a terme el canvi de programari de gestió pressupostària i comptable, i en aquest procés de migració es van importar les fiances i avals a nivell de saldos i no de forma individualitzada, perdent en el decurs, informació detallada vinculada amb l'antiguitat. Des de la Tresoreria s'està realitzant de forma manual els treballs de regularització de la informació de les fiances i avals anteriors a 2018.
3. En relació al primer cas exposat en l'apartat 3.1.4 "Altres aspectes comptables", el context de la situació excepcional provocat per la crisi sanitària i el desplegament dels mitjans electrònics que es disposava en aquell període, va ocasionar situacions que, en alguns casos no van poder ser detectades ni corregides.

Pel que fa al segon cas, del mateix apartat, va en la mateixa línia de l'al·legació exposada en el punt 3.1.3 (Fiances i dipòsits constituïts).

4. Respecte l'apartat 3.1.5 "Funció interventora", les bases de pressupost de l'any 2021 van ser adaptades al règim jurídic de control intern i, en aquest mateix exercici, es va aprovar el Reglament de Control Intern per implementar el contingut d'aquesta normativa.
5. Referent al punt 3.1.6 "Acta d'arqueig" l'al·legació va en la mateixa línia de les al·legacions exposades en els punts 1 i 3.

6. A propòsit de l'apartat 3.1.7 "Signatures autoritzades en les entitats financeres", l'any 2018, l'Ajuntament va comunicar a totes les entitats bancàries els canvis de persones autoritzades, i en l'exercici 2021, Tresoreria detecta i adverteix que en un dels comptes comunicats no s'havia produït aquest canvi, moment en el que es regularitza.
7. En referència a l'apartat 3.1.8 "Auditoria de sistemes", la factura electrònica es comença a implementar durant l'exercici 2020 i és plenament operativa a principis de l'exercici 2022.

És per això, que no es va dur a terme l'auditoria de sistemes ja que hagués impedit obtenir uns resultats amb suficient marge de confiança. En base això, l'auditoria de sistemes es realitzarà sobre l'exercici 2022.

8. Quant a l'apartat 3.1.10 "Revisió d'ofici", en l'exercici 2020 s'aprova el Pla de Sanejament Financer (PSF) que preveu la reconversió del deute acumulat per aplanar la càrrega financera futura, i dotar del romanent de tresoreria necessari per finançar i gestionar de forma correcta les factures pendents d'aprovació d'exercicis tancats en exercicis següents al PSF.

Es va considerar que totes les accions vinculades amb el PSF fossin gestionades amb la màxima transparència, incloses les despeses que provenien de l'exercici anterior malgrat que disposessin de crèdit suficient en l'exercici 2019, motiu pel que van ser aprovades, de forma extraordinària i únicament per aquell exercici, mitjançant expedients de reconeixement de crèdit (REC).

Per altre banda, les debilitats financeres i pressupostàries de l'Ajuntament que van ser objecte del PSF, van ser les principals causes pel que les factures sense crèdit suficient en l'exercici originari s'aproveïssin en els REC del 2020. Aquells fets recomanaven aprovar-les amb la màxima brevetat per evitar l'enriquiment injust de l'administració i no efectuar en cap d'aquells casos la revisió d'ofici que podria allargar els períodes de pagament.

9. En relació a l'apartat 3.1.11 "Administració electrònica", l'al·legació va en la mateixa línia del primer paràgraf de l'al·legació exposada en la resposta de l'apartat 3.1.8 "Auditoria de sistemes".
10. Referent a l'apartat 3.1.12 "Actius financers", d'acord la naturalesa jurídica d'aquells deutes i malgrat la imputació pressupostària en que van ser assignades en el seu origen, des de la Intervenció han estat considerades assimilables a subvencions reintegrables en l'àmbit d'aplicació de la Llei General de Subvencions i els terminis de prescripció d'acord amb aquella Llei. Aquell fet ha permès la regularització per prescripció d'aquells deutes en l'exercici corrent.

La qual cosa presento en resposta a l'escrit de la Sindicatura de Comptes de Catalunya en l'expedient de projecte d'informe de fiscalització número 14/2021-E.

L'alcaldeessa,

Montcada i Reixac, a 7 de desembre de 2022

## **4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que a Barcelona, el 22 de desembre del 2022, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, i com a ponent el síndic Manel Rodríguez Tió, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 30/2022, relatiu a l'Ajuntament de Montcada i Reixac, Estat del romanent de tresoreria, exercici 2020.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major



