

INFORME 22/2025

PERÍMETRE DE
CONSOLIDACIÓ
DELS AJUNTAMENTS
EXERCICI 2022



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 22/2025

PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ DELS AJUNTAMENTS EXERCICI 2022

Edició: febrer de 2026

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.....	7
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.2. NORMATIVA.....	10
1.3. ENS FISCALITZATS.....	13
2. CONCLUSIONS	14
3. RECOMANACIONS.....	18
4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	19
4.1. TRAMESA DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS	19
4.2. ENTITATS INTERVINENTS EN LA CONSOLIDACIÓ.....	22
4.2.1. Determinació de les entitats intervinents.....	26
4.2.2. Entitats excloses de la consolidació.....	29
4.2.3. Perímetre de la consolidació	34
4.3. ENTITATS NO CONSIDERADES EN LA CONSOLIDACIÓ	36
4.4. ENTITATS INTERVINENTS I PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ SEGONS EL TREBALL REALITZAT.....	44
5. RESPONSABILITATS	47
5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT.....	47
5.2. DE LA SINDICATURA.....	48
6. ANNEXOS.....	48
6.1. DETALL DEL RETIMENT DEL COMPTES ANUALS.....	48
6.2. ENTITATS INTERVINENTS EN LA CONSOLIDACIÓ.....	49
6.3. ENTITATS EXCLOES DE LA CONSOLIDACIÓ	58
6.4. ENTITATS SUSCEPTIBLES DE FORMAR PART DE LES ENTITATS INTERVINENTS EN LA CONSOLIDACIÓ.....	59
6.5. DIFERÈNCIES DEL NOMBRE D'ENTITATS SEGONS ELS CAC I SEGONS EL TREBALL REALITZAT.....	75

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	77
7.1. AL·LEGACIONS REBUDES	77
7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	128
APROVACIÓ DE L'INFORME	129

ABREVIACIONS

CAC	Comptes anuals consolidats
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
INVENTE	Inventari d'entitats del sector públic estatal, autonòmic i local de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat
M€	Milions d'euros
NIC-SP	Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
NOFCAC-SP	Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, aprovades per l'Ordre HAP/1489/2013, del 18 de juliol
NOFCAC-SPL	Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local, aprovades per l'Ordre HAC/836/2021, del 9 de juliol
PGCP	Pla general de comptabilitat pública, aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, del 13 d'abril
RSPLC	Registre del sector públic local de Catalunya
SEC	Sistema Europeu de Comptes

ACLARIMENT SOBRE 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.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

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 de compliment de legalitat de seguretat limitada relatiu al perímetre de consolidació dels ajuntaments, exercici 2022.

El treball d'aquesta fiscalització ha consistit en la revisió del compliment de les normes de consolidació del sector local aplicables pel que fa al lliurament dels comptes consolidats i a la determinació del perímetre de consolidació dels ajuntaments.

En concret, l'objectiu d'aquesta fiscalització ha estat:

- Analitzar el compliment del lliurament dels comptes anuals consolidats (CAC) de l'exercici 2022 dins de termini.
- Valorar les entitats considerades pels ajuntaments com a intervinents en la consolidació, i identificar, a través de les diferents fonts d'informació disponibles si n'hi ha d'altres a considerar.
- Verificar l'adequada aplicació de les exclusions de consolidació de determinades entitats, si escau, i l'avaluació dels efectes en els comptes anuals consolidats.
- Determinar si el perímetre de consolidació considerat pels ajuntaments i la classificació per tipus d'entitats ha estat correcte.

Per tant, únicament s'ha verificat pels ajuntaments obligats a presentar CAC, en concret els municipis amb més de 50.000 habitants, el compliment de les normes de consolidació en l'elaboració dels CAC presentats, sense que això hagi comportat la fiscalització dels comptes de les entitats que intervenen ni dels mètodes i procediments de consolidació que li correspondria a cada entitat, com tampoc l'expressió d'una opinió sobre si els CAC dels ajuntaments objecte del treball n'expressen la imatge fidel d'acord amb el marc normatiu que els és aplicable.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2022, encara que, quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

En l'apartat 2, Conclusions, s'inclouen les conclusions pels incompliments o les deficiències més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball realitzat i en el 3, Recomanacions, les recomanacions sobre millores en la determinació de les entitats que haurien de formar part del perímetre de consolidació.

1.2. NORMATIVA¹

Al sector públic local la consolidació era voluntària i es feia sense criteris econòmics, atès que el Ple de cada ens local era qui decidia els comptes de quines entitats s'havien de consolidar i de quines no. Les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats a l'àmbit del sector públic local (NOFCAC-SPL), aprovades per l'Ordre HAC/836/2021 han pal·liat el dèficit regulador de la normativa comptable local.

La publicació de les NOFCAC-SPL va culminar el procés de normalització comptable del sector públic espanyol, que es va iniciar amb el Pla general de comptabilitat pública (PGCP), aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, del 13 d'abril, i les seves adaptacions a l'Administració local (publicats com a annexos a les Instruccions dels models normal i simplificat de comptabilitat local, aprovades per les ordres HAP/1781/2013 i HAP/1782/2013, del 20 de setembre, respectivament).

En la introducció del PGCP es manifesta expressament, com a primer objectiu d'aquest procés de normalització comptable, la conveniència d'adaptar les normes comptables públiques a les Normes internacionals aplicables a la comptabilitat del sector públic (NIC-SP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes Comptables Internacionals per al Sector Públic (IPSASB). En la introducció, doncs, literalment es diu que, tot i que en l'àmbit de la comptabilitat pública no hi ha una norma de la Unió Europea que obligui els estats membres a aplicar les NIC-SP, la IFAC en recomana l'adopció, per aconseguir una informació consistent i comparable entre les entitats del sector públic dels diferents països.

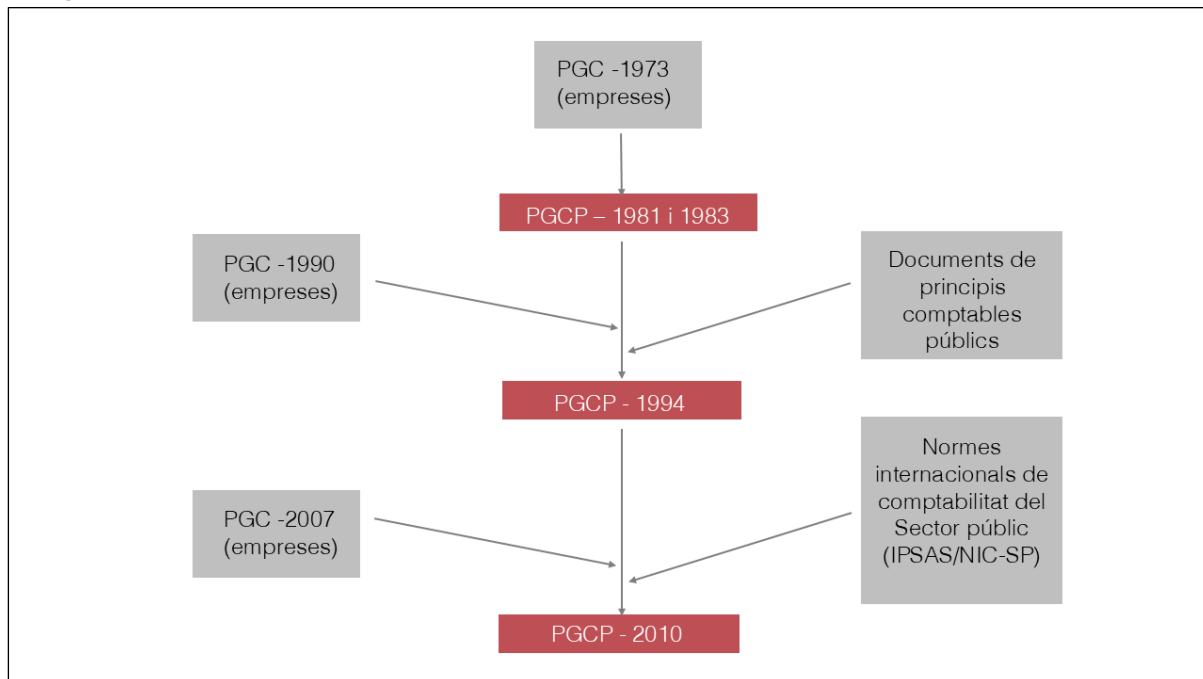
Així, s'ha considerat convenient adaptar el PGCP a les normes esmentades, i així avançar en el procés de normalització comptable millorant la qualitat de la informació comptable en el sector públic espanyol. La influència de les NIC-SP a la comptabilitat pública no té pas poca importància: en la introducció del PGCP s'esmenta en diverses ocasions el tractament de determinades operacions d'acord amb les NIC-SP.

Com a segon objectiu de l'aprovació del PGCP, en la introducció es manifesta que per aconseguir la normalització comptable s'ha agafat el Pla general de comptabilitat aplicable a les empreses com a model del PGCP, en la mateixa línia que la seguida amb el PGCP de l'any 1994, sempre considerant les especialitats pròpies de les entitats del sector públic al qual va dirigit.

1. Apartat introduït arran de les al·legacions rebudes.

Tot aquest procés de normalització comptable, resumit de forma gràfica, es pot veure en el diagrama següent:

Diagrama 1. Procés d'harmonització de la comptabilitat pública



Font: "El desarrollo de la información financiera en España (1973-2023)". Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. 2023.

Clau: IPSAS: *International Public Sector Accounting Standards*.

Una vegada establerts els diferents plans comptables, aplicables a les entitats individuals, faltava completar el procés de normalització amb l'emissió de la corresponent normativa sobre els CAC. La primera normativa va ser la publicació de les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic (NOFCAC-SP), aprovades per l'Ordre HAP/1489/2013, del 18 de juliol, i, posteriorment, la publicació de les NOFCAC-SPL ja esmentades.

Tal com s'explica en la introducció de les NOFCAC-SP, l'any 2006 la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) va elaborar un document sobre consolidació de comptes anuals en el sector públic² que pretenia servir de base a qualsevol administració pública estatal, autonòmica o local que pretengués elaborar comptes anuals consolidats. Aquest document va ser pres com a punt de partida del grup de treball que va elaborar les NOFCAC-SP.

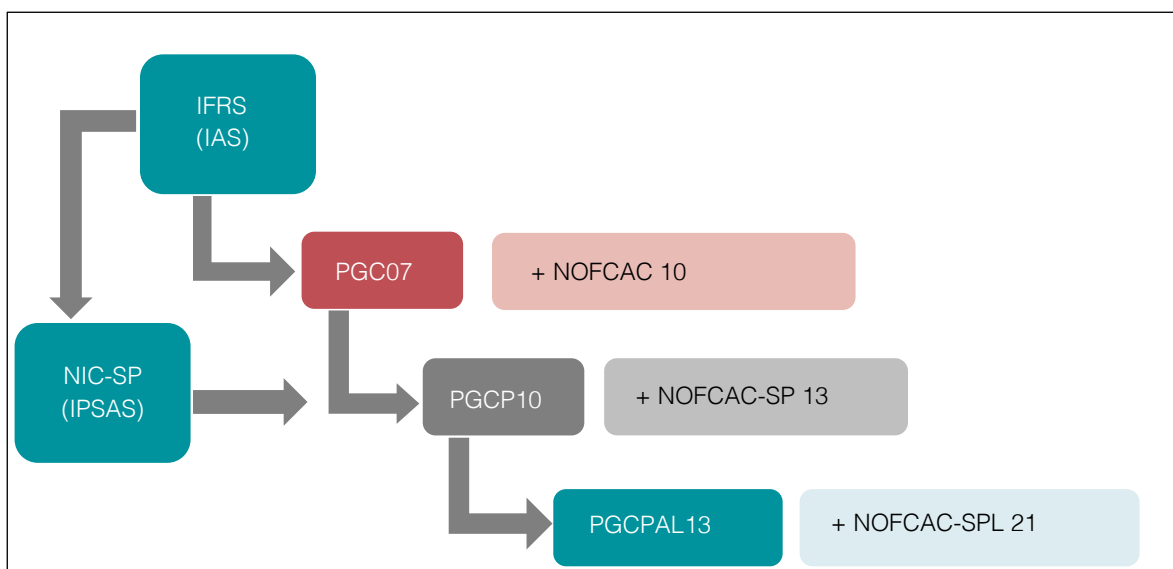
2. "Consolidación de Cuentas Anuales en el Sector Público", elaborat per la IGAE el juliol del 2006.

El model de consolidació adoptat és el propugnat per les NIC-SP. Aquesta és la conseqüència lògica del procés de normalització comptable. Com explica la introducció de les NOFCAC-SP, aquest procés es duu a terme especialment a través de l'adaptació dels seus principis als criteris comptables previstos a les NIC-SP.

Aprofundint en el tema de la normalització comptable, la introducció de les NOFCAC-SPL expliquen que un cop formulades les NOFCAC-SP, que ja estan harmonitzades amb la normativa de consolidació empresarial, es van fer les reformes i publicacions oportunes per aprovar les NOFCAC-SPL, que són l'adaptació al sector públic local de les NOFCAC-SP.

En el diagrama següent es mostra gràficament l'origen i el desenvolupament de la normativa comptable i de consolidació a Espanya, en el procés de normalització comptable.

Diagrama 2. Origen i desenvolupament de la normativa comptable a Espanya



Font: Elaboració pròpia.

Clau:

IFRS: International Financial Reporting Standards (Normes internacionals d'informació financera).

IAS: International Accounting Standards (Normes internacionals de comptabilitat).

NOFCAC 10: Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, aprovades pel Reial decret 1159/2010 del 17 de setembre.

IPSAS: International Public Sector Accounting Standards (Normes internacionals del sector públic).

El model de consolidació requereix determinar quina és la informació que ha de proporcionar l'entitat comptable pública i quina és, en conseqüència, la delimitació del perímetre de consolidació.

D'acord amb l'anomenat criteri de responsabilitat, l'entitat comptable pública ha d'informar de totes aquelles activitats o recursos de què és responsable, amb independència que hagin estat realitzades o utilitzats, respectivament, per ella mateixa o per altres entitats.

La delimitació d'aquesta responsabilitat és, en definitiva, la delimitació del perímetre de consolidació, i es recolza en el criteri de control. Sota aquest criteri, els límits de l'entitat pública han d'estar definits per incloure tots els recursos que controla i totes les obligacions, sense tenir en compte quines entitats jurídiques o administratives s'han creat per facilitar la gestió d'aquests recursos i obligacions. Aquest criteri és més ampli que el criteri estricte de la propietat.

La delimitació del perímetre de consolidació pivota sobre el grau d'influència que exerceix una entitat dominant en les diferents entitats en el poder de dirigir les polítiques financeres i l'activitat d'una entitat amb la finalitat d'obtenir rendiments econòmics o potencial de servei. Si la influència que hi exerceix és suficient com per tenir-ne el control únic serà una entitat dependent. Si aquest control no és únic, sinó conjunt amb el d'altres entitats, serà una entitat multigrup. Si la influència és significativa però no suficient com per a tenir-ne el control serà una entitat associada. En cas de no tenir-ne cap influència o que la influència no sigui significativa, seria una inversió passiva i no es consideraria entitat intervinent en la consolidació.

1.3. ENS FISCALITZATS

En virtut de les NOFCAC-SPL, la presentació dels CAC és obligatòria per determinades entitats locals a partir de l'exercici 2022; en concret, aquelles incloses a l'article 211 del Reial decret legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que són les següents:

- Municipis de més de 50.000 habitants
- Entitats locals d'àmbit superior al municipi: diputacions, consells comarcals, mancomunitats de municipis i entitats metropolitanes

Cal assenyalar que, de les entitats locals que estan incloses a l'article 211 esmentat, només estan obligades a presentar CAC aquelles que tinguin entitats dependents.

En l'exercici 2022 hi havia 23 municipis amb una població superior als 50.000 habitants, el 2,43% del total dels 947 d'ajuntaments del sector públic local català. Aquests 23 municipis estaven obligats a formular i aprovar, per primera vegada, els CAC d'acord amb les NOFCAC-SPL.

La relació dels municipis, en ordre descendent segons el nombre d'habitants, es detalla en el quadre següent amb un número de referència invariable que es farà servir per identificar-los en la fiscalització:

Quadre 1. Relació dels municipis amb més de 50.000 habitants

Núm.	Ajuntament	Població*	Demarcació territorial
1	Barcelona	1.636.193	Barcelona
2	Hospitalet de Llobregat, l'	265.444	
3	Terrassa	224.114	
4	Badalona	223.506	
5	Sabadell	215.760	
6	Lleida	140.797	Lleida
7	Tarragona	134.883	Tarragona
8	Mataró	128.956	Barcelona
9	Santa Coloma de Gramenet	117.981	
10	Reus	106.741	Tarragona
11	Girona	102.666	Girona
12	Sant Cugat del Vallès	95.725	Barcelona
13	Cornellà de Llobregat	89.039	
14	Sant Boi de Llobregat	83.371	
15	Rubí	79.007	
16	Manresa	77.452	
17	Vilanova i la Geltrú	68.152	
18	Castelldefels	67.307	
19	Viladecans	66.720	
20	Prat de Llobregat, el	65.030	
21	Granollers	61.983	
22	Cerdanyola del Vallès	57.291	
23	Mollet del Vallès	51.294	

Font: Elaboració pròpia.

* Les dades de la població són les del padró municipal d'habitants referides a l'1 de gener del 2022 declarades oficials mitjançant el Reial decret 1037/2022, del 20 de desembre.

2. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació, d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern, les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic i el judici de l'auditor, ha fiscalitzat amb una seguretat limitada el perímetre de consolidació dels ajuntaments, exercici 2022, amb l'abast i la metodologia descrits, respectivament, en els apartats 1.1 i 4 d'aquest informe.

Sobre la base dels procediments efectuats, excepte per les conclusions que figuren a continuació, no s'han obtingut evidències per concloure que no s'hagi complert la normativa aplicable, en relació amb les entitats intervinents i les exclusions d'entitats per part dels ajuntaments en la formulació dels CAC de l'exercici 2022.

En l'apartat següent s'inclouen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball de seguretat limitada realitzat, en relació amb els aspectes de la fiscalització de compliment de la legalitat.

1) Compliment en el retiment dels CAC

Dels 23 ajuntaments objecte de fiscalització, tan sols 19 van enviar el Compte general de l'exercici 2022 dins de termini i d'aquests únicament 12 van trametre algun dels 2 fitxers relatius als CAC que es detallen en l'Acord del Ple de la Sindicatura del 14 de març del 2023 relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de trametre el Compte general.

Segons l'Acord esmentat, els ajuntaments havien d'enviar a la Sindicatura els CAC en un fitxer xml que recollís les especificacions tècniques del format normalitzat recomanat per la IGAE i la Memòria en un fitxer pdf.

Pel que fa al format de la informació tramesa, només 2 ajuntaments van enviar els comptes en el format xml sol·licitat. Alguns dels ajuntaments que no havien fet la tramesa dins de termini van enviar la documentació que se'ls va sol·licitar i el 30 d'abril del 2025 únicament quedaven 10 ajuntaments pendents d'enviar el fitxer xml (vegeu l'apartat 4.1).

2) Entitats intervinents classificades incorrectament en els CAC

En els CAC presentats pels ajuntaments hi havia 288 entitats intervinents en el procés de consolidació. D'aquestes entitats se n'han identificat 7 que han estat classificades de manera incorrecta segons les definicions establertes en les NOFCAC-SPL.

Aquesta diferència de classificació, en 5 casos suposaria una modificació del mètode de consolidació a aplicar, la qual cosa podria comportar un impacte econòmic significatiu en la imatge fidel dels CAC dels ajuntaments afectats (vegeu l'apartat 4.2.1).

3) Exclusió per manca d'interès significatiu en els CAC

De les 23 entitats que es van excloure del perímetre de consolidació, 5 va ser pel supòsit de manca d'interès significatiu per a la imatge fidel dels CAC corresponents.

Les magnituds econòmiques utilitzades pels ajuntaments per valorar l'interès significatiu dels comptes van ser únicament les obligacions reconegudes netes i les despeses de gestió. També s'hauria de tenir en compte la xifra d'ingressos, l'import d'actiu i passiu, el Resultat economicopatrimonial i el Patrimoni net en el cas de les entitats dependents; i la xifra d'actius minorant la inversió financera en l'entitat, el Resultat economicopatrimonial i el Patrimoni net, en el cas de les entitats associades, per poder valorar l'impacte en la imatge fidel dels CAC.

Si s'haguessin tingut en compte totes les magnituds del paràgraf anterior per valorar l'interès significatiu dels CAC, 3 de les 5 entitats no s'haurien d'haver exclòs perquè l'efecte en el Resultat i en el Patrimoni net alterava la imatge fidel dels CAC (vegeu l'observació *a* de l'apartat 4.2.2).

4) Altres supòsits d'exclusió previstos en la normativa

A més del supòsit d'exclusió descrit en l'observació anterior, la normativa en preveu 2 més, que són per restriccions importants i permanents i per retard en la recepció dels comptes. Un total de 9 entitats van ser excloses per aquest supòsits.

De la revisió de les entitats i dels motius de les exclusions, es pot concloure que cap de les 9 entitats s'havien d'excloure dels CAC per aquests 2 criteris, ara bé, es considera que 1 de les entitats es podria haver exclòs per la manca d'interès significatiu mentre que les altres 8, sense considerar altres motius que els ajuntaments haguessin pogut valorar o per falta d'informació pertinent, no s'havien d'haver exclòs del perímetre de consolidació (vegeu les observacions *b*, *c* i *d* de l'apartat 4.2.2).

5) Supòsits d'exclusió no previstos en la normativa

Un total de 9 entitats es van excloure per supòsits que no preveu l'article 8 de les NOFCAC-SPL.

En la revisió dels motius exposats en els CAC dels ajuntaments i de l'anàlisi dels comptes s'ha observat que en 5 casos encara que els motius no estaven recollits en la normativa, les entitats podrien haver estat excloses per algun dels motius de l'article anteriorment esmentat.

De les 4 entitats restants que també s'havien exclòs per motius no previstos, 3 haurien tingut un efecte significatiu en els CAC i l'altra, com que el motiu d'exclusió no és adequat, mentre no es pugui valorar l'existència d'influència significativa per part de l'Ajuntament, no hauria d'haver estat exclosa del perímetre de consolidació (vegeu l'observació *e* de l'apartat 4.2.2).

6) Entitats no considerades entitats intervinents en la consolidació

En la revisió de les diferents fonts d'informació existents (principalment la web dels ajuntaments i els comptes individuals de les entitats que integren els CAC), s'ha posat de manifest que 26 entitats compleixen els requisits per ser considerades entitats intervinents en el procés de consolidació.

D'aquestes 26 entitats, un total de 10, classificades com associades, se'n podrien excloure perquè estan inactives o en procés de liquidació i per no presentar magnituds econòmiques rellevants per als CAC. Les 16 entitats restants, 1 dependent i 15 associades, havien de formar part del perímetre de consolidació (vegeu l'observació *a* de l'apartat 4.3).

7) Entitats amb evidències d'influència significativa

Un total d'11 ajuntaments exercien una presumpta influència significativa en 22 entitats. En concret, en 21 casos els ajuntaments complien amb els articles 5.1 i 5.2 de les NOFCAC-SPL, atès que participaven en el capital social o patrimoni (tot i que no ha estat possible en tots els casos conèixer-ne el percentatge) i tenien representació en els òrgans de govern de les entitats, de manera directa o indirecta.

Addicionalment es dona el cas d'1 consorci que, tot i no complir amb els requisits de participació de capital o patrimoni ni dels representants en els òrgans de govern, presentava altres indicis per determinar l'existència d'aquesta influència, com és el cas del dret a veto que podia exercir l'ajuntament i que el consorci feia l'activitat en un edifici municipal.

Aquestes 22 entitats s'haurien d'haver considerat entitats intervinents, almenys com a entitats associades, llevat que d'una anàlisi posterior es pogués presentar una prova en contra d'aquesta evidència d'influència significativa o bé valorar-ne la possible exclusió del perímetre de consolidació per falta d'interès significatiu.

Els CAC dels 11 ajuntaments que participen en aquestes entitats no contenen la informació mínima que s'ha d'incloure en la memòria consolidada, d'acord amb l'article 57 de les NOFCAC-SPL; en concret en l'apartat 2.a d'entitats multigrup i associades del model de la memòria consolidada que figura en l'annex (vegeu l'observació *b* de l'apartat 4.3).³

8) Entitats amb indicis i susceptibles de ser entitats intervinents

Un total de 457 entitats tenien indicis per ser considerades entitats intervinents o eren susceptibles de ser-ho, per raons molt diverses.

- 79 entitats tenien indicis per tenir almenys un representant municipal en l'òrgan de govern, havien estat considerades entitats intervinents l'any anterior i sense motiu no s'havien considerat en els CAC del 2022 o bé tenien el control en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC).
- 305 entitats eren susceptibles de ser intervinents perquè se'n desconeix un dels elements a tenir en compte: la participació en el capital o patrimoni o el nombre de representats en l'òrgan de govern.
- 73 entitats no s'ha pogut determinar si podien ser intervinents o no, atès que hi havia divergències entre les fonts d'informació o no es disposava de tota la informació rellevant.

3. Conclusió modificada arran de les al·legacions rebudes.

En tots els 457 casos, els ajuntaments haurien d'aprofundir en l'anàlisi i valorar-ne la incorporació com entitats intervinents en els CAC.

Per la naturalesa jurídica, aquestes entitats es poden englobar principalment en 4 tipologies: 176 (39%) associacions, 115 (25%) consorcis, 99 (22%) fundacions i 41 (9%) societats mercantils (vegeu l'observació c de l'apartat 4.3 i l'apartat 4.4).⁴

9) Perímetre de consolidació

Els 23 ajuntaments objecte de la fiscalització van considerar 288 entitats intervinents en el procés de consolidació i en van excloure 23, conformant un perímetre de consolidació de 265 entitats.

En la revisió efectuada del procés de determinació d'entitats intervinents i del perímetre de consolidació, s'han detectat diferències en el nombre d'entitats incloses en cada cas.

Com a conseqüència d'aquesta revisió, i a falta de l'anàlisi que les entitats haurien d'haver fet sobre el seu grau d'influència en el poder de decisió i, si s'esqueia, possible exclusió posterior, el perímetre de consolidació hauria d'haver estat de 318 entitats, amb 53 entitats més que en els CAC presentats pels ajuntaments. Aquesta diferència és fruit de la incorporació de 48 entitats no considerades intervinents per part dels ajuntaments, i també d'exclusions aplicades pels mateixos ajuntaments d'entitats que no s'ajustaven al que preveu la normativa (vegeu els apartats 4.3 i 4.4).⁴

3. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització de seguretat limitada d'acord amb l'objecte i abast de l'informe descrits en l'apartat 1.1 de la introducció.

1. Caldria que els ajuntaments analitzessin les relacions que mantenen amb les entitats en què participen amb l'objectiu de valorar-ne la possible inclusió en el procés de consolidació. En algun casos, no es coneix de manera immediata el tipus de relació, ni la presència de representants municipals en els òrgans de govern d'aquestes entitats, ni tampoc si el servei que estan prestant aquestes entitats és o no dins de l'àmbit competencial de l'ens local.

4. Conclusions modificades arran de les al·legacions rebudes.

2. Seria convenient que els ajuntaments revisessin si la representació municipal que tenen en els òrgans de govern de les entitats en què participen es manté, tot i no disposar de dret de veto ni d'influència significativa, i que valoressin si escau mantenir-la o desvincular-se'n.
3. Els ajuntaments haurien de comprovar de manera recurrent les inscripcions de les participacions patrimonials i de vot en els diferents registres públics, com ara l'inventari d'ens del sector públic estatal, autonòmic i local (INVENTE) i l'inventari d'ens públics, que depèn de la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local (SGFAL), per garantir que la informació està permanentment actualitzada.
4. Els ajuntaments que formen part amb una influència significativa en entitats sense activitat o en vies de dissolució haurien de dur a terme les gestions necessàries per formalitzar-ne la liquidació.
5. Caldria que els responsables d'elaborar els CAC documentessin l'anàlisi que fan cada any per valorar quines entitats es consideren intervinents i quines no. Almenys per aquelles entitats que hi participen haurien d'informar el motiu de la no consideració en la Memòria dels CAC.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

El treball efectuat ha inclòs, per una banda, la comprovació de la tramesa dels CAC de l'exercici 2022, i, per una altra, la revisió de la determinació per part dels ajuntaments objecte de la fiscalització de les entitats intervinents, analitzant el perímetre de consolidació, la raonabilitat de l'aplicació de les exclusions recollides en la normativa, i també que s'hagin considerat totes les entitats intervinents en la consolidació.

Per analitzar que s'hagin considerat totes les entitats intervinents, la Sindicatura va revisar les fonts que es descriuen en l'apartat 4.3 i va sol·licitar informació als ajuntaments afectats per valorar-ne la incorporació.

4.1. TRAMESA DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

La tramesa dels comptes i estats de l'exercici 2022 està regulada en l'Acord del Ple de la Sindicatura aprovat el 14 de març del 2023, relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de trametre a la Sindicatura el Compte general per mitjans telemàtics per a l'exercici 2022 i successius, i que modificava els acords anteriors.

D'acord amb la normativa vigent, per al Compte general de l'exercici 2022 s'han considerat tramesos dins de termini els comptes generals entrats al Registre de la Sindicatura fins al 16 d'octubre del 2023, inclòs, primer dia hàbil després del diumenge 15 d'octubre.⁵

La Sindicatura considera lliurat complet el Compte general de la corporació local quan reuneix tota la documentació exigida per la normativa, tant de l'ens local com de tots els ens dependents o adscrits, i es tramet en el termini i procediment establerts. Per altra banda, es consideren comptes lliurats incomplets aquells comptes generals en què manca la informació d'algun ens dependent integrant de la corporació o algun compte o estat considerat bàsic per la Sindicatura en l'Acord regulador, o bé aquells que, tot i haver estat enviats, presenten alguna deficiència greu.

Els comptes i estats comptables que preveu l'Acord que han de trametre els ens locals a la Sindicatura s'indiquen a continuació segons el Pla aplicable a les diferents entitats:

Quadre 2. Informació requerida segons el tipus d'entitat

Ens locals, organismes autònoms dependents i consorcis adscrits	Entitats públiques empresarials i societats mercantils dependents	Entitats sense ànim de lucre
Instruccions de comptabilitat local (models bàsic, simplificat o normal): • Estat de liquidació del pressupost • Estat del romanent de tresoreria • Balanç (b) • Compte del resultat econòmic-patrimonial (b) • Estat de canvis en el patrimoni net (b) • Estat de fluxos d'efectiu (b) • Memòria (b) • Documentació relativa a la tresoreria (les actes d'arqueig, les notes o certificacions dels saldos existents en les entitats bancàries i, si escau, l'estat conciliatori entre els saldos comptables i els bancaris a final d'exercici). • Comptes anuals consolidats si l'entitat està obligada a formular-los.	Pla general de comptabilitat (models normal, abreujat i PIME): • Balanç • Compte de pèrdues i guanys • Estat de canvis en el patrimoni net (c) • Estat de fluxos d'efectiu (c) • Memòria	Pla general de comptabilitat (models normal, simplificat i abreujat) (a): • Balanç • Compte de pèrdues i guanys • Estat de canvis en el patrimoni net • Estat de fluxos d'efectiu (c) • Memòria

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Les entitats sense ànim de lucre que exerceixen les funcions majoritàriament en l'àmbit de Catalunya estan subjectes al llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i, pel que fa al tractament dels seus comptes, al Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions segons la legislació de la Generalitat de Catalunya. Si porten a terme l'activitat en tot el territori de l'Estat, o principalment en el territori de més d'una comunitat autònoma han d'elaborar els seus comptes d'acord amb el Reial decret 1491/2011, del 24 d'octubre.

(b) D'elaboració obligatòria només per als models normal i simplificat.

(c) D'elaboració obligatòria només per al model normal.

5. Els articles 30.2 i 30.5 de la Llei de l'Estat 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques preveuen que, quan l'últim dia del termini sigui inhàbil, s'entén que la data límit queda prorrogada al primer dia hàbil següent.

Pel que fa a la informació relativa als CAC i segons l'Acord esmentat, els ajuntaments havien d'enviar a la Sindicatura la documentació següent:

- Els CAC en un fitxer xml que recollís les especificacions tècniques del format normalitzat recomanat per la IGAE.
- La memòria dels CAC en un fitxer pdf.

En l'exercici 2022, el grau de presentació del Compte general dels ajuntaments objecte de la fiscalització a 16 d'octubre del 2023 va ser del 82,61% (19/23). En el quadre següent es presenta el total de comptes lliurats dins de termini, complets i incomplets, i els no lliurats, dels municipis amb més de 50.000 habitants:

Quadre 3. Situació de lliurament del Compte general de l'exercici 2022 dins de termini dels municipis amb més de 50.000 habitants

Estat de la tramesa	Nombre de municipis	Percentatge
Lliurats complets	11	47,48
Lliurats incomplets	8	34,78
No lliurats	4	17,39
Nombre d'ens	23	100,00

Font: Elaboració pròpia.

Els 4 ajuntaments que no van presentar el Compte general de l'exercici 2022 dins de termini (Barcelona, Badalona, Sant Cugat del Vallès i Cerdanyola del Vallès) a l'inici del treball de fiscalització (novembre del 2024) ja l'havien tramès a la Sindicatura.

Dels 19 ajuntaments que van trametre el Compte general dins de termini, només 12 van trametre els estats comptables i la memòria consolidada almenys en pdf. En l'annex 6 es detallen els ajuntaments, l'estat de situació de la tramesa del Compte general de l'exercici 2022 dins de termini i els fitxers dels comptes consolidats lliurats.

Tan sols els ajuntaments de Castelldefels i l'Hospitalet de Llobregat van enviar els CAC en format xml de forma correcta quant al contingut com estableix l'Acord de la Sindicatura.

El 30 d'abril del 2025 faltaven 10 ajuntaments per enviar el fitxer amb la informació comptable en xml, com consta en l'Acord esmentat.

4.2. ENTITATS INTERVINENTS EN LA CONSOLIDACIÓ

La primera i fonamental tasca per part dels responsables en l'elaboració dels CAC és determinar quines entitats s'han de considerar en la consolidació. La determinació de les entitats intervinents en la consolidació és una qüestió conceptual emmarcada en el model de consolidació adoptat per la normativa. La normativa defineix de manera conceptual quines són les entitats que intervenen en la consolidació, però sense establir unes regles d'aplicació directa, a excepció d'un parell de directrius estrictes.⁶ Com a ajuda en la identificació s'estableixen presumpcions, però aquestes poden ser rebatudes si existeix alguna prova o evidència en contra. Per això, és necessari una anàlisi detallada per determinar si les entitats intervenen o no en consolidació, i la seva tipologia.

