

INFORME 3/2018

AJUNTAMENT
DE MOLLET
DEL VALLÈS
COMPTABILITZACIÓ
D'INGRESSOS PER
TRANSFERÈNCIES,
EXERCICI 2015



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 3/2018

**AJUNTAMENT
DE MOLLET
DEL VALLÈS**
COMPTABILITZACIÓ
D'INGRESSOS PER
TRANSFERÈNCIES,
EXERCICI 2015

Edició: abril de 2018

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 27 de febrer del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 3/2018, relatiu a l'Ajuntament de Mollet del Vallès, comptabilització d'ingressos per transferències, exercici 2015.

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

Barcelona, 14 de març de 2018



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	11
1.2. ENS FISCALITZAT	12
1.2.1. Antecedents	12
1.2.2. Activitats i organització	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	17
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	17
2.2. INFORMACIÓ COMPTABLE OBJECTE DE FISCALITZACIÓ.....	18
2.2.1. Transferències i subvencions rebudes de l'Administració General de l'Estat	23
2.2.2. Transferències i subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya	23
2.2.3. Transferències i subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona.....	28
2.2.4. Transferències i subvencions rebudes del Consell Comarcal del Vallès Oriental	29
2.2.5. Transferències i subvencions rebudes de la Unió Europea	30
2.2.6. Transferències i subvencions rebudes d'altres agents finançadors	30
2.3. CRITERIS COMPTABLES	31
2.3.1. Criteris comptables aplicables	31
2.3.2. Criteris aplicats per l'Ajuntament en la comptabilitat pressupostària i els seus efectes	33
2.3.3. Criteris aplicats per l'Ajuntament en la comptabilitat financera i els seus efectes	47
3. CONCLUSIONS	54
3.1. OBSERVACIONS.....	54
3.2. RECOMANACIONS	57
4. ANNEXOS	57
4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS	57
4.2. MEMÒRIA	62

4.3.	MODIFICACIONS EN ELS COMPTES I ESTATS ANUALS DE L'AJUNTAMENT SEGONS LA SINDICATURA	62
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	68
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	68
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	89

ABREVIACIONS

DBSF	Departament de Benestar Social i Família
DGAPH	Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge
EMFO	Empresa Municipal per a la Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL
FCLC	Fons de cooperació local de Catalunya
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques 1781/2013, del 20 de setembre
PTE	Participació en els tributs de l'Estat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TSJC	Tribunal Superior de Justícia de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització financera limitada relatiu a l'Ajuntament de Mollet del Vallès (exclosos els ens dependents), corresponent a l'exercici 2015.

L'objecte d'aquest informe ha estat la revisió dels comptes anuals de l'Ajuntament de Mollet del Vallès de l'exercici 2015 en allò que fa referència als imports que consten en concepte d'ingressos per transferències i per subvencions, corrents i de capital, per verificar si es presenten de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.¹

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

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2015, encara que, quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives pels incompliments i les anomalies detectades, i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat, en aquells aspectes susceptibles de millora que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

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

1. Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques 1781/2013, del 20 de setembre (ICAL).

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Mollet del Vallès està situat a la comarca del Vallès Oriental, a la província de Barcelona. El seu territori és de 10,80 km² i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era de 51.650 habitants, segons el padró municipal de l'any 2015 referit a l'1 de gener.²

1.2.2. Activitats i organització

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

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

Pel que fa a l'organització, en l'exercici 2015 el règim organitzatiu i de funcionament de l'Ajuntament es va regir per un reglament orgànic municipal propi, publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* (BOP) el 25 de gener del 1995 i revisat en tres ocasions, essent l'última modificació la publicada en el BOP del 3 d'abril del 2003.

Durant l'exercici 2015 els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament, els principals òrgans complementaris, els ens dependents constituïts per a la prestació de serveis, les altres entitats vinculades i altres entitats en què participava l'Ajuntament, així com els llocs de treball on requeia la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer s'indiquen a continuació.

a) Grups municipals

Arran del procés electoral del 24 de maig del 2015 es va renovar el consistori, els grups municipals i el nombre de membres que els conformaven. En el quadre següent es mostren els diferents grups municipals i el seu nombre, abans i després de les eleccions.

2. Segons el Reial decret 1079/2015, del 27 de novembre, pel qual es declaren oficials les xifres de població resultants de la revisió del padró municipal referides a l'1 de gener del 2015.