D'acord amb les NOFCAC-SPL, les entitats que intervenen en la consolidació són les que s'inclouen en el perímetre de consolidació i també les excloses per alguns dels motius que preveu la normativa.

Tipologia d'entitats

Les entitats que intervenen en la consolidació poden classificar-se en dominant, dependents, multigrup o associades. A continuació es fa una breu descripció de les característiques de cadascuna d'aquestes tipologies.

- Entitat dominant i entitats dependents:

L'entitat dominant és l'entitat del sector públic local, subjecta a principis comptables públics, que té, directament o indirectament, el control sobre una altra o altres entitats, denominades dependents. Per tant, les entitats dependents són aquelles sobre les quals l'entitat dominant exerceixi el control.

S'entén per *control* el poder de dirigir les polítiques financeres i l'activitat d'una entitat amb la finalitat d'obtenir rendiments econòmics o potencial de servei.

En particular, es presumeix que hi ha control quan es compleix almenys una de les condicions de poder i una altra de les de patrimoni net que s'enumeren en el quadre següent, excepte que hi hagi una evidència clara que és una altra entitat la que manté el control.

6. Articles 2.1 i 2.3 de les NOFCAC-SPL.

Quadre 4. Condicions de control

Condicions de poder	Condicions de patrimoni net
• L'entitat té directament, o indirectament a través d'entitats controlades, la propietat d'una participació majoritària superior al 50% amb dret a vot a l'altra entitat.* • L'entitat té la potestat, en virtut de disposició normativa o acord formal, de nomenar o revocar la majoria dels membres de l'òrgan de govern de l'altra entitat. • L'entitat té, en virtut de disposició normativa o acord formal, la majoria dels drets de vot que seria possible emetre en una junta general de l'altra entitat. • L'entitat té, en virtut de disposició normativa o acord formal, el poder per emetre la majoria dels vots en les reunions de l'òrgan de govern, i el control de l'altra entitat s'exerceix mitjançant aquest òrgan. • L'entitat ha designat amb els seus vots la majoria dels membres de l'òrgan de govern, que hauran d'exercir el càrrec en el moment en què s'hagin de formular els comptes consolidats i durant els dos anys immediatament anteriors. En particular, es presumirà aquesta circumstància quan la majoria dels membres de l'òrgan de govern de l'entitat dependent siguin membres de l'òrgan de govern d'alguna entitat del grup.	• L'entitat té la potestat de dissoldre l'altra entitat i obtenir un nivell important de beneficis econòmics residuals o assumir obligacions importants. • L'entitat té la potestat d'accedir a la distribució dels actius de l'altra entitat, o pot ser responsable de certes obligacions de l'altra entitat.

Font: Article 2 de les NOFCAC-SPL.

* Cal remarcar que la participació a considerar no és qualsevol participació sinó només aquella que comporti disposar dels drets de vot majoritaris.

Les entitats locals a les quals es refereix l'article 3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i també les entitats d'àmbit territorial inferior al municipi que tinguin personalitat jurídica pròpia, no podran ser considerades dependents d'una altra entitat local.

Addicionalment, les NOFCAC-SPL determinen que els consorcis i fundacions adscrits a una entitat local tenen la consideració d'entitats dependents d'aquesta entitat local.

- Entitats multigrup

Són entitats multigrup, a l'únic efecte de la consolidació, aquelles entitats no incloses en el grup que són gestionades per una o diverses entitats del mateix grup i que participen en el seu capital social o patrimoni, conjuntament amb una altra o altres alienes al grup.

La gestió conjunta és l'acord estatutari o contractual en virtut del qual 2 entitats o més convenen compartir el poder de dirigir les polítiques financeres i operatives sobre una activitat econòmica, de tal manera que les decisions estratègiques, tant financeres com operatives, relatives a l'activitat requereixin el consentiment unànim de tots els que exerceixen la gestió conjunta.

- Entitats associades⁷

Tenen la condició d'entitats associades, a l'únic efecte de la consolidació de comptes, aquelles entitats no incloses en el grup en les quals una o diverses entitats del grup exerceixin una influència significativa perquè tenen una participació en el seu capital social o patrimoni, destinada a contribuir a la seva activitat, i creen amb aquesta entitat una vinculació duradora.

Hi ha influència significativa en la gestió d'una altra entitat quan es compleixen els 2 requisits següents:

- Que una o diverses entitats del grup participin en el capital social o en el patrimoni de l'entitat.
- Que es tingui el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa de l'entitat participada, sense arribar a gestionar-la conjuntament ni a tenir-ne el control.

Es presumeix, llevat de prova en contra, que es compleixen els requisits establerts en els paràgrafs anteriors quan una o diverses entitats del grup posseeixin, almenys, el 20% del capital o patrimoni de l'entitat que no pertany al grup.⁸ Les NOFCAC-SPL no determinen cap altre factor a considerar sobre com determinar l'existència o no d'influència significativa.

El paràgraf 12 de la NIC-SP 36, Inversions en associades i negocis conjunts, que com es comenta a l'apartat 1.2 és el marc d'informació comptable de referència en la normalització de la comptabilitat pública, afegeix altres elements per avaluar si hi ha influència significativa.

Amb independència dels criteris exposats anteriorment, les entitats de cooperació intermunicipal, com ara mancomunitats, comarques i àrees metropolitanes, són entitats que no poden ser dependents. Els ajuntaments que en formen part no poden mantenir una relació de control per normativa. Per tant, la relació entre ells únicament haurà de ser de gestió conjunta amb altres ajuntaments, o bé per l'existència o no d'influència significativa.

7. Text explicatiu modificat arran de les al·legacions rebudes.

8. Les NOFCAC-SPL presenten una contradicció en la definició literal de la presumpció d'influència significativa en l'article 5.3 respecte a la informació que sobre aquesta presumpció ha de constar a l'apartat 2.a de la Memòria pel que fa a les entitats associades. Cal recordar que l'article 57.a estableix que el model de memòria consolidada recull la informació mínima que ha de contenir.

La diferència rau en el fet que l'article 5 diu que es presumeix, llevat que hi hagi una prova en contra, que es compleixen els requisits d'influència significativa quan una o diverses entitats del grup posseeixin, almenys, el 20% del capital o patrimoni de l'entitat que no pertany al grup. En un cas s'esmenta la participació del capital o el patrimoni mentre que l'altre cas s'esmenten els drets de vot.

En els darrers anys, diversos estudis especialitzats han tendit a definir aquest tipus d'entitats com a multigrup. No obstant això, com en qualsevol entitat, seria necessària una anàlisi en profunditat per saber com es prenen les decisions fonamentals de política financera i d'exploració i de prestació de serveis, per arribar a una conclusió.

Així mateix, en el cas que s'arribés a la conclusió que són entitats multigrup no hi ha consens en com incloure-les en la consolidació. La majoria dels tècnics consideren que aquestes entitats s'haurien d'integrar proporcionalment o, alternativament, per posada en equivalència. No obstant això, també hi ha la possibilitat que només s'inclogui informació en la Memòria d'aquestes entitats.

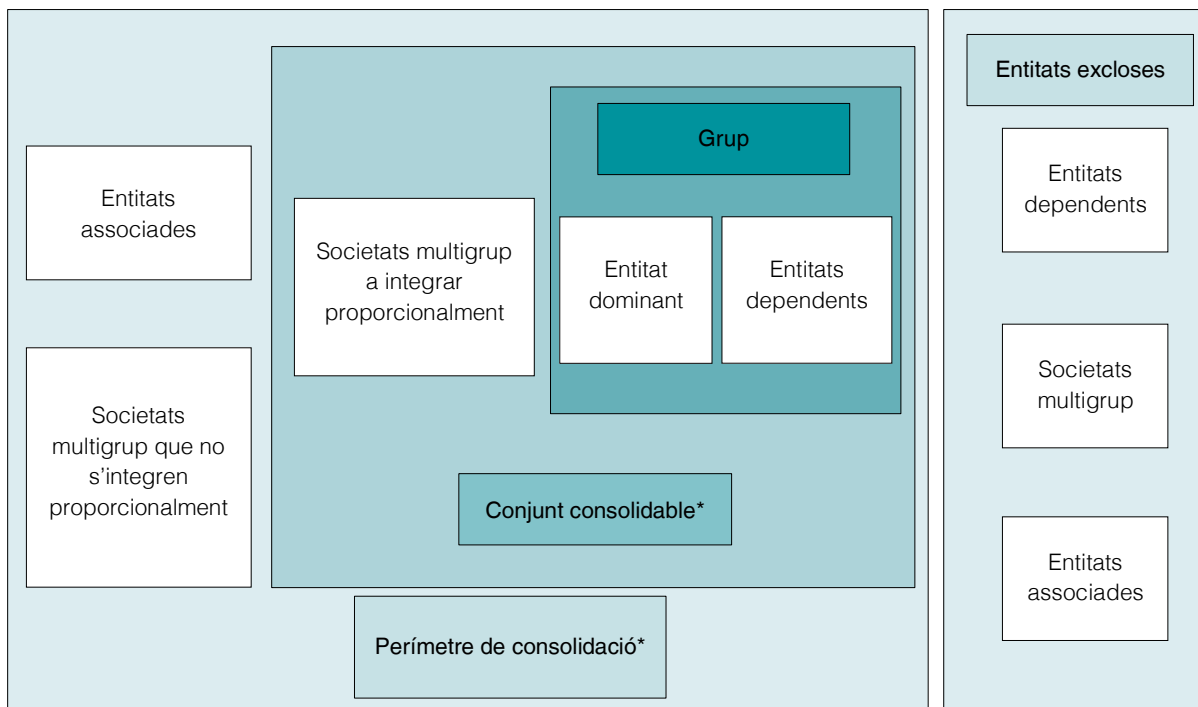
A la pràctica, cap d'aquests tipus d'entitats s'està incorporant en el consolidat, ni amb els CAC elaborats anteriors a l'entrada en vigor de les NOFCAC-SPL ni en l'aplicació de les normes actuals.

En aquest context, el treball no ha inclòs l'anàlisi de la inclusió de les entitats locals de cooperació intermunicipal dins el perímetre de consolidació, sense perjudici de poder-ho valorar en un futur.

Perímetre de consolidació

El perímetre de consolidació comprèn només aquelles entitats sobre les quals s'apliquen els mètodes de consolidació, sense les excloses. Així, doncs, s'ha de tenir en compte si en alguna de les entitats intervinents li és aplicable algun dels 3 supòsits de l'article 8 de les NOFCAC-SPL pels quals es poden excloure entitats de la consolidació.

De manera gràfica en el diagrama següent es mostren, per a qualsevol procés de consolidació, les entitats intervinents i com es configura el perímetre de consolidació:

Diagrama 3. Entitats intervenients en el procés de consolidació

Font: Elaboració pròpia.

* D'acord amb l'article 9 de les NOFCAC-SPL, apartats 2 i 3, el conjunt consolidable estarà format per les entitats a què s'apliqui el mètode d'integració global o el proporcional i el perímetre de consolidació per les entitats a què s'apliqui el procediment de posada en equivalència o mètode de la participació.

4.2.1. Determinació de les entitats intervenients

D'acord amb els CAC corresponents a l'exercici 2022 presentats pels 23 ajuntaments objecte de la fiscalització s'han identificat un total de 288 entitats que han intervingut en el procés de consolidació (vegeu el detall en l'annex 6.2).

A cada ajuntament i a les seves entitats intervenients se'ls ha assignat un número que s'ha mantingut invariable al llarg de l'informe. En el quadre següent es detalla el nombre d'entitats intervenients en la consolidació segons les tipologies:

Quadre 5. Entitats intervinents en la consolidació segons els CAC dels ajuntaments

Núm.	Ajuntament	Entitat dominant	Entitats dependents	Entitats multigrup	Entitats associades	Total entitats
1	Barcelona	1	50	-	29	80
2	Hospitalet de Llobregat, l'	1	2	-	-	3
3	Terrassa	1	9	-	-	10
4	Badalona	1	10	1	-	12
5	Sabadell	1	3	-	8	12
6	Lleida	1	12	-	2	15
7	Tarragona	1	14	-	-	15
8	Mataró	1	12	-	-	13
9	Santa Coloma de Gramenet	1	4	-	-	5
10	Reus	1	18*	-	-	19
11	Girona	1	14	-	-	15
12	Sant Cugat del Vallès	1	6	-	2	9
13	Cornellà de Llobregat	1	6	-	-	7
14	Sant Boi de Llobregat	1	3	-	-	4
15	Rubí	1	2	-	-	3
16	Manresa	1	10	-	-	11
17	Vilanova i la Geltrú	1	11	-	-	12
18	Castelldefels	1	2	-	7	10
19	Viladecans	1	5	-	-	6
20	Prat de Llobregat, el	1	5	-	-	6
21	Granollers	1	8	-	-	9
22	Cerdanyola del Vallès	1	1	-	1	3
23	Mollet del Vallès	1	8	-	-	9
Total entitats intervinents en la consolidació		23	215	1	49	288

Font: CAC de l'exercici 2022 dels 23 ajuntaments.

* L'ajuntament de Reus ha considerat 1 consorci i 2 fundacions entitats dependents tot i estar en situació de pendent d'adscripció o classificació.

En la revisió efectuada sobre les 288 entitats intervinents considerades pels ajuntaments, s'ha observat que 7 entitats han estat classificades de manera incorrecta perquè no s'ajusten als requisits i definicions recollits a les NOFCAC-SPL.

- 3 ajuntaments havien classificat un total de 3 entitats com a associades o multigrup i, en canvi, complien els requisits establerts en la normativa per ser considerades dependents. En el quadre següent es detallen les entitats afectades i les condicions que justifiquen la consideració de dependents:

Quadre 6. Principals característiques de les entitats que compleixen els criteris de dependents

Núm.	Ajuntament	Nom	Nombre d'entitats que participen	Participació de l'ajuntament en el capital o en el patrimoni (%)	Participació d'altres ens en el capital o en el patrimoni (%)	Altres condicions determinants
1	Barcelona	Barcelona Regional, Agència Desenvolupament Urbà, SA	8	44,16*	55,84	Majoria de drets de vot en el Consell d'Administració
4	Badalona	Marina de Badalona, SA	2	50,00	50,00	Els acords sobre política financera i operativa de l'activitat econòmica s'adopten per majoria simple amb vot de qualitat del president que el té l'Ajuntament de Badalona
6	Lleida	Fundació Fira de Lleida	4	25,00	75,00	Té el control en termes de comptabilitat nacional

Font: Elaboració pròpia.

* Participació directa del 41,18% i participació indirecta a través de Mercabarna, SA, del 2,98%

- L'Ajuntament de Barcelona havia classificat com a associades 2 entitats –la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i el Consorci Fira Internacional de Barcelona– que complien els requisits per ser declarades multigrup, atès que les decisions estratègiques es prenen per consentiment unànime entre les entitats participants i no hi havia un control exclusiu per cap de les entitats que participaven sinó un control conjunt.
- L'Ajuntament de Reus va incorporar com a dependent en els CAC la Fundació Rego, tot i que aquesta entitat estava pendent d'adscripció a una administració pública. S'ha constatat que no complia les condicions establertes per les NOFCAC-SPL per ser qualificada d'entitat dependent ni multigrup. El control l'exercia la Generalitat de Catalunya, atès que nomenava el president i tenia el vot de qualitat. Així, doncs, l'Ajuntament només la podia incloure en els CAC com a entitat associada.
- L'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va considerar dependent el Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de l'Àrea Residencial Estratègica Ribera-Salines del terme Municipal de Cornellà de Llobregat. Atès que aquest consorci era de caràcter autonòmic i estava adscrit a la Generalitat de Catalunya, a través de l'Institut Català del Sòl, corresponia a la Generalitat incloure'l en els seu consolidat com a entitat dependent.

En el quadre següent es presenta la classificació d'aquestes 7 entitats segons els ajuntaments i segons el treball descrit anteriorment:

Quadre 7. Diferències de classificació de les entitats intervinents en els CAC

Núm.	Ajuntament	Nom de l'entitat	Classificació segons l'ajuntament	Classificació segons el treball realitzat
1	Barcelona	Barcelona Regional, Agència Desenvolupament Urbà, SA	Associada	Dependent
		Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (a)	Associada	Multigrup
		Consorci Fira Internacional de Barcelona (b)	Associada	Multigrup
4	Badalona	Marina de Badalona, SA	Multigrup	Dependent
6	Lleida	Fundació Fira de Lleida (c)	Associada	Dependent
10	Reus	Fundació Rego (c)	Dependent	Associada
13	Cornellà de Llobregat	Consorci urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Ribera-Salines (c)	Dependent	Associada

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) D'acord amb els CAC de la Generalitat de Catalunya, la fundació està classificada com entitat multigrup.
- (b) L'Ajuntament de Barcelona va incorporar en els seus CAC els comptes consolidats del Consorci.
- (c) Entitats excloses del perímetre de consolidació de l'ajuntament (vegeu l'apartat 4.2.2).

De les 7 entitats que la Sindicatura va detectar que la classificació era incorrecta, en les 5 que es modifica la classificació de dependent en un sentit o un altre, el canvi suposa una modificació del mètode de consolidació aplicat.

La Sindicatura no ha estimat l'efecte en els CAC però en cas que aquest fos significatiu podria comportar una alteració de la imatge fidel dels CAC formulats pels ajuntaments afectats.

Pel que fa a les 2 entitats associades de l'Ajuntament de Barcelona que s'haurien de classificar com a entitats multigrup, com que l'Ajuntament no va incorporar cap entitat multigrup dins dels seus CAC no es pot saber per quin mètode s'hauria optat per consolidar-les, només en el cas que apliquéssim el mètode de posada en equivalència, no hi hauria cap efecte econòmic derivat del canvi de classificació.

4.2.2. Entitats excloses de la consolidació

Les NOFCAC-SPL disposen en l'article 8 una sèrie de supòsits pels quals una entitat pot ser exclosa del perímetre de consolidació i, per tant, de l'aplicació dels mètodes i procediments de consolidació. Aquests supòsits afecten aquelles entitats en les quals concorri alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que no tinguin un interès significatiu per a la imatge fidel que han d'expressar els CAC. Essent diverses les entitats en aquestes circumstàncies, no podran ser excloses de la consolidació si no és que, en el seu conjunt, presenten un interès poc significatiu respecte a la finalitat expressada.
- b) Quan hi hagi restriccions importants i permanents que dificultin substancialment l'exercici per part de l'entitat dominant dels seus drets sobre el patrimoni o la gestió de l'entitat dependent.

- c) Quan la informació necessària per establir els comptes consolidats només es pugui obtenir incorrent en despeses desproporcionades o amb un retard inevitable que n'imposibiliti l'elaboració en el termini establert en la normativa aplicable.

Un total de 10 ajuntaments van excloure 23 de les 288 entitats intervinents del seu procés de consolidació, 12 entitats dependents i 11 entitats associades i en conseqüència, aquestes no han estat considerades en el perímetre de consolidació (vegeu el detall en l'annex 6.3).

El nombre d'entitats que han estat excloses del perímetre de consolidació amb referència al supòsit d'exclusió al qual s'han acollit, és el següent:

Quadre 8. Entitats excloses de la consolidació

Núm.	Ajuntament	Nombre d'entitats	Supòsit d'exclusió permès per les NOFCAC-SPL				Altres supòsits d'exclusió
			a	b	c	b i c	
4	Badalona	2	2				
5	Sabadell	1		1			
6	Lleida	1			1		
8	Mataró	2					2
10	Reus	3					3
11	Girona	1	1				
12	Sant Cugat del Vallès	3					3
13	Cornellà de Llobregat	1					1
16	Manresa	2	2				
18	Castelldefels	7				7	
Total entitats excloses		23	5	1	1	7	9

Font: CAC de l'exercici 2022 dels 23 ajuntaments.

Observacions

De la revisió realitzada de les 23 entitats excloses, cal posar de manifest les observacions següents:

a) Entitats excloses per manca d'interès significatiu

Un total de 3 ajuntaments van excloure 5 entitats dependents del perímetre de consolidació aplicant el supòsit de manca d'interès significatiu per a la imatge fidel dels seus CAC.

En el contingut de la memòria consolidada, en l'apartat 1.3, de l'ordre que aprova les NOFCAC-SPL introdueix el que es considera representatiu per valorar el interès significatiu de les entitats dependents, segons si les seves activitats són administratives o empresarials. Les magnituds econòmiques utilitzades pels 3 ajuntaments per quantificar l'interès significatiu va ser l'import de les obligacions reconegudes netes i les despeses de gestió.

Per poder avaluar tots els tipus d'entitats intervinents (no només les entitats dependents) perquè els CAC continguin totes les entitats realment significatives i aconseguir l'objectiu que mostrin la imatge fidel, caldria, a més a més, tenir en compte les magnituds economicopatrimonials que es detallen en el quadre següent, i que tenen relació directa amb el mètode de consolidació que s'aplica a cada entitat:

Quadre 9. Magnituds economicopatrimonials a considerar per valorar l'interès significatiu de les entitats

Entitats dependents	Entitats associades
• Ingressos de gestió ordinària • Despeses de gestió • Actiu i passiu • Resultat economicopatrimonial • Patrimoni net	• Xifra d'actius que minoren la inversió financera en l'entitat • Resultat economicopatrimonial • Patrimoni net

Font: Elaboració pròpia.

* L'1% és el percentatge mínim que ha utilitzat la Sindicatura per considerar que les magnituds dels comptes individuals tenen un impacte significatiu sobre els CAC.

Un cop analitzades les magnituds del quadre anterior en les 5 entitats, s'ha observat que en 3 casos no s'havien d'haver exclòs per interès poc significatiu. L'efecte estimat en 2 de les magnituds, sense considerar els possibles efectes de les homogeneïtzacions i les eliminacions d'operacions intragrup, sobre el Resultat i el Patrimoni net si s'haguessin incorporat aquestes 3 entitats es mostra en el quadre següent:

Quadre 10. Efecte de les entitats excloses per manca d'interès significatiu

Núm.	Ajuntament	Nom	Estimació efecte en consolidat s/resultat	Percentatge de l'efecte s/resultat	Estimació efecte en consolidat s/patrimoni net	Percentatge de l'efecte s/patrimoni net
4	Badalona	Consorci Badalona Sud	(362)	(8,16)	79	(0,02)
		Fundació Badalona Capital Europea del Bàsquet	(1.458)	(32,87)	4.781	1,34
		Total estimació	(1.820)	(41,04)	4.702	1,32
11	Girona	Cicle de l'Aigua del Ter, SA	110	0,27	44.187	10,74

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals individuals de les entitats de l'exercici 2022.

D'acord amb les estimacions efectuades, si s'haguessin inclòs aquestes entitats en el perímetre de consolidació, l'efecte en el consolidat sobre el Resultat i el Patrimoni net hauria estat significatiu. Per tant, es considera que no és adequada l'aplicació del supòsit d'exclusió per manca d'interès significatiu, atès que la seva exclusió podria afectar la imatge fidel dels CAC del grup.

b) Entitat exclosa per restriccions importants i permanents

L'Ajuntament de Sabadell va incloure en les entitats intervinents el Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell com a associada, amb una participació en el capital o patrimoni del 22% i la va excloure d'acord amb el supòsit *b* de l'article 8 de les NOFCAC-SPL en el procés de consolidació per l'existència de restriccions importants i permanents.

El motiu justificat per l'Ajuntament perquè no va poder exercir els seus drets sobre el patrimoni o la gestió de l'entitat no és determinant per excloure el consorci del perímetre de consolidació.

Sense que s'hagi valorat l'exclusió per altres causes previstes en la normativa, el supòsit d'exclusió per restriccions importants en els CAC no va ser adequat.

c) Entitat exclosa per retard en la recepció dels comptes

L'Ajuntament de Lleida va excloure la Fundació Fira de Lleida per l'endarreriment en la recepció dels seus comptes anuals individuals.

El fet de no disposar del tancament definitiu dels comptes d'una entitat no és prou determinant perquè l'entitat sigui exclosa del procés de consolidació. En el moment de la formulació dels CAC, l'Ajuntament disposava de les dades de tancament provisionals de la Fundació i va calcular l'efecte que la seva inclusió suposaria en els CAC.

D'acord amb la interpretació del paràgraf anterior, el supòsit aplicat per l'Ajuntament no va ser el correcte. Ara bé, en el cas que l'Ajuntament hagués inclòs l'entitat en el seu perímetre de consolidació, l'efecte estimat en els CAC no superaria l'1% sobre les magnituds més rellevants. Així, doncs, hauria estat possible la seva exclusió pel supòsit de manca d'interès significatiu.

d) Entitats excloses per restriccions importants i permanents i per retard en la recepció dels comptes

L'Ajuntament de Castelldefels va excloure 7 entitats del seu perímetre de consolidació d'acord amb els supòsits *b* i *c* recollits en l'article 8 de les NOFCAC-SPL: per restriccions importants i permanents i per retard en la recepció dels comptes. Es detallen les 7 entitats excloses en el quadre següent:

Quadre 11. Relació d'entitats excloses

Codi entitat	Entitat
3	Consorci Localret
4	Consorci Parc Agrari del Baix Llobregat
5	Consorci Turisme del Baix Llobregat
6	Fundació Caviga
7	Consorci de Normalització Lingüística
8	Consorci de Castelldefels Agents de la Salut
9	Consorci Govern Territorial de Salut Baix Llobregat

Font: Elaboració pròpia.

El supòsit d'exclusió per restriccions importants i permanents que dificultin substancialment l'exercici per part de la dominant dels seus drets sobre el patrimoni o la gestió de l'entitat es dona en casos d'entitats en procés de liquidació en què la gestió passa a mans del liquidador. El supòsit de retard inevitable en l'obtenció dels comptes, com s'ha comentat en l'observació anterior, no és prou determinant per excloure l'entitat del procés de consolidació ja que sempre es podrien incorporar al procés de consolidació els comptes de l'entitat amb un tancament provisional per garantir la imatge fidel dels CAC.

En conseqüència, pels fets exposats en el paràgraf anterior, l'exclusió de les 7 entitats del perímetre de consolidació per restriccions importants i per retard en la recepció dels comptes no va ser pertinent. S'ha de tenir en compte que l'Ajuntament podria haver valorat altres supòsits d'exclusió.

e) Entitats excloses pels ajuntaments per motius no previstos en la normativa

Hi ha 4 ajuntaments que van excloure 9 entitats del seu perímetre de consolidació per motius que no estan regulats en les NOFCAC-SPL. Els motius indicats es detallen en el quadre següent:

Quadre 12. Motius de les exclusions d'entitats no regulats per les NOFCAC-SPL

Motiu	Nombre d'entitats
Entitat que no disposa de la informació financera actualitzada	2
Entitat sense activitat o pendent de liquidació i dissolució	4
Entitat pendent d'adscripció	1
Entitat sense regulació sobre la dependència de les associacions	1
Entitat amb condició de concursada	1

Font: Elaboració pròpia a partir dels CAC dels ajuntaments de l'exercici 2022.

De les 9 entitats excloses s'ha analitzat les causes i l'efecte en els CAC de cada ajuntament. Amb independència dels motius justificats pels ajuntaments, en la revisió d'aquestes entitats s'ha observat el següent:

- En 5 casos —el Consorci Promoció Turística, Comercial i Cultural de Reus Vitalitat, la Fundació Rego i la Fundació Privada, Fundació Oficial de la Fira de Reus de l'Ajuntament de Reus, el Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de l'Àrea Residencial Estratègica Ribera-Salines del terme municipal de Cornellà de Llobregat de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat i la societat Creapolis Parc de la Creativitat, SA de Sant Cugat del Vallès—, tot i que els motius d'exclusió justificats no estan previstos en les NOFCAC-SPL, es podria considerar que la situació descrita estava recollida per analogia en algun dels supòsits previstos a l'article 8 de les NOFCAC-SPL.
- L'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès va excloure l'Associació Fons Català de Cooperació al Desenvolupament justificant, a parer seu, una absència de regulació específica per a les associacions en la normativa de consolidació del sector públic local. El criteri aplicat no està previst per la normativa aplicable i en tots els casos, caldria avaluar l'existència d'influència significativa per part de l'Ajuntament, de conformitat amb els criteris establerts.
- En 3 entitats —el Consorci Sanitari de Mataró i el Consorci Serveis de Prevenció Assistencials i Sociosanitaris de l'Ajuntament de Mataró i el Consorci Local Ajuntament - La Unió Santcugatena de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès— es considera que la seva incorporació en els CAC hauria tingut un efecte significatiu i, per tant, no s'haurien d'haver exclòs per motius no previstos en la normativa. Les incorporacions d'aquestes entitats en els CAC de l'Ajuntament de Mataró i de Sant Cugat del Vallès hauria tingut un efecte molt significatiu sobretot en el passiu corrent, ja que la incorporació de les 3 entitats representaria un impacte del 5,73% i del 12,87% en el consolidat, respectivament.

Així, doncs, d'acord amb els fets exposats en els paràgrafs anteriors, de les 9 entitats exclòs, 4 no s'haurien d'haver exclòs del perímetre de consolidació; 3 perquè l'exclusió afectava la imatge fidel dels CAC i 1 perquè el motiu no estava recollit en els supòsits d'exclusió, mentre no s'acredités la inexistència d'influència significativa per part de l'Ajuntament.

4.2.3. Perímetre de la consolidació

D'acord amb les NOFCAC-SPL, el perímetre de consolidació comprèn totes aquelles entitats a què s'han d'aplicar els mètodes i procediments de consolidació i constitueix la base per aconseguir l'objectiu fonamental de la presentació d'uns estats financers consolidats, que és donar informació completa de tots els serveis públics que presta una entitat local matriu, ja sigui directament o mitjançant qualsevol altra entitat creada o participada.

De les 288 entitats intervinents en el procés de consolidació, s'han exclòs 23 entitats tal com s'ha descrit en l'apartat anterior. Així, doncs, el nombre total d'entitats dependents, multigrup i associades, que formen part del perímetre de consolidació és de 265, que d'acord amb els CAC presentats pels ajuntaments tenien la classificació següent:

Quadre 13. Perímetre de consolidació segons els comptes anuals consolidats

Núm.	Ajuntament	Entitat dominant	Entitats dependents	Entitats multigrup	Entitats associades	Total entitats
1	Barcelona	1	50	-	29	80
2	Hospitalet de Llobregat, l'	1	2	-	-	3
3	Terrassa	1	9	-	-	10
4	Badalona	1	8	1	-	10
5	Sabadell	1	3	-	7	11
6	Lleida	1	12	-	1	14
7	Tarragona	1	14	-	-	15
8	Mataró	1	10	-	-	11
9	Santa Coloma de Gramenet	1	4	-	-	5
10	Reus	1	15	-	-	16
11	Girona	1	13	-	-	14
12	Sant Cugat del Vallès	1	5	-	-	6
13	Cornellà de Llobregat	1	5	-	-	6
14	Sant Boi de Llobregat	1	3	-	-	4
15	Rubí	1	2	-	-	3
16	Manresa	1	8	-	-	9
17	Vilanova i la Geltrú	1	11	-	-	12
18	Castelldefels	1	2	-	-	3
19	Viladecans	1	5	-	-	6
20	Prat de Llobregat, el	1	5	-	-	6
21	Granollers	1	8	-	-	9
22	Cerdanyola del Vallès	1	1	-	1	3
23	Mollet del Vallès	1	8	-	-	9
Total entitats perímetre de consolidació		23	203	1	38	265

Font: Elaboració pròpia a partir dels CAC dels ajuntaments a 31 de desembre del 2022.

En el diagrama següent es mostra el nombre d'entitats intervinents, les entitats excloses i el perímetre de consolidació d'acord amb els CAC presentats pels 23 ajuntaments analitzats:

Diagrama 4. Entitats intervinents en el procés de consolidació segons els CAC dels ajuntaments. Exercici 2022



Font: Elaboració pròpia.

4.3. ENTITATS NO CONSIDERADES EN LA CONSOLIDACIÓ

Tal i com s'ha explicat, per mostrar la imatge fidel dels CAC és molt important determinar correctament el les entitats intervinents i el perímetre de consolidació. Per verificar la integritat de les entitats intervinents considerades pels ajuntaments, s'ha revisat a partir de les diverses fonts d'informació disponibles, l'existència d'altres entitats relacionades directament o indirectament amb els ajuntaments objecte de la fiscalització i s'ha analitzat si s'haurien d'haver incorporat als CAC corresponents.

Les fonts utilitzades per a aquesta cerca han estat les següents:

- Informació de l'INVENTE
- Informació de la web de l'Ajuntament
- Informació del Registre del sector públic local de Catalunya (RSPLC)⁹
- Comptes anuals individuals disponibles de les entitats intervinents
- Comptes anuals consolidats
- Detall de les inversions financeres amb el grup, multigrup i associades

9. El Registre del sector públic local de Catalunya és un registre de caràcter públic adscrit a la Direcció General d'Administració Local, en el qual s'han d'inscriure tots els ens locals de Catalunya, i els seus ens dependents i altres ens adscrits o vinculats.

Cal assenyalar que les webs dels ajuntaments han estat la principal font d'informació que ha posat de manifest l'existència de més entitats que no han estat considerades entitats intervinents. En les webs s'inclouen, a més de les entitats que figuren en els CAC, 332 entitats no considerades intervinents.

Per altra banda, a partir de la lectura dels comptes anuals individuals i consolidats de l'ens matriu i de la resta d'entitats participades, s'han detectat 346 entitats que no han estat considerades intervinents en la consolidació.

Així mateix, en l'INVENTE hi consten 131 entitats que tampoc havien estat considerades intervinents i durant el transcurs del treball s'han trobat 4 entitats més no incorporades tot i que existeixen indicis de participació i vinculació amb alguns dels ajuntaments.

Un cop determinat el nombre d'entitats susceptibles de formar part de les entitats intervinents en el consolidat, es va analitzar si per a les 813 entitats no incloses hi havia circumstàncies que indiquessin que havien de formar-ne part. Per dur a terme les comprovacions es va enviar als 23 ajuntaments la relació d'entitats i es van sol·licitar els percentatges de participació i el nombre de representants, de forma directa o indirecta, en els òrgans de govern.

A més, en el cas dels consorcis i fundacions no inclosos en la consolidació, es va verificar, a través de l'INVENTE, si estaven adscrites a alguna administració pública.