Quadre 1. Grups municipals de l'Ajuntament de Mollet del Vallès en l'exercici 2015

Partits polítics que conformen el grup municipal	Nombre de membres del grup	
	Abans de les eleccions	Després de les eleccions
Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura del Progrés (PSC-CP) (a)	12	7
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa (ICV-EUIA-E) (b)	3	-
Canviem Mollet – Entesa (CM-E) (b)	-	7
Ara Mollet – Esquerra Republicana de Catalunya – Moviment d'Esquerres – Acord Municipal (Ara Mollet-ERC-MES-AM)	2	5
Ciudadans – Partit de la Ciutadania (C's)	-	3
Convergència i Unió (CIU)	4	2
Partit Popular (PP)	4	1
Total membres	25	25

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

Notes:

- (a) En el mandat 2011-2015 aquesta formació s'anomenava Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM).
- (b) Per al mandat 2015-2019 es va constituir la formació Canviem Mollet, candidatura unitària formada per Podem Mollet i ICV-EUIA.

b) Òrgans de govern

L'Ajuntament tenia constituïts els següents òrgans de govern:

- El Ple: integrat per vint-i-cinc persones, incloent-hi l'alcalde, que el presideix, i els regidors i regidores de l'Ajuntament.
- L'alcalde.
- La Junta de Govern Local: formada per set membres, l'alcalde i sis regidors i regidores, nomenats per l'alcalde (vuit membres en el període anterior a les eleccions del 24 de maig).
- Els tinents d'alcalde: en nombre de sis persones (set en el període anterior a les eleccions), nomenats per l'alcalde d'entre els membres de la Junta de Govern Local.

En el quadre següent es detallen les persones que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2015, abans i després de les eleccions del 24 de maig, el grup municipal de què formaven part, així com l'òrgan municipal al qual, si esqueia, pertanyien:

Quadre 2. Membres del Ple de l'Ajuntament de Mollet del Vallès en l'exercici 2015

Nom	Grup municipal	Òrgan municipal al qual pertany							
		Abans de les eleccions				Després de les eleccions			
Josep Monràs i Galindo	PSC-CP (a)	Ple	Alcalde	JGL	CEC	Ple	Alcalde	JGL	-
Mireia Dionisio Calé	PSC-CP (a)	Ple	5a TA	JGL	CEC	Ple	1a TA	JGL	CEC
Josep Maria Garzón i Llavina	PSC-CP (a)	Ple	1r TA	JGL	CEC	Ple	2n TA	JGL	CEC
Mercè Pérez Piedrafita	PSC-CP (a)	Ple	3a TA	JGL	CEC	Ple	3a TA	JGL	CEC
Ana María Díaz i Aranda	PSC-CP (a)	Ple	4a TA	JGL	-	Ple	4a TA	JGL	-
Josep Ramon Bertolín Edo	PSC-CP (a)	Ple	-	-	-	Ple	5è TA	JGL	-
Raúl Broto Cervera	PSC-CP (a)	-	-	-	-	Ple	6è TA	JGL	-
Maria Mercè Bertran Fernández	PSC-CP (a)	Ple	-	-	-	-	-	-	-
Rafael Cabanilla Casado	PSC-CP (a)	Ple	7è TA	JGL	-	-	-	-	-
Antonio A. Felices Pérez del Corral	PSC-CP (a)	Ple	-	-	-	-	-	-	-
Sergio García Muñoz	PSC-CP (a)	Ple	-	-	-	-	-	-	-
Jesús Soler Gallardo	PSC-CP (a)	Ple	-	-	-	-	-	-	-
Alicia Domínguez Gonzalez	PSC-CP (a)	Ple	-	-	-	-	-	-	-
Gabriel Espinosa Andrés	CM-E (b)	Ple	-	-	-	Ple	-	-	-
Marina Escribano Maspons	CM-E (b)	Ple	-	-	CEC	Ple	-	-	-
José Francisco Sancho Conde	CM-E (b)	Ple	-	-	-	Ple	-	-	CEC
Xavier Buzón Juan	CM-E (b)	-	-	-	-	Ple	-	-	CEC
Mari Carmen Moya Hidalgo	CM-E (b)	-	-	-	-	Ple	-	-	-
Núria Muñoz Herrera	CM-E (b)	-	-	-	-	Ple	-	-	-
Alberto Murillo Solís	CM-E (b)	-	-	-	-	Ple	-	-	CEC
Oriol López i Mayolas	Ara Mollet-ERC-MES-AM	Ple	-	-	CEC	Ple	-	-	CEC
Marta Vilaret García	Ara Mollet-ERC-MES-AM	Ple	-	-	-	Ple	-	-	CEC
Josep Amaya i Aguilar	Ara Mollet-ERC-MES-AM	-	-	-	-	Ple	-	-	-
Judith Vizcarra i Puig	Ara Mollet-ERC-MES-AM	-	-	-	-	Ple	-	-	-
Manuel Ferran Sostres Bordas	Ara Mollet-ERC-MES-AM	-	-	-	-	Ple	-	-	-
Francisco Muñoz Jiménez	C's	-	-	-	-	Ple	-	-	CEC
Antonio Cisneros Fernández	C's	-	-	-	-	Ple	-	-	-
Elena Cisneros Fernández	C's	-	-	-	-	Ple	-	-	-
Joan Daví i Mayol	CIU)	Ple	2n TA	JGL	CEC	Ple	-	-	-
Jordi Tàrrn Brich	CIU)	Ple	6è TA	JGL	-	Ple	-	-	CEC
María Carmen Segú Pascual	CIU)	Ple	-	-	-	-	-	-	-
María Carmen Olaria Segret	CIU)	Ple	-	-	-	-	-	-	-
Susana Calvo Casadesús	PP	Ple	-	-	-	Ple	-	-	CEC
Óscar Fernández Catalán	PP	Ple	-	-	-	-	-	-	-
Raúl Muñoz Alcón	PP	Ple	-	-	-	-	-	-	-
Manuel Beteta Palenzuela	PP	Ple	-	-	CEC	-	-	-	-
Total membres		25	7	8	8	25	6	7	11