D'aquestes 813 entitats, en 308 casos es va verificar que els ajuntaments no tenien participació ni representació als òrgans de govern; eren entitats dissoltes o bé instruments de col·laboració, coordinació, participació o assessorament. Per aquests motius no han estat objecte d'anàlisi addicional.¹⁰

De les altres 505 entitats analitzades, susceptibles a formar part, almenys com entitats intervinents, se'n deriven les observacions següents:¹⁰

a) Entitats intervinents no incloses en els CAC que s'hi haurien d'haver inclòs

En l'anàlisi de les entitats amb participació en el capital o en el patrimoni, s'han identificat 26 entitats que s'haurien d'haver incorporat en els CAC:

- L'Ajuntament de Barcelona posseïa la majoria de drets de vot d'1 entitat, per la qual cosa aquesta entitat s'hauria d'haver inclòs com a dependent.

10. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

- 15 entitats complien la presumpció explícita de participació superior almenys del 20% en el capital o en el patrimoni, com indica l'article 5.3 les NOFCAC-SPL per incloure's en el perímetre de consolidació.

Les 16 entitats que s'haurien d'haver inclòs en el perímetre de consolidació –1 dependent i 15 associades– es detallen en el quadre següent:

Quadre 14. Entitats intervinents no incloses en els CAC

Núm.	Ajuntament	Entitat	Participació en el capital o en el patrimoni (%)	Membres en òrgans de govern
Entitats dependents				
1	Barcelona	Fundació Barcelona Zoo	90,91	5
Entitats associades				
1	Barcelona	Consorci Besòs Tordera	24,34	1
1	Barcelona	Drenatges Urbans del Besòs, SL	24,34	(a) n/d
1	Barcelona	Fundació Rívus	12,17	(a) n/d
1	Barcelona	Consorci del Palau de la Música Catalana	27,50	2
1	Barcelona	Consorci ZF Internacional	33,33	(b) n/d
2	Hospitalet de Llobregat, l'	Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat	50,00	5
3	Terrassa	C. Centre de Documentació i Museu Tèxtil	50,00	4
3	Terrassa	Aparcament Vapor Gran, SL	29,23	1
3	Terrassa	Promocions Industrials de Terrassa, SA (PROINTESA)	49,99	2
3	Terrassa	Transports Municipals de Terrassa SA (TMESA)	20,00	2
4	Badalona	Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques l'Estrella i Sant Crist del terme municipal de Badalona	49,00	3
5	Sabadell	Fundació Miquel Agustí, per la Conservació, Millora i Promoció de les Varietats Agrícoles Tradicionals	50,00	4
8	Mataró	Consorci Port de Mataró	25,80	4
19	Viladecans	Consorci sociosanitari de Viladecans	40,00	4
19	Viladecans	Consorci urbanístic per al Desenvolupament dels sectors Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, del terme municipal de Viladecans, Deltabcn	49,00	4

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- a) Societat i fundació participades en la seva totalitat pel Consorci Besòs Tordera.
- b) Societat participada 100% pel Consorci Zona Franca Barcelona, entitat associada de l'Ajuntament de Barcelona.
- n/d: no disponible.

- Per l'altra banda, un total de 10 entitats complien la presumpció explícita de participació superior almenys del 20% del capital o del patrimoni per ser entitats associades. No obstant això, pel fet d'estar inactives¹¹ o en procés de liquidació i no presentar magnituds econòmiques rellevants per als CAC, un cop catalogades com a entitats intervinents i així identificades en la Memòria consolidada, en la pràctica es podrien haver exclòs pel supòsit de manca d'interès significatiu previst en la normativa de consolidació. En el quadre següent es detallen aquestes 10 entitats:

Quadre 15. Entitats intervinents que es podrien excloure del perímetre de consolidació

Núm.	Ajuntament	Entitat
6	Lleida	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de l'Àrea Residencial Estratègica "Are Lleida"
		Consorci Urbanístic per al desenvolupament del sector d'activitat econòmica situat a Torreblanca-Quatre Pilans
7	Tarragona	Consorci urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Pou Boronat
9	Santa Coloma de Gramenet	Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques Safarejos i la Bastida.
		Consorci Parc Arqueològic Puig Castellar
10	Reus	Consorci urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Ronda Nord
11	Girona	Serveis Municipals de Neteja, SA*
		Institucional del Basquet, SL*
16	Manresa	Consorci urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Sector Est.
23	Mollet del Vallès	Fundació Giro Centre Tecnològic

Font: Elaboració pròpia.

* La societat està en fase de liquidació.

b) Entitats amb evidències d'influència significativa¹²

D'acord amb l'article 5.1 de les NOFCAC-SPL, tenen la condició d'entitats associades, a l'únic efecte de la consolidació de comptes, aquelles entitats no incloses en el grup en les quals una o diverses entitats del grup exerceixin una influència significativa perquè tenen una participació en el seu capital social o en el patrimoni, destinada a contribuir a la seva activitat, i creen amb aquesta entitat una vinculació duradora.

11. Acord del Govern del 9 de gener del 2024, de mesures de simplificació i reordenació del sector públic institucional de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que en el punt 3, disposa que els departaments d'adscripció han d'impulsar l'adopció dels acords dels òrgans de govern de les entitats no majoritàries per fer efectiva la desvinculació de l'Administració de la Generalitat i, si escau, la dissolució i liquidació posterior.

12. Conclusió modificada arran de les al·legacions rebudes.

L'article 5.2 de les NOFCAC-SPL estableix que hi ha influència significativa en la gestió d'una altra entitat quan es compleixen els 2 requisits següents:

- Que una o diverses entitats del grup participin en el capital social o en el patrimoni de l'entitat.
- Que es tingui el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa de l'entitat participada, sense arribar a gestionar-la conjuntament ni a tenir-ne el control.

D'acord amb l'article 5.3 de les NOFCAC-SPL es presumeix, llevat de prova en contra, que es compleixen els requisits establerts en els paràgrafs anteriors quan una o diverses entitats del grup posseeixi, almenys, el 20% del capital o patrimoni de l'entitat que no pertany al grup.

D'acord amb els procediments descrits a l'inici de l'apartat, s'ha comprovat que els ajuntaments participen en el capital o en el patrimoni de l'entitat d'acord amb els estatuts, encara que no s'ha pogut determinar el percentatge de participació patrimonial efectiva.¹³

La relació de les 21 entitats detectades, que compleixen amb els articles 5.1 i 5.2 de les NOFCAC-SPL, amb els percentatges de participació en el capital o en el patrimoni i de participació en els òrgans de govern que té cada ajuntament es presenta en el quadre següent:

Quadre 16. Entitats amb representació als seus òrgans de govern

Núm.	Ajuntaments	Entitat	Participació en el capital o patrimoni (%)	Representació en l'òrgan de govern (%) (a)
2	Hospitalet de Llobregat, l'	Consell esportiu de l'Hospitalet	n/d	50,00
3	Terrassa	Aparcament Vapor Ventalló, SL	15,63	33,33
		Societat d'aparcaments de Terrassa, SA (SATSA)	10,75	33,33
		Consorci Sanitari de Terrassa	n/d	40,00
		Fundación Leitat	n/d	25,00
		Fundació Sant Llätzer	n/d	22,22
		Associació Comitè del Medi Ambient Industrial de Terrassa	n/d	25,00
5	Sabadell	Coordinació Logística Sanitària AIE	n/d	(b) 11,11
		Sabadell Gent Gran Centre de Serveis SA	n/d	(b) 22,22
6	Lleida	Fundació Privada Julià Carbonell	n/d	33,33
		Consorci de Residus del Segrià	n/d	42,86
7	Tarragona	Fundació Institut Català de Paleoeologia Humana i Evolució Social	n/d	20,00
8	Mataró	Consorci Sanitari del Maresme	0,58	30,00

13. En la pràctica, molts ajuntaments han manifestat que tenen nombroses dificultats per conèixer el percentatge de participació en el capital o en el patrimoni de l'entitat.

Núm.	Ajuntaments	Entitat	Participació en el capital o patrimoni (%)	Representació en l'òrgan de govern (%) (a)
9	Santa Coloma de Gramenet	Fundació privada Aspanide	n/d	33,33
11	Girona	Fundació Campus Arnau d'Escala	n/d	33,33
		Fundació Joan Bruguera	n/d	50,00
		Fundació Girona, Regió del Coneixement	n/d	20,00
16	Manresa	Fundació Universitària del Bages	n/d	20,83
		Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània	n/d	44,44
		Fundació Sant Andreu Salut	n/d	20,00
19	Viladecans	Fundació Privada Caviga	n/d	25,00

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) El percentatge és el nombre de representants que l'ajuntament té en l'òrgan de govern de l'entitat sobre el total de membres en aquest òrgan.
- (b) L'Ajuntament ha incorporat com a entitat intervinent el Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, però no ha considerat la societat dependent ni l'agrupació d'interès econòmic en què participa al 100% i al 50%, respectivament.
- n/d: no disponible.

Per altra banda, al Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya de l'Ajuntament de Barcelona, que no compleix amb els requisits de participació en el capital social o en el patrimoni ni els relatius a la representació en l'òrgan de govern, s'han observat altres indicis, al·ludits en l'apartat 4.2, que evidenciaven l'exercici d'una influència significativa per part de l'Ajuntament sobre ell. Aquesta influència, com a mínim significativa, era evident pel fet que l'Ajuntament tenia dret a veto sobre acords relatius a decisions importants de política financera i operativa, i que tota l'activitat es duia a terme en un edifici propietat municipal, fet que feia palesa una vinculació institucional directa.

En conseqüència, un total de 22 entitats –les 21 en què els ens locals participen en el capital social o en el patrimoni i tenen representació en els òrgans de govern i el Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya– s'haurien d'incorporar com a entitats intervinents a l'efecte de la consolidació, llevat que d'una anàlisi posterior es pogués presentar una prova en contra de l'evidència rellevant d'influència significativa o bé valorar-ne la possible exclusió del perímetre de consolidació per falta d'interès significatiu.

En tot cas, els CAC dels 11 ajuntaments que participen en aquestes entitats no han inclòs en la memòria consolidada la informació mínima requerida, d'acord amb l'article 57 de les NOFCAC-SPL; en concret a l'apartat 2.a d'entitats multigrup i associades del model de la memòria consolidada que figura a l'annex.

c) Entitats amb indicis i susceptibles de considerar-se entitats intervinents o amb informació incompleta¹⁴

Un total de 457 entitats s'han considerat possibles entitats intervinents i figuren detallades en l'annex 6.4 amb l'ens que les hauria d'analitzar i la figura jurídica de cada entitat.

- Entitats amb indicis de ser considerades entitats intervinents

En primer lloc, per les entitats no adscrites s'ha comprovat si alguna administració pública en tenia el control en termes SEC. Els criteris per determinar el control en termes SEC són, en la pràctica, assimilables als que estableixen les NOFCAC-SPL. En aquells casos en què aquest control corresponia a algun dels ajuntaments objecte del treball, l'entitat s'ha considerat dependent d'ell. En aquest cas hi havia l'Associació Xarxa Turisme Industrial de Catalunya, adscrita a l'efecte SEC, a l'Ajuntament de Terrassa, i en els òrgans de govern de la qual, a més, l'Ajuntament disposava de 2 membres.

En segon lloc, hi havia 17 entitats que tenien almenys 1 representant en els òrgans de govern i de les quals els ajuntaments corresponents haurien d'analitzar, d'acord amb el que preveuen les NOFCAC-SPL, si compleixen els requisits per ser considerades intervinents.

Finalment, en el cas de l'Ajuntament de Barcelona en els CAC corresponents a l'exercici 2021 es van excloure del perímetre de consolidació un total de 61 entitats. Aquestes entitats no figuren ni com a entitats intervinents ni com a entitats excloses en els CAC del 2022.

- Entitat susceptibles de ser considerades entitats intervinents

Les 175 entitats susceptibles de ser considerades intervinents són aquelles de les quals es desconeix un dels valors a tenir en compte: la participació en el capital o en el patrimoni o el nombre de representants en l'òrgan de govern. Així mateix, en el cas de les 130 associacions que els ajuntaments ni tan sols van considerar valorar la incorporació, s'ha de fer igual que en la resta d'entitats una anàlisi individualitzada, atenent als factors que preveu la normativa.

- Entitats de les que no es disposa informació suficient

Del treball efectuat en 73 entitats no s'ha pogut determinar si hi havia indicis o bé eren susceptibles de ser considerades intervinents, atès que hi havia divergències entre les fonts d'informació per arribar a una conclusió o no es disposava de tota la informació rellevant. En tot cas, en el moment d'obtenir-se les dades necessàries o resoldre les divergències d'informació (en referència amb la participació, drets de vot i participació en els

14. Conclusió modificada arran de les al·legacions rebudes.

òrgans de govern), s'hauria d'efectuar una anàlisi posterior per determinar-ne la condició possible d'entitat intervinent.

En el quadre següent es detalla de manera resumida la situació i el nombre d'entitats que estaven en cada situació:

Quadre 17. Entitats amb indicis i susceptibles de considerar-se entitats intervinents

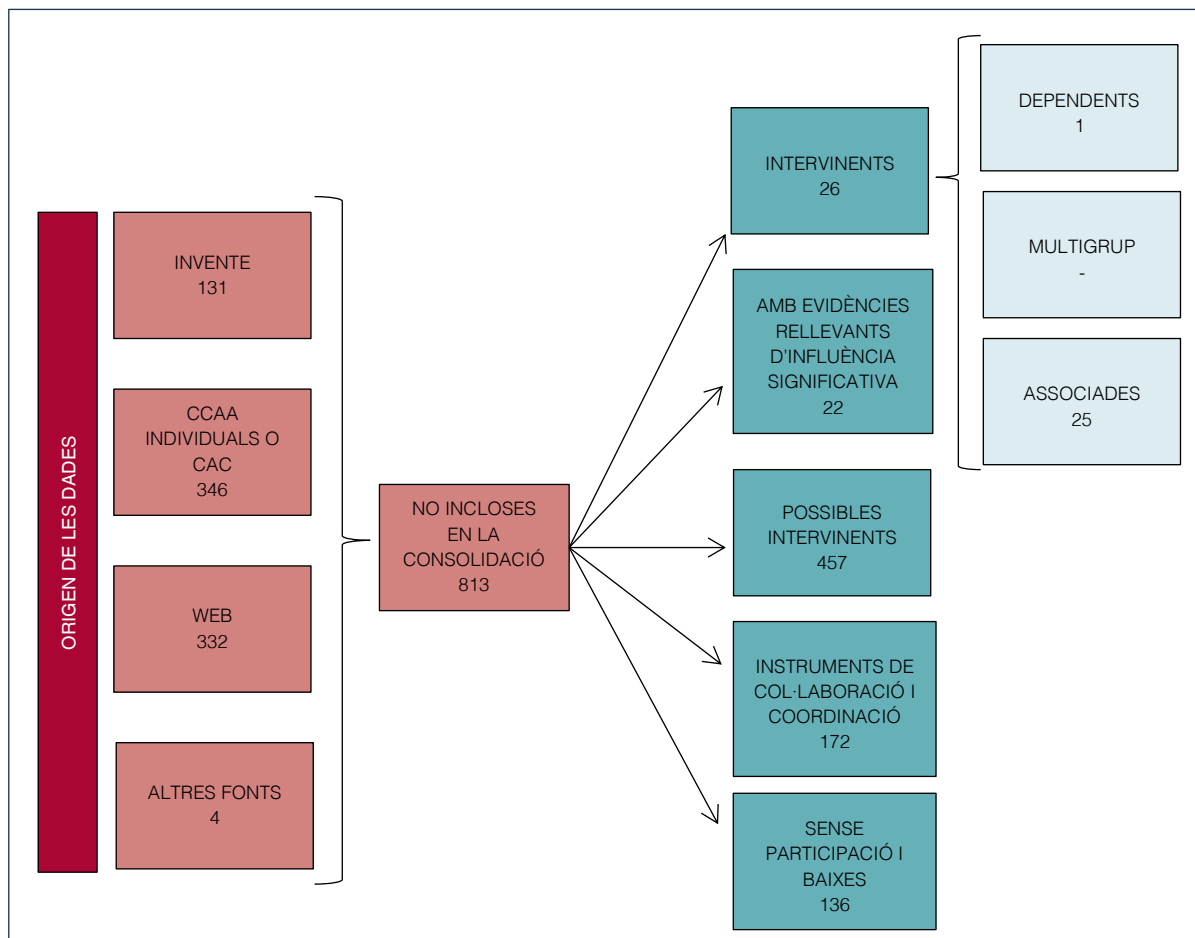
Tipologies d'entitats	Nombre d'entitats
Entitats amb indicis:	
Entitats adscrites en termes SEC	1
Entitats amb participació inferior al 20% i almenys 1 membre en l'òrgan de govern	17
Entitats excloses CAC 2021	61
Entitats susceptibles:	
Entitat sense participació en el capital o patrimoni i almenys 1 membre en l'òrgan de govern	134
Entitats amb participació inferior al 20% i sense informació dels membres en l'òrgan de govern	41
Associacions	130
Entitats sense Informació suficient::	
Entitats amb divergència d'informació segons les fonts de dades	37
Entitats de les quals no s'ha disposat d'alguna informació	36
Total entitats	457

Font: Elaboració pròpia.

* Quadre modificat arran de les al·legacions rebudes.

Per a cada una de les 457 entitats del quadre anterior, els ajuntaments implicats haurien de confirmar o d'aprofundir en l'anàlisi, per avaluar si compleixen els requisits de l'article 5 de les NOFCAC-SPL per ser considerades entitats intervinents i, en conseqüència, ser incloses en els corresponents perímetres de consolidació.

En el diagrama següent hi ha de manera resumida el nombre d'entitats no considerades dins de les entitats intervinents i el resultat del treball d'acord amb les observacions descrites en els paràgrafs anteriors:

Diagrama 5. Entitats no considerades en la consolidació

Font: Elaboració pròpia.

* Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

4.4. ENTITATS INTERVINENTS I PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ SEGONS EL TREBALL REALITZAT

En la revisió efectuada del procés de determinació d'entitats intervinents i perímetre de consolidació, la Sindicatura ha detectat diferències en el nombre d'entitats. En els quadres següents es detallen aquestes diferències segons siguin entitats intervinents o entitats excloses per a cada un dels ajuntaments:

Quadre 18. Entitats intervinents en la consolidació segons els ajuntaments i segons el treball realitzat

Núm.	Ajuntament	Entitats intervinents en la consolidació segons els ajuntaments	Entitats no incloses	Entitats intervinents en la consolidació segons el treball realitzat
1	Barcelona	80	7	87
2	Hospitalet de Llobregat, l'	3	2	5
3	Terrassa (a)	10	10	20
4	Badalona	12	1	13
5	Sabadell	12	3	15
6	Lleida	15	4	19
7	Tarragona	15	2	17
8	Mataró	13	2	15
9	Santa Coloma de Gramenet	5	3	8
10	Reus	19	1	20
11	Girona	15	5	20
12	Sant Cugat del Vallès	9	-	9
13	Cornellà de Llobregat	7	-	7
14	Sant Boi de Llobregat	4	-	4
15	Rubí	3	-	3
16	Manresa (a)	11	4	15
17	Vilanova i la Geltrú	12	-	12
18	Castelldefels	10	-	10
19	Viladecans	6	3	9
20	Prat de Llobregat, el	6	-	6
21	Granollers	9	-	9
22	Cerdanyola del Vallès	3	-	3
23	Mollet del Vallès	9	1	10
Total entitats intervinents en la consolidació		288	(b) 48	336

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

(b) Vegeu les observacions *a i b* de l'apartat 4.3

Quadre 19. Entitats excloses en la consolidació segons els ajuntaments i segons el treball realitzat

Núm.	Ajuntament	Entitats excloses segons CAC dels ajuntaments	Exclusions que no es consideren pertinents	Possibles exclusions	Entitats excloses en la consolidació segons el treball realitzat
1	Barcelona	-	-	-	-
2	Hospitalet de Llobregat, l'	-	-	-	-
3	Terrassa	-	-	-	-
4	Badalona	2	(2)	-	-
5	Sabadell	1	(1)	-	-
6	Lleida	1	-	2	3
7	Tarragona	-	-	1	1
8	Mataró	2	(2)	-	-
9	Santa Coloma de Gramenet	-	-	2	2
10	Reus	3	-	1	4
11	Girona	1	(1)	2	2
12	Sant Cugat del Vallès	3	(2)	-	1
13	Cornellà de Llobregat	1	-	-	1
14	Sant Boi de Llobregat	-	-	-	-
15	Rubí	-	-	-	-
16	Manresa	2	-	1	3
17	Vilanova i la Geltrú	-	-	-	-
18	Castelldefels	7	(7)	-	-
19	Viladecans	-	-	-	-
20	Prat de Llobregat, el	-	-	-	-
21	Granollers	-	-	-	-
22	Cerdanyola del Vallès	-	-	-	-
23	Mollet del Vallès	-	-	1	1
Total entitats excloses de la consolidació		23	(a) (15)	(b) 10	18

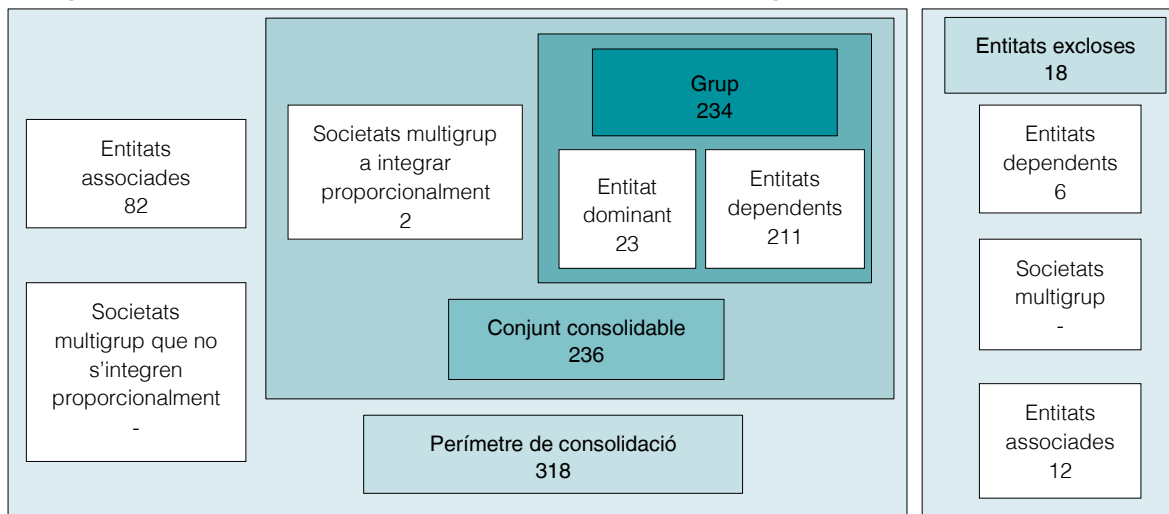
Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Vegeu les observacions *a*, *b*, *d* i *e* de l'apartat 4.2.2.(b) Vegeu l'observació *a* de l'apartat 4.3.

En l'annex 6.5 hi consten de manera agregada les diferències identificades entre el perímetre de consolidació segons els CAC dels ajuntaments i el perímetre de consolidació determinat d'acord amb el treball realitzat. Aquestes diferències s'han obtingut a partir de la incorporació d'entitats no considerades intervinents per part dels ajuntaments, i de l'anàlisi de la pertinència de les exclusions aplicades pels mateixos ajuntaments.

Com a resum i de manera gràfica en el diagrama següent es representa el nombre d'entitats que haurien d'haver intervingut en la consolidació, i el perímetre de consolidació segons el treball realitzat:

Diagrama 6. Entitats intervenients en el procés de consolidació segons el treball realitzat

Font: Elaboració pròpia.

* Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

Cal destacar que s'han identificat 457 entitats susceptibles de ser considerades entitats intervenients, tot i que caldria dur a terme una anàlisi més exhaustiva per determinar amb precisió si compleixen les condicions per ser-ho i incloure-les en els CAC.

La naturalesa jurídica de les entitats susceptibles de ser entitats intervenients i que els ajuntaments no van considerar s'engloben, principalment, en 4 tipologies: 176 associacions (39%), 115 consorcis (25%), 99 fundacions (22%) i 41 societats mercantils (9%).¹⁵

5. RESPONSABILITATS

5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT

L'òrgan de gestió és el responsable de formular els comptes anuals consolidats, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució pressupostària de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable.

A més, l'òrgan de gestió ha de garantir que les entitats que conformen el perímetre de consolidació donen informació completa de tots els serveis públics que presta l'entitat matriu, ja sigui directament o indirectament.

15. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

5.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius, l'abast i la metodologia utilitzada en el treball de fiscalització de la Sindicatura, d'acord amb el que s'exposa en l'apartat 1.1 i en l'apartat 2, són obtenir una seguretat limitada sobre el procés de consolidació dels comptes de l'exercici 2022.

Els procediments realitzats en una auditoria de seguretat limitada són reduïts en comparació amb els que es requereixen per obtenir una seguretat raonable, però s'espera que el nivell de seguretat, d'acord amb el judici professional de l'auditor, sigui significatiu per als destinataris de l'informe. La seguretat limitada no garanteix que una fiscalització realitzada d'acord amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre un incompliment quan existeix.

6. ANNEXOS

6.1. DETALL DEL RETIMENT DEL COMPTES ANUALS

Quadre 20. Estat de situació de la tramesa dins de termini del Compte General exercici 2022, dels municipis de més de 50.000 habitants

Núm.	Ajuntament	Població	Estat	Tramesa dins de termini		Pendent lliurar el fitxer en format xml el 30.04.2025
				Dels comptes i estats consolidats	De la Memòria consolidada	
1	Barcelona	1.636.193	N	-	-	
2	Hospitalet de Llobregat, l'	265.444	C	Sí*	Sí	
3	Terrassa	224.114	C	Sí	Sí	●
4	Badalona	223.506	N	-	-	●
5	Sabadell	215.760	C	Sí	Sí	●
6	Lleida	140.797	I	No	Sí	
7	Tarragona	134.883	I	No	No	
8	Mataró	128.956	C	Sí	Sí	
9	Santa Coloma de Gramenet	117.981	I	Sí	Sí	
10	Reus	106.741	C	Sí	Sí	●
11	Girona	102.666	C	Sí	Sí	
12	Sant Cugat del Vallès	95.725	N	-	-	
13	Cornellà de Llobregat	89.039	C	Sí	Sí	
14	Sant Boi de Llobregat	83.371	I	Sí	No	
15	Rubí	79.007	I	No	Sí	
16	Manresa	77.452	C	Sí	Sí	●
17	Vilanova i la Geltrú	68.152	I	Sí	No	●
18	Castelldefels	67.307	C	Sí*	Sí	
19	Viladecans	66.720	C	Sí	Sí	
20	Prat de Llobregat, el	65.030	I	No	No	●
21	Granollers	61.983	C	Sí	Sí	●
22	Cerdanyola del Vallès	57.291	N	-	-	●
23	Mollet del Vallès	51.294	I	No	No	●

Font: Elaboració pròpia.

* Van enviar els comptes i estats en format xml.

Clau: C: Comptes lliurats complets, I: Comptes lliurats incomplets; N: Comptes no lliurats.

6.2. ENTITATS INTERVINENTS EN LA CONSOLIDACIÓ

Quadre 21. Relació de les entitats intervinents en la consolidació segons els CAC dels ajuntaments

Núm.	Ajuntament	Codi entitat	Figura jurídica	Nom de l'entitat	Classificació entitat en CAC (a)
1	Barcelona	1.1	SM	Barcelona Activa, SA	Dependents
		1.2	SM	Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	Dependents
		1.3	SM	Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	Dependents
		1.4	SM	Barcelona Serveis Municipals, SA	Dependents
		1.5	EPEL	Entitat Pública Empresarial Fundació Mies Van der Rohe	Dependents
		1.6	FU	Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat (BIT HABITAT)	Adscripció
		1.7	SM	Foment de Ciutat, SA	Dependents
		1.8	SM	Informació i Comunicació de Barcelona, SA	Dependents
		1.9	OA	Institut Barcelona Esports	Dependents
		1.10	EPEL	Institut de Cultura de Barcelona	Dependents
		1.11	OA	Institut Municipal d'Hisenda	Dependents
		1.12	EPEL	Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	Dependents
		1.13	OA	Institut Municipal de Mercats	Dependents
		1.14	OA	Institut Municipal de Serveis Socials	Dependents
		1.15	OA	Institut Municipal d'Educació	Dependents
		1.16	OA	Institut Municipal d'Informàtica	Dependents
		1.17	EPEL	Institut Municipal d'Urbanisme	Dependents
		1.18	OA	Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	Dependents
		1.19	OA	Institut Municipal Persones amb Discapacitat	Dependents
		1.20	EPEL	Institut Municipal de Parcs i Jardins	Dependents
		1.21	SM	Parc d'Atraccions Tibidabo, SA	Dependents
		1.22	SM	Tractament i Selecció de Residus, SA	Dependents
		1.23	SM	Selectives Metropolitanes, SA	Dependents
		1.24	SM	Solucions Integrals per als Residus, SA	Dependents
		1.25	SM	Cementiris de Barcelona, SA	Dependents
		1.26	SM	Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA	Dependents
		1.27	SM	Barcelona Mobile Ventures, SL	Adscripció
		1.28	FU	Fundació Museu Picasso de Barcelona	Adscripció
		1.29	CO	Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona	Adscripció
		1.30	CO	Agència Local d'Energia de Barcelona	Adscripció

Núm.	Ajuntament	Codi entitat	Figura jurídica	Nom de l'entitat	Classificació entitat en CAC (a)
		1.31	CO	Consorti de Biblioteques de Barcelona	Adscripció
		1.32	CO	Consorti del Mercat de les Flors - Centre de les Arts de Moviment	Adscripció
		1.33	CO	Consorti del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	Adscripció
		1.34	SM	Barcelona Regional, Agència Desenvolupament Urbà, SA	Associades
		1.35	CO	Consorti del Besòs	Adscripció
		1.36	CO	Consorti del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	Adscripció
		1.37	FU	Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	Adscripció
		1.38	FU	Fundació Barcelona Cultura	Adscripció
		1.39	FU	Fundació Barcelona Capital Nàutica. AC24	Adscripció
		1.40	ASSO	Associació Internacional de Ciutats Educadores	Adscripció
				Consorti Organitzador del Fòrum Universal de les Cultures de Barcelona 2004 (b)	Adscripció
		1.41	CO		Adscripció
		1.42	CO	Consorti de la Zona Franca de Barcelona	Associades
		1.43	FU	Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Associades
		1.44	CO	Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (b)	Associades
		1.45	ASSO	Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	Adscripció
		1.46	ASSO	Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària	Adscripció
		1.47	ASSO	Associació de Municipis i Entitats per l'Aigua Pública (AMAP)	Adscripció
		1.48	CO	Consorti del Gran Teatre del Liceu	Associades
		1.49	CO	Consorti Institut Europeu de la Mediterrània	Associades
		1.50	CO	Consorti del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	Associades
		1.51	FU	Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Associades
		1.52	CO	Consorti Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona	Associades
		1.53	SM	Fira 2000, SA	Associades
		1.54	CO	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la coordinació del sistema metropolità de transport públic de l'Àrea de Barcelona	Associades
		1.55	SM	Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	Associades
		1.56	SM	Barcelona Emprèn SCR - PYME, SA (b)	Associades
		1.57	SM	Catalana d'Iniciatives, SA (b)	Associades
		1.58	SM	Barcelona d'Aparcaments Municipals, SA	Associades
				Consorti Universitat Internacional Menéndez Pelayo Barcelona - Centre Ernest Lluch	Associades
		1.59	CO		Associades
		1.60	SM	Habitatge Metròpolis Barcelona, SA	Associades
		1.61	CO	Casa Asia	Associades

Núm.	Ajuntament	Codi entitat	Figura jurídica	Nom de l'entitat	Classificació entitat en CAC (a)
		1.62	CO	Consorti Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	Associades
		1.63	CO	Consorti Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Associades
		1.64	CO	Consorti Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat	Associades
		1.65	CO	Consorti Alta Velocitat Barcelona	Associades
		1.66	CO	Consorti Fira Internacional de Barcelona	Associades
		1.67	CO	Consorti de Serveis Socials de Barcelona	Associades
		1.68	CO	Consorti d'Educació de Barcelona	Associades
		1.69	CO	Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	Associades
		1.70	CO	Consorti Sanitari de Barcelona	Associades
		1.71	CO	Consorti de Turisme de Barcelona	Adscripció
		1.72	CO	Consorti de l'Auditori i l'Orquestra	Adscripció
		1.73	CO	Consorti Localret	Adscripció
		1.74	CO	Agència de Salut Pública de Barcelona	Associades
		1.75	FU	Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	Adscripció
		1.76	FU	Fundació Casa Amèrica Catalunya	Adscripció
		1.77	FU	Fundació Julio Muñoz Ramonet	Adscripció
		1.78	CO	Consorti de l'Habitatge de Barcelona	Associades
		1.79	FU	Fundació Privada Barcelona Olímpica	Adscripció
2	Hospitalet de Llobregat, l'	2.1	SM	La Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA	Dependents
		2.2	FU	Fundació Privada Arranz Bravo	Adscripció
3	Terrassa	3.1	SM	Eco-Equip, SAM	Dependents
		3.2	SM	Egarvia, SA	Dependents
		3.3	SM	Foment de Terrassa, SA	Dependents
		3.4	SM	Funerària de Terrassa, SA	Dependents
		3.5	SM	Patrimoni Municipal de Terrassa, SL	Dependents
		3.6	SM	Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, SA	Dependents
		3.7	SM	Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SA	Dependents
		3.8	EPEL	Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL	Dependents
		3.9	SM	Parc Audiovisual de Catalunya, SL	Dependents
4	Badalona	4.1	SM	Badalona Comunicació, SA	Dependents
		4.2	SM	Badalona Cultura, SL	Dependents
		4.3	SM	Badalona Serveis Assistencials, SA	Dependents

Núm.	Ajuntament	Codi entitat	Figura jurídica	Nom de l'entitat	Classificació entitat en CAC (a)
		4.4	SM	Ens de Gestió Urbanística, SA	Dependents
		4.5	OA	Institut Municipal de Serveis Personals	Dependents
		4.6	SM	Marina de Badalona, SA	Multigrup
		4.7	OA	Museu de Badalona	Dependents
		4.8	OA	Patronat de la Música de Badalona	Dependents
		4.9	SM	Reactivació Badalona, SA	Dependents
		4.10	CO	Consorti Badalona Sud	Adscripció
		4.11	FU	Fundació Badalona Capital Europea del Bàsquet	Dependents
5	Sabadell	5.1	SM	Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, SLU	Dependents
		5.2	SM	Habitatges Municipals de Sabadell, SA	Dependents
		5.3	SM	Promoció Econòmica de Sabadell, SL	Dependents
		5.4	SM	Companyia d'Aigües de Sabadell, SA	Associades
		5.5	SM	SBD Creixent, SA	Associades
		5.6	SM	SBD Lloguer Social, SA	Associades
		5.7	SM	Projectes i Construcció Social, SLU	Associades
		5.8	SM	CASSA Aigües i Depuració, SA	Associades
		5.9	SM	Ribatallada, SA	Associades
		5.10	SM	Socade Informàtica, SL	Associades
		5.11	CO	Consorti Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Associades
6	Lleida	6.1	SM	Empresa Municipal d'Agenda Urbana de Lleida, SL	Dependents
		6.2	OA	Institut Municipal d'Ocupació (IMO)	Dependents
		6.3	OA	Turisme de Lleida	Dependents
		6.4	SM	Centre de Negocis i Convencions, SA	Dependents
		6.5	SM	Llotja Agropecuària Mercalleida, SA	Dependents
		6.6	CO	Consorti Gestió Servei de TDT Local de la Demarcació de Lleida	Adscripció
		6.7	SM	Estación Aduanera Lleidatana, SA	Associades
		6.8	FU	Fundació Fira de Lleida	Associades
		6.9	CO	Consorti Gestió Servei d'Acolliment a Persones Sense Llar de Lleida	Adscripció
		6.10	CO	Consorti Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida	Adscripció
		6.11	CO	Consorti Turó de la Seu Vella de Lleida	Adscripció
		6.12	FU	Fundació Privada Lleida 21	Adscripció
		6.13	FU	Fundació Privada Paisatge Urbà de Lleida	Adscripció
		6.14	FU	Fundació Pública Teatre de la Llotja	Adscripció

Núm.	Ajuntament	Codi entitat	Figura jurídica	Nom de l'entitat	Classificació entitat en CAC (a)
7	Tarragona	7.1	SM	Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona, SA	Dependents
		7.2	SM	Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA	Dependents
		7.3	SM	Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA	Dependents
		7.4	OA	Institut Municipal Serveis Socials	Dependents
		7.5	OA	Patronat Municipal d'Esports de Tarragona	Dependents
		7.6	OA	Patronat Municipal de Turisme de Tarragona	Dependents
		7.7	SM	Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA	Dependents
		7.8	AIE	Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona, AIE	Dependents
		7.9	SM	Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA	Dependents
		7.10	SM	Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA	Dependents
		7.11	CO	Consorci Televisió Digital de Tarragona – TDT	Adscripció
		7.12	EPEL	Televiso Pública del Camp de Tarragona - TAC12	Dependents
		7.13	FU	Fundació Tarragona Cultura i Coneixement	Adscripció
		7.14	SM	Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, SA	Dependents
8	Mataró	8.1	SM	Aigües de Mataró, SA	Dependents
		8.2	EPEL	Mataró Audiovisual	Dependents
		8.3	EPEL	Parc Tecnocampus Mataró	Dependents
		8.4	SM	Promocions Urbanístiques de Mataró, SA	Dependents
		8.5	CO	Consorci de Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme	Adscripció
		8.6	CO	Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró	Adscripció
		8.7	CO	Consorci Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals-CXTAC	Adscripció
		8.8	CO	Consorci Sanitari de Mataró	Adscripció
		8.9	FU	Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena de Mataró	Adscripció
		8.10	FU	Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme	Adscripció
		8.11	FU	Fundació Unió Cooperadors de Mataró	Adscripció
		8.12	CO	Serveis de Prevenció Assistencials i Sociosanitaris de Mataró	Adscripció
9	Santa Coloma de Gramenet	9.1	SM	Bressolgramenet, SA	Dependents
		9.2	SM	Grameimpuls, SA	Dependents
		9.3	SM	Gramepark, SA	Dependents
		9.4	OA	Patronat de la Música	Dependents

Núm.	Ajuntament	Codi entitat	Figura jurídica	Nom de l'entitat	Classificació entitat en CAC (a)
10	Reus	10.1	OA	Agència de Promoció de Ciutat "Reus Promoció"	Dependents
		10.2	OA	Institut Municipal Formació i Empresa Mas Carandell	Dependents
		10.3	OA	Institut Municipal Reus Cultura	Dependents
		10.4	SM	Reus Serveis Municipals, SA	Dependents
		10.5	SM	Reus Transport Públic, SA	Dependents
		10.6	SM	Centre Mèdic Quirúrgic, SAM	Dependents
		10.7	SM	Sagessa, Assistència Sanitària i Social, SA	Dependents
		10.8	CO	Consorci Teatre Bartrina	Adscripció
		10.9	FU	Fundació per a l'Atenció Social	Adscripció
		10.10	FU	Fundació per a l'Acció Educativa	Adscripció
		10.11	FU	Fundació IMFE	Adscripció
		10.12	CO	Consorci Promoció Turística, Comercial i Cultural de Reus Vitalitat	Pendent classificació
		10.13	FU	Fundació Rego	Pendent adscripció
		10.14	CO	Consorci Teatre Fortuny de Reus	Adscripció
		10.15	FU	Fundació Privada, Fundació Oficial de la Fira de Reus	Pendent adscripció
		10.16	SM	Reus Desenvolupament Econòmic, SA	Dependents
		10.17	SM	Reus Esport i Lleure, SA	Dependents
		10.18	SM	Reus Mobilitat i Serveis, SA	Dependents
11	Girona	11.1	SM	Iniciatives i Projectes Municipals, SA	Dependents
		11.2	OA	Organisme autònom local Educació Musical	Dependents
		11.3	OA	Patronat del Call de Girona	Dependents
		11.4	SM	Transports Municipals del Gironès, SA	Dependents
		11.5	SM	Cicle de l'Aigua del Ter, SA	Dependents
		11.6	SM	Tractament de Residus i Aigües Residuals del Sistema de Girona, SA	Dependents
		11.7	SM	Vivendes de Girona, SA	Dependents
		11.8	CO	Consorci Centre d'Acolliment i Serveis Socials "la Sopa"	Adscripció
		11.9	SM	Cementiri de Girona, SA	Dependents
		11.10	FU	Fundació Auditori Palau de Congressos	Adscripció
		11.11	CO	Consorci Alba-Ter	Adscripció
		11.12	FU	Fundació Fira de Girona	Adscripció
		11.13	FU	Fundació Rafael Masó	Adscripció
		11.14	FU	Fundació Museu del Cinema - Col·lecció Tomàs Mallol	Adscripció

Núm.	Ajuntament	Codi entitat	Figura jurídica	Nom de l'entitat	Classificació entitat en CAC (a)
12	Sant Cugat del Vallès	12.1	EPEL	EPEL Cugat.cat	Dependents
		12.2	OA	Institut Gestió Estratègica, Promoció Econòmica i Societat Informació	Dependents
		12.3	OA	Organisme autònom Centre Cultural	Dependents
		12.4	OA	Organisme autònom d'Educació	Dependents
		12.5	SM	Promocions Municipals de Sant Cugat del Vallès, SA	Dependents
		12.6	ASSO	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	Associades
		12.7	SM	Creapolis Parc de la Creativitat, SA	Associades
		12.8	CO	Consorci Local Ajuntament - La Unió Santcugatenca	Adscripció
13	Cornellà de Llobregat	13.1	SM	Empresa Municipal de Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà, SA	Dependents
		13.2	OA	Institut Municipal de Radiofusió	Dependents
		13.3	SM	Tescal, SA	Dependents
		13.4	FU	Fundació Privada per a l'Atenció a les Persones Dependents	Adscripció
		13.5	FU	Fundació Foment de la Societat del Coneixement	Adscripció
		13.6	CO	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de l'Àrea Residencial Estratègica Ribera-Salines del terme Municipal de Cornellà de Llobregat	Adscripció
14	Sant Boi de Llobregat	14.1	SM	Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, SA	Dependents
		14.2	SM	Corporació d'Empreses i Serveis de Sant Boi, SA	Dependents
		14.3	SM	Igualssom, SRL	Dependents
15	Rubí	15.1	SM	Font del Ferro, SL	Dependents
		15.2	SM	Promocions Urbanes de Rubí, SA	Dependents
16	Manresa	16.1	SM	Aigües de Manresa, SA	Dependents
		16.2	SM	Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA	Dependents
		16.3	SM	Manresana d'Equipaments Escènics, SL	Dependents
		16.4	SM	Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SAU	Dependents
		16.5	CO	Consorci Urbanístic "L'Agulla"	Adscripció
		16.6	CO	Consorci del Bages per a la Gestió de Residus	Adscripció
		16.7	CO	Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya	Adscripció
		16.8	CO	Consorci per a l'Impuls de Serveis Educatius i Socials (CISES)	Adscripció
		16.9	FU	Fundació Aigües de Manresa - Junta de la Sèquia	Adscripció
		16.10	FU	Fundació Turisme i Fires de Manresa	Adscripció

Núm.	Ajuntament	Codi entitat	Figura jurídica	Nom de l'entitat	Classificació entitat en CAC (a)
17	Vilanova i la Geltrú	17.1	EPEL	Neàpolis	Dependents
		17.2	SM	Informació i Comunicació de Vilanova i la Geltrú, SAM	Dependents
		17.3	OA	Institut Municipal d'Educació i Treball, IMET	Dependents
		17.4	SM	Promoció Industrial Vilanova, SAM	Dependents
		17.5	SM	Serveis d'Aparcaments de Vilanova i la Geltrú, SAM	Dependents
		17.6	OA	Organisme Autònom Municipal d'Assistència Integral Social i Sanitària	Dependents
		17.7	SM	Companyia d'Aigües de Vilanova i la Geltrú, SAM	Dependents
		17.8	CO	Consorci Urbanístic Desenvolupament de l'Àmbit anomenat Eixample Nord	Adscripció
		17.9	CO	Consorci Gestió TV Digital Local Pública del Garraf	Adscripció
		17.10	CO	Consorci Agència de Desenvolupament Econòmic del Garraf	Adscripció
		17.11	OA	Institut Municipal de Patrimoni Cultural	Dependents
18	Castelldefels	18.1	SM	Jarfels, SA	Dependents
		18.2	SM	Serveis Ambientals de Castelldefels, SA	Dependents
		18.3	CO	Consorci Localret	Associades
		18.4	CO	Consorci Parc Agrari del Baix Llobregat	Associades
		18.5	CO	Consorci Turisme del Baix Llobregat	Associades
		18.6	FU	Fundació Caviga	Associades
		18.7	CO	Consorci de Normalització Lingüística	Associades
		18.8	CO	Consorci Govern Territorial de Salut Baix Llobregat	Associades
		18.9	CO	Consorci de Castelldefels Agents de la Salut	Associades
19	Viladecans	19.1	SM	Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SL	Dependents
		19.2	CO	Consorci Vilawatt per a la Transició Energètica	Adscripció
		19.3	SM	Viladecans Mediterrània, SL	Dependents
		19.4	FU	Fundació Ciutat de Viladecans	Adscripció
		19.5	SM	Viladecans Qualitat, SL	Dependents
20	Prat de Llobregat, el	20.1	SM	Prat Espais, SLU	Dependents
		20.2	SM	El Prat Comunicació, SL	Dependents
		20.3	SM	Aigües del Prat, SA	Dependents
		20.4	CO	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament del Sector Eixample Nord i les Àrees Residencials Estratègiques Eixample Sud i Ronda del Sud-Aeroport	Adscripció
		20.5	FU	Fundació Rubricatus	Adscripció

Núm.	Ajuntament	Codi entitat	Figura jurídica	Nom de l'entitat	Classificació entitat en CAC (a)
21	Granollers	21.1	EPEL	Granollers Mercat	Dependents
		21.2	SM	Granollers Escena, SL	Dependents
		21.3	SM	Granollers Promocions, SA	Dependents
		21.4	OA	Patronat del Museu de Granollers	Dependents
		21.5	SM	Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, SL	Dependents
		21.6	CO	Consorci d'Educació Especial Montserrat Montero	Adscripció
		21.7	CO	Consorci per a la Gestió de la Televisió Digital Local Pública de la Demarcació Granollers	Adscripció
		21.8	SM	Vallès Oriental Televisió, SLU	Dependents
22	Cerdanyola del Vallès	22.1	SM	Cerdanyola Promocions Municipals, SLU	Dependents
		22.2	CO	Consorci Urbanístic per al desenvolupament del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	Associades
23	Mollet del Vallès	23.1	OA	Institut Municipal d'Educació de Mollet del Vallès	Dependents
		23.2	OA	Institut Municipal de Serveis als Discapacitats de Mollet del Vallès	Dependents
		23.3	OA	Fundació Municipal Joan Abelló	Dependents
		23.4	SM	Mollet Comunicació, SL	Dependents
		23.5	SM	Mollet Impulsa, SL	Dependents
		23.6	SM	Mercamollet, SL	Dependents
		23.7	SM	Empresa Municipal per a la Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL	Dependents
		23.8	CO	Consorci Teledigital Mollet	Adscripció

Font: CAC de l'exercici 2022 dels 23 ajuntaments analitzats.

Notes:

(a) La classificació *adscripció* és per a les fundacions i consorcis, i per a les entitats que en depenen, que estan adscrites a l'ajuntament. D'acord amb les NOFCAC-SPL tenen la consideració de dependents.

(b) Entitat en liquidació o en procés de dissolució.

Clau: ASSO: associació; CO: consorci; EPEL: entitat pública empresarial local; FU: fundació; OA: organisme autònom; SM: societat mercantil.

6.3. ENTITATS EXCLOSES DE LA CONSOLIDACIÓ

Quadre 22. Relació de les entitats excloses de la consolidació segons els CAC dels ajuntaments

Núm.	Ajuntament	Codi entitat	Figura jurídica	Nom de l'entitat	Supòsit d'exclusió*
4	Badalona	4.10	CO	Consorci Badalona Sud	A
		4.11	FU	Fundació Badalona Capital Europea del Bàsquet	A
5	Sabadell	5.11	CO	Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	B
6	Lleida	6.8	FU	Fundació Fira de Lleida	c
8	Mataró	8.8	CO	Consorci Sanitari de Mataró	Altres
		8.12	CO	Serveis de Prevenció Assistencials i Sociosanitaris de Mataró	Altres
10	Reus	10.12	CO	Consorci Promoció Turística, Comercial i Cultural de Reus Vitalitat	Altres
		10.13	FU	Fundació Rego	Altres
		10.15	FU	Fundació Privada, Fundació Oficial de la Fira de Reus	Altres
11	Girona	11.5	SM	Cicle de l'Aigua del Ter, SA	a
12	Sant Cugat del Vallès	12.6	ASSO	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	Altres
		12.7	SM	Creapolis Parc de la Creativitat, SA	Altres
		12.8	CO	Consorci Local Ajuntament - La Unió Santcugatenca	Altres
13	Cornellà de Llobregat	13.6	CO	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de l'Àrea Residencial Estratègica Ribera-Salines del terme municipal de Cornellà de Llobregat	Altres
16	Manresa	16.5	CO	Consorci Urbanístic "L'Agulla"	a
		16.8	CO	Consorci per a l'impuls de serveis educatius i socials (CISES)	a
18	Castelldefels	18.3	CO	Consorci Localret	b i c
		18.4	CO	Consorci Parc Agrari del Baix Llobregat	b i c
		18.5	CO	Consorci Turisme del Baix Llobregat	b i c
		18.6	FU	Fundació Caviga	b i c
		18.7	CO	Consorci de Normalització Lingüística	b i c
		18.8	CO	Consorci Govern Territorial de Salut Baix Llobregat	b i c
		18.9	CO	Consorci de Castelldefels Agents de la Salut	b i c

Font: CAC de l'exercici 2022 dels 23 ajuntaments analitzats.

* Els supòsits d'exclusió són els previstos en l'article de les NOFCAC-SPL: a) Manca d'interès significatiu, b) Restriccions importants i permanents i c) Retard en la recepció dels comptes.

Clau: ASSO: associació; CO: consorci; FU: fundació; SM: societat mercantil.

6.4. ENTITATS SUSCEPTIBLES DE FORMAR PART DE LES ENTITATS INTERVINENTS EN LA CONSOLIDACIÓ

Quadre 23. Relació de les entitats susceptibles de formar part de la consolidació dels comptes com a entitats intervinents

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
1	Barcelona	CO	Consorci Parc Natural de la Serra de Collserola
		CO	Consorci de l'Institut Ramon Llull
		CO	Consorci del Barri de la Mina
		FU	Fundació del Gran Teatre del Liceu
		FU	Fundació Factor Humà
		FU	Fundació Parc Científic de Barcelona
		FU	Fundació Privada Mobilitat Sostenible i Segura
		SM	Laboratori de Referència de Catalunya, SA
		AIE	Coordinació Logística Sanitària, AIE
		SM	Imatge Mèdica Intercentres, SL
		FU	Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques
		FU	Fundació Bonanova
		FU	Fundació Institut de Salut Global de Barcelona
		SM	Parc Tecnològic del Vallès, SA
		SM	Iberia Desarrollo Barcelona, SL
		SM	Expo México, SA
		FU	Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau
		SM	Districlima, SA
		SM	Gestora de Runes de la Construcció, SA
		SM	Ecoparc de Barcelona, SA
		SM	Ecoparc del Besòs, SA
		SM	Ecoparc del Mediterrani, SA
		SM	Ecoenergies Barcelona Sud, Zona Franca i Gran via de l'Hospitalet, SA
		SM	GL Events CCIB, SL
		FU	Fundació Orfeó Català - Palau de la Música Catalana
		FU	Fundació de Suport al Museu Marítim i Drassanes Reials de Barcelona
		SM	Gestió Integral de Runes de la Construcció, SL

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		SM	Gestió de Runes del Vallès Oriental, SL
		SM	Control de Runes, SA
		AIE	Dipòsit de Runes Olèrdola, AIE
		SM	Gestora de Runes del Tarragonès, SL
		SM	Gestora de Runes del Vallès Occidental, SA
		SM	Tecnocatalana de Runes, SL
		AIE	Gestió de Terres i Runes, AIE
		SM	Gestió de Runes de la Construcció, SA
		UTE	UTE Gestió Integral de Runes del Papiol
		UTE	UTE Silvia II
		UTE	UTE Reciclatge Segrià
		SM	Gestora en Origen i de Restauracions, SL
		SM	Montaspre Serveis Ambientals, SL
		UTE	GRC, SA, i La Plana Residus Industrials, SL, UTE
		UTE	UTE Conca de Barberà
		AIE	Gestora RCD'S Internacional, AIE
		SM	CCB Serveis Mediambientals, SA
		Comunitat de béns	Centro de Servicios La Ferreria
		Comunitat de béns	Centro de Servicios El Pla
		Comunitat de béns	Centro de Servicios Zona Franca
		CO	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat
		CO	Consorci per a la Normalització Lingüística
		CO	Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya
		CO	Consorci Diplocat - Patronat Catalunya-Món
		FU	Fundació Privada Antoni Tàpies
		FU	Fundació Joan Miró - Centre d'Estudis d'Art Contemporani
		FU	Fundació Teatre Lliure - Teatre públic de Barcelona
		FU	Fundació Privada Artur Martorell
		FU	Fundació Privada Joan Brossa
		FU	Fundació Biblioteca Pública Arús

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		FU	Fundació Privada Institut de Salut Global Barcelona (IS Global)
		FU	Fundació Dieta Mediterrània
		FU	Fundació Privada Ulls del Món
		FU	Fundació Privada BCN Formació Professional
		FU	Escola de Puntaires de Barcelona
		FU	Fundació Privada Escoles Domènech
		FU	Fundació Privada Institut Barcelona d'Estudis Internacionals (IBEI)
		FU	Fundació Consejo España-China
		FU	Fundació Consejo España-India
		FU	Fundació Consejo España-Japón
		FU	Fundació Casa de Misericòrdia de Barcelona
		FU	Fundació Privada Urbs i Territori Ildefons Cerdà
		FU	Fundació Eurecat
		FU	Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya
		FU	Fundació BCD per a la promoció del disseny industrial
		FU	Fundació Privada Barcelona Graduate School of Economics
		FU	Fundació Privada Institut d'Economia de Barcelona
		FU	Fundació Fòrum Ambiental
		FU	Fundació Privada Bioregió de Catalunya (Biocat)
		FU	Fundació Privada Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona
		FU	Fundació Privada Fòrum Universal de les Cultures
		FU	Fundació Privada de la Pagesia de Catalunya
		FU	Fundació Privada Centro de Estudios Internacionales
		FU	Fundació Privada Festa Major de Gràcia
		ASSO	Pla Estratègic Metropolità de Barcelona
		ASSO	Federació de Municipis de Catalunya (FMC)
		ASSO	Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM)
		ASSO	Comunidad de Ciudades Ariane
		ASSO	Asociación América-Europa de Regiones y Ciudades
		ASSO	Ciudades y Gobiernos Locales Unidos

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		ASSO	Associació Mundial de las Grandes Metropolis, Metropolis
		ASSO	Xarxa Formació Professional
		ASSO	Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona
		ASSO	Barcelona Centre Financer Europeu
		ASSO	Barcelona - Catalunya Centre Logístic
		ASSO	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament
		ASSO	Associació Barcelona Clúster Nàutic
		ASSO	Centro Iberoamericano de Desarrollo Estratégico Urbano
		ASSO	Associació Airport Regions Conference
		ASSO	Red de Ciudades Ave
		ASSO	Red Española de Ciudades Inteligentes
		ASSO	Associació City Protocol Society
		ASSO	Associació Délice, xarxa de les ciutats gourmandes del món
		ASSO	Associació de l'Observatori de les Dones en els Mitjans de Comunicació
		ASSO	Red de Ciudades por la Bicicleta
		ASSO	Associació de Marcas Renombradas Españolas
		ASSO	Associació Observatori de Barcelona per a la Rehabilitació Arquitectònica
		ASSO	Associació Medcities
		ASSO	Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat
		ASSO	Associació World Tourism Cities Federation
		ASSO	EIT Urban Mobility
		ASSO	Red de Ciudades Machadianas
		ASSO	Associació de Municipis i Entitats per l'Energia Pública (AMEP)
		ASSO	Associació Orfeó Català
2	Hospitalet de Llobregat, l'	CO	Consorci Localret
		CO	Consorci Parc Agrari del Baix Llobregat
		CO	Consorci Sanitari Integral
		SM	Fira 2000, SA
		FU	Fundació Factor Humà
		FU	Fundació Josep Finestres

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		FU	Fundació Oncològica de Catalunya
		FU	Fundació Ibdell
		CO	Consorti per a la Normalització Lingüística
		ASSO	Asociación española de parques y jardines públicos
		ASSO	Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona
		ASSO	Innobaix, Agència d'Innovació i Coneixement del Baix Llobregat
		ASSO	Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat
		ASSO	Federació de Municipis de Catalunya (FMC)
		ASSO	Federación Española de Municipios y Provincias (FEMP)
		ASSO	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament
		ASSO	Polis
		ASSO	Associació Internacional de Ciutats Educadores (AICE)
		ASSO	Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM)
		ASSO	Red de Ciudades de la Ciencia y la Innovación (Red Innpulso)
		ASSO	Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària
		ASSO	Red de Ciudades por la Bicicleta
		ASSO	Pla Estratègic Metropolità de Barcelona
3	Terrassa	CO	Consorti Localret
		CO	Consorti Centre Català del Plàstic
		SM	Parc Tecnològic del Vallès, SA
		FU	Fundació Escola Superior de Cinema i Audiovisuals de Catalunya
		FU	Fundació Especial Antiga Caixa Terrassa
		FU	Fundació Mútua per la Docència i Recerca Biomèdica
		SM	Funeràries de Catalunya, SA
		ASSO	Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà
		ASSO	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament
		ASSO	Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària
		ASSO	Associació de Municipis i Entitats per l'Aigua Pública (AMAP)
		ASSO	Associació de Municipis i Entitats per l'Energia Pública (AMEP)
		ASSO	Associació Xarxa Turisme Industrial de Catalunya

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
4	Badalona	CO CO CO FU FU CO CO CO	Consorti Localret Consorti Parc de la Serralada Marina Consorti Besòs Tordera Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol Consorti del Besòs Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya Consorti de Salut i Social de Catalunya
5	Sabadell	CO CO CO CO FU Organització especial de gestió FU Consell esportiu FU FU FU FU FU FU ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO	Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya Consorti Localret Consorti Residus del Vallès Occidental Consorti Besòs Tordera Fundació Privada Inform-Institut per a la Formació de Joves vers l'Administració d'Empreses Organització especial de Gestió Can Llong Fundació Privada de l'Esport Innovació Sabadellenc Consell Esportiu del Vallès Occidental Fundació Parc Aeronàutic de Catalunya Fundació Privada Orquestra Simfònica del Vallès Fundació Mare de Déu de la Salut Fundació Bosch i Cardellach Fundació Especial Antiga Caixa de Sabadell 1859 Fundació del Disseny Tèxtil Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat Associació Àmbit B-30 Federació de Parcs Nacionals i Naturals d'Europa Xarxa Europea de Ciutats Mitjanes (Xarxa Eurotowns) Associació Oficina de Dinamització del Centre Fons Català de Cooperació al Desenvolupament Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà Associació d'Entitats Locals Propietàries Forestals de Catalunya

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO	Xarxa per a la Conservació de la Natura Associació de Propietaris Forestals de Sabadell, Castellar del Vallès, Sentmenat i Terrassa Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària Associació de Municipis i Entitats per l'Aigua Pública (AMAP) Red de Ciudades de la Ciencia y la Innovación (Red Innpulso) Associació de Col·lectivitats Tèxtils Europees Associació de Municipis de l'Arc Metropolità de Barcelona Coordinadora Catalana d'Ajuntaments Solidaris amb el Poble Sahrauí Associació Xarxa Turisme Industrial de Catalunya
6	Lleida	CO CO FU FU FU CO FU CO CO Consell esportiu	Consorci Localret Consorci del Museu de Lleida, Diocesa i Comarcal Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals Fundació Centre Europeu d'Empreses i Innovació de Lleida Fundació Privada Inform - Institut per a la Formació de Joves vers l'Administració d'Empreses Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya Fundació privada Joan Oró Consorci per a la Normalització Lingüística Consorci Transport Públic de l'Àrea de Lleida Consell Esportiu del Segrià
7	Tarragona	EPEL CO FU FU SM FU FU FU FU FU FU	Autoritat Portuària de Tarragona Consorci Localret Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals Fundació Privada Inform - Institut per a la Formació de Joves vers l'Administració d'Empreses Gimnàstic de Tarragona, SAD Fundació Privada la Muntanyeta Fundació Privada Heura Tarragona Fundació Parc Científic i Tecnològic de Turisme i Oci de Catalunya Fundació Privada Bonanit Fundació Catalana Privada de Suport a la Gent Gran Fundació Privada Forvm

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		CO	Consorci Concessionari d'Aigües per als Ajuntaments i Indústries de Tarragona
		CO	Consorci per a la Normalització Lingüística
		CO	Consorci del Camp de Tarragona i la seva Àrea d'influència
		CO	Autoritat Territorial de la Mobilitat del Camp de Tarragona
		CO	Consorci per a l'Atenció Social i la Dependència
		CO	Consorci de Serveis Bàsics de Salut
		ASSO	Consell Català del Moviment Europeu
		ASSO	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament
		ASSO	Sindicat d'Iniciativa i Turisme
		ASSO	Red de Ciudades AVE
		ASSO	Red Española de Ciudades Inteligentes
		ASSO	Grupo de Ciudades Patrimonio de la Humanidad de España
		ASSO	Associació de Festivals i Programadors de Jazz de Catalunya
		ASSO	Federación Española de Municipios y Provincias (FEMP)
		ASSO	Federació de Municipis de Catalunya (FMC)
		ASSO	Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM)
		ASSO	Foro Ibérico de Ciudades Amuralladas
		ASSO	Conférence Permanente des Villes Historiques de la Méditerranée
		ASSO	Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat
		ASSO	Consejo Nacional de la Comisión Nacional para la Racionalización de los Horarios Españoles
		ASSO	Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària
		ASSO	Associació Clúster TIC Catalunya Sud
		ASSO	Associació de Municipis i Entitats per l'Energia Pública (AMEP)
		ASSO	Associació Grup Local Pesquer (GALP) Costa Daurada
		CO	Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya
		AIE	APPORT per la promoció del Port de Tarragona
		Consell esportiu	Consell Esportiu del Tarragonès
		SM	Servei Incineració Residus Urbans, SA
8	Mataró	CO	Consorci Localret
		CO	Consorci de Promoció Turística Costa del Maresme

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		FU CO FU FU ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO AIE SM	Fundació Ticsalut Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya Fundació Eurecat Fundació Privada El Maresme Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà Agrupació Defensa Forestal Serra de Marina Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona Fons Català de Cooperació al Desenvolupament Associació Maresme Marítim Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària Associació de Col·lectivitats Tèxtils Europees Xarxa per a la Conservació de la Natura Sorea, Rubatec, AMSA, AIE Serveis Integrals del Maresme, SL
9	Santa Coloma de Gramenet	CO CO CO CO CO FU CO SM CO FU FU FU ASSO ASSO ASSO	Consorti del Besòs Consorti Localret Consorti Parc de la Serralada Marina Consorti Besòs Tordera Consorti Universitari Centre Associat a la UNED de la província de Barcelona Fundació Privada Inform - Institut per a la Formació de Joves vers l'Administració d'Empreses Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya Tractament i Selecció de Residus, SA Consorti per a la Normalització Lingüística Fundació privada Hospital de l'Esperit Sant Fundació privada Patronat Joan Ràfols Fundació entre d'Ensenyament Superior de Nutrició i Dietètica Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona Fons Català de Cooperació al Desenvolupament

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		ASSO ASSO ASSO SM	Red de ciudades que caminan Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària Associació de Municipis i Entitats per l'Aigua Pública (AMAP) Live Energy, SL
10	Reus	CO CO CO CO AIE	Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya Consorci Localret Consorci Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals-CXTAC Consorci d'Aigües de Tarragona APPORT per la promoció del Port de Tarragona
11	Girona	CO CO CO CO CO CO FU SM CO CO FU FU SM FU ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO	Consorci Localret Consorci Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals-CXTAC Consorci de les Gavarres Consorci de les Vies Verdes de Girona Consorci Universitari Centre Associat a la UNED de Girona Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals Fundació Privada Inform - Institut per a la Formació de Joves vers l'Administració d'Empreses Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya M.P, SL Consorci per a la Normalització Lingüística Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona Fundació Privada Prudenci Bertrana Fundació Fita Patronat Turisme Costa Brava Girona, SA Fundació Servei Girona de Pedagogia Social SER.GI Consell Català del Moviment Europeu Creu Roja Fons Català de Cooperació al Desenvolupament Associació d'Usuaris de les Hortes de Santa Eugènia Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat Associació Internacional de Ciutats Educadores (AICE)

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO SM	Associació de Municipis i Entitats per l'Aigua Pública (AMAP) Associació de Municipis i Entitats per l'Energia Pública (AMEP) Associació de Defensa Forestal de Girona Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària Xarxa per a la Conservació de la Natura Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA
12	Sant Cugat del Vallès	CO CO CO CO CO CO Entitat de dret públic SM SM ASSO ASSO ASSO ASSO Consell esportiu	Consorti Localret Consorti Parc Natural de la Serra de Collserola Consorti Residus del Vallès Occidental Consorti Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals-CXTAC Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya Consorti per a la Normalització Lingüística Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya Parc Tecnològic del Vallès, SA Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, M.P, SL Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà Associació Àmbit B-30 Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat Consell Esportiu del Vallès Occidental – Terrassa
13	Cornellà de Llobregat	CO CO CO CO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO	Consorti Localret Consorti Parc Agrari del Baix Llobregat Consorti per a la Normalització Lingüística Consorti Turisme del Baix Llobregat Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM) Federació de Municipis de Catalunya (FMC) Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat Associació Internacional de Ciutats Educadores (AICE)

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		ASSO ASSO ASSO ASSO	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament Innobaix, Agència d'Innovació i Coneixement del Baix Llobregat Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària Xarxaprod, xarxa d'espais de creació i producció de Catalunya
14	Sant Boi de Llobregat	CO CO CO CO CO CO CO CO CO CO CO FU Consell esportiu SM FU FU ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO	Consorti Localret Consorti Parc Agrari del Baix Llobregat Consorti Turisme del Baix Llobregat Consorti per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat Consorti Urbanístic per al Desenvolupament del Sector PPr Entorn de la Colònia Güell Consorti Universitari Centre Associat a la UNED de la província de Barcelona Consorti del Govern Territorial de Salut del Baix Llobregat Litoral Consorti per a la Normalització Lingüística Consorti Administració Oberta de Catalunya Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya Consorti de Comunicació Local Fundació Domicilia Consell Esportiu del Baix Llobregat Xarxa Audiovisual Local, SL Fundació Kaleidos Fundació Unió Esportiva Santboiana Associació del Clúster de Salut Mental de Catalunya Innobaix, Agència d'Innovació i Coneixement del Baix Llobregat Associació de Defensa Forestal Puig Vicenç Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona Associació Pacte d'Alcaldes i Alcaldesses Xarxa d'Alcaldes i Alcaldesses per la Pau Red de Ciudades por la Bicicleta Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat Fons Català de Cooperació al Desenvolupament Federació de Municipis de Catalunya (FMC)

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO	Federación Española de Municipios y Provincias (FEMP) Red de Ciudades de la Ciencia y la Innovación (Red Innpulso) Consell Català del Moviment Europeu Consell Català Comitè de l'ACNUR Associació Nacions Unides Espanya Creu Roja
15	Rubí	CO FU	Consorci Residus del Vallès Occidental Fundació Privada Inform - Institut per a la Formació de Joves vers l'Administració d'Empreses
16	Manresa	CO CO CO CO FU FU FU FU FU Organització especial SAE FU ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO	Consorci Localret Consorci Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals-CXTAC Consorci per a la Normalització Lingüística Consorci del Govern Territorial de la Salut de Bages-Solsonès Fundació Residència Assistencial de Manresa (Fundació Cots) Fundació Privada Cova Sant Ignasi Fundació Josep Mestres Cabanes Fundació Lacetània i Centre de Formació Pràctica Fundació Privada Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa Organització Especial Bages Turisme Bàsquet Manresa, SAE Foment del Bàsquet, Fundació Privada Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat Associació Camí Ramader de Marina. De la Cerdanya al Penedès Creu Roja-Assemblea Local Associació de la Misteriosa Llum Xarxa Europea de Ciutats Mitjanes (Xarxa Eurotowns) Associació Xarxa Turisme Industrial de Catalunya Fons Català de Cooperació al Desenvolupament Associació d'Amics de la Seu de Manresa Associació Rutes del Romànic Associació de Col·lectivitats Tèxtils Europees

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO Centre universitari públic Entitat de dret públic FU SM	Associació d'Empresaris del Polígon Industrial de Bufalvent Associació Netwerx H2O Xarxa per a la Conservació de la Natura Associació de Defensa Forestal Pla de Bages Associació Catalana d'Escoles de Música Associació Campus Actiu Associació Internacional de Ciutats Educadores (AICE) Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM) Associació de Municipis per la Independència Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà Associació de Municipis i Entitats per l'Energia Pública (AMEP) Escola Universitària Politècnica de Manresa Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya Fundació sociosanitària de Manresa Projectes Territorials del Bages, SA
17	Vilanova i la Geltrú	CO CO CO	Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya Consorci Localret Consorci Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals-CXTAC
19	Viladecans	CO CO CO CO Consell esportiu CO CO ASSO ASSO ASSO	Consorci Localret Consorci Parc Agrari del Baix Llobregat Consorci Turisme del Baix Llobregat Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat Consell Esportiu del Baix Llobregat Consorci de Govern Territorial de Salut del Baix Llobregat Litoral Consorci per a la Normalització Lingüística Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat Fons Català de Cooperació al Desenvolupament Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
20	Prat de Llobregat, el	CO CO CO CO CO FU CO	Consorti per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya Consorti Localret Consorti Parc Agrari del Baix Llobregat Consorti Turisme del Baix Llobregat Consorti per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat Fundació Privada Inform - Institut per a la Formació de Joves vers l'Administració d'Empreses Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya
21	Granollers	CO CO CO CO CO CO CO FU FU FU FU FU FU FU ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO ASSO	Consorti Gestió Residus del Vallès Oriental Consorti Localret Consorti Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals-CXTAC Consorti Besòs Tordera Consorti per a la Normalització Lingüística Consorti de Salut i Social de Catalunya Consorti de Promoció Enoturística del Territori DO Alella Fundació Universitària Balma Fundació Privada Hospital Asil de Granollers Fundació Privada BM Granollers Fundació Maspons i Camarasa Fundació Pública de l'Orquestra de Cambra de Granollers Fundació El Xiprer Vallès Oriental Fundació Privada Josep Ramoneda Associació Xarxa Turisme Industrial de Catalunya Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM) Associació Internacional de Ciutats Educadores (AICE) Associació de Municipis de l'Arc Metropolità de Barcelona Associació Xarxa C-17 Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària Federación Española de Municipios y Provincias (FEMP) Federació de Municipis de Catalunya (FMC)

Núm.	Ajuntament	Figura jurídica	Nom de l'entitat
		ASSO ASSO ASSO	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat Associació Defensa Forestal Montseny-Congost
22	Cerdanyola del Vallès	CO CO CO CO SM SM	ConSORCI Localret ConSORCI Parc Natural de la Serra de Collserola ConSORCI Residus del Vallès Occidental ConSORCI Besòs Tordera Parc Tecnològic del Vallès, SA Vila Universitària, SL
23	Mollet del Vallès	CO CO CO CO CO	ConSORCI Gestió Residus del Vallès Oriental ConSORCI Localret ConSORCI del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs ConSORCI Besòs Tordera ConSORCI de Salut i d'Atenció Social de Catalunya

Font: Elaboració pròpia.