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

Clau:

TA: Tinent d'alcalde.

JGL: Junta de Govern Local.

CEC: Comissió Especial de Comptes.

Notes:

(a) En el mandat 2011-2015 aquesta formació s'anomenava Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM).

(b) En el mandat 2011-2015 el grup municipal era Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa (ICV-EUIA-E). Per al mandat 2015-2019 es va constituir la formació Canviem Mollet (formada per Podem Mollet amb ICV i EUIA), i el grup municipal que es va formar va ser Canviem Mollet – Entesa (CM-E).

c) Òrgans complementaris

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

- La Comissió Especial de Comptes: d'existència preceptiva. Integrada per onze persones (vuit en el període anterior a les eleccions del 24 de maig) i presidida per l'alcalde o per qui aquest delegui. La seva composició s'estableix de manera que s'adeqüi, tant com es pugui, a la proporcionalitat dels diferents grups polítics representats a la Corporació, si bé, tots els grups municipals tenen, com a mínim, un representant.
- Dues comissions informatives de caràcter permanent, formades per onze membres (vuit en el període anterior a les eleccions), presidides per l'alcalde o per qui aquest delegui i amb la representació proporcional de tots els grups municipals:
 - Comissió Informativa de Serveis Generals i Territori
 - Comissió Informativa d'Institució, Benestar i Drets Socials (d'Institució i Serveis Personals en el mandat anterior)
- La Junta de portaveus, constituïda per l'alcalde i els portaveus dels grups municipals
- El Síndic Personer, defensor municipal dels ciutadans

d) Ens dependents

Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament tenia constituïts els tres organismes autònoms i les quatre societats mercantils de capital íntegrament municipal següents:

- Institut Municipal de Serveis als Discapacitats de Mollet del Vallès
- Institut Municipal d'Educació de Mollet del Vallès
- Fundació Municipal Joan Abelló
- Mollet Impulsa, SL
- Empresa Municipal per a la Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL (EMFO)
- Mercamollet, SL
- Mollet Comunicació, SL

e) Altres entitats vinculades i/o altres entitats en què participa

En l'exercici 2015 l'Ajuntament participava en els òrgans de govern de dinou entitats públiques (vegeu el detall en l'apartat 1.6 de la Memòria).³

3. D'entre aquestes entitats es trobava el Consorci Teledigital Mollet, el qual va quedar adscrit a l'Ajuntament de Mollet del Vallès en virtut de l'acord pres pel Ple del Consorci el 19 de febrer del 2016. Per tant, a partir de l'exercici 2016 els comptes anuals d'aquest Consorci s'han d'integrar en el Compte general de l'Ajuntament.

f) Control intern

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

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

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

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

- funció interventora, per assegurar l'observança de la normativa aplicable a cada cas;
- funció de control financer, que s'efectua mitjançant procediments d'auditoria, amb l'objecte de comprovar el funcionament en l'aspecte economicofinancer dels serveis de l'entitat, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenguin, i
- funció de control d'eficàcia, que consistia en la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, i l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

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

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

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

En el quadre següent es mostra la classificació que la plantilla de personal de l'Ajuntament de Mollet del Vallès corresponent a l'exercici 2015 assigna als llocs reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional:

Quadre 3. Llocs de treball de Secretaria, d'Intervenció i de Tresoreria

Lloc de treball	Subescala	Categoria	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	Secretaria	Superior	A1	1	0
Intervenció	Intervenció -Tresoreria	Superior	A1	1	1
Tresoreria	Intervenció -Tresoreria	-	A1	1	* 0

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament de Mollet del Vallès per al 2015, publicada el 12 de febrer del 2015 en el *Butlletí Oficial de la Província*, i altra informació facilitada per l'Ajuntament.

* Lloc ocupat de manera definitiva l'1 d'abril del 2015.

El lloc de Secretaria està classificat de classe primera i, per tant, està reservat a personal funcionari pertanyent a la subescala de Secretaria, categoria superior. Des de l'any 2000 aquest lloc es troba ocupat de manera definitiva per una funcionària amb habilitació de caràcter nacional.