* Quadre modificat arran de les al·legacions rebudes.

Clau: AIE: agrupació d'interès econòmic; ASSO: associació; CO: consorci; EPEL: entitat pública empresarial; FU: fundació; OA: organisme autònom; SM: societat mercantil.

6.5. DIFERÈNCIES DEL NOMBRE D'ENTITATS SEGONS ELS CAC I SEGONS EL TREBALL REALITZAT

Quadre 24. Comparació del nombre d'entitats intervinent, entitats excloses i perímetre de consolidació segons els ajuntaments i segons el treball realitzat

N.	Ajuntament	Segons els CAC dels ajuntaments			Segons el treball realitzat			
		Entitat intervinents	Entitats excloses	Perímetre de consolidació	Entitat incloses (a)	Entitats l'exclusió de les quals no es considera pertinent/adequada (b)	Entitats no incloses considerades entitats intervinents i possible exclusió (c)	Perímetre de consolidació
1	Barcelona	80	-	80	7	-	-	87
2	Hospitalet de Llobregat, l'	3	-	3	2	-	-	5
3	Terrassa (d)	10	-	10	10	-	-	20
4	Badalona	12	2	10	1	2	-	13
5	Sabadell	12	1	11	3	1	-	15
6	Lleida	15	1	14	4	-	(2)	16
7	Tarragona	15	-	15	2	-	(1)	16
8	Mataró	13	2	11	2	2	-	15
9	Santa Coloma de Gramenet	5	-	5	3	-	(2)	6
10	Reus	19	3	16	1	-	(1)	16
11	Girona	15	1	14	5	1	(2)	18
12	Sant Cugat del Vallès	9	3	6	-	2	-	8
13	Cornellà de Llobregat	7	1	6	-	-	-	6
14	Sant Boi de Llobregat	4	-	4	-	-	-	4
15	Rubí	3	-	3	-	-	-	3
16	Manresa (d)	11	2	9	4	-	(1)	12
17	Vilanova i la Geltrú	12	-	12	-	-	-	12
18	Castelldefels	10	7	3	-	7	-	10

N.	Ajuntament	Segons els CAC dels ajuntaments			Segons el treball realitzat			
		Entitat intervinents	Entitats excloses	Perímetre de consolidació	Entitat incloses (a)	Entitats l'exclusió de les quals no es considera pertinent/adequada (b)	Entitats no incloses considerades entitats intervinents i possible exclusió (c)	Perímetre de consolidació
19	Viladecans	6	-	6	3	-	-	9
20	Prat de Llobregat, el	6	-	6	-	-	-	6
21	Granollers	9	-	9	-	-	-	9
22	Cerdanyola del Vallès	3	-	3	-	-	-	3
23	Mollet del Vallès	9	-	9	1	-	(1)	9
Total entitats		288	23	265	48	15	(10)	318

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) S'han incorporat les 26 entitats que s'han considerat que han de ser entitats intervinents i les 22 amb evidències d'influència significativa (vegeu les observacions *a i b* de l'apartat 4.3).
- (b) Vegeu les observacions *a, b, d i e* de l'apartat 4.2.2.
- (c) Vegeu l'observació *a* de l'apartat 4.3.
- (d) Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès als 23 municipis majors de 50.000 habitants objecte d'aquest informe el dia 4 de novembre del 2025 per complir amb el tràmit d'al·legacions.

7.1. AL·LEGACIONS REBUDES

Els ajuntaments de Castelldefels, Reus, Terrassa, Badalona, Sant Cugat del Vallès, Sabadell, l'Hospitalet de Llobregat, Tarragona i Girona objecte d'aquest informe van presentar les al·legacions a la Sindicatura de Comptes dins el termini establert 18 de novembre del 2025.

Tanmateix, els ajuntaments de Barcelona, i Manresa van demanar una pròrroga per presentar les al·legacions i el termini es va ampliar fins al 24 de novembre del 2025.

A continuació, es reproduïxen les al·legacions presentades excepte els documents annexos que les acompanyen, que estan dipositats en els arxius de la Sindicatura.

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Castelldefels a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004665, del 14 de novembre del 2025, signat electrònicament per l'Il·lm. Sr. Manuel Reyes López, alcalde, i la secretària accidental, Ana Ripoll Soler, es reproduïx a continuació.



**Ajuntament
de Castelldefels**

Decret Núm.:2025/10461
Comptabilitat i Patrimoni
Núm. Exp.: 2025/22907
Auditoria externa

DECRET DE L'ALCALDIA

En data 4 d'octubre de 2025 s'ha rebut el projecte d'informe 26/2024-E de fiscalització sobre el perímetre de consolidació dels Ajuntaments exercici 2022 de la Sindicatura de comptes de Catalunya.

En compliment del previst a l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, s'ha donat trasllat de l'esmentat projecte a fi i efecte que en la seva condició d'alcalde de l'Ajuntament de Castelldefels, pugui presentar fins al dia 18 de novembre de 2025, les al·legacions que consideri pertinents.

En virtut de les competències atribuïdes a aquesta Alcaldia, d'acord amb l'article 21 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local,

RESOLC:

Primer. Aprovar les al·legacions annexes formulades a l'apartat 4.2.2 d) de l'informe 26/2024-E de fiscalització sobre el perímetre de consolidació dels Ajuntaments exercici 2022 de la Sindicatura de comptes de Catalunya.

Segon. Remetre a la Sindicatura de Comptes les al·legacions per EACAT, tant en format Pdf, com en format Word amb la signatura del president, utilitzant el tràmit habilitat "Al·legacions a un projecte d'informe ", d'acord amb el previst a l'acord del Ple de la Sindicatura del 23 de setembre de 2024 (DOGC núm. 6736, del 27 d'octubre de 2014).

ALEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ

Informe provisional Sindicatura de Comptes – Apartat 4.2.2
Exercici 2022- Ajuntament de Castelldefels
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Manuel Reyes López, Alcalde de l'Ajuntament de Castelldefels, en relació amb el projecte d'informe 26/2024-E de fiscalització sobre el perímetre de consolidació dels Ajuntaments exercici 2022, i en compliment de l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, formula dins del termini establert a aquest efecte les següents **AL·LEGACIONS**

ANTECEDENTS

En data 4 d'octubre de 2025 s'ha rebut el projecte d'informe 26/2024-E de fiscalització elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu al perímetre de consolidació dels ajuntaments (exercici 2022).

En relació amb l'Ajuntament de Castelldefels, a l'apartat 4.2.2. d) Entitats excloses per restriccions importants i permanents i per retard en la recepció dels comptes s'indica el següent:

"L'Ajuntament de Castelldefels va excloure 7 entitats del seu perímetre de consolidació d'acord amb els supòsits b i c recollits en l'article 8 de les NOFCAC-SPL: per restriccions importants i permanents i per retard en la recepció dels comptes. Es detallen les 7 entitats excloses en el quadre següent:

Relació d'entitats excloses

<i>Codi entitat</i>	<i>Entitat</i>
3	<i>Consorci Localret</i>
4	<i>Consorci Parc Agrari del Baix Llobregat</i>
5	<i>Consorci Turisme del Baix Llobregat</i>
6	<i>Fundació Caviga</i>
7	<i>Consorci de Normalització Lingüística</i>
8	<i>Consorci de Castelldefels Agents de la Salut</i>
9	<i>Consorci Govern Territorial de Salut Baix Llobregat</i>

Font: Elaboració pròpia.

"El supòsit d'exclusió per restriccions importants i permanents que dificultin substancialment l'exercici per part de la dominant dels seus drets sobre el patrimoni o

la gestió de l'entitat es dona en casos d'entitats en procés de liquidació en què la gestió passa a mans del liquidador. El supòsit de retard inevitable en l'obtenció dels comptes, com s'ha comentat en l'observació anterior, no és prou determinant per excloure l'entitat del procés de consolidació ja que sempre es podrien incorporar al procés de consolidació els comptes de l'entitat amb un tancament provisional per garantir la imatge fidel dels CAC.

En conseqüència, pels fets exposats en el paràgraf anterior, l'exclusió de les 7 entitats del perímetre de consolidació per restriccions importants i per retard en la recepció dels comptes no va ser pertinent. S'ha de tenir en compte que l'Ajuntament podria haver valorat altres supòsits d'exclusió."

Primera. Fonament normatiu

La consolidació de comptes es regeix per:

- *Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.*
- *Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.*
- *Reial decret 1159/2010, de 17 de setembre, pel qual s'aproven les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats i es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, i el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses aprovat pel Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre (NOFCAC-SPL).*
- *Consulta 1/2023 (PGCPL), de 16 de març de 2023, de la IGAE sobre la "Falta d'interès significatiu de les entitats dependents a efectes de la dispensa de l'obligació de consolidar".*
- *Guia pràctica de fiscalització dels OCEX (GPF-OCEX 1321).*

Segona. Sobre l'exclusió d'entitats del perímetre de consolidació

En el punt 6 de la memòria consolidada del Compte General de l'Ajuntament de Castelldefels dels exercicis 2022 i 2023, es va informar sobre el motiu de la dispensa en base a l'article 8 b) de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de les comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local:

«Quan existeixin restriccions importants i permanents que dificultin substancialment l'exercici per part de l'entitat dominant dels seus drets sobre el patrimoni o la gestió de l'entitat dependent.»

Per determinar el nombre total d'entitats locals obligades a remetre comptes consolidats, és necessari considerar que les NOFCAC-SPL estableixen una sèrie de causes

d'exclusió—denominades dispenses— que eximeixen determinades entitats locals amb ens dependents d'aquesta obligació. Aquestes causes de dispensa són les següents:

- a) Quan, estant sotmesa als principis comptables públics, sigui alhora dependent d'una altra entitat sotmesa als mateixos principis comptables, sempre que l'entitat dominant presenti comptes consolidats.*
- b) Quan cap de les entitats dependents tingui un interès significatiu, individualment i en conjunt, per a la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les entitats del grup. Així mateix, la inclusió d'entitats sense dades fiables podria generar una imatge distorsionada, contrària al principi d'imatge fidel.*
- c) Quan l'entitat dominant estigui inclosa en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local”.*

Les normes comptables no estableixen un criteri concret per determinar aquest interès significatiu; per això, la IGAE va publicar la Consulta 1/2023 (PGCPL), de 16 de març de 2023, sobre la «Falta d'interès significatiu de les entitats dependents a efectes de la dispensa de l'obligació de consolidar».

La Consulta ressalta que, a nivell normatiu, no es poden establir criteris rígids i objectius que permetin determinar el llindar a partir del qual una entitat posseeix interès significatiu, i que es tracta d'una qüestió que requereix el judici professional del responsable de la comptabilitat. Aquesta situació podria generar que, davant una mateixa situació, s'apliquin criteris diferents, per la qual cosa resulta convenient establir pautes que serveixin de referència per valorar l'interès significatiu de les entitats dependents.

Per oferir aquestes pautes, la Consulta indica que, per valorar l'interès significatiu com a causa de dispensa, s'han d'aplicar els mateixos criteris que les NOFCAC-SPL preveuen per a les exclusions. L'altre element per definir una referència que permeti valorar l'interès significatiu és concretar un llindar per a la determinació de la materialitat. Per això, s'ha recorregut a la Guia pràctica de fiscalització dels OCEX (GPF-OCEX 1321), que estableix un llindar orientatiu per a les entitats de major dimensió del 3 % de la massa patrimonial per valorar la importància relativa en els estats financers.

D'aquesta manera, el criteri que s'ha pres com a referència en aquesta fiscalització per determinar l'existència d'interès significatiu és que, quan l'import total de les despeses d'explotació —o la magnitud equivalent segons el tipus d'entitat—, ja sigui de forma individual o agregada en cas de diverses entitats dependents, superi el 3 % del total corresponent a l'agregat, es consideraria que hi ha interès significatiu per als comptes consolidats.

Són considerades entitats associades aquelles que, sense formar part del grup consolidable, estan vinculades a una o diverses entitats del grup mitjançant una participació en el seu capital social o patrimoni que genera una relació duradora i exerceixen una influència significativa sobre la seva activitat. La consolidació d'aquestes entitats es realitza mitjançant el procediment de posada en equivalència, l'objectiu del qual és reflectir en els comptes consolidats el valor actual de la participació mantinguda per l'entitat dominant sobre les seves associades. Aquest valor es presenta en el balanç consolidat sota l'epígraf “Participacions posades en equivalència”.

A diferència del que passa amb les entitats dependents, no totes les entitats principals disposen d'entitats associades. Només en tenen les entitats locals que mantenen una participació que permet exercir una influència significativa en la gestió de l'associada.

El criteri general aplicat per a la consideració com a entitats associades és el que consta a les NOFCAC-SPL, que fa referència a la necessitat que existeixi una influència significativa en la gestió d'una altra entitat, que es donarà quan una o diverses entitats del grup participin en el capital social o en el patrimoni de l'entitat, i es tingui el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa de la participada, sense arribar a gestionar-la conjuntament ni a tenir el control. Les mateixes normes concreten que es presumirà que es compleixen aquests requisits quan una o diverses entitats del grup posseeixin, almenys, el 20 % del capital o patrimoni de l'entitat que no pertany al grup.

La manca d'interès significatiu justifica l'exempció de presentar comptes anuals consolidades, o d'excloure determinades entitats dependents i associades del perímetre de consolidació. La seva valoració correspon al criteri individual del responsable de la comptabilitat de cada entitat local qui ha de tenir en compte les característiques particulars de cada entitat. Aquesta situació ha donat lloc a valoracions diferents sobre el que es considera interès significatiu.

Sobre l'aplicació del llindar del 3 % de les despeses d'explotació com a criteri d'interès significatiu

En relació amb el criteri orientatiu del 3 % de les despeses d'explotació establert a la Guia pràctica de fiscalització dels OCEX (GPF-OCEX 1321) i recollit a la Consulta 1/2023 de l'IGAE, hem de destacar que, tal com es va argumentar en el seu moment, al punt sis de la memòria, no es van consolidar determinades entitats dependents a causa de la impossibilitat d'obtenir els seus comptes anuals en temps i forma, la qual cosa impedia la seva incorporació al perímetre de consolidació.

En aquest context, no es disposa de la informació comptable necessària per calcular amb precisió l'import de les seves despeses d'explotació, ni de manera individual ni agregada. Per tant, no és possible aplicar el criteri del 3% amb base en dades verificables. Cal assenyalar que es van realitzar intents raonables per obtenir aquesta informació, sense èxit, cosa que reforça la justificació de la dispensa.

En conseqüència, no es pot afirmar que aquestes entitats superin el llindar de significativitat quantitativa i, per tant, no es pot descartar l'aplicació de la dispensa per manca d'interès significatiu.

A més, cal recordar que la pròpia Consulta 1/2023 subratlla que l'avaluació de l'interès significatiu requereix del judici professional del responsable comptable, i que no existeixen criteris normatius rígids ni automàtics per a la seva determinació.

Per tot això, es reitera que, en absència d'informació comptable completa i fiable de les entitats dependents, no procedeix aplicar el criteri del 3 % com a causa excloent de la dispensa, i es manté la justificació de no consolidació per falta de dades i per absència d'interès significatiu apreciat conforme al judici professional.

Així mateix, conforme es desprèn de l'informe elaborat per la Intervenció conjuntament amb la Secretaria, que es transcriu a continuació, en base a la Consulta 1/2023 (PGCPL), de 16 de març de 2023, de l'IGAE, es va dur a terme una anàlisi sobre si les entitats associades esmentades en el projecte d'informe podrien exercir una influència significativa:

Consorci Localret

El Consorci Localret és una entitat de caràcter associatiu supramunicipal que està integrada per la majoria d'administracions locals catalanes. En aquest sentit, la capacitat d'influència de l'Ajuntament de Castelldefels és mínima. L'Ajuntament no intervé en cap procés de definició o execució de polítiques públiques, nomenament de personal directiu ni intercanvia informació tècnica essencial.

Consorci Parc Agrari del Baix Llobregat

El CPABLL està constituït per 18 entitats. La majoria són ajuntaments, però també en formen part la Diputació de Barcelona, el Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Unió de Pagesos i la Generalitat de Catalunya. L'Ajuntament té un representant al Consell Plenari, però no participa en la resta d'òrgans directius. Tampoc participa en la presa de decisions sobre la designació dels càrrecs directius i comandaments.

En el Consell Plenari, la DIBA, la Generalitat, la Unió de Pagesos i el Consell Comarcal tenen un vot ponderat per valor de 3, mentre que el vot de la resta de membres val 1. Això disminueix la capacitat d'influència de l'Ajuntament de Castelldefels, igual que succeeix amb la resta d'ajuntaments.

Per altra banda, l'Ajuntament no intervé en cap procés de definició o execució de polítiques públiques, nomenament de personal directiu ni intercanvia informació tècnica essencial.

Consorci Turisme del Baix Llobregat

L'Ajuntament disposa d'una persona representant en el Consell Plenari del Consorci, igual que la resta de membres, que són tots els municipis de la comarca. Això dilueix de forma molt notòria la capacitat d'influència del municipi.

L'Ajuntament no intervé en cap procés de definició o execució de polítiques públiques, nomenament de personal directiu ni intercanvia informació tècnica essencial.

Fundació Caviga

La Fundació Caviga compta amb la participació de l'Ajuntament de Viladecans, l'Ajuntament de Gavà i el Consell Comarcal del Baix Llobregat, conjuntament amb l'Ajuntament de Castelldefels.

Compta amb representació en el Patronat, però no disposa de capacitat d'influència, bloqueig o control atesa la seva composició, ja que es troba en minoria de representació. Per altra banda, no intervé en cap procés de definició o execució de polítiques públiques, nomenament de personal directiu ni intercanvia informació tècnica essencial.

Consorci de Normalització Lingüística

El Consorci de Normalització Lingüística està format, aproximadament, per unes 136 entitats. L'Ajuntament de Castelldefels té una influència molt limitada, doncs no disposa de mecanismes que permetin la seva intervenció en el desenvolupament de l'activitat pròpia del Consorci. No intervé en cap procés de definició o execució de polítiques públiques, nomenament de personal directiu ni intercanvia informació tècnica essencial.

Consorci Castelldefels Agents de Salut

El Consorci Castelldefels Agents de Salut és un consorci integrat per l'Ajuntament de Castelldefels i l'Institut Català de la Salut. Malgrat que només en formen part dues entitats, la seva participació es desigual. El Consell Rector, com a òrgan d'administració superior de l'entitat, compta amb 5 representants nomenats per l'Institut Català de la Salut i només 2 representants nomenats per l'Ajuntament. Aquesta composició asimètrica comporta que no es pugui apreciar l'existència d'influència significativa per part de l'Ajuntament, atès que totes les decisions poden ser adoptades de manera unilateral per part de ICS, sense capacitat de veto o control per l'Ajuntament.

Per altra banda, les finalitats i objectius del CASAP és la prestació de serveis d'atenció primària de salut, que són una competència de la Generalitat de Catalunya, que exerceix a través de diverses personificacions. Això comporta que, en la pràctica, les decisions relatives al funcionament ordinari d'aquest Consorci s'adopten per part de l'ICS, sense que l'Ajuntament disposi de marge per imposar, decidir o influir en la seva activitat ordinària ni extraordinària. En aquest sentit, no s'intervé de forma efectiva en cap procés de definició o execució de polítiques públiques, nomenament de personal directiu ni s'intercanvia informació tècnica essencial.

Conclusions

L'Ajuntament de Castelldefels no té influència significativa en cap de les entitats esmentades en aquest informe, per la qual cosa no s'han d'integrar en el perímetre de consolidació dels comptes anuals, en aplicació de les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local.

Tercera. Sobre el principi d'imatge fidel, proporcionalitat, viabilitat tècnica i suport doctrinal

La consolidació comptable en el sector públic local té com a objectiu oferir una imatge fidel de la situació econòmic-financera del grup d'entitats dependents o associades. Aquest principi, recollit a l'article 8 de l'Ordre HAC/836/2021, es complementa amb criteris de rellevància, representativitat i proporcionalitat, que permeten excloure del perímetre de consolidació aquelles entitats la inclusió de les quals no aportí valor informatiu ni reflecteixi una relació significativa amb l'entitat dominant. Així mateix, la inclusió d'entitats sense dades fiables podria generar una imatge distorsionada, contrària al principi d'imatge fidel. L'informe d'Intervenció-Secretaria posa de manifest que les entitats analitzades no compleixen els requisits d'influència significativa ni de control operatiu o financer.

La participació de l'Ajuntament en aquestes entitats és simbòlica, diluïda o subordinada, sense capacitat de decisió ni d'intervenció en la gestió ordinària.

Aquest criteri d'exclusió està recolzat per la doctrina comptable recollida en el document de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya (ICJCE), que assenyalava que:

«L'existència de diferents marcs normatius comptables, la dificultat d'homogeneïtzació valorativa i la manca de control efectiu justifiquen l'exclusió de determinades entitats del perímetre de consolidació, en favor de preservar la imatge fidel i evitar distorsions comptables.» Així mateix, la inclusió d'entitats sense dades fiables podria generar una imatge distorsionada, contrària al principi de imatge fidel.

A més, l'article 8 de l'Ordre HAC/836/2021 estableix tres supòsits d'exclusió plenament aplicables al cas de Castelldefels: 1. Manca d'interès significatiu: Les entitats analitzades no tenen un impacte rellevant en la situació financera consolidada de l'Ajuntament. 2. Restriccions permanents: En entitats com CASAP, l'ICS ostenta majoria absoluta en l'òrgan de govern, cosa que impedeix qualsevol capacitat de vet o control. 3. Costos desproporcionats: L'obtenció d'informació comptable homogènia d'entitats supramunicipals amb governança compartida requeriria un esforç tècnic i administratiu desproporcionat, sense garantia de fiabilitat. La jurisprudència comptable també estableix que la consolidació s'ha de realitzar amb criteris de prudència i viabilitat tècnica, evitant la inclusió d'entitats que puguin generar diferències valoratives o inconsistències normatives, com passa amb fundacions o consorcis sotmesos a marcs comptables diferents.

Igualment l'article esmentat no limita aquest supòsit a casos de liquidació.

Incloure entitats sense informació fiable o amb governança asimètrica distorsiona la imatge fidel, contravenint l'objectiu de la consolidació. La Consulta IGAE 1/2023 subratlla que la valoració requereix judici professional.

En definitiva, la decisió de no incloure aquestes entitats en el perímetre de consolidació no respon a una omisió, sinó a una aplicació rigorosa i fonamentada en la normativa vigent, recolzada per doctrina tècnica, jurisprudència comptable i principis de bona gestió financera.

En un altre ordre de coses, crida l'atenció que es consideri que aquestes entitats s'han d'incloure en el perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Castelldefels, quan també formen part la majoria d'entitats locals de Catalunya, inclosos municipis de més de 50.000 habitants, subjectes a l'obligació de presentar els comptes consolidats. Tanmateix, aquestes omissions no apareixen en aquest informe provisional, malgrat que aquelles administracions tampoc han inclòs aquestes entitats en el seu perímetre de consolidació.

En concret, es tractaria del Consorci per a la Normalització Lingüística o el Consorci Localret, que no consten com a entitats vinculades als ajuntaments de més de 50.000 habitants en Invente. S'ha de tenir en compte que l'Ajuntament podria haver valorat altres supòsits d'exclusió.

Per tot l'exposat, es sol·licita que es reconegui la fonamentació tècnica i jurídica aportada per l'Ajuntament de Castelldefels i que es modifiqui l'apartat 4.2.2d) del projecte d'informe 26/2024-E pel que fa a la suposada omisió d'entitats en el perímetre de consolidació per no existir influència significativa.

Castelldefels, a la data de signatura electrònica.

En dono fe, als efectes de l'article 3.2.e) del RD
128/2018.

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Reus a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004668, del 14 de novembre del 2025, signat electrònicament per l'Il·lma. Sra. Sandra Guaita Esteruelas, alcaldessa, i l'interventor general, Baldomero Rovira López, es reproduïx a continuació.



**AL·LEGACIONS al Projecte d'informe de perímetre de consolidació dels Ajuntaments
exercici 2022 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (ref. 26/2024-E)**

- L'Ajuntament de Reus va incorporar com a dependent en els CAC la Fundació Rego, tot i que aquesta entitat estava pendent d'adscripció a una administració pública. S'ha constatat que no complia les condicions establertes per les NOFCAC-SPL per ser qualificada d'entitat dependent ni multigrup. El control l'exercia la Generalitat de Catalunya, atès que nomenava el president i tenia el vot de qualitat. Així, doncs, l'Ajuntament només la podia incloure en els CAC com a entitat associada.

L'Ajuntament de Reus va comunicar a la IGAE el seu criteri de classificació, davant la manca d'adscripció de la Fundació Rego, considerant que el control l'exercia la Generalitat de Catalunya, atès que nomenava el president i tenia el vot de qualitat. A pesar d'aquest criteri i davant la manca d'adscripció, era l'Ajuntament de Reus, l'ens responsable de la remissió de la informació prevista en l'Ordre HAP/2105/2012 d'1 d'octubre que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril EPSF. En el mes de desembre de 2024 es va rebre la comunicació de la IGAE classificant la Fundació Rego i adscrivint-la a la Generalitat de Catalunya. Per tant, davant la incertesa que implicava la manca d'adscripció en els anterior exercicis i per prudència, donada la responsabilitat de l'Ajuntament de Reus de lliurar la informació periòdica, es va considerar la Fundació Rego com a dependent tot i defensar que el control era exercit per la Generalitat de Catalunya, d'acord amb els Estatuts.

- Presentats en format xml a 4/11/2025

El proveïdor de l'aplicació comptable de l'Ajuntament, va anunciar el mes de juliol del 2023 que en les properes setmanes lliurarien les noves versions del producte Sicalwin i CGAP que inclourien les adaptacions per facilitar el procés d'adaptació comptable a

l'Ordre HAC/836/2021 de 9 de juliol per la que s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic local. En data 4 de setembre de 2023, a manca d'actualització de l'aplicació, es realitza una consulta del calendari d'actualitzacions." La resposta a la sol·licitud va ser que "l'actualització estava prevista per a aquest mes de setembre".

En data 10 d'octubre de 2023 (El Compte general, amb els informes consolidats va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Reus en data 29 de setembre de 2023), el departament de Servei de Tecnologies de la Informació i Telecomunicacions (STIT) va preguntar al departament d'Intervenció, la urgència per instal·lar al programa comptable amb l'actualització del mòdul de generació de l'arxiu en format xml dels Comptes Anuals 2022. Ràpidament es van introduir les dades resultants de l'arxiu Excel elaborat per la Intervenció, però no va ser possible la generació del fitxer xml. En els exercicis 2023 i 2024 tampoc s'han pogut generar els fitxers xml del Comptes Generals consolidats corresponents amb el programa comptable i s'ha seguit utilitzant l'arxiu excel elaborat per Intervenció i el generador de fitxers xml que la Sindicatura de Comptes de Catalunya ofereix en el seu lloc web. A data 4 de novembre de 2025 els arxius xml corresponents als Comptes consolidats dels exercicis 2022, 2023 i 2024 estan tots ells generats i enviats a Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Tot el que s'informa als efectes oportuns.

Reus, a la data de la signatura electrònica d'aquest document.

L'Interventor General

Alcaldessa

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Terrassa a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004672, del 14 de novembre del 2025, signat electrònicament per l'Il·lm. Sr. Jordi Ballart Pastor, alcalde-president es reproduïx a continuació.

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES 26/2024-E, RELATIU AL PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ DELS AJUNTAMENTS DE L'EXERCICI 2022.

En data 4 d'octubre de 2025, l'Ajuntament de Terrassa ha rebut de la Sindicatura de Comptes de Catalunya el projecte d'informe de fiscalització núm. 26/2024-E, relatiu al perímetre de consolidació dels ajuntaments de l'exercici 2022, perquè, si s'estima oportú, d'acord amb l'article 38 del Reglament de règim interior de la Sindicatura, es presentin les al·legacions pertinents, en el termini de deu dies hàbils a comptar des de l'endemà de la seva recepció, el qual fineix el dia 18 de novembre d'enguany.

Examinat el contingut de l'informe, es considera convenient formular les següents al·legacions per ser considerades en l'elaboració del seu informe definitiu, per part de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

Apartat 2.2 Compliment en el retiment dels CAC

En aquest apartat s'indica que calia enviar un fitxer amb format xml segons l'acord del Ple de la Sindicatura de 14 de març de 2023.

Des del nostre Ajuntament, considerem que en aquest apartat i els relacionats que s'indiquen més endavant, caldria recollir la problemàtica en que es van trobar la majoria d'Ajuntaments, entre ells el nostre, en el primer any de formulació de comptes consolidats, en concret de poc temps i de manca d'eines que fessin factible generar la informació a retre en el format xml, i tot el procés, en el qual la Sindicatura ens va acompanyar, amb un intent d'elaborar una eina per poder lliurar, en el format, els Comptes Consolidats, per aquelles entitats en que els seus programes de comptabilitat no ho permetessin.

Vam estar esperant aquesta eina que, en principi, havia d'estar enllestida a finals de juliol, i finalment, donat que no es va poder posar a disposició a temps, es va acceptar per part de la Sindicatura la remissió dels comptes en format pdf, tot considerant els comptes retuts, amb el que per part nostre es va tancar el retiment de 2022.

Ha estat en data 4 d'agost de 2025, en un intercanvi de mails, en relació a les verificacions del fitxer xml de l'any 2024, que hem sabut que el retiment de 2022, seguia en certa manera obert encara, ja que el Tribunal de Cuentas només els admet en format xml, i que, per tant, calia enviar igualment els comptes del 2022 en aquest format. En quan hem pogut, l'Ajuntament s'hi ha posat a treballar i serà retut a la màxima celeritat possible.

Dir que malgrat el nostre programa informàtic ens ha ofert alguna solució per 2023 i 2024 per poder emetre els comptes consolidats en format xml, aquesta solució és menys eficient que la eina elaborada per la Sindicatura, pel que estem utilitzant l'eina de la Sindicatura.

Aquesta informació, al nostre parer, també hauria de figurar al punt 4.1

Apartat 2.3 Exclusió per manca d'interès significatiu

Des del nostre Ajuntament, considerem que en aquest apartat, o el relacionat (4.2.2) caldria incorporar a l'informe les referències als percentatges a partir dels quals, a criteri de la Sindicatura, es superarien els llindars per valorar si una entitat o conjunt d'entitats tenen interès significatiu en els comptes consolidats, a fi d'utilitzar aquests criteris de manera uniforme els diferents Ajuntaments, al analitzar el conjunt d'entitats en les que es participa, i la seva inclusió als comptes consolidats.

Apartat 2.6

En l'informe hi figura aquest apartat i el següent el 2.7, on en relació a determinades entitats que podrien considerar-se associades, en el fons s'analitza el mateix, en concret, la seva presumpció d'influència significativa per part de l'Ajuntament. Considerem, que totes les entitats que puguin ser classificades com a associades, per una millor comprensió de l'informe, s'haurien d'incloure en l'apartat 2.7 i en un únic apartat de l'informe el 4.4, reservant el apartat 2.6 i el 4.3 únicament per la entitat o entitats que haurien d'haver estat considerades dependents. Veure també consideracions als altres apartats esmentats 4.3 i 4.4.

Apartat 2.7

Considerem, que el redactat on diu “determina que una entitat té influència significativa en una altra entitat quan posseeix al menys el 20% dels drets de vot.” Hauria de dir, d’acord al que estableix la normativa, que “es presumeix, llevat de prova en contrari, que una entitat té influència significativa en una altra entitat quan posseeix al menys el 20% dels drets de vot” tal i com figura al punt 4.2 més desenvolupat.

Apartat 4.1

Veure consideracions a incloure segons l’esmentat sobre l’apartat 2.2.

Apartat 4.2.