El lloc d'Intervenció està classificat de classe primera i, per tant, està reservat a personal funcionari pertanyent a la subescala d'Intervenció-tresoreria, categoria superior. Des del 17 de gener del 2014 i fins al 3 de juliol del 2017 aquest lloc va estar ocupat de manera accidental per una funcionària municipal, d'acord amb la Resolució de la Direcció General d'Administració Local del 2 de desembre del 2013. A partir del 3 de juliol del 2017 el lloc es va ocupar, amb caràcter accidental, per una altra funcionària de l'Ajuntament, que va prendre possessió el 12 de juliol del 2017 un cop nomenada per la Direcció General esmentada.

El lloc de Tresoreria de l'Ajuntament està reservat a personal funcionari pertanyent a la subescala d'Intervenció-tresoreria. Des del 3 de novembre del 2011 i fins al 31 de març del 2015 aquest lloc va estar ocupat amb caràcter accidental per un funcionari municipal i l'1 d'abril del 2015 es va ocupar de manera definitiva per una funcionària d'habilitació nacional.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

En el Ple del 18 de juliol del 2016 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament de Mollet del Vallès corresponent a l'exercici 2015, després que s'haguessin fet tots els tràmits preceptius. Per tant, l'Ajuntament el va aprovar dins el termini fixat per la normativa –abans de l'1 d'octubre del 2016.

Pel que fa a la presentació d'aquest Compte a la Sindicatura –que havia de ser abans del 15 d'octubre del 2016–, l'Ajuntament el va trametre el 17 de novembre del 2016 i, per tant, fora del termini màxim establert; a més, el Compte retut no es va poder considerar complet, perquè mancava una part de la documentació referida a la tresoreria de l'entitat, la qual es va lliurar posteriorment.

El 20 de març del 2017 la Sindicatura va considerar que el Compte general de l'Ajuntament de Mollet del Vallès de l'exercici 2015 s'havia presentat complet i, d'acord amb el que estableix la normativa, va comunica-ho al Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge (DGAPH) de la Generalitat de Catalunya.

En els quadres de l'annex 4.1 es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2015, i s'indica l'enllaç per poder disposar dels comptes i estats que l'integren. En l'annex 4.2 trobem l'enllaç per poder disposar de la part descriptiva de la Memòria.

2.2. INFORMACIÓ COMPTABLE OBJECTE DE FISCALITZACIÓ

Aquest apartat de l'informe s'ha estructurat de la manera que s'indica a continuació:

- A l'efecte de contextualitzar l'anàlisi, en el punt a) Liquidació del pressupost d'ingressos, es presenten les dades corresponents a la liquidació del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament referides a l'exercici 2015 i les corresponents als moviments enregistrats durant el mateix període en els drets a cobrar de pressupostos tancats.
- En el punt b) Comptabilitat pressupostària, s'identifiquen els moviments i els saldos que fan referència a la comptabilitat pressupostària i que, d'acord amb l'abast material esmentat en l'apartat 1.1.1, han estat objecte de fiscalització: els ingressos per transferències, tant corrents com de capital (capítols 4 i 7, respectivament).
- En el punt c) Comptabilitat financera, s'indiquen els saldos relatius als ingressos per transferències que consten al tancament del 2015 en els comptes i estats dels comptes anuals de l'Ajuntament que fan referència a la comptabilitat financera: en el Balanç, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en l'Estat de canvis en el patrimoni net.
- Seguidament, en els apartats que van del 2.2.1 al 2.2.6, referits a cada un dels diferents agents finançadors, es detallen els moviments enregistrats en l'Estat de liquidació del pressupost i la composició dels saldos pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2015 en concepte de transferències, així com la identificació d'aquells

importos que presentaven alguna incidència (incidències que es descriuen i s'avaluen en l'apartat 2.3).

a) Liquidació del pressupost d'ingressos (exercici corrent i exercicis tancats)

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2015, desglossada per capítols, es mostra en els dos quadres següents:

Quadre 4. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2015. Execució

Capítol	Previsions inicials	Modificacions: augment/ (disminució)	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Excés/ (defecte) de previsió
Impostos directes	17.541.778,73	0,00	17.541.778,73	17.778.621,50	(236.842,77)
Impostos indirectes	172.898,25	0,00	172.898,25	218.833,45	(45.935,20)
Taxes i altres ingressos	12.834.588,93	336.554,05	13.171.142,98	15.920.959,72	(2.749.816,74)
Transferències corrents	19.936.289,42	1.096.098,80	21.032.388,22	23.733.221,58	(2.700.833,36)
Ingressos patrimonials	150.917,09	0,00	150.917,09	273.617,85	(122.700,76)
Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	120.000,00	120.000,00	198.468,51	(78.468,51)
Actius financers*	0,00	2.988.730,64	2.988.730,64	0,00	2.988.730,64
Passius financers	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Total liquidació d'ingressos	51.636.472,42	4.541.383,49	56.177.855,91	59.123.722,61	(2.945.866,70)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* La previsió definitiva d'aquest capítol correspon a la del concepte 870, Romanent de tresoreria, en el qual no s'ha de reconèixer cap dret, atès que s'utilitza només per equilibrar les modificacions de crèdit finançades amb el romanent de tresoreria per a despeses generals i/o amb l'excés de finançament afectat.