Entitats associades

A la pàg 18, s’exposa una contradicció de les NOFCAC-SPL, en relació al punt 2.a de la Memòria, que no entenem que sigui així, ja que exposa casuístiques diferents que es poden donar. En concret, casos on superant el 20% de participació, es consideri que no hi ha influència significativa, o casos on no superant el 20%, es consideri que hi ha influència. Per tant no veiem que hi hagi diferències de criteri dins les NOFCAC-SPL com s’exposa. Tampoc entenem que es vol dir, amb la diferència que exposa la Sindicatura entre drets de vot i el percentatge de participació efectiva, i en el seu cas on s’expliquen aquests conceptes per ser analitzats. Entenem que per drets de vot cal anar al que diuen les NOFCAC-SOL, que, entenem, remetent a l’article 3 de les NOFCAC, i on parla de participacions en el capital.

Apartat 4.2.2 a) Entitats excloses per manca d’interès significatiu

Veure comentaris a l’apartat 2.3.

Apartat 4.2.2 d) entitats excloses per restriccions importants i permanents i per retard en la recepció dels comptes

L’informe diu que “el supòsit de retard inevitable en l’obtenció dels comptes,, no es prou determinant per excloure l’entitat del procés de consolidació ja que sempre es podrien incorporar al procés de consolidació amb un tancament provisional per garantir la imatge fidel dels comptes”

Pensem que oblida la problemàtica, en que ens podem trobar molts Ajuntaments, per poder obtenir la informació: en molts casos fins que aquesta no està formulada pels òrgans corresponents, moltes entitats es neguen a donar tancaments provisionals. En tot cas, es podria afegir la possibilitat d’utilitzar els darrers comptes coneguts per salvar aquests obstacles?

4.2.2. e) Entitats excloses per motius no previstos en la normativa.

En aquest punt i en posteriors de l'informe veiem que l'informe comença a tractar casos de Consorcis, sobre els quals considera, sense exposar arguments concrets, que no s'haurien d'haver exclòs.

Sobre els Consorcis no obstant, la única menció que hi ha anteriorment a l'informe, és al apartat 4.2 (pàg.17), on diu, d'acord a l'article 2.3 de les NOFCAC-SPL que els consorcis adscrits a una entitat local (la norma afegeix també les Fundacions) tenen la consideració d'entitats dependents d'aquesta entitat local, i que per tant consoliden amb aquesta.

Considerem que en el seu cas, si es considera que han de tenir altre tractament, aquest s'hauria d'anitzar, i exposar, en el mateix punt on s'analitzen altres entitats de cooperació, com les mancomunitats, comarques, etc...

Al respecte, considerem que cal tenir present, que si un Consorci ja ha estat consolidat amb una altre administració pública, com ha de ser el cas, ja que tot Consorci d'acord a la normativa ha de tenir una administració d'adscripció, si fos consolidat, també, en part per altres entitats públiques, a nivell de comptes agregats del sector públic, hi hauria una duplicitat de consolidacions, que en la nostra opinió, no tindria cap sentit.

En base a l'anterior, considerem que caldria revisar totes les consideracions realitzades vers els Consorcis, o ser objecte d'un anàlisi i conclusió específic, com es fa amb altres entitats de cooperació, tot tenint present l'exposat.

Apartat 4.3 a) i b) Entitats intervinents no incloses als CAC i que s'haurien d'haver inclòs

Com hem comentat a l'apartat 2.6 en l'informe hi figura aquest apartat i el següent el 2.7, on en relació a determinades entitats que podrien considerar-se associades, en el fons s'analitza el mateix, la seva presumpció d'influència significativa. Considerem, que totes les que puguin ser considerades associades, per una millor comprensió, s'haurien d'incloure en l'apartat 2.7 i en un únic apartat de l'informe el 4.4, reservant el apartat 2.6 i el 4.3 únicament per a la entitat que hauria d'haver estat considerada dependent. Veure també consideracions als altres apartats esmentats.

En el cas del nostre Ajuntament entre l'apartat a i b) hi figuren 11 entitats, totes elles considerades per la Sindicatura com associades i pel mateix motiu: disposar al menys el 20% dels drets de vot

En primer lloc la Sindicatura hi situa dos Consorcis, el de Centre de Documentació i Museu Tèxtil, i el del Consorci Sanitari de Terrassa.

En primer lloc i respecte dels dos Consorcis, volem reiterar el exposat anteriorment respecte dels Consorcis amb caràcter general, el que va fer que sense cap anàlisi més, fossin exclosos tots els Consorcis de l'àmbit de consolidació d'aquest Ajuntament.

No obstant analitzarem altres aspectes, que en el seu cas caldria tenir present, si es considerés que en caldria haver fet anàlisi. En el primer cas s'indica que l'Ajuntament hi té un 50% de participació efectiva. En el segon cas s'indica que l'Ajuntament hi té

un 40% de dret de vot. Al superar aquests dos llindars es considera, sense més anàlisi, que han de tenir el tractament d'associades.

En primer lloc, dir que no entenem, com hem dit, la diferenciació que fa la Sindicatura entre participació efectiva, participació patrimonial, i dret de vot, ja que no l'hem vist explicada enlloc, i indueix a confusió.

En segon lloc, que com s'exposa a l'apartat 4.2 quan es determina la consideració d'una entitat com a associada, en el seu cas el disposar d'un 20% dels drets de vot, és només un indici o una presumpció de ser associada, llevat de prova en contra, ja que el que realment cal demostrar, és la existència de la influència significativa, que en el seu cas cal documentar, en la Memòria.

En qualsevol cas, tractant-se de Consorcis (extensible a altres entitats similars com les Fundacions i les Associacions) on no hi ha participacions en el capital o en el seu patrimoni, al no haver-se fet, en cap cas, aportacions patrimonials, i atenent a la naturalesa de cada ens, caldria fer una anàlisi específica de com cal tractar aquestes entitats, a efectes de determinar l'equivalent al dret de vot, i en el seu cas com aplicar el mètode de consolidació que els hi és d'aplicació (posada en equivalència).

En el seu cas, pensem que ha de ser rellevant tenir present també, que en aquestes entitats, normalment, en cas de liquidació, la quota de liquidació té present les aportacions realitzades per cada ens, ja siguin fundacionals o anuals.

Però considerem, com hem dit que s'haurien de tractar com la resta d'entitats de cooperació intermunicipal, i estudiar amb deteniment com s'han de tractar, on en la nostra opinió potser el que caldria és incloure-les a la memòria, ja sigui la General de l'Ajuntament, on ja hi consten, o en un apartat de la Memòria de Consolidació.

Dins de les entitats hi figuren també 3 Fundacions i una Associació, on donat que l'Ajuntament té nomenats membres als seu òrgan de govern, per sobre d'un 20% del total de membres, es considera que es compleix la condició de disposar d'un 20% del Dret de vot, i sense més anàlisi és considera que han de ser considerades dins les entitats associades.

Abans de seguir, i respecte l'Associació Comitè del Medi Ambient Industrial, fer constar que es tracta d'una associació inactiva des de fa anys, i que està en procés de dissolució, pel que entenem que, per aquest motiu afegit, no s'hauria d'incloure.

Per la les altres dues Fundacions, com hem dit, al parlar dels Consorcis, en aquestes entitats també es dona la casuística exposada de que no hi ha en cap cas aportacions patrimonials realitzades, pel que caldria una anàlisi específica en cada cas, per veure com cal determinar l'equivalència a la presumpció de que es disposa d'un 20% del capital o patrimoni de l'entitat, com a primer element per seguir analitzant, on també caldria tenir present, les previsions en quan al destí del patrimoni de l'entitat en cas de dissolució, i en tot cas, el següent pas que és la presumpció de que és té un influència significativa (veure anàlisi del tema més endavant).

En cas d'analitzar el dret de vot, considerem que el mateix s'hauria de calcular en seu del Patronat, i en aquest sentit, fer constar que en la Fundació Mútua per la Docència i

Recerca Biomèdica (ull no biomètrica com diu), el percentatge de membres nomenats per l'Ajuntament és del 14,3% (1 de 7), per tant inferior al 20%.

Per les altres dues Fundacions, a més del dret de vot caldria analitzar, en primer lloc la existència d'influència significativa i en segon lloc l'existència d'un interès significatiu dins dels comptes anuals consolidats.

Adjuntem annex document, núm. 1, on figura l'anàlisi que va fer l'Ajuntament l'any 2022, i que es complementa amb l'anàlisi d'aquestes dues Fundacions i de les altres Societats que ha inclòs la Sindicatura en aquest apartat.

Cal fer tenir present el que s'indica a l'informe, sobre que l'any 2022 va ser el primer d'elaboració de comptes consolidats, i el fet que aquest anàlisi no es va fer constar expressament en la Memòria dels comptes consolidats, més enllà d'indicar, que no existia cap entitat que es pogués considerar associada.

A partir de l'any 2024, els comptes consolidats inclouen les conclusions de l'esmentat anàlisi, a la Memòria dels comptes consolidats.

De les conclusions de l'anàlisi indicat, l'Ajuntament considera que en la seva opinió, es tractava d'entitats gestionades molt directament per la resta de socis o participants, amb òrgans de govern molt amplis i plurals, considerant-se que el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa per part de l'Ajuntament era molt poc rellevant, pel que per aquest motiu, i malgrat el fet de tenir una participació en el capital social o els òrgans de govern del 20%, es va decidir no incloure-les en el perímetre del grup a consolidar com a associades, al considerar que la influència no era prou significativa en la gestió de les diferents entitats.

Altrament i per si la consideració municipal de la rellevància del seu poder o influència en la gestió de l'empresa o entitat, pogués ser objecte de controvèrsia, es considera que, atès que el mètode d'integració comptable seria la posada en equivalència, i realitzat el càlcul de l'eventual ajust que suposaria als comptes anuals, aquest no seria en cap cas significatiu per alterar de manera substancial la imatge fidel dels comptes consolidats, per la qual cosa, si s'escau, aquestes entitats podrien ser excloses de consolidació, també, per aquest motiu, la seva manca d'interès significatiu en els conjunt dels comptes municipals consolidats.

Tot aquest anàlisi, en el seu moment, es tornaria a revisar, en base a les conclusions definitives de l'informe que està emetent la Sindicatura

Apartat 4.3 c. entitats amb indicis de ser considerades intervinents

Es menciona l'Associació Xarxa de Turisme industrial, la qual s'indica que el nostre Ajuntament en tenia el control en termes SEC, i per tant es considera dependent d'ell.

Al respecte cal exposar el següent:

La Xarxa de Turisme Industrial de Catalunya és una entitat participada per un conjunt d'Ajuntaments, en concret 29, amb el mateix de nombre de participants en la seva assemblea general. Per tant la participació de l'Ajuntament és molt menor del 20% en

tot cas. Pel que fa als seus òrgans d'administració l'Ajuntament té designats 2 membres de 16 en total, també inferior en qualsevol cas al 20%.

L'Ajuntament, no té membres nomenats als òrgans de govern de l'Associació, no ha fet aportacions patrimonials, i fa una aportació anual que no supera els 5.000 €.

Pot ser que indueixi a error que figura sectoritzada en termes SEC com a dependent d'aquest Ajuntament, però han de saber que en cap cas és per motius de poder o control, si no, per un criteri molt discutible i discutit per la nostra part, aplicat per la unitat de classificació de la IGAE, d'aquests casos, en què per criteri de poder o control no es pot determinar cap administració per fer l'adscripció, i llavors es fa al municipi de major població dels que hi participen.

Per tant, en cap cas s'ha de considerar dependent d'aquest Ajuntament en l'elaboració dels comptes consolidats

Apartat 6.5

Per tant, demanem es corregeixi en funció de l'anterior, també, la informació de l'apartat 6.5

Per tot l'exposat,

ES SOL·LICITA que la Sindicatura de Comptes de Catalunya tingui per presentades aquestes al·legacions en temps i forma i, en virtut de l'exposat, aquestes siguin tingudes en consideració en l'elaboració del seu informe definitiu.

Terrassa,

Jordi Ballart i Pastor.

Alcalde-President

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Badalona a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004681, del 17 de novembre del 2025, signat electrònicament per l'Il·lm. Sr. Xavier Garcia Albiol, alcalde i el cap de Departament de Comptabilitat, Carles Grifol Miquela, es reproduïx a continuació.



Ajuntament de Badalona

Expedient:	2025/55587S
Ref. Addic.:	2022_CGCL
UO Responsable:	D. de Comptabilitat
Assumpte:	Al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 26/2024-E, corresponent al Perímetre de consolidació dels ajuntaments, exercici 2022, elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Procediment:	Informes financers i econòmics
Interessat/da:	SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Representant:	

**AL·LEGACIONS A L'INFORME DE SINDICATURA DE COMPTES REF. 26/2024-E
RELATIU AL "PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ DELS AJUNTAMENTS – EXERCICI
2022"**Marina de Badalona, S.A.:

Segons Sindicatura de Comptes, cal classificar aquesta societat com a dependent degut a què els acords sobre política financera i operativa de l'activitat econòmica s'adopten per majoria simple amb vot de qualitat del president, que el té l'Ajuntament de Badalona. En els comptes consolidats 2022 havíem classificat aquesta societat com a multigrup, en tenir un percentatge de participació del 50% tant l'Ajuntament de Badalona com la Generalitat de Catalunya.

Des de l'exercici 2024 ja es considera a Marina de Badalona, S.A. com entitat dependent, però considerem que, de forma excepcional, és adient continuar consolidant mitjançant el mètode d'integració proporcional. Això és degut a allò establert en l'article 48 de l'Ordre HAC/836/2021, ja que entenem que expressa millor la imatge fidel dels comptes anuals.

L'aplicació estricta del mètode d'integració global comportaria la incorporació al balanç consolidat de la totalitat dels actius i passius de la societat dependent i la incorporació de la contrapartida a l'epígraf de socis externs, inflant de manera significativa la dimensió del grup, i distorsionant la imatge fidel dels estats consolidats, atès que l'Ajuntament només participa econòmicament en el 50% dels recursos nets de l'entitat. Tenint en compte que aquesta qüestió no modifica els fons propis consolidats i només suposa una reclassificació de partides de balanç, s'ha considerat més adequat aplicar de forma excepcional el mètode d'integració proporcional, que reflecteix de manera més raonable, segons el nostre criteri, la participació real de l'Ajuntament en els actius, passius, ingressos i despeses de la societat dependent. S'entén que aquest tractament preserva millor la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats consolidats del grup.

Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques
l'Estrella i Sant Crist (Consorti ARE):

Segons Sindicatura de Comptes, el Consorci ARE (adscriu a la Generalitat de Catalunya per tenir un percentatge del mateix del 51%, i el 49% restant pertanyent a l'Ajuntament de Badalona) s'havia de considerar entitat intervinent en la consolidació.

Efectivament, revisada la documentació, ja s'ha inclòs en el perímetre dels comptes consolidats de l'exercici 2024 com a entitat associada (49%), i s'ha fet amb efectes retroactius a la data de primera consolidació (01/01/2022).

Fundació Badalona Capital Europea del Bàsquet (Fundació):

Aquesta Fundació es va excloure dels comptes consolidats 2022 pel supòsit de manca d'interès significatiu, i segons el criteri de Sindicatura de Comptes, l'efecte de la seva inclusió en el consolidat sobre el resultat hauria estat significatiu.

Efectivament, des dels comptes consolidats de l'any 2023 ja s'ha inclòs la Fundació com a entitat dependent, també amb efectes retroactius a la data de primera consolidació (01/01/2022).

Consorci Badalona Sud (CBS):

Segons la Sindicatura de Comptes, aquest Consorci no s'hauria d'haver exclòs dels comptes consolidats 2022 pel supòsit de manca d'interès significatiu, ja que el percentatge de l'efecte sobre el resultat consolidat va ser del -8,16%.

En el moment d'elaboració dels comptes consolidats de 2022, per determinar l'interès significatiu que tenia el CBS, en tractar-se d'una entitat amb pressupost de despeses limitatiu, es va tenir en compte el que regula l'ordre HAC/836/2021 en el seu annex, concretament l'apartat 1.3 de la memòria consolidada: es considera que la magnitud representativa de l'interès significatiu, en les entitats del sector públic que realitzen activitats administratives amb pressupost de despeses amb caràcter limitatiu, és l'import total de les obligacions reconegudes netes. Aquest import significava un 0,20% sobre el total d'obligacions reconegudes netes consolidades.

En qualsevol cas, entenem que el CBS continua no tenint interès significatiu i seguim sense incloure'l en el consolidat. Seguint les recomanacions de Sindicatura de Comptes, s'ha fet una avaluació del seu impacte en el consolidat, tenint en compte no només les obligacions reconegudes netes, sinó també la resta de magnituds que Sindicatura recomana considerar per valorar l'interès significatiu de les entitats (quadre 9 de l'informe 26/2024-E). En la taula següent, indiquem els càlculs efectuats, utilitzant les dades dels tres anys en què tenim comptes consolidats:

Magnituds	Consorci Badalona Sud (CBS)			CONSOLIDAT			Percentatge		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Ingressos ordinaris	67.483,48	377.031,29	482.578,82	319.606.407,82	341.303.755,10	366.116.744,84	0,02%	0,11%	0,13%
Despeses ordinàries	-441.396,97	-317.568,73	-363.606,65	-313.499.395,43	-308.755.768,65	-305.504.512,03	0,14%	0,10%	0,12%
Actius	174.318,50	137.308,16	215.949,86	462.538.790,60	497.040.160,82	570.271.589,57	0,04%	0,03%	0,04%
Resultat	-362.397,32	59.462,56	118.972,17	4.434.594,15	41.462.004,22	69.849.087,43	-8,17%	0,14%	0,17%
Patrimoni net	-79.087,64	-19.625,08	99.347,09	355.707.530,21	394.813.721,73	471.266.048,01	-0,02%	0,00%	0,02%
Oblig. Rec. Netes	463.357,24	319.501,84	330.932,13	229.963.944,71	230.473.813,65	204.336.791,13	0,20%	0,14%	0,16%

Una vegada analitzades les dades, considerem que l'impacte del CBS sobre el consolidat, té poc interès significatiu, tenint en compte totes les magnituds estudiades. L'única dada representativa que s'observa (impacte sobre el resultat consolidat de l'any 2022), respon a un resultat excepcional que considerem no és representatiu.

Signat electrònicament,
Carles Griful Miquela
Cap de departament de Comptabilitat

Alcalde
Xavier Garcia Albiol
17/11/2025

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004687, del 17 de novembre del 2025, signat electrònicament per l'Il·lm. Sr. Josep Maria Vallès i Navarro, alcalde-president, es reproduïx a continuació.



Plaça de la Vila, 1
08172 Sant Cugat del Vallès
T. 935 657 000
santcugat.cat



Josep Maria Vallès i Navarro, Alcalde-President de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès,

Exposo:

En data 4 de novembre de 2025, des de la Sindicatura de Comptes de Catalunya se'ns dona trasllat del projecte d'informe de fiscalització número 26/2004-E corresponent al Perímetre de consolidació dels ajuntaments, exercici 2022.

En el termini previst, de deu dies hàbils, es presenten les següents

Al·legacions:

Al quadre 8 del vostre projecte d'informe consta que l'Ajuntament de Sant Cugat exclou de la consolidació 3 entitats i sobre aquest respecte exposem que:

Segons la memòria consolidada dels comptes anuals de 2022 una d'elles, el Consorci Ajuntament-Unió Santcugatenca, s'exclou com a ens dependent per motiu de que el Consorci, des de la seva constitució, mai ha tingut pressupost ni comptabilitat separada. Aquest consorci es constituí per explotar i gestionar un futur teatre, encara en construcció.

En una reunió mantinguda entre la Sindicatura de Comptes i la Intervenció de l'Ajuntament de Sant Cugat, via telemàtica, ja es va manifestar aquest extrem i a demés es va comunicar que en tot cas l'Ajuntament estava assumint les despeses inherents a la construcció i manteniment inicial necessari d'aquest be immoble fins el futurible tras-pàs de l'actiu al consorci. En conseqüència, no consten comptes a consolidar.

Com ja es diu a la memòria dels comptes anuals consolidats, el Consorci Ajuntament-Unió Santcugatenca està dissolt des del 14 de juny de 2021 i es ratificà pel Ple municipal de data 19 de juliol 2021. Resta pendent, a data d'avui, aprovar-ne la liquidació, la qual generarà drets i/o obligacions a les parts integrants del consorci i en conseqüència quedaran recollides als estats comptables de l'Ajuntament de Sant Cugat i de l'Associació Privada La Unió Santcugatenca i no del consorci, que reiterem, mai ha tingut ni pressupost ni comptabilitat separada.

En segon lloc, pel que fa a les altres dos entitats excloses, a la memòria consolidada dels comptes anuals de 2022, s'indica que són 2 entitats associades, a saber: Creàpolis Parc de la Creativitat, SA. i el Fons Català de Cooperació al Desenvolupament

Respecte a Creàpolis Parc de la Creativitat, SA a la memòria consolidada es posa de manifest que la empresa està concursada, per la qual cosa no s'acompleix el principi

comptable d'empresa en funcionament, i s'adjunta a demés auto del Jutjat Mercantil número 3 de Barcelona, de data 7 de juny de 2022 emès en el concurs abreviat 321/2022-secció cinquena: conveni i liquidació, que literalment diu a la part dispositiva: *"exonerar a la administración concursal de la concursada CREAPOLIS PARC DE CREATIVITAT S.A., del deber de formular y depositar las cuentas anuales del ejercicio 2021 y siguientes así como de los correspondientes Informes de Auditoría que se acompañan a las mismas, en los términos en que esta autorización ha sido interesada, por medio de escrito de 3 de junio de 2022"*.

Per tant, es considera obvi el fet de que ens trobem davant d'un supòsit d'exclusió a l'empara de l'article 8.b) de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la que s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic local al dispensar-se a l'administrador concursal de formular comptes ni de dipositar-les. Podem fins i tot indicar la pèrdua d'influència ja que el control efectiu de la societat passa a l'administrador concursal i al jutjat mercantil.

Aquest fet també va ser comentat a la reunió telemàtica entre la Intervenció general i la Sindicatura de Comptes de data 13 de juny de 2025.

Pel que fa al Fons Català de Cooperació al desenvolupament, que segons els estatuts de 2016 es constitueix com a associació sense ànim de lucre de naturalesa juridico-privada, està constituïda per ens locals de Catalunya i poden ser-ne socis els municipis i ens supramunicipals que comparteixin els objectius de l'Associació i paguin la quota social i l'aportació voluntària a projectes de manera anual.

L'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès té un vot, com qualsevol altre membre a la Junta Executiva i aquesta Junta es compon d'un President/a, un vicepresident/a un tresorer/a i un secretari/a més vocals que seran entre 5 i 23. Consultada la pàgina web a data d'emissió del present informe, la Junta executiva està configurada per 27 ens locals (27 vots).

Pel que fa la Assemblea General, d'acord amb el certificat emès en data 2 de juliol de 2025 per la Sra. Maria Llauredó Fornt, secretària de l'ens, amb el vistiplau del Sr. Jordi Cuadras Oliva, president, l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès té un total de 16 vots sobre 224 al 2022.

Amb aquesta informació, es considera que és qüestionable la influència significativa que té l'Ajuntament sobre la citada associació de conformitat amb l'article 5.2 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la que s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic local.

Des de la Intervenció general de l'Ajuntament s'està analitzat aquesta influència significativa i s'ha requerit al Fons informació adequada i suficient en quant a la participació dels ens que en formen part sobre el capital o patrimoni de l'ens per determinar-ne si l'Ajuntament de Sant Cugat disposa de més del 20% del citat capital.

Per tot l'exposat,

Sol·licito:

Que es tinguin per presentades les presents observacions als efectes oportuns sobre l'Informe de fiscalització corresponent al perímetre de consolidació dels ajuntaments, exercici 2022.

Signat electrònicament per l'Alcalde

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Sabadell a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004693, del 18 de novembre del 2025, signat electrònicament per l'Il·lma. Sra. Marta Farres Falgueras, alcaldessa, es reproduïx a continuació.



**Ajuntament
de Sabadell**

CODI DE VERIFICACIÓ	 6B71 2C6Z 6734 2Z2C 00H7				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/1	DOCUMENT NÚM.	INT19I0728	DATA	14-11-2025
ÀREA	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2022				

En data 4 de novembre del 2025 va entrar en aquest Ajuntament de Sabadell l'informe núm. 26/2024-E corresponent al Perímetre de consolidació dels ajuntaments exercici 2022.

Segons l'article 38 del Reglament de règim intern de la Sindicatura de Comptes de Catalunya el termini per presentar les al·legacions és de deu dies hàbils a contar des de l'endemà de la recepció del document, per tant, el termini és fins al 18 de novembre d'enguany.

Mitjançant aquest acte es presenten en temps i forma les al·legacions al Perímetre de Consolidació dels Ajuntament exercici 2022 en referència a l'Ajuntament de Sabadell.

AL·LEGACIÓ PRIMERA.

No es van rendir els comptes consolidats de l'exercici 2022.

Resposta. Es va presentar en format pdf i dins el termini establert (05.10.2023). L'enviament en aquest format a la Sindicatura de Comptes de Catalunya es va produir de forma satisfactòria i sense cap error tal com s'acredita a continuació:



Ajuntament de Sabadell

Compte general de corporacions locals

Exercici: 2022
Ens: 518700001/ Ajuntament de Sabadell
Aplicació informàtica: AYIOS

Tramesa: _____
Comentari: _____

- Annexes: P08190001_2022_NOR_MEMORIA.xml
P08190001_2022_NOR_MEMORIA.pdf
P08190001_2022_NOR_DC_MEMORIA.docx.pdf → Cuentas Consolidadas 2022
P08190001_2022_NOR_DC_TREASORERIA.pdf
P08190001_2022_NOR_ADICIONALS_01.xml
P08190001_2022_NOR_APROVACIO.pdf
P08190001_2022_NOR_COMPTES_ANUALS.xml
P08190001_2022_AUD_FIS_01.pdf
P08190001_2022_AUD_FIS_02.pdf
P08190001_2022_AUD_FIS_03.pdf

El Ple de la Corporació, en sessió celebrada el dia 25/09/2023, va adoptar l'acord relatiu a l'aprovació del Compte general de l'exercici 2022 d'aquesta entitat local, integrat pels comptes de l'ens matreu, i de tots els dels seus ens dependents adscrits o vinculats, un cop la Comissió Especial de Comptes d'aquest ens n'ha emès informe i quan han estat formalitzats tots els tràmits previstos en l'article 212 del Text refós de la Llei reguladora d'entitats locals.

El sotscrit com a president/presidenta de l'entitat (Nom i cognoms) **Marta Farrés Falgueras** amb NIF 47158203S fa constar que les dades consignades en aquest document coincideixen amb les del Compte general format per l'interventor/interventora (Nom i cognoms) **Jesús F. Sierra Castaneda** amb NIF 13750235F i definitivament aprovat pel Ple de la Corporació.

Igualment fa constar que en la documentació que es trameta no consten dades personals susceptibles de protecció per la normativa vigent.

NOU: Actualment la tramesa ha de ser signada ÚNICAMENT per l'alcalde/president.

Data i hora	Nom	Funció	Ens	Entitat de certificació
✓ 11:09:16 05/10/2023	Marta Farrés Falgueras	Signatura del President/Alcalde	Ajuntament de Sabadell	Ajuntament de Sabadell

Les dificultats tècniques detectades en el primer enviament van impedir la generació del fitxer XML mitjançant el nostre sistema comptable. Tot això es va fer sota la convenció que, com que es tracta del primer exercici d'implantació, s'acceptaria de manera excepcional el format remés.

Això no obstant, s'han generat i enviat a data 29 d'octubre de 2025 per donar compliment a la Resolució de la IGAE de 22 de desembre de 2022. S'adjunta com a DOC.1

AL·LEGACIÓ SEGONA.

Entitat exclosa de la consolidació pel motiu b) de l'article 8 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats a l'àmbit del sector públic local (NOFCAC-SPL).

R. A l'apartat 2.b) de la Memòria consolidada de l'exercici 2022 de l'Ajuntament de Sabadell s'indica que el Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell quedava exclòs de la consolidació en aplicació de l'article 8.b) de la NOFCAC-SPL. No obstant això, no es va aportar cap argumentació ni justificació addicional, fet que constitueix una incidència en l'elaboració de la memòria, ja que aquesta Intervenció havia realitzat una anàlisi prèvia de les causes d'exclusió previstes per la norma. Cal destacar que la va esmentar a la lletra b) —“quan existeixen restriccions importants i permanents que dificultin substancialment l'exercici per l'entitat dominant dels seus drets sobre el patrimoni o la gestió de l'entitat dependent”— va ser un error de transcripció a la memòria. En realitat, la causa analitzada i que finalment va motivar l'exclusió de l'entitat va ser la prevista a la lletra a), relativa a l'interès significatiu per a la imatge fidel, tal com es demostrarà en la següent al·legació.

AL·LEGACIÓ TERCERA.

D'acord amb l'aplicació del criteri professional de l'òrgan interventor, segons la regla 9.c) de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, i després d'un estudi exhaustiu amb la col·laboració d'assistència externa, es van excloure les següents entitats: **Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell (CCSPT)**, **Fundació Pública Miquel Agustí per a la conservació, millora i promoció de les varietats agrícoles tradicionals (COMVAC)** i **Projectes i Construcció Social, SLU**.

Pel que fa a aquesta última entitat, no ha estat objecte de disconformitat per part de la Sindicatura; per tant, no s'exposaran els motius de la seva exclusió. En canvi, sí que es detallaran a continuació els arguments relatius a les altres dues entitats excloses:

A. Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, (CCSPT).

L'objectiu del Consorci és fer activitats sanitàries, sociosanitàries i socials al servei dels ciutadans, així com docents, de recerca i innovació sanitària, segons l'article 3.1 dels seus Estatuts. Es pot consultar el document complet al següent enllaç:

<https://www.tauli.cat/es/tauli/informacio-corporativa/presentacio/estatuts>

Aquest Consorci està adscrit a la Generalitat de Catalunya d'acord amb la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic.

Segons l'article 5 del Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre, pel qual s'aproven les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats i es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre i el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses, aprovat pel Reial Decret 151/2007, de 16 de novembre (NOFCAC), que regula les entitats associades determina que:

"1. Tindran la condició d'entitats associades, als únics efectes de la consolidació de comptes, aquelles, no incloses al grup, en què una o diverses entitats del grup exerceixin una influència significativa per tenir una participació en el seu capital social o patrimoni que, creant amb aquesta una vinculació duradora, estigui destinada a contribuir a la seva activitat.

2. Existeix influència significativa en la gestió d'una altra entitat, quan es compleixin els dos requisits següents:

- b) Que una o diverses entitats del grup participin al capital social o al patrimoni de l'entitat, i*
- c) Que es tingui el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa de la participada, sense arribar a gestionar-la conjuntament ni tenir-ne el control.*

3. Es presumeix, llevat de prova en contra, que es compleixen els requisits establerts a l'apartat anterior quan una o diverses entitats del grup posseeixin, almenys, el 20% del capital o patrimoni de l'entitat que no pertany al grup. "

Determinació de la **influència significativa** de l'Ajuntament en la gestió del CCSPT:

1. Participació de l'Ajuntament de Sabadell en el patrimoni del CCSPT. Segons consta en l'Inventari d'ens del Sector públic (INVENTE), el percentatge de participació (dret de vot) de l'Ajuntament de Sabadell en el CCSPT és del 22,22% comptant amb dos membres en el Consell d'Administració d'un total de 9.

No obstant això, segons els comptes anuals consolidats de la Generalitat de Catalunya, aquesta Administració a la qual està adscrita el CCSPT té una participació patrimonial a l'efecte de consolidació del 98,24% en el subgrup Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell en l'exercici 2022 i 2023.

Atesa aquesta circumstància, el requisit de “Patrimoni” que estableix l'article 5.2.a) de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per les quals s'aproven les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local (NOFCAC-SPL) per a considerar que l'Ajuntament tingui una influència significativa en la gestió del CCSPT no es compleix perquè l'Ajuntament participa com a màxim en una 1,76% del patrimoni. És pot consultar el document complet en el següent enllaç (pàgina 113):

https://record.bibliotecadigital.gencat.cat/bitstream/handle/20.500.14345/1541/compte_general-2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

2. Poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa. No es donarien les condicions per a considerar que l'Ajuntament de Sabadell té influència significativa en les decisions de la política pels següents arguments:

Segons l'apartat 3 de la Norma Internacional de Comptabilitat 28 (NIC 28) s'entén per influència significativa el poder d'intervenir en les decisions de política financera i d'exploració de la participada, sense arribar a tenir el control ni el control conjunt d'aquestes polítiques. Aquesta influència es pot evidenciar, segons l'apartat 6 de la NIC 28 a través de les següents vies:

- a. Representació en el consell d'administració.
- b. Participació en els processos de fixació de polítiques, entre els quals s'inclouen les decisions sobre dividends i altres distribucions.
- c. Transaccions d'importància relativa entre l'entitat i la participada.
- d. Intercanvi de personal directiu.
- e. Subministrament d'informació tècnica essencial.

De totes les vies exposades únicament l'a) és l'única que es compleix en el CCSPT, però és necessari fer una valoració de la influència que tenen els representants municipals en el consell d'administració. En aquest sentit, la influència ha de ser tal que l'Ajuntament tingui poder de dirigir les polítiques financeres i l'activitat del CCSPT amb la finalitat d'obtenir rendiments econòmics o potencial de servei, tal com estableix la NOFCAC-SPL.

Amb aquest objectiu s'han analitzat diferents apartats dels Estatuts del CCSPT per a fixar un criteri sobre la influència de l'Ajuntament de Sabadell en el CCSPT:

Article 6.2 determina la composició del Consell de Govern:

- a) Sis membres en representació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, designats per la conselleria del departament competent en matèria de salut, a proposta de la Direcció del Servei Català de la Salut.
- b) Dos membres en representació de l'Ajuntament de Sabadell, designats pel Ple de la Corporació municipal.

c) Un membre en representació de la Universitat Autònoma de Barcelona, designat per l'òrgan que tingui la competència segons la normativa.