Quadre 5. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2015. Procés de gestió

Capítol	Drets reconeguts	Drets anul·lats i drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31.12.2015
Impostos directes	18.233.890,07	455.268,57	17.778.621,50	16.477.258,81	1.301.362,69
Impostos indirectes	237.599,54	18.766,09	218.833,45	185.034,98	33.798,47
Taxes i altres ingressos	16.767.152,76	846.193,04	15.920.959,72	12.769.650,42	3.151.309,30
Transferències corrents	24.240.546,61	507.325,03	23.733.221,58	15.688.265,62	8.044.955,96
Ingressos patrimonials	273.617,85	0,00	273.617,85	273.617,85	0,00
Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	198.468,51	0,00	198.468,51	120.000,00	78.468,51
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	825.000,00	175.000,00
Total liquidació d'ingressos	60.951.275,34	1.827.552,73	59.123.722,61	46.338.827,68	12.784.894,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Així mateix, els moviments enregistrats durant l'exercici en els drets a cobrar de pressupostos tancats, per capítols, i els saldos pendents de cobrament el 31 de desembre del 2015, per capítols i per exercicis, es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Quadre 6. Moviments dels drets pendents de cobrament de pressupostos tancats durant l'exercici 2015

Capítol	Drets pendents a 1.1.2015	Modif. del saldo inicial: augment/ (disminució)	Drets anul·lats*	Drets cancel·lats*	Recaptació	Drets pendents d'exercicis tancats a 31.12.2015
Impostos directes	4.526.429,70	5.666,86	366.223,02	126.506,90	638.916,41	3.400.450,23
Impostos indirectes	237.284,56	0,00	9.220,15	171,12	100.098,22	127.795,07
Taxes i altres ingressos	8.323.233,67	76.552,63	332.401,82	1.995.553,46	1.574.639,28	4.497.191,74
Transferències corrents	9.444.689,96	0,00	33.790,66	5.112.311,45	3.481.489,66	817.098,19
Ingressos patrimonials	15.941,86	0,00	0,00	449,24	15.492,61	0,01
Transf. de capital	907.954,04	0,00	1.301,93	7.083,77	389.733,44	509.834,90
Total	23.455.533,79	82.219,49	742.937,58	7.242.075,94	6.200.369,62	9.352.370,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* D'acord amb la ICAL, els drets anul·lats han d'incloure els drets anul·lats per anul·lació de liquidacions, cobrades prèviament o no, així com els anul·lats per ajornament o fraccionament, i els drets cancel·lats han d'incloure els cobraments en espècie i els drets cancel·lats per insolvències i altres causes.

Quadre 7. Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats a 31 de desembre del 2015, per exercicis

Capítol	Exercicis 2011 i anteriors	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Total d'exercicis tancats a 31.12.2015
Impostos directes	1.081.218,21	507.226,26	846.334,88	965.670,88	3.400.450,23
Impostos indirectes	37.053,14	57.786,26	20.085,10	12.870,57	127.795,07
Taxes i altres ingressos	603.754,89	654.469,72	1.696.537,66	1.542.429,47	4.497.191,74
Transferències corrents	115.029,25	45.071,96	8.000,00	648.996,98	817.098,19
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01
Transf. de capital	435.961,43	0,00	754,70	73.118,77	509.834,90
Total	2.273.016,92	1.264.554,20	2.571.712,35	3.243.086,67	9.352.370,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

b) Comptabilitat pressupostària dels ingressos per transferències (capítols 4 i 7)

El resum dels imports enregistrats per l'Ajuntament en la liquidació del pressupost d'ingressos, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, en els capítols 4 i 7, Transferències corrents i Transferències de capital, s'indica en el quadre següent:

Quadre 8. Imports objecte de fiscalització de la liquidació del pressupost d'ingressos, de l'exercici corrent i d'exercicis tancats (capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos)

Capítol / agent finançador	Previsions definitives	Drets reconeguts / Drets pendents a 1.1.2015	Drets anul·lats i cancel·lats	Drets reconeguts nets / Drets pendents nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31.12.2015
Exercici corrent						
Transferències corrents:						
De l'Admin. General de l'Estat	12.397.579,92	12.909.942,81	507.325,03	12.402.617,78	11.597.039,91	805.577,87
De la Generalitat de Catalunya	6.208.313,27	7.877.441,56	0,00	7.877.441,56	2.691.803,09	5.185.638,47
De la Diputació de Barcelona	2.050.337,51	2.779.608,12	0,00	2.779.608,12	1.149.056,17	1.630.551,95
Del Consell Comarcal	366.077,52	592.353,32	0,00	592.353,32	169.165,65	423.187,67
De la Unió Europea	0,00	76.200,80	0,00	76.200,80	76.200,80	0,00
D'empreses privades	10.080,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Total despeses corrents (cap. 4)	21.032.388,22	24.240.546,61	507.325,03	23.733.221,58	15.688.265,62	8.044.955,96
Transferències de capital:						
De la Generalitat de Catalunya	0,00	71.384,74	0,00	71.384,74	0,00	71.384,74
De la Diputació de Barcelona	120.000,00	127.083,77	0,00	127.083,77	120.000,00	7.083,77
Total despeses capital (cap. 7)	120.000,00	198.468,51	0,00	198.468,51	120.000,00	78.468,51
Total de l'exercici corrent	21.152.388,22	24.439.015,12	507.325,03	23.931.690,09	15.808.265,62	8.123.424,47
Exercicis tancats						
Transferències corrents:						
De l'Adm. General de l'Estat		2.185.562,32	2.185.540,09	22,23	0,00	22,23
De la Generalitat de Catalunya		5.016.667,81	1.456.351,80	3.560.316,01	2.866.421,19	693.894,82
De la Diputació de Barcelona		1.719.731,49	1.198.889,12	520.842,37	520.261,23	581,14
Del Consell Comarcal		402.128,34	305.321,10	96.807,24	94.807,24	2.000,00
De la Unió Europea		105.600,00	0,00	105.600,00	0,00	105.600,00
D'altres ajuntaments		9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00
De famílies i instit. sense lucre		6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
Total despeses corrents (cap. 4)		9.444.689,96	5.146.102,11	4.298.587,85	3.481.489,66	817.098,19
Transferències de capital:						
De la Generalitat de Catalunya		446.240,36	1.301,93	444.938,43	28.698,07	416.240,36
De la Diputació de Barcelona		420.739,66	7.083,77	413.655,89	361.035,37	52.620,52
Del Consorci del Besòs		40.974,02	0,00	40.974,02	0,00	40.974,02
Total despeses capital (cap. 7)		907.954,04	8.385,70	899.568,34	389.733,44	509.834,90
Total d'exercicis tancats		10.352.644,00	5.154.488,21	5.198.155,79	3.871.223,10	1.326.933,09
Total exerc. corrent i tancats		34.791.659,12	5.661.812,84	29.129.846,28	19.679.488,72	9.450.357,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

c) Comptabilitat financera dels ingressos per transferències (capítols 4 i 7)

Pel que fa a la comptabilitat financera, els imports objecte d'anàlisi són els que s'indiquen en els tres quadres que es mostren a continuació, corresponents als imports referits a les transferències i subvencions rebudes inclosos en el Balanç, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en l'Estat de canvis en el patrimoni net, respectivament:

Quadre 9. Importos objecte de fiscalització del Balanç a 31 de desembre del 2015

Classificació del Balanç, epígraf i partida	Saldo a 31.12.2015	
	Actiu corrent	Patrimoni net
B) Actiu corrent		
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		
1. Deutors per operacions de gestió	9.450.357,56	
2. Altres comptes a cobrar	0,00	
Total de l'Actiu	9.450.357,56	
A) Patrimoni net		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		2.905.742,87
Total del Patrimoni net i passiu		2.905.742,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Quadre 10. Importos objecte de fiscalització del Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2015

Classificació del Compte del resultat economicopatrimonial, epígraf, partida i línia	Saldo de l'exercici 2015
2. Transferències i subvencions rebudes	
a) De l'exercici	
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	0,00
a.2) Transferències	31.323.202,12
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	0,00
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	183.567,32
Total inclòs en els ingressos de la gestió ordinària	31.506.769,44
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	1.525.035,49
Total inclòs en el resultat de les operacions financeres (en ingressos)	1.525.035,49
Total inclòs en el resultat net de l'exercici (en ingressos)	33.031.804,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Quadre 11. Importos objecte de fiscalització de l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2015

Part de l'Estat de canvis en el patrimoni net, epígraf i partida	Import de l'exercici 2015 inclòs en l'epígraf IV, Subvencions rebudes
1. Estat total de canvis en el patrimoni net (primera part)	
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2014	0,00
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A + B)	0,00
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	2.905.742,87
Total inclòs en l'epígraf IV, Subvencions rebudes	2.905.742,87
2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts (segona part)	
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	
4. Subvencions rebudes	3.089.310,19
III. Transferències al compte del resultat economicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta	
4. Subvencions rebudes	(183.567,32)
Total inclòs en els ingressos i despeses reconeguts	2.905.742,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Cal aclarir que no s'ha considerat necessari incloure un quadre addicional amb la informació reflectida en l'Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2015, atès que l'única informació que ha de contenir són els imports cobrats en efectiu o mitjançant altres actius líquids equivalents, i que, pel que fa als ingressos per transferències i subvencions rebudes, no s'ha posat de manifest cap incidència en l'import, de 19.679.488,72 €, que consta –dins l'epígraf anomenat Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió–, el qual coincideix amb l'import de la recaptació neta que consta en l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, de 15.808.265,62 € i 3.871.223,10 €, respectivament.