L'apartat 3 del referit article regula: *“La incorporació de noves entitats al Consorci determina la incorporació dels seus representants en el Consell de Govern, requerirà la modificació d'aquests Estatuts, i l'actualització de la composició, segons el qual s'acordi en el conveni d'adhesió corresponent, però reservant sempre la majoria absoluta als representants de la Generalitat de Catalunya”.*

L'article 17.1 dels Estatuts sobre l'adopció d'acords determina que: *“els acords s'adopten amb el vot de la majoria dels consellers o conselleres assistents a la reunió. S'entén per majoria la d'un nombre de membres del Consell de Govern superior a la meitat, enter o fracció, dels assistents a la sessió, a excepció dels acords que requereixin majories qualificades de conformitat amb aquests Estatuts. En cas d'empat, decidirà el vot de qualitat del president o presidenta de la sessió.”*

17.2: *“És necessari el vot unànim de tots els membres del Consell de Govern representants de les entitats actualment consorciades per a la validesa dels acords que s'adoptin sobre la modificació dels Estatuts, la integració de noves entitats al Consorci i la resta de matèries que prevegi l'article 7.1, apartat r) d'aquests Estatuts.”*

17.3: *“Els acords d'admissió de nous membres en el Consorci i de dissolució o de liquidació del Consorci, així com uns altres que comportin aportació econòmica, requeriran, a més de la majoria qualificada prevista en el paràgraf anterior, la ratificació de les institucions respectives que integrin el Consorci. La modificació dels Estatuts no és efectiva fins que la proposta que aprovi el Consell de Govern no sigui ratificada per totes les institucions que formen el Consorci i sigui incorporada a un acord de Govern de la Generalitat de Catalunya i publicada al DOGC.”*

L'article 7.1.r) dels Estatuts determina que correspon al Consell de Govern les funcions d'“aprovar la modificació dels Estatuts del Consorci i interpretar-los, en cas de dubte, així com aprovar l'adhesió de noves entitats al Consorci, la continuïtat o la dissolució, la fusió o la transformació, i aprovar la liquidació dels béns, drets i obligacions de conformitat amb el procediment legal o reglamentari establert. En tots els casos es requerirà l'acord unànim de tots els representants de les tres entitats actualment consorciades.”

D'acord amb l'article 19.1, el nomenament del director general, màxim òrgan executiu del CCSPT, requereix majoria de dos terços.

L'article 28.1 dels Estatuts estableix que en el cas que alguna de les institucions que formin el consorci decideixi separar-se, aquest pot continuar vigent, si així ho acorden les institucions restants, i sense que pugui continuar amb menys de dos membres, els quals no podrien ser els representants de l'Ajuntament, ja que la majoria absoluta sempre l'ha de tenir la Generalitat de Catalunya i conforme a l'article 28.2 el consorci entrarà automàticament en dissolució en el cas que sigui la Generalitat de Catalunya la que decideixi separar-se.

L'article 28.5 dels Estatuts regulen que en el cas que s'acordi la separació del Consorci, s'ha de liquidar parcialment, si és necessari, els drets, les obligacions i els béns

propis del consorci, així com revertir les obres o les instal·lacions existents a favor de les institucions consorciades, d'acord amb les normes que estableix l'article següent.

Malgrat això, les entitats actualment consorciades tenen consolidades a favor del Consorci totes les seves aportacions inicials i per tant, si es produeix la separació d'algunes de les entitats, a excepció de la Generalitat de Catalunya, no s'ha d'efectuar cap liquidació parcial.

Segons l'article 29.1, el Consorci es dissol per alguna de les causes de dissolució automàtica que preveuen els Estatuts o la norma vigent o quan sigui impossible complir amb els seus objectius, així com a proposta unànime del Consell de Govern, ratificada per totes les entitats integrants del Consorci.

És per això, que malgrat el dret de veto que té l'Ajuntament en cas de dissolució, aquest no pot ser considerat prou eficaç, ja que en el cas que la Generalitat de Catalunya decideixi separar-se, el consorci es dissol automàticament i en el cas que aquesta no pogués complir amb els seus objectius de prestació assistencial, el Consorci igualment hauria de dissoldre's.

L'article 29.2.a) en el cas de dissolució del Consorci el Consell de Govern ha de designar una comissió liquidadora, constituïda per tres perits de solvència professional reconeguda, no vinculats al Consorci en els cinc anys anteriors a la designació, els quals han de determinar la quota de liquidació que correspongui a cada membre del Consorci. (Si és el cas, és raonable considerar que l'Ajuntament no es quedaria part del patrimoni aportat per la Generalitat).

De la mateixa manera, podria considerar-se raonable entendre que els serveis sanitaris prestats pel CCSPT es configuren com a prestacions de caràcter continuat, sense una limitació temporal definida, en tant responen a necessitats estructurals i permanents de la població atesa." I en aquest sentit l'article 29.2 b) dels Estatuts estableix que en cap cas el procés de dissolució i liquidació del Consorci pot suposar la paralització, la suspensió i la no prestació dels serveis assistencials, sanitaris, sociosanitaris, socials i docents que duu a terme el Consorci sent la Generalitat de Catalunya, i no l'Ajuntament, la que ha d'adoptar les mesures necessàries per a garantir la continuïtat del servei, les funcions i els llocs de treball fins a la liquidació i dissolució definitiva.

Per tot això, i en cas de dissolució, l'Ajuntament no tindria el poder d'accedir a la distribució dels actius del consorci ni el poder de ser responsable d'unes certes obligacions d'aquest.

D'altra banda, en el cas de fusió o transformació, segons l'article 30.1 dels Estatuts, el consorci només pot fusionar-se amb un altre consorci sempre que dins de l'òrgan de govern del nou consorci la Generalitat de Catalunya mantingui la majoria, com a mínim, de la meitat més un dels membres. Pel que en cap cas l'Ajuntament pot tenir una majoria tan àmplia com per a prendre decisions en la gestió operativa i financera del Consorci.

S'arriba a la conclusió que la influència que exerceix l'Ajuntament sobre el CCSPT és tan limitada que no es pot atribuir la direcció de les polítiques financeres i l'activitat del CCSPT amb la finalitat d'obtenir rendiments econòmics o potencial de servei.

De manera subsidiària si s'atén el concepte que de control regula l'article 42 del Codi de Comerç fa una presumpció de control d'una societat dominant sobre una societat dependent en alguna de les 4 següents situacions:

- a) Posseeixi la majoria dels drets de vot.
- b) Tingui la facultat de nomenar o destituir la majoria dels membres de l'òrgan d'administració.
- c) Pugui disposar, en virtut d'acords celebrats amb tercers, de la majoria dels drets de vot.
- d) Hi ha designat a la majoria dels membres de l'òrgan de govern

Una vegada més l'Ajuntament de Sabadell no compleix amb cap d'elles per a ser considerada entitat que exerceix el control sobre el CCSPT.

Exposat tot l'anterior i per a major seguretat es fa esment a l'àmbit competencial dels serveis prestats pel CCSPT. Aquesta competència està emmarcada en la Llei 18/1990, de 9 de juliol d'ordenació sanitària a favor de la Generalitat de Catalunya. No existeix en la llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local precepte que atribueixi competències locals per realitzar les funcions que realitza el CCSPT.

Aquesta situació competencial es troba en l'origen de la majoria absoluta amb la qual es brinda la Generalitat de Catalunya per a l'adopció d'acords en el sí del Consell de Govern i també en totes les excepcions que al seu favor es recullen en els Estatuts.

Per tot l'anterior, i sobre la base dels elements exposats, i en sintonia amb el ja manifestat es considera que el CCSPT no reuneix les condicions necessàries per a ser inclòs com a entitat associada en el procés de consolidació comptable de l'Ajuntament.

En qualsevol cas, i partint de la hipòtesi que pogués aplicar-se un criteri interpretatiu distint que considerés al CCSPT com a entitat associada, cal assenyalar que concorrerien arguments suficients, tant de naturalesa tècnica com jurídica, per a sustentar la seva exclusió del perímetre de consolidació. Aquesta conclusió es fonamenta en l'aplicació estricta dels principis comptables públics, en la normativa reguladora de la consolidació d'estats financers en l'àmbit del sector públic local, així com en la resta de normativa complementària i que a continuació es desenvolupen:

L'article 48 de la NOFCAC-SPL sobre els documents que integren els Comptes anuals consolidats regula una excepció en el seu apartat 5. "En aquells casos excepcionals en els que aquest compliment fos incompatible amb la imatge fidel que han de proporcionar els comptes anuals consolidats, es considerarà improcedent aquesta aplicació. En tals casos, en la memòria consolidada es motivarà prou aquesta circumstància, i s'explicarà la seva influència sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats del grup. "

S'analitza a continuació l'interès significatiu en la imatge fidel que han d'expressar els comptes anuals consolidats:

Com ha quedat reflectit anteriorment, els serveis prestats pel CCSPT són competència de la Generalitat de Catalunya i no de l'Ajuntament de Sabadell.

Aquest fet és rellevant tenint en compte que com es desprèn de la Introducció de les Normes de consolidació, la necessitat d'elaborar uns comptes anuals consolidats ve motivat pel creixent procés de descentralització en la prestació de serveis públics mitjançant la creació d'entitats públiques autònomes amb la finalitat d'aconseguir una millora en l'eficàcia i eficiència en les prestacions de serveis, circumstància que ha posat de manifest la insuficiència dels comptes anuals individuals per a reflectir la gestió realitzada pel conjunt d'entitats públiques incloses en el mateix àmbit de control.

En qualsevol cas, i seguint amb el criteri de considerar al CCSPT com a entitat associada i com a conseqüència la seva inclusió en el perímetre de consolidació s'estarien incorporant "serveis" que no són competència municipal ni són prestats per l'Ajuntament el que provocaria una pèrdua d'informació rellevant per a l'Ajuntament. La conseqüència directa d'aquesta interpretació és que l'exclusió del CCSPT del perímetre de consolidació no sols resulta jurídicament viable, sinó que s'erigeix com l'opció més coherent i ajustada al marc normatiu vigent, evitant així la incorporació de dades que podrien distorsionar la imatge fidel de la situació econòmicofinancera del grup municipal com a continuació es reflecteixen (*en milers d'Euros*):

Magnitud	Exercici 2022	
	CCSPT	Ajuntament
		Consolidat
Pressupost definitiu	372.175	361.995
Resultat	21.384	4.102
Ingressos reconeguts PN	19.123	6.787
Patrimoni Net (PN)	120.044	757.884
Impacte en resultats (22,22%)		4.752
Resultat consolidat		8.854
% impacto en resultat		116%
Impacte ingressos reconeguts PN (22,22%)		4.249
Patrimoni Net consolidat		11.036
% impacte ingressos reconeguts PN		63%
Impacte Patrimoni Net (22,22%)		26.674
Patrimoni Net consolidat		784.558
% impact Net Patrimoni		4%

Com s'observa en el quadre anterior, la incorporació del CCSPT en el grup consolidat de l'Ajuntament tindria un impacte tan significatiu sobre el resultat consolidat que provocaria una distorsió de la informació subministrada.

I per finalitzar l'argumentació de la no inclusió en el perímetre de consolidació del CCSPT i un aspecte que conté una especial rellevància i que ha de considerar-se es que els serveis prestats pel CCSPT no es circumscriuen exclusivament a la població de Sabadell, sinó que aconsegueixen a una part significativa de la població del Vallès Occidental i d'altres localitats, en virtut de la seva condició d'hospital de referència i de la seva destacada activitat docent.

B. Fundació Pública Miquel Agustí per la conservació, millora i promoció de les varietats agrícoles tradicionals (COMVAC).

L'Ordre HAC/836/2021 que aprova les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local en el seu article 8.a) estableix que es podran excloure de la consolidació aquelles entitats que no tinguin un interès significatiu per a la imatge fidel que han d'expressar els comptes anuals consolidats.

La guia pràctica de fiscalització dels OCEX, GPF-OCEX 1321 sobre la importància relativa en les auditories financeres estableix criteris tècnics per a aplicar el concepte de materialitat o importància relativa en les auditories del sector públic. En el cas d'auditories de grup, es proposa com a llindar orientatiu per a les entitats de major dimensió un 3% del total del patrimoni del grup.

Les magnituds econòmiques financeres més rellevants de la Fundació segons els seus comptes anuals de l'exercici 2022 (*en milers d'Euros*) són:

Magnitud	Exercici 2022
Actiu	356
Patrimoni Net	162
Ingressos per les activitats	351
Resultat de l'exercici	0,01

Amb la qual cosa es demostra que l'entitat Fundació Miquel Agustí per la conservació, millora i promoció de les varietats agrícoles tradicionals (COMVAC) presenta un patrimoni net inferior al 3% del total consolidat de l'Ajuntament de Sabadell, raó per la qual es va excloure de la consolidació.

Per últim afegir que aquesta entitat no estava inclosa en l'inventari d'entitats del sector públic estatal, autonòmic i local de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (INVENTE) en el moment de definir el perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2022.

AL·LEGACIÓ QUARTA.

No s'han considerat la societat Sabadell Gent Gran Centre de Serveis SA ni l'agrupació d'interessos econòmics Coordinació Logística sanitària AIE, totes dues dependents al 100% i al 50% de l'entitat intervinent Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell.

R. És cert, que aquestes dues entitats no es van mencionar a la memòria, per considerar que l'exclusió de l'entitat de la que depenien ja era suficient motiu per considerar a aquestes excloses. A l'al·legació TERCERA A) es van exposar tots els motius que van justificar la no incorporació del CCSPT dins del perímetre de consolidació com a entitat associada. A continuació, també es van analitzar, des d'una altra perspectiva de consolidació, els arguments que conduïen a considerar el CCSPT com a entitat exclosa, d'acord amb el motiu previst a l'article 8.a) de la NOFCAC-SPL. Es cert, que aquestes dues entitats no es van esmentar a la memòria.

En ambdós casos, ens trobem davant d'una entitat CCSPT que no integraria els seus comptes en el perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Sabadell. Aquesta condi-

ció de no integració seria suficient per concloure que les societats Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA i Coordinació Logística Sanitària, AIE, dependents del CCSPT, tampoc s'integrarien dins del perímetre de consolidació.

CONCLUSIÓ.

Per tot el que s'ha exposat, i atenent els arguments tècnics, jurídics i normatius desenvolupats en aquest escrit, se sol·licita que la **Sindicatura de Comptes** tingui per formulades les al·legacions en temps i forma i que, en virtut d'això, procedeixi a reconsiderar les observacions contingudes en l'informe provisional, adaptant-ne el contingut als criteris exposats, els quals s'ajusten al marc legal vigent i garanteixen la correcta interpretació de les disposicions aplicables.

Així mateix, es deixa constància expressa que totes les incidències detectades en relació amb debilitats en la informació subministrada i seran objecte de revisió i millora, amb la finalitat que quedin degudament incorporades en les properes rendicions de comptes, reforçant així la transparència i la qualitat de la informació facilitada.

Marta Farrés Falgueras
L'alcaldeessa,

Sabadell, a la data de la signatura electrònica.

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004699, del 18 de novembre del 2025, signat electrònicament per l'Il·lm. Sr. David Quirós Brito, alcalde, es reproduïx a continuació.



Ajuntament de L'Hospitalet

CODI DE VERIFICACIÓ	5Y0B0V2V1S2W406G0AH6		
PROCEDIMENT	Z530 Compte general de la corporació		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/134129/2024	DOCUMENT NÚM.	1288625/2025
ÀREA	Seguretat i Govern Intern		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

Escrit d'al·legacions al projecte d'informe núm. 26/2024-E de la Sindicatura de Comptes, referent al perímetre de consolidació dels ajuntaments, exercici 2022.

D'acord amb l'escrit de la Sindicatura de Comptes, notificat a aquest Ajuntament mitjançant EACAT, amb registre d'entrada núm. E/188839/2025 i data 4 de novembre de 2025, en el qual es posa a disposició de les Entitats Locals el projecte d'informe de fiscalització núm. 26/2024-E, relatiu al perímetre de consolidació dels ajuntaments per

l'exercici 2022, i s'obre el termini perquè es puguin presentar les al·legacions que es considerin pertinents.

Vist l'informe de la Viceintervenció-funció comptable número 30/2025 de data 14/11/2025 donant resposta a les incidències detectades,

Es formula el present document d'al·legacions per tal que es prenguin en consideració en l'informe definitiu de fiscalització que aprovi el Ple de la Sindicatura:

1. Inclusió del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat.

Observació de la Sindicatura

En l'apartat 4.3. a) *"Entitats intervinents no incloses en els comptes anuals consolidats que s'haurien d'haver inclòs"*, s'indica que s'hauria d'haver incorporat el Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet en el perímetre de consolidació com a entitat associada.

Justificació

El Consorci s'ha incorporat en la consolidació dels comptes anuals de l'exercici 2024. La no inclusió en els exercicis 2022 i 2023 es deu al fet que l'aportació de l'Ajuntament es va registrar comptablement com a "Subvenció de capital" i no com a aportació de capital social. Detectada aquesta incidència durant l'exercici 2025, s'ha procedit a consolidar els comptes del Consorci de 2024 com a entitat associada, seguint la recomanació de la Sindicatura.

2. Inclusió del Consell Esportiu de l'Hospitalet.

Observació de la Sindicatura

En l'apartat 4.3.b) *"Entitats amb presumpció d'influència significativa"* s'indica que quan l'ens local tingui almenys el 20% dels drets de vot sobre l'entitat, amb independència del percentatge de participació efectiva que hi tingui, existeixen indicis d'influència significativa i, per tant, s'hauria d'incloure com entitat associada el Consell esportiu de l'Hospitalet.

Al·legació

No s'ha inclòs el Consell esportiu de l'Hospitalet en la consolidació dels comptes de l'Ajuntament, atès que, segons els seus estatuts, és una entitat privada sense ànim de lucre per organitzar activitats esportives en edat escolar, subjecta al Decret 267/199, de 8 d'octubre de 1990, que regula la creació dels consells esportius. Aquesta entitat no reuneix el requisit per ser considerada entitat associada a efectes únics de consolidació, ja que no existeix participació en capital social ni patrimoni per part de l'Ajuntament.

3. Entitats amb indicis i susceptibles de considerar-se entitats intervinents.

Observació de la Sindicatura

En l'apartat 4.3.c) "Entitats amb indicis i susceptibles de considerar-se entitats intervinents o amb informació incompleta" s'indiquen entitats que l'Ajuntament hauria d'analitzar com a possibles entitats intervinents, ja que la Sindicatura no disposa d'informació suficient. Aquestes entitats figuren detallades en l'annex 6.4. i són les següents:

- Consorci Localret
- Consorci Parc Agrari del Baix Llobregat
- Consorci Sanitari Integral
- Fira 2000, SA.
- Fundació Factor Humà
- Fundació Josep Finestres

Al·legació

Aquestes entitats no es consideren susceptibles de formar part del perímetre de consolidació dels comptes anuals ja que aquest Ajuntament hi participa únicament mitjançant quotes d'adhesió o subvencions en el cas dels consorcis i fundacions. En el cas de Fira 2000, S.A, la participació de l'Ajuntament és d'un 7,44% del seu patrimoni. Quant a la representació, l'Ajuntament no disposa de més d'un membre en els seus òrgans de govern. Per tant, no compleixen els requisits establerts per considerar que existeix influència significativa.

Per tot l'exposat, es presenten aquestes al·legacions per a la seva consideració en l'informe definitiu de fiscalització que aprovi el Ple de la Sindicatura.

Signat digitalment per: l'Alcalde

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Tarragona a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004701, del 18 de novembre del 2025, signat electrònicament per l'Il·lm. Sr. Rubén Viñuales Elías, alcalde-president, es reproduïx a continuació.



AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 26/2024-E, CORRESPONENT AL PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ DELS AJUNTAMENTS, EXERCICI 2022

En relació amb el projecte d'informe de fiscalització núm. 26/2024-E, corresponent al Perímetre de consolidació dels ajuntaments, exercici 2022, presento les següents al·legacions:

AL·LEGACIÓ PRIMERA

A l'apartat a) del punt "4.3. ENTITATS NO CONSIDERADES EN LA CONSOLIDACIÓ" s'indica que el "Consorti urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Pou Boronat" en tant que al estar inactiva o en procés de liquidació i no presentar magnituds econòmiques rellevants per als CAC, un cop catalogades com entitat intervinents i així identificades en la Memòria consolidada, en la practica es podria haver exclòs pel supòsit de manca d'interès significatiu previst en la normativa de consolidació, l'ajuntament de Tarragona, no va identificar aquest Consorci a la memòria consolidada.

En aquest sentit, i per a ratificar aquest fet, es comunica que aquest Consorci no va tenir activitat i que a data d'avui aquest Consorci **es troba dissolt**. Per acord del GOV/21/2025, de 28 de gener, es va ratificar l'acord de dissolució adoptat pel Consell General del Consoci en sessió de 23 de gener de 2024, que fou ratificat pel Ple de l'Ajuntament de Tarragona en data 19 de juliol de 2024 i pel Consell d'Administració de l'Institut Català del Sòl el 14 de novembre de 2024. S'acompanya documentació com annex.

AL·LEGACIÓ SEGONA

A l'apartat b) "Entitat amb presumpció d'influència significativa" del punt "4.3. ENTITATS NO CONSIDERADES EN LA CONSOLIDACIÓ", es detalla que l'Ajuntament de Tarragona té el 20% del dret de vot a la "Fundació Institut Català de Paleoecologia Humana i Evolució Social" (en endavant IPHES) i que per tant, d'acord amb l'article 5.3 de les NOFCAC, normativa supletòria de les NOFCAC-SPL, la Sindicatura considera que, en tots aquells casos que l'ens local tingui almenys el 20% dels drets de vot sobre l'entitat, amb independència del percentatge de participació efectiva que hi tingui, existeixen indicis d'influència significativa i, per tant, s'han d'incloure com entitats associades.

Així, el projecte d'informe de Sindicatura determina que el 20% dels drets de vot ja implica que existeixen indicis d'influència significativa, basant-se amb el que determina l'article 5.3 de les NOFCAC, enlloc de l'establert en les NOFCAC-SPL i NOFCAC-SP, ambdues amb el mateix redactat normatiu. Concretament, es diu:

“• *Entitats associades*

Tenen la condició d'entitats associades, a l'únic efecte de la consolidació de comptes, aquelles entitats no incloses en el grup en les quals una o diverses entitats del grup exerceixin una influència significativa perquè tenen una participació en el seu capital social o patrimoni, destinada a contribuir a la seva activitat, i creen amb aquesta entitat una vinculació duradora.

Hi ha influència significativa en la gestió d'una altra entitat quan es compleixen els 2 requisits següents:

- *Que una o diverses entitats del grup participin en el capital social o en el patrimoni de l'entitat.*

- *Que es tingui el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa de l'entitat participada, sense arribar a gestionar-la conjuntament ni a tenir-ne el control.*

Es presumeix, llevat de prova en contra, que es compleixen els requisits establerts en els paràgrafs anteriors quan una o diverses entitats del grup posseeixin, almenys, el 20% del capital o patrimoni de l'entitat que no pertany al grup. Les NOFCAC-SPL no determinen cap altre factor a considerar sobre com determinar l'existència o no d'influència significativa.

La disposició final segona de les NOFCAC-SPL determina que quan es hi hagi una operació no prevista en les normes, s'atendrà al que estableixin les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic (NOFCAC-SP), aprovades mitjançant l'ordre HAP/1489/2013, del 18 de juliol, i, en cas de no hi consti, el que estableixin les NOFCAC.

En relació amb la determinació de les entitats associades, les NOFCAC-SP tenen el mateix redactat normatiu que les NOFCAC-SPL. En canvi, per avaluar l'existència d'influència significativa les NOFCAC inclouen altres elements, que són els següents:

- *Tenir representació al Consell d'Administració o òrgan equivalent de direcció de la societat participada*
- *Participar en els processos de fixació de polítiques, entre les quals s'inclouen les decisions sobre dividendes i altres distribucions*
- *Fer transaccions d'importància relativa amb la societat participada*
- *Intercanviar personal directiu*
- *Subministrar informació tècnica essencial*

Tanmateix, les NOFCAC-SPL entren en contradicció quant al criteri per avaluar l'existència d'influència significativa amb la informació que ha de constar a l'apartat 2.a de la Memòria, que segons s'indica ha de ser la següent:

- *Les raons per les quals s'ha obviat la presumpció que no es té influència significativa si l'entitat inversora posseeix, directament o indirectament, menys del 20% dels drets de vot reals i potencials en la participada, quan l'entitat inversora hagi arribat a la conclusió que exerceix aquesta influència.*
- *Les raons per les quals s'ha obviat la presumpció que es té influència significativa si l'entitat inversora posseeix, directament o indirectament, el 20% o més dels drets de vot reals i potencials en la participada, quan l'entitat inversora hagi arribat a la conclusió que no exerceix aquesta influència.*

Davant les diferències de criteri dins de les NOFCAC-SPL, la Sindicatura ha optat per considerar entitats associades tots aquells casos en què l'ens local tingui almenys un 20% dels drets de vot sobre l'entitat, amb independència del percentatge de participació efectiva, llevat que existeixi alguna prova en contra. Cal destacar que el dret de vot és el mateix valor de referència que les NOFCAC-SPL utilitzen per determinar les entitats dependents.

...

Les NOFCAC-SPL determina en el seu article 5.2 que la influència significativa es produeix quan es compleixen els 2 requisits (participació en el capital social o en el patrimoni i el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa) i en el seu article 5.3 que es presumeix, llevat prova en contra, que es compleixen els requisits anteriors, quan es posseeixin, almenys, el 20% del capital o patrimoni.

Per tant, cal complir els dos requisits per a poder tenir influència significativa i la presumpció del seu compliment clarament ve considerat per la possessió del 20% del capital o patrimoni, però no hi ha presumpció del compliment si únicament hi ha el poder d'intervenir en les decisions.

Per altra banda, per part nostra no veiem tal contradicció en les NOFCAC-SPL amb la informació que ha de constar a l'apartat 2.a de la Memòria, ja que la nostra interpretació és que és més una justificació de les raons per les quals tot i tenir més o menys del 20% dels drets de vot reals i potencials en la participada, s'ha arribat a la conclusió de que no s'exerceix influència significativa o sí s'exerceix influència significativa, respectivament. És a dir, com tot i complir un dels requisits (el d'intervenir en les decisions) raonar perquè no s'exerceix influència significativa o com tot i no complir un dels dos requisits (el d'intervenir en les decisions), es considera que té influència significativa.

Tot i que es considerés que la presumpció que estableix l'article 5.3 de les NOFCAC-SPL també fos pel que fa al fet de posseir el 20% dels drets de vot reals i potencials en la participada, hi hauria motius per poder justificar que no s'exerceix influència significativa pels següents dos aspectes:

1. El propi apartat 2.a de la Memòria obre la porta a que tot i complir el requisit de tenir el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa, es pugui considerar que no es tingui influència significativa, ja que et permet exposar les raons.
2. El propi article 5.3 de les NOFCAC-SPL estableix que es presumeix, **llevat prova en contra**, que es compleixen els requisits anteriors quan es posseeixin, almenys, el 20% del capital o patrimoni. Per tant, permet prova en contra tot i que es posseeixi almenys, el 20% del capital o patrimoni.

Entrant a analitzar l'entitat "Fundació Institut Català de Paleoecologia Humana i Evolució Social" (IPHES), es pot comprovar que, tal com aquesta entitat té publicat al seu portal de transparència, el seu Patronat consta de 5 membres, un dels quals és l'Alcalde de Tarragona. Aquest fet també és així determinat en els seus estatuts. Per tant, es donaria compliment al requisit de tenir el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa de l'entitat participada.

Per altra banda, **pels motius que tot seguit s'exposen, es considera que no es donaria compliment al requisit de participar en el capital social o en el patrimoni de l'entitat en més d'un 20%.**

Tot i que el fons dotacional de l'IPHES per import de 1.075.000 €, prové en la seva major part de l'Ajuntament de Tarragona (900.000 €), no és suficient per a determinar si es participa en almenys un 20% del seu patrimoni:

1. Com es pot comprovar a la imatge següent, el patrimoni net de l'IPHES a l'any 2022 ascendia a 5.335.968,69 €, el que vol dir que l'Ajuntament de Tarragona participa en un 16,86% del seu patrimoni.



FUNDACIÓ INSTITUT CATALÀ DE PALEOECOLOGIA HUMANA I EVOLUCIÓ SOCIAL

BALANÇ 2022

PATRIMONI NET I PASSIU		euros	
	A) PATRIMONI NET	5.335.968,69	5.397.514,44
	A-1). Fons propis	940.305,18	1.039.641,50
	I. Fons dotacionals o fons socials	1.075.000,00	1.075.000,00
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials	1.075.000,00	1.075.000,00
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar	0,00	0,00
102	II. Fons especials	0,00	0,00
115	III. Reserves	0,00	0,00
	IV. Excedents d'exercicis anteriors	-35.358,50	-135.567,98
120	1. Romanent	522.469,34	422.259,86
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors	-557.827,84	-557.827,84
124	V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	0,00	0,00
129	VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	-99.336,32	100.209,48
118	VII. Aportacions per a compensar pèrdues	0,00	0,00
	A-2). Ajustaments per canvis de valor	0,00	0,00
133	I. Actius financers disponibles para la venda	0,00	0,00
134	II. Operacions de cobertura	0,00	0,00
136, 137	III. Altres	0,00	0,00
	A-3). Subvencions, donacions i llegats rebuts	4.395.663,51	4.357.872,94
130	1. Subvencions oficials de capital	2.969.667,09	2.901.944,38
131	2. Donacions i llegats de capital	1.096.092,08	1.113.095,33
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats	329.904,34	342.833,23

Tot i que en aquest càlcul apareix en un 16,86%, tal com s'argumenta en apartats posteriors, aquesta participació a efectes reals encara és pràcticament inexistent.

2. L'IPHES-CERCA forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya, es troba adscrit al Departament de Recerca i Universitats de la Generalitat de Catalunya i el seu pressupost s'inclou en el pressupost de la Generalitat de Catalunya, tal com consta a la Memòria dels comptes anuals del 2022:

L'IPHES-CERCA forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya, es troba adscrit al Departament de Recerca i Universitats de la Generalitat de Catalunya i el seu pressupost s'inclou en el pressupost de la Generalitat de Catalunya. L'IPHES-CERCA, d'acord amb el que preveu l'article 64.1 de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, els centres de recerca de Catalunya, identificats com a centres CERCA són entitats amb personalitat jurídica pròpia, sense ànim de lucre, i amb seu a Catalunya, que tenen com a objecte principal la recerca en la frontera del coneixement; han de ser creats o participats per l'Administració de la Generalitat i, si escau, juntament amb una o més universitats o amb altres entitats públiques o privades. La resolució ECO/2405/2015, de 21 d'octubre, de reconeixement de diversos centres de recerca de Catalunya com a centres CERCA, aprovada pel conseller d'Economia i Coneixement, manté el reconeixement com a centres CERCA, dels centres constituïts i integrats en el Programa de centres de recerca de Catalunya amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 7/2011, els quals figuren a l'annex de l'esmentat acord, en haver superat l'avaluació prevista en l'article 64.5 de l'esmentada llei.

3. Com es pot comprovar a la imatge següent, del pressupost d'ingressos de per l'any 2022 de l'IPHES que ascendeix l'import de 3.488.678,66 €, la Generalitat de Catalunya directament aporta un 37,55% i les els Ens Locals aporten un 0,08%:

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	Import Aplicació	Imports per Concepte i Article	Subtotals i Totals
319.0010	Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS CAPÍTOL 3 TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	10.000,00	10.000,00 10.000,00	10.000,00
402.0019	Altres transferències de l'Administració de l'Estat CONCEPTE 402 De l'Administració de l'Estat ARTICLE 40 DEL SECTOR PÚBLIC ESTATAL	870.362,92	870.362,92 870.362,92	
410.0025	Del Departament de Recerca i Universitats CONCEPTE 410 De la Generalitat, per finançar despeses de funció ARTICLE 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	1.310.081,00	1.310.081,00 1.310.081,00	
440.6800	De l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR)	78.369,06		
440.7495	De l'OFICINA SUPORT INICIATIVA CULTURAL CONCEPTE 440 D'entit. dret públ. Generalitat sotm.rég.jur.priv. ARTICLE 44 D'ALTRES ENTITATS DEL SP O ADSCRITES.UNIV. PÚBL. I	69.115,82	147.484,88 147.484,88	
463.0001	D'altres ens locals CONCEPTE 463 D'altres ens locals ARTICLE 46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS	2.769,20	2.769,20 2.769,20	
481.0001	De fundacions CONCEPTE 481 De fundacions ARTICLE 48 DE FAMÍLIES, INSTIT. SENSE FI DE LUCRE I ENS CORP.	38.364,00	38.364,00 38.364,00	
493.0009	Altres transferències corrents de la UE CONCEPTE 493 De la Unió Europea	179.458,72	179.458,72	
499.0009	Altres transferències corrents de l'exterior CONCEPTE 499 Altres transferències corrents de l'exterior ARTICLE 49 DE L'EXTERIOR CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	565.656,94	565.656,94 745.115,66	3.114.177,66
830.0025	Del Departament de Recerca i Universitats CONCEPTE 830 Aportacions de la Generalitat ARTICLE 83 APORT. CAPITAL DE LA GENERALITAT, D'ENTIT. SECTORP CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	364.501,00	364.501,00 364.501,00	364.501,00
	ENTITAT 8915 F. INST. CAT. PALEOECOLOGIA HUMANA I ES			3.488.678,66

4. A banda de les transferències corrents que es detallen en l'apartat anterior, tal com consta a la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2022, IPHES també rep subvencions de capital, les quals queden detallades en la pròpia Memòria. A part del detall de les subvencions, tot seguit es transcriu el que diu la Memòria de les subvencions de capital:

SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS DE CAPITAL

Des del 2010 es rep una subvenció amb caràcter de capital per a la construcció de la nova seu del Centre. Aquesta subvenció es va formalitzar amb un conveni amb la Generalitat de Catalunya i va destinada a finançar el retorn del préstec de 4.360.000 euros concedit pel BBVA a l'IPHES-CERCA amb la mateixa finalitat. La subvenció finançava tant l'amortització de capital com els interessos.

Al 2010 es va signar un conveni amb el Departament d'Innovació, Universitats i Empresa de la Generalitat de Catalunya, per a la gestió de l'operació d'edificació de la seu del IPHES-CERCA, cofinançat pel FEDER en el marc del programa operatiu FEDER de Catalunya 2007-2013, amb un pressupost inicial de 3.757.088,10 euros.

Al 2014, un cop acabada la obra de construcció de l'edifici, es signa un nou conveni amb un pressupost definitiu de 3.715.913,02 euros, i degut a unes despeses no elegibles per FEDER, la distribució final resulta en 1.950.289,02 euros corresponents a la Generalitat de Catalunya i la resta 1.765.624,00 euros corresponents a cofinançament FEDER.

La subvenció es va començar a traspasar a resultats, un cop acabada la construcció, el juny de 2012. Pel que fa als interessos, es van començar a traspasar a l'exercici 2012 en funció de les despeses financeres del préstec, 16.322,33 euros per a l'exercici 2021 i 12.569,15 euros per a l'exercici 2022.