2.2.1. Transferències i subvencions rebudes de l'Administració General de l'Estat

En el quadre següent es reflecteixen els moviments enregistrats en l'Estat de liquidació del pressupost –d'exercicis tancats i de l'exercici corrent– i els saldos pressupostaris pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2015 en concepte de transferències corrents provinents de l'Administració General de l'Estat (l'Ajuntament no va rebre cap quantitat en concepte de transferències de capital):

Quadre 12. Evolució i situació al tancament del 2015 dels drets enregistrats per transferències corrents provinents de l'Administració General de l'Estat

Moviment dels drets per transferències corrents (capítol 4)	Participació en els tributs de l'Estat (PTE)	Transport col·lectiu urbà	Altres subvencions corrents	Total transferències corrents (capítol 4)
Exercicis tancats:				
Drets pendents inicials	2.185.562,32	0,00	0,00	2.185.562,32
Drets anul·lats i cancel·lats	(a) (2.185.540,09)	0,00	0,00	(2.185.540,09)
Drets cobrats de tancats	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	22,23	0,00	0,00	22,23
Exercici corrent:				
Drets reconeguts	(b) 12.809.904,95	74.019,73	26.018,13	12.909.942,81
Drets anul·lats i cancel·lats	(c) (507.325,03)	0,00	0,00	(507.325,03)
Drets cobrats de corrent	(11.497.002,05)	(74.019,73)	(26.018,13)	(11.597.039,91)
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	805.577,87	0,00	0,00	805.577,87
Total pendent a 31.12.2015	805.600,10	0,00	0,00	805.600,10

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) D'aquesta quantitat, 1.070.016,97 € corresponien a drets provinents de l'exercici 2010 i la resta, d'1.115.523,12 €, a drets provinents del 2014. Respecte a la cancel·lació de drets d'exercicis tancats vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.
- (b) D'aquesta quantitat, 12.004.327,08 € corresponen a les bestretes mensuals lliurades pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a compte de la PTE de l'any 2015 (inclosa la compensació de l'Impost sobre activitats econòmiques, per un total de 783.753,50 €) i la resta, de 805.577,87 € (corresponent als drets pendents de cobrament de l'exercici corrent) fa referència a una estimació. Respecte al reconeixement de drets segons estimacions vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.
- (c) Correspon a les retencions practicades durant l'exercici 2015 pel Ministeri en concepte de reintegraments derivats de liquidacions definitives de la PTE d'exercicis anteriors a favor seu (76.866,60 € de l'any 2008, 180.368,28 € de l'any 2009 i 250.090,15 € de l'any 2013).

2.2.2. Transferències i subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya

En els dos quadres següents es resumeixen els moviments enregistrats en l'Estat de liquidació del pressupost –d'exercicis tancats i de l'exercici corrent– i els saldos pressupostaris

pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2015 en concepte de transferències corrents i de transferències de capital, respectivament, provinents de la Generalitat de Catalunya:

Quadre 13. Evolució i situació al tancament del 2015 dels drets enregistrats per transferències corrents provinents de la Generalitat de Catalunya

Moviment dels drets per transferències corrents (capítol 4)	Fons de Cooperació Local de Catalunya	Departament de Benestar Social i Família	Departament d'Ensenyament	Agència de l'Habitatge de Catalunya	Agència de Residus de Catalunya	Altres	Total transferències corrents (capítol 4)
Exercicis tancats:							
Drets pendents inicials	559.313,08	3.641.555,43	746.718,67	1.099,00	0,00	67.981,63	5.016.667,81
Drets anul·lats i canc.	0,00	(1.456.351,80)	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.456.351,80)
Drets cobrats (tancats)	0,00	(2.116.503,52)	(746.718,67)	(1.099,00)	0,00	(2.100,00)	(2.866.421,19)
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	559.313,08	68.700,11	0,00	0,00	0,00	65.881,63	693.894,82
Exercici corrent:							
Drets reconeguts	716.893,23	3.273.609,06	2.762.230,04	133.438,00	97.461,44	893.809,79	7.877.441,56
Drets cobrats (corrent)	0,00	(424.113,79)	(2.000.801,35)	(133.438,00)	(97.461,44)	(35.988,51)	(2.691.803,09)
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	716.893,23	2.849.495,27	761.428,69	0,00	0,00	857.821,28	5.185.638,47
Total pendent a 31.12.2015	1.276.206,31	2.918.195,38	761.428,69	0,00	0,00	923.702,91	5.879.533,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Nota: Les incidències detectades que afecten els imports reflectits en aquest quadre s'identifiquen en les notes dels quadres de desglossament, per tipus de subvencions, inclosos en aquest subapartat mateix.