El Consell de Govern de la Universitat Rovira i Virgili, en la seva sessió de data 23 de febrer de 2012, va aprovar constituir un dret de superfície a favor de l'Institut de Paleoecologia Humana i Evolució Social sobre una part de la finca inscrita al Registre de la Propietat núm. 1 de Tarragona, al tomo 1955, Llibre 1101, foli 57, Finca 78680, en concret, dels 2.148,95 metres quadrats que confronten al Nord i Oest amb prolongació del carrer Marcel·lí Domingo, al sud amb la finca 88.286 i a l'est amb rambla de vianants. El dret de superfície serà gratuït i tindrà una durada de 75 anys. Finalitzat el termini, o en cas que l'IPHES-CERCA no destini el terreny a les finalitats per a les quals s'ha constituït el dret, això és, a la ubicació d'equipaments per a la seva activitat de recerca, el terreny revertirà automàticament a la URV, sense necessitat que la Universitat hagi d'indemnitzar per cap concepte l'IPHES-CERCA.

El valor del solar cedit en dret d'ús per la URV ha estat valorat per cadastre en 1.275.243,95 euros.

....

El moviment durant l'exercici 2022 de les partides del balanç corresponents a aquestes subvencions ha estat el següent:

FINANÇADOR	REFERÈNCIA – CONCEPTE	Saldo a 31/12/2021	Traspàs a resultats	Altes	Saldo a 31/12/2022
130. Subvencions oficials de capital		-2.901.944,38	104.217,56	-67.993,75	-2.865.720,57
Generalitat Catalunya	Construcció nova seu IPHES-CERCA	-2.898.828,38	102.952,36	0,00	-2.795.876,02
Generalitat Catalunya	Equips procés informació - Covid-19	-3.116,00	1.265,20	0,00	-1.850,80
Ministerio de Ciencia, Innovación y Universidades (MICINN)	Equip de microscòpia interferomètrica confocal	0,00	0,00	-67.993,75	-67.993,75
Generalitat Catalunya	Ajust art. 14.2 2022	0,00	0,00	-103.946,52	-103.946,52

Per tant, majoritàriament, les subvencions de capital que consten en el Patrimoni net de l'exercici 2022 són de la Generalitat de Catalunya i no consta cap subvenció de capital de l'Ajuntament de Tarragona.

- Una vegada revisada la comptabilitat de l'ajuntament de l'exercici 2022, s'ha comprovat que en aquest any l'ajuntament no va fer cap aportació a l'IPHES, i que en el període comprès entre el 2022 i 2025 (a data d'avui), únicament consten obligacions reconegudes per import de 10.141,74 €, que són en la seva totalitat comptabilitzades l'exercici 2023.

Tenint en compte que IPHES té un pressupost anual d'ingressos superior als 3.500.000€, que extrapolant a 4 anys seria de 14.000.000 €, i que en aquests 4 anys l'Ajuntament de Tarragona ha aportat únicament 10.141,74€, aquesta aportació seria únicament del 0,07%.

- A l'art. 25 Extinció i liquidació dels estatuts de l'HIPES aprovats el 23 de maig de 2019, concretament al punt 25.3 diu textualment:

“En cas de liquidació del patrimoni, caldrà procedir a la liquidació dels actiu i els passius, havent de revertir a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a l'Ajuntament de Tarragona i a la Universitat Rovira i Virgili, com a mínim, la part del patrimoni resultant de la liquidació que resulti proporcional a les transferències, donacions i aportació que aquests hagin realitzat i donar als havers que restin l'aplicació establerta en l'apartat anterior.”

Del que es pot deduir que l'Ajuntament de Tarragona en cas de liquidació rebria una part molt petita per no dir inexistent atenent las transferències, donacions i aportació realitzats, ja que tal com es detalla en els apartats anteriors, tant per aportacions corrents com a subvencions de capital, l'Ajuntament de Tarragona aporta un percentatge irrisori.

Aquest fet és rellevant, ja que tot i que l'Ajuntament de Tarragona hagi aportat la quantitat de 900.000 € com a fons dotacional (d'un total de 1.075.000 €), a efectes reals i tal com queda regulat en l'article 25 dels seus estatuts, en una hipotètica liquidació de la fundació, l'Ajuntament de Tarragona tindria una participació irrisòria del seu patrimoni.

Per tant, es conclou que l'Ajuntament de Tarragona participa en menys del 20% del seu patrimoni perquè en cas de dissolució rebria menys del 20% dels actius de la Fundació i es considera aportada la prova en contra per tal de no aplicar la presumpció de l'article 5.3 de les NOFCAC-SPL.

Tarragona, a la data de la signatura electrònica,

L'Alcalde/President,

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Girona a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004706, del 18 de novembre del 2025, signat electrònicament per l'Il·lm. Sr. Lluç Salellas i Vilar, alcalde, es reproduïx a continuació.



Comunicat de l'Alcalde

En relació amb el Projecte d'informe de fiscalització del perímetre de consolidació dels ajuntaments exercici 2022 amb referència 26/2024-E, es presenten les següents al·legacions :

1) En relació amb l'apartat 4.3 Entitats no considerades en la consolidació:

En el seu apartat a) l'informe indica que haurien d'haver estat incloses ,com a entitats intervinents per la presumpció de participació igual o superior a un 20% del seu capital, en la Memòria consolidada alhora que determinar-ne la seva exclusió per manca d'interès significatiu.

Segons el **Quadre 15** de l'informe, es tracta de les societats :

- Servei Municipal de Neteja SA: consta al Butlletí Oficial del Registre Mercantil número 211 de data 31 d'octubre de 2024 publicació d'acord de nomenament de liquidadors, iniciant procediment de dissolució.
- Institucional del Bàsquet SL: consta al Butlletí Oficial del Registre Mercantil número 186 de data 29 de setembre de 2009 publicació d'acord de nomenament de liquidadors, iniciant procediment de dissolució.

Aleshores, entenem que les hauríem d'haver inclòs en el perímetre de l'Ajuntament com a entitats intervinents i exclòs de la consolidació per manca d'interès significatiu: no tenen activitat, han conclòs amb el seu objecte social i es troben en fase de liquidació.

2) Seguint amb l'apartat 4.3 d'Entitats no considerades en la consolidació:

En el seu apartat b) l'informe indica que la Sindicatura considera indicis d'influència significativa sobre una entitat la possessió d'almenys el 20% dels drets de vot independentment del % de participació efectiva i que per l'Ajuntament de Girona detecta les següents Fundacions amb els següents % de Drets de vot segons el **Quadre 16**:

- Fundació Campus Arnau d'Escala: 33.33% drets de vot
- Fundació Joan Bruguera: 50% drets de vot
- Fundació Girona, Regió del Coneixement: 20% drets de vot

Considerant els % de participació en els òrgans de govern d'aquestes Fundacions, es faran les actuacions oportunes per la seva integració al perímetre i consolidar-les com a Associades.

3) En relació amb el **Quadre 18**: Entitats intervinents

Ajuntament de Girona en conta 15 i segons Sindicatura haurien de ser 20 entitats faltarien les 3 Fundacions de l'apartat 3 i les 2 societats de l'apartat 2 que es troben en procés de liquidació.

4) En relació amb el **Quadre 20** Situació de tramesa del Compte General 2022

L'estat de la tramesa del Compte General 2022 de l'Ajuntament de Girona surt INCOMPLET.

En relació amb l'exercici 2022, en tractar-se del primer exercici en que és preceptiva l'elaboració de comptes anuals consolidats i l'enviament d'aquests en format xml, va motivar una demora ateses les incidències informàtiques que no van ser solucionades fins la tramesa de juny de 2024 amb número de registre 2024055365.

5) **Quadre 23** entitats susceptibles de consolidar com entitats intervinents :

En relació amb el llistat d'entitats que s'hi relacionen i respecte les que hem de valorar la seva possible consideració com a entitats intervinents, i avaluar la influència significativa que hi té l'Ajuntament de Girona per a la seva inclusió com a entitats Associades ens trobem amb diferents situacions que ens dificulten aquesta valoració en relació amb les que us trasllem les observacions següents:

a. Entitat dissolta:

- Fundació Casa de Cultura (Acord Protectorat de data 19 de juliol de 2022)

b. Entitats que es troben en liquidació:

- Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A.

c. Entitats en les que tot i tenir-hi algun representat polític designat, atès l'elevat nombre de membres o d'entitats que formen part dels òrgans de l'ens, es fa difícil valorar la capacitat de participació del nostre o nostres representants designats en els processos de presa de decisions o exercir-hi algun tipus d'influència:

- Associació de Municipis i Entitats per l'Aigua Pública (AMAP)
- Associació de municipis i Entitats per l'Energia Pública (AMEP)
- Consorci de les Gavarres
- Consorci les Vies Verdes de Girona
- Xarxa de Ciutats i pobles cap a la sostenibilitat
- Xarxa per la conservació de la natura
- Consorci Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals-CXTAC
- Fundació Carles Pi i Sunyer d'estudis Autònoms i Locals
- SUMAR, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya M.P, SL
- Consorci Localret
- Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària
- Consorci universitari Centre Associat a la UNED de Girona
- Consorci per la normalització lingüística
- Fundació Servei Girona de Pedagogia Social SER.GI (adscrita Diputació Girona)
- Associació Internacional de ciutats educadores (AICE) (adscrita Ajuntament Barcelona)
- Fundació Privada Inform -- Institut per a la formació de joves vers l'Administració d'empreses
- Fons Català de Cooperació al Desenvolupament
- Creu Roja

d. Entitats en les que els nostres representants no formen part dels òrgans de govern:

- Fundació Institut Català d'Oncologia
- Consell Esportiu del Gironès
- Escola de Música del Gironès (no en formem part ni hi fem aportacions, segons informació obtinguda no vam signar renovació del conveni)

L'alcalde

Lluc Salellas i Vilar

Girona, amb data de la signatura digital.

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Manresa a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004754, del 21 de novembre del 2025, signat electrònicament per l'Il·lm. Sr. Marc Aloy Guardia, alcalde, es reproduïx a continuació.



AJT.DOC 2025001399

AL·LEGACIONS DAVANT LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA en relació al projecte d'informe 26/2024-E, corresponent al perímetre de consolidació dels ajuntaments, exercici 2022.

AL·LEGANT: Ajuntament de Manresa

CONCEPTE: Al·legacions al projecte d'informe 26/2024-E, corresponent al perímetre de consolidació dels comptes anuals de l'exercici 2022.

En virtut del procés de fiscalització iniciat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya emmarcat en el Programa d'activitats de l'exercici 2022, sobre el compliment de la legalitat en la determinació de les entitats intervinents en el procés de consolidació i les exclusions aplicades en el perímetre de consolidació dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2022, l'Ajuntament de Manresa presenta les següents al·legacions d'acord amb els criteris establerts a l'apartat 2 de l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Les al·legacions es fonamenten en els següents apartats del projecte d'informe:

1. Apartat 4.3 a): entitats intervinents a la consolidació, no incloses en els CAC que s'hi haurien d'haver inclòs.

Quadre 15:

Consorci urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Sector est.

Aquest Consorci es va dissoldre mitjançant acord adoptat pel Consell General del Consorci en sessió del dia 12 de maig de 2015. La gestió es va fer des de la Generalitat de Catalunya.

No obstant això, ens van requerir perquè l'Ajuntament de Manresa ratifiqués aquest acord.

Així, el Ple de l'Ajuntament de Manresa va ratificar l'acord el 17 d'octubre de 2024. S'adjunta certificat de ratificació de la dissolució (ANNEX 3)

Aquest consorci, pel fet d'estar dissolt, ni presentar cap mena de magnitud econòmica rellevant pels comptes anuals consolidats de la corporació (no té activitat), pel seu interès gens significatiu, demanem que no es consideri entitat intervenient a la consolidació i excloure-la.

2. Apartat 4.3 b): Entitats amb presumpció d'influència significativa:

Quadre 16:

Núm.	Ajuntaments	Entitat	Participació patrimonial (%)	Dret de vot (%)
16	Manresa	Fundació Universitària del Bages	n/d	20,83
		Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània	n/d	44,44
		Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa, Fundació Privada	n/d	26,67
		Fundació Sant Andreu Salut	n/d	20,00

Segons el projecte d'informe, i basant-se en l'article 5.3 de les NOFAC, normativa supletòria de les NOFCAC-SPL, la Sindicatura considera que en els casos en què l'ens local tingui almenys un 20% dels drets de vot sobre l'entitat, amb independència del percentatge de participació efectiva que hi tingui, existeixin indicis d'influència significativa, i per tant aquestes entitats s'haurien d'incloure com a associades.

✓ Fundació universitària del Bages (FUB)

Efectivament, un cop comprovat amb els estatuts, el percentatge de drets de vot per part de l'ajuntament supera lleugerament el 20%; no obstant això, la corporació no va participar ni ha participat mai en el fons patrimonial, segons es desprèn de l'informe de la interventora que s'adjunta (ANNEX 4).

S'adjunta també l'escriptura de constitució, i estatuts (ANNEX 5).

Per altra banda, els comptes de la Fundació Universitària del Bages sempre han seguit el curs acadèmic (d'octubre a setembre), i el 2025 és el primer exercici per any natural, per la qual cosa en l'exercici 2022 hagués calgut una homogeneïtzació temporal dels comptes.

Considerem que la fundació no hauria de ser entitat associada de l'Ajuntament de Manresa, perquè no existeix influència significativa real sobre la fundació, per no tenir participació en el capital social o patrimoni de l'entitat, i per no tenir la majoria de de vots en les reunions de l'òrgan de govern.

En relació a la seva influència en les decisions de la fundació, d'acord amb l'article 332.8 del Codi Civil de Catalunya, els membres del patronat serveixen el càrrec amb lleialtat a la fundació, actuant sempre en interès d'aquesta. En aquest sentit, els patrons/es que també son càrrecs públics no actuen al patronat en la condició de representants del sector públic, sinó que exerceixen el mandat de patró/na a títol personal.

La voluntat dels fundadors, tots persones físiques, era comptar amb el territori i per això van establir que l'alcalde de Manresa fos el president del patronat, en la seva condició de representant d'un territori, no d'una administració pública. La resta de regidors de l'Ajuntament del territori (el d'universitats i 3 més designats pel ple) no necessàriament haurien de representar la majoria política de govern de cada moment. Si hi hagués un govern municipal amb un sol partit, els 3 regidors designats pel ple podrien ser d'altres partits i per tant la voluntat de l'Ajuntament de Manresa expressada pel ple no es traduiria en l'actuació al patronat dels regidors patrons. A part de que no venen mai amb un mandat exprés del ple municipal, sinó que actuen com diu l'article 6 a títol personal.

✓ *Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània*

Segons la composició del patronat, l'Ajuntament de Manresa té més d'un 40% dels drets de vot al patronat, així com també va fer una aportació patrimonial de 40.000 euros en el moment de la seva constitució, segons es documenta a l'ANNEX 4.

Per tant, seria susceptible de consolidar comptes pel mètode d'equivalència, prèvia valoració de la seva significació.

✓ *Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa, Fundació Privada*

Segons els estatuts de la fundació, el Patronat estarà compost per quinze membres, i segons l'acord de nomenament de representants municipals a entitats i organismes, l'ajuntament de Manresa en designa 2, per la qual cosa ostenta una representació del vot del 13,3% (ANNEX 6 i ANNEX 1).

Per altra banda, l'ajuntament no va aportar, ni ha aportat mai, fons patrimonials a la fundació, segons informa la intervenció municipal (ANNEX 4).

Per la qual cosa, demanem que Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa, Fundació Privada, no es consideri entitat associada per no tenir el 20% dels drets de vot, ni participació patrimonial.

✓ *Fundació Sant Andreu Salut*

En aquesta ocasió, dels 15 membres que es compona el patronat de la Fundació, segons l'acord municipal de nomenament de representants municipals en òrgans, entitats i organismes, se'n nomenen 3, significat una participació en el vot del 20%.

Per altra banda, l'ajuntament no va aportar, ni ha aportat mai, fons patrimonials a la fundació, segons informa la intervenció municipal (ANNEX 4).

El percentatge del 20% és el llindar establert per la Sindicatura per considerar a una entitat associada o no. Al·leguem que no existeixen condicions reals d'influència significativa sobre la fundació i que es no es consideri entitat associada, ja que la representació municipal és bàsicament institucional.

A la vista de l'exposat anteriorment, SOL·LICITO:

1. Que a partir de les consideracions i documentació aportada, s'acceptin les al·legacions presentades, en el sentit de:
 - No considerar entitat intervenent en els comptes anuals consolidats de l'Ajuntament de Manresa el Consorci urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Sector est.
 - No considerar com a entitats associades les entitats següents, en no ostentar participació fundacional i en no ser significativa la influència en el vot en els òrgans de decisió, degut a que en la majoria de casos es tracta de representació institucional:
 - ✓ Fundació Universitària del Bages
 - ✓ Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa, Fundació Privada
 - ✓ Fundació Sant Andreu Salut
2. Que com a conseqüència, es modifiqui el sentit de l'informe definitiu sobre el perímetre de consolidació dels comptes anuals de l'exercici 2022, de conformitat amb la normativa aplicable i els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Documentació annexa:

1. ANNEX 1_Acord de designació de representants de la corporació, en òrgans, entitats i organismes que requereixen representació municipal, aprovat pel Ple municipal del 7 de juliol de 2023.
2. ANNEX 2_Acord de modificació de l'acord de designació de representants de la corporació, en òrgans, entitats i organismes que requereixen representació municipal, aprovat pel Ple municipal del 19 d'octubre de 2023.
3. ANNEX 3_Certificat dissolució Consorci Urb. ARE Sector Est
4. ANNEX 4_Informe de la intervenció sobre aportacions patrimonials a determinades fundacions privades.
5. ANNEX 5_ Escriptura constitució FUB
6. ANNEX 6_ Estatuts Althaia

L'Alcalde,

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Barcelona a la Sindicatura de Comptes, amb registre d'entrada E/004778, del 24 de novembre del 2025, signat electrònicament per la gerenta de Pressupostos i Hisenda, Montserrat Escoda Mallorques, persona autoritzada per l'Excm. alcalde de Barcelona, es reproduïx a continuació.



Direcció d'Empreses i Entitats Municipals
Gerència de Pressupostos i Hisenda

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME “*PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ DELS AJUNTAMENTS EXERCICI 2022 (REF. 26/2024-E)*” DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Un cop revisat el contingut del projecte d'informe i d'acord amb les indicacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, procedim a presentar, dins del termini establert i en la forma escaient, l'escrit d'al·legacions i la documentació complementària, exclusivament en allò que fa referència a l'Ajuntament de Barcelona.

AL·LEGACIONS

PRIMERA. - En relació amb l'apartat 4.2.1 sobre la determinació de les entitats intervinents en el procés de consolidació.

a) Classificació de BARCELONA REGIONAL AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT URBÀ, SA

En els quadres 6 i 7 del projecte d'informe, la SCC estableix que aquesta societat, que en els CAC de l'Ajuntament s'integra com a associada, hauria d'haver estat classificada com a dependent, atès que l'Ajuntament disposava de la majoria de drets de vot en el Consell d'Administració.

Aquesta societat mercantil està classificada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) com a “S.1313 Administracions Públiques: Administració Local” i adscrita al sector públic de l'Ajuntament de Barcelona. No obstant això, als efectes de l'elaboració dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2022, entenem que aquesta societat no ha de considerar-se dependent, atès que no existeix control per part de l'Ajuntament per no concórrer cap de les condicions de poder establertes per la normativa, vist que:

- La participació directa de l'Ajuntament de Barcelona en el capital de la societat era del 41,18%. A aquesta xifra caldria afegir la participació indirecta mitjançant Mercats d'Abastaments de Barcelona, SA (societat participada indirectament de forma majoritària per Barcelona de Serveis Municipals, SA), que era del 5,88%. Per tant, el percentatge de control (directe més indirecte) no superava la majoria del 50% del capital social de Barcelona Regional.

- El nombre de membres del Consell d'Administració de la societat nomenats per l'Ajuntament de Barcelona era de 5, mentre que Mercats d'Abastaments de Barcelona, SA disposava d'un altre conseller; atès que el nombre total de membres del Consell d'Administració de Barcelona Regional era de 14, l'Ajuntament de Barcelona no tenia la facultat de nomenar ni cessar la majoria dels membres d'aquest òrgan.

Adjuntem com a documentació justificativa els comptes anuals de Barcelona Regional, Agència de Desenvolupament Urbà, SA, corresponents a l'exercici 2022. A la memòria dels comptes anuals poden observar, a la nota número 11 de Fons Propis, la composició de l'accionariat de la societat a la data de tancament de l'exercici.

Per altra banda, a la darrera pàgina dels comptes anuals de l'exercici 2022 hi ha les signatures de tots els consellers de la societat, essent els corresponents a la representació de l'Ajuntament de Barcelona (proposats mitjançant Decret d'Alcaldia) exclusivament els següents:

Janet Sanz Cid
Laia Bonet Rull
Xavier Matilla Ayala
Jordi Campillo Gómez
Albert Aixalà Blanch

Atenent a les circumstàncies exposades, entenem que la classificació de Barcelona Regional, Agència de Desenvolupament Urbà, SA com a entitat associada en els CAC de l'exercici 2022 és correcta.

b) Classificació de la FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL DE LA SANTA CREU I SANT PAU i del CONSORCI FIRA INTERNACIONAL DE BARCELONA

En el quadre 7 i en dos paràgrafs d'aquest apartat del projecte d'informe, la SCC estableix que aquestes dues entitats, que en els CAC de l'Ajuntament es classifiquen com a associades, complien els requisits per ser considerades multigrup, atès que les decisions estratègiques es prenen per consentiment unànim entre les entitats participants i no hi havia un control exclusiu per cap de les entitats que participaven sinó un control conjunt.

- Per una banda, la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau està classificada per la IGAE, als efectes del Sistema Europeu de Comptes, com a "S.11001 Societats no financeres públiques: Administració Regional", sota el control de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb l'article 23.2 dels seus estatuts, "els acords del Patronat de la fundació (MIA) s'adoptaran per majoria absoluta dels seus membres, però sempre amb la concurrència de les tres Institucions". Únicament es requereix el vot unànim per a l'adopció dels acords esmentats en l'article 23.3, relatius a l'ús i disposició del patrimoni de l'entitat.

Per tant, entenem que en aquest cas no es requereix, amb caràcter general, el consentiment unànim per aprovar les decisions estratègiques, tant financeres com operatives, relatives a l'activitat.

- Per altra banda, el Consorci Fira Internacional de Barcelona no figura adscrit a cap Administració Pública perquè els seus estatuts no ho estableixen i s'acull al règim especial previst a la disposició addicional catorzena de la LRSAL (l'obligació d'adscripció de la LRJSP no li és aplicable, mantenint-se subjecte al seu marc estatutari propi).

L'article 11 dels seus estatuts estableix expressament que els acords del Consell General s'adoptaran per consens de les tres entitats consorciades, sense que sigui requerida la unanimitat de tots els seus membres. En cap cas s'exigeix unanimitat per adoptar acords relatius a la gestió de l'entitat ni s'estableix cap dret de veto.

Per tant, entenem que en aquest cas no es requereix, amb caràcter general, el consentiment unànim per aprovar les decisions estratègiques, tant financeres com operatives, relatives a l'activitat.

Tanmateix, per a l'elaboració dels propers comptes anuals consolidats de l'exercici 2025, prenem en consideració l'observació de la Sindicatura per avaluar la classificació d'aquestes entitats com a multigrup, si bé el mètode de consolidació a emprar serà el de posada en equivalència, tal com permet la normativa aplicable, i per tant no tindrà un efecte quantitatiu sobre els comptes consolidats diferent del criteri actual.

SEGONA. - En relació amb l'apartat 4.3 sobre entitats no considerades en la consolidació.

- a) Entitats intervinents no incloses en els CAC que s'hi haurien d'haver inclòs

En el quadre 14 es detallen les entitats intervinents no incloses en els CAC que a criteri de la Sindicatura s'hi haurien d'haver inclòs, entre les quals n'hi ha 6 de participades per l'Ajuntament de Barcelona. Tot seguim procedim a analitzar i justificar aquestes situacions.

1. Consorti Besòs Tordera, Drenatges Urbans del Besòs SL i Fundació Rivus

Agrupem les tres entitats en el mateix apartat perquè Drenatges Urbans del Besòs SL i Fundació Rivus són entitats dependents del Consorti Besòs Tordera, i com que el que plantejem és la no existència d'influència significativa de l'Ajuntament de Barcelona en el consorci, tampoc existiria aquesta influència en les altres dues entitats.

El Consorti Besòs Tordera és una entitat amb personalitat jurídica pública, de caràcter local, constituïda l'any 1988. La seva finalitat principal és la gestió dels serveis públics de depuració d'aigües residuals i abastament d'aigua dels municipis de les conques dels rius Besòs i Tordera. Actualment, el consorci està participat per 64 municipis i, als efectes del Sistema Europeu de Comptes, està classificat com a "S.1313 Administracions Públiques: Administració Local", sota el control del Consell Comarcal del Vallès Oriental.

Les aportacions de les entitats locals consorciades en concepte de quotes s'estableixen en base al criteri de població, per la qual cosa a l'Ajuntament de Barcelona li correspon una aportació anual de 0,012 € per habitant, la qual va suposar l'any 2023 un total de 19.634,32 €, és a dir, el 24,34 % de les aportacions totals de les administracions consorciades. Entenem que aquest percentatge, superior al 20%, és el que pot induir a considerar l'existència d'una influència significativa de l'Ajuntament de Barcelona en el consorci, però, segons el criteri dels serveis municipals en l'àmbit pressupostari i comptable, aquesta influència no es produeix, atès que:

- Els ingressos per aportacions de les entitats consorciades (82.000 €) representen un percentatge molt reduït dels ingressos totals del consorci (54,2 milions €), ja que la major part dels seus ingressos procedeixen de la recaptació de taxes.
- El percentatge de vot que l'Ajuntament de Barcelona disposa a la Junta General, òrgan suprem de deliberació i decisió del consorci, és només de l'1,47%.
- L'Ajuntament de Barcelona no disposa de representació a la Comissió de Govern del consorci, òrgan executiu d'administració i gestió.

Per tot això, entenem que l'Ajuntament de Barcelona no disposa de la capacitat d'exercir una influència significativa sobre el Consorci Besòs Tordera ni sobre les seves entitats dependents Drenatges Urbans del Besòs SL i Fundació Rí-vus, i que en cap cas es compleixen els requisits de presumpció sobre l'existència d'influència significativa que estableix l'article 5 de l'Ordre HAC/836/2021.

2. Consorci del Palau de la Música Catalana

Aquest consorci, adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, va traspasar la seva activitat a la Fundació Orfeó Català-Palau de la Música Catalana durant l'exercici 2012, i des d'aleshores es troba inactiu. No ha estat dissolt, però anualment les tres administracions consorciades aproven i liquiden un pressupost de zero euros.

En data 20 de juliol de 2021 es va signar un conveni de col·laboració entre el Consorci del Palau de la Música Catalana i la Fundació Orfeó Català, mitjançant el qual es regula el traspàs de l'activitat entre ambdues entitats. Aquest conveni va entrar en vigor l'1 de gener de 2021 i té una durada de 25 anys prorrogable.

Per tot això, atès el seu impacte econòmic nul sobre els comptes anuals consolidats, no s'ha considerat la seva inclusió com a entitat associada.

3. Consorci ZF Internacional, SAU

Aquesta entitat és una societat mercantil unipersonal, l'únic accionista de la qual és el Consorci de la Zona Franca de Barcelona, que és un organisme de dret públic vinculat o dependent de l'Administració de l'Estat.

El Consorci de la Zona Franca de Barcelona, en virtut de la seva normativa reguladora específica, no està obligat a formalitzar comptes anuals consolidats.

L'Ajuntament de Barcelona no disposa de representació en el Consell d'Administració de la societat.

Per tot això, es considera que l'Ajuntament de Barcelona no disposa de la capacitat d'exercir una influència significativa sobre l'entitat Consorci ZF Internacional, SAU.

En qualsevol cas, aquesta podria quedar exclosa de la consolidació en tant que concorren les circumstàncies que preveu l'article 8 de l'Ordre HAC/836/2021.

4. Fundació Barcelona Zoo

La Fundació es va constituir mitjançant escriptura pública el 28 d'abril de 2011, essent els membres fundadors l'Ajuntament de Barcelona i el Gremi d'Hotels de Barcelona, corresponent a l'Ajuntament de Barcelona l'aportació majoritària al fons dotacional inicial (60.000 €).

En l'exercici 2022 va ser exclosa del perímetre consolidable d'acord amb el que estableix l'article 8 de l'Ordre HAC/836/2021, en considerar que aquesta entitat no ostentava un interès significatiu per a la imatge fidel dels comptes anuals consolidats de l'Ajuntament per a l'exercici 2022. En aquest mateix exercici l'entitat tampoc estava classificada a INVENTE com a dependent de l'Ajuntament de Barcelona.

Aquesta entitat té una activitat molt limitada, de fet les despeses d'explotació de la Fundació van ascendir, segons els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022, a 370.113,55€, que representen un 0,1 % del total de les despeses d'explotació consolidades, per tant, molt per sota del llindar que es pot considerar raonable per a la presumpció d'interès significatiu com a causa d'exclusió. La seva xifra d'actius i de fons propis tampoc és en absolut rellevant.

Segons els comptes anuals de la Fundació, la majoria dels membres de Patronat havien estat designats per l'Ajuntament de Barcelona, i per tant l'Ajuntament sí ostentava un control efectiu sobre aquesta entitat.

Per tant, de cara a l'elaboració dels propers comptes anuals consolidats de l'exercici 2025, prenem en consideració l'observació de la Sindicatura, bé per incloure aquesta entitat en el perímetre de consolidació, o bé indicar expressament en la memòria la seva exclusió.

b) Entitats amb presumpció d'influència significativa

L'informe de la Sindicatura indica que en el cas del Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya, tot i no complir amb la presumpció establerta del 20% de participació en el capital social ni dels drets de vot, s'han observat altres indicis rellevants d'influència significativa (dret de veto i adscripció d'edifici municipal), per la qual cosa s'hauria d'incorporar com a entitat intervinent a l'efecte de la consolidació.

El criteri de l'Ajuntament de Barcelona per a determinar l'existència o no d'influència significativa és, en general, el que estableix l'Ordre HAC/836/2021, que és el mateix que ha aplicat la Sindicatura en aquest treball. En aquest sentit, en el cas concret del MNAC es va avaluar la composició del Patronat i de la Comissió Delegada, òrgans de govern del Consorci, així com les aportacions econòmiques realitzades per l'Ajuntament, i en cap d'aquests casos la participació municipal arribava al 20% del total. A més, cal considerar que el Director del MNAC és nomenat directament pel Govern de la Generalitat. Tot plegat va conduir a concloure la no existència d'influència significativa en l'entitat per part de l'Ajuntament de Barcelona.

No obstant, de cara a l'elaboració dels propers comptes anuals consolidats de l'exercici 2025, prenem en consideració l'observació de la Sindicatura, per reavaluar aquesta situació i incloure, si escau, aquesta entitat en el perímetre de consolidació com a associada.

c) Entitats amb indicis de ser considerades entitats intervinents

En l'apartat 4.3.c) del projecte d'informe de la Sindicatura s'indica que "en el cas de l'Ajuntament de Barcelona en els CAC corresponents a l'exercici 2021 es van excloure del perímetre de consolidació un total de 61 entitats. Aquestes entitats no figuren ni com a entitats intervinents ni com a entitats excloses en els CAC del 2022".

Cal tenir en consideració com a fet rellevant que l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local va entrar en vigor l'any 2022 per als municipis de més de 50.000 habitants, i és el primer cop que es va establir l'obligació de formular comptes anuals consolidats i que es va disposar d'una normativa específica i clara en aquest àmbit per als ens locals.

L'Ajuntament de Barcelona fa més de 30 anys que de forma voluntària formula comptes anuals consolidats, i els sotmet a auditoria de comptes, actualment exercida per part de la Intervenció General municipal. Els criteris de consolidació aplicats van ser essencialment, a manca de regulació específica per a les entitats locals, els establerts per la normativa mercantil per al sector empresarial.

Per tant, l'aprovació de l'Ordre HAC/836/2021 va suposar una oportunitat per a reavaluar la metodologia d'elaboració dels comptes anuals consolidats i el seu contingut, per la qual cosa des de la Gerència de Pressupostos i Hisenda es va dur a terme un profund exercici de revisió com a conseqüència del qual es va delimitar de forma acurada el perímetre i els mètodes de consolidació emprats, així com el contingut de la memòria, i es van realitzar els canvis oportuns, de tal forma que els comptes anuals de 2022 presenten força diferències amb els de l'exercici 2021 i anteriors.

En el marc d'aquest exercici de revisió efectuat en el procés d'elaboració dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2022 es van analitzar totes les participacions que l'Ajuntament o les entitats del grup tenien en altres entitats, avaluant el compliment de les condicions de poder i de patrimoni net així com l'existència d'indisidències d'influència significativa. Del resultat d'aquest treball esdevé la classifi-

cació de les entitats participades entre entitats dependents, multigrup, associades i excloses, així com la resta de participacions no incloses en el perímetre de consolidació que consten en els CAC de l'exercici 2022.

Per tant, tant les 61 entitats que indica el projecte d'informe de la Sindicatura en l'apartat 4.3.c) com les que consten en l'annex 6.4 (*Quadre 23. Relació de les entitats susceptibles de formar part de la consolidació dels comptes com a entitats intervinents*), han estat objecte d'anàlisi i s'ha conclòs que d'acord amb la normativa aplicable, no havien de formar part del perímetre de consolidació.

Finalment, cal tenir en compte que, com haurà apreciat la Sindicatura en el seu treball de fiscalització, l'Ajuntament de Barcelona té un nombre molt elevat d'entitats participades, la qual cosa comporta una gran complexitat alhora de dur a terme el procés de consolidació. Per això ha estat necessari implementar criteris i procediments robustos i estables en el temps que facin possible que aquesta consolidació es dugui a terme de la forma adequada i en els terminis requerits, i per tant els canvis en el perímetre de consolidació s'efectuen sempre que es produeixin modificacions substancials (altes i baixes d'entitats, canvis en condicions de poder o de patrimoni net), que tinguin vocació de permanència en el temps.

Montserrat Escoda Mallorques
Gerente de Presupuestos y Hacienda

7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions rebudes s'ha modificat el text del projecte d'informe, diagrames i quadres, segons s'indica en les notes al peu corresponent.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les altres al·legacions trameses 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 23 de desembre del 2025, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Llum Rodríguez Rodríguez, Maria Àngels Cabasés Piqué, Anna Tarrach Colls, Josep Viñas i Xifra i Manel Rodríguez Tió, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera Bernal, actuant com a ponent el síndic Manel Rodríguez Tió, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 22/2025, Perímetre de consolidació dels ajuntaments, exercici 2022.

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

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major