Quadre 14. Evolució i situació al tancament del 2015 dels drets enregistrats per transferències de capital provinents de la Generalitat de Catalunya

Moviment dels drets per transferències de capital (capítol 7)	Llei de barris	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC)	Fons europeu agrícola de desenv. regional (FEADER)	Total transferències de capital (capítol 7)
Exercicis tancats:				
Drets pendents inicials	(a) 415.485,66	754,70	30.000,00	446.240,36
Drets anul·lats i cancel·lats	0,00	0,00	(1.301,93)	(1.301,93)
Drets cobrats de tancats	0,00	0,00	(c) (28.698,07)	(28.698,07)
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	415.485,66	754,70	0,00	416.240,36
Exercici corrent:				
Drets reconeguts	0,00	(b) 71.384,74	0,00	71.384,74
Drets cobrats de corrent	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	0,00	71.384,74	0,00	71.384,74
Total pendent a 31.12.2015	415.485,66	72.139,44	0,00	487.625,10

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Part d'una subvenció reconeguda en l'exercici 2009. La Generalitat va reconèixer l'obligació per aquest import en l'exercici 2015 i, per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut els drets corresponents també en l'exercici corrent (2015). Vegeu l'observació d de l'apartat 2.3.2.
- (b) L'obligació reconeguda per la Generalitat en l'exercici 2015 va ser per un import de 62.945,60 €, que correspon a un 50% de l'import de la inversió justificada per l'Ajuntament i, per tant, la resta, de 8.439,14 €, està reconeguda indegudament, vegeu l'observació b de l'apartat 2.3.2.
- (c) La Generalitat va reconèixer l'obligació per aquesta subvenció en l'exercici 2015 i, per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut els drets corresponents també en l'exercici corrent (2015). Vegeu l'observació d de l'apartat 2.3.2.

A continuació es desglossa i es fa una breu descripció de la situació d'aquells drets més significatius reconeguts per l'Ajuntament en concepte de transferències corrents provinents de la Generalitat.

- **Transferències corrents del Fons de cooperació local de Catalunya (FCLC)**

La composició dels drets enregistrats per l'Ajuntament en concepte de transferències del FCLC que es trobaven pendents de cobrament al tancament del 2015 es mostra en el quadre següent:

Quadre 15. Drets pendents de cobrament per transferències corrents del FCLC

Concepte	Saldo pendent a 31.12.2015
FCLC del 2012, tram supramunicipal	(a) 16.657,06
FCLC del 2013, tram de lliure disposició	(b) 343.483,89
FCLC del 2014, tram de lliure disposició	(b) 182.401,83
FCLC del 2014, tram supramunicipal	(a) 16.770,30
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	559.313,08
FCLC del 2015, tram de lliure disposició	367.037,11
Altres	(c) 349.856,12
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	716.893,23
Total pendent a 31.12.2015	1.276.206,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Al tancament del 2015 la Generalitat no havia reconegut cap obligació per aquestes subvencions, que fan un total de 33.427,36 €. Vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.2.

(b) La Generalitat va reconèixer les obligacions corresponents en l'exercici 2015, que fan un total de 525.885,72 €, i, per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut els drets corresponents també en l'exercici corrent (2015). Vegeu l'observació d de l'apartat 2.3.2.

(c) Import que fa referència a un error. Vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.

- **Subvencions corrents del Departament de Benestar Social i Família (DBSF), actualment Departament de Treball, Afers Socials i Famílies**

En el quadre següent es mostren, per línies de subvencions, les dades enregistrades per l'Ajuntament referides a les subvencions corrents concedides pel DBSF:

Quadre 16. Moviments dels drets per subvencions corrents del DBSF

Concepte	Contracte programa 2012-2015	Centre El Lledoner	Manteniment punt de trobada	Total
Exercicis tancats:				
Drets pendents inicials	2.189.673,19	1.423.125,12	(c) 28.757,12	3.641.555,43
Drets anul·lats i cancel·lats	(33.226,68)	(a) (1.423.125,12)	0,00	(1.456.351,80)
Drets cobrats (tancats)	(2.116.503,52)	0,00	0,00	(2.116.503,52)
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	39.942,99	0,00	28.757,12	68.700,11
Exercici corrent:				
Drets reconeguts	1.043.851,06	(b) 2.229.758,00	0,00	3.273.609,06
Drets cobrats (corrent)	(424.113,79)	0,00	0,00	(424.113,79)
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	619.737,27	2.229.758,00	0,00	2.849.495,27
Total pendent a 31.12.2015	659.680,26	2.229.758,00	28.757,12	2.918.195,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes: Vegeu la pàgina següent.

Notes al quadre 16:

- (a) La totalitat d'aquest import corresponia a drets pendents de cobrament provinents de l'exercici 2014. Respecte a la cancel·lació de drets d'exercicis tancats vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.
- (b) Import que fa referència a la subvenció, d'1.640.949,73 €, més una estimació dels imports reclamats en concepte d'interessos de demora i altres despeses, per un total de 588.808,27 €, vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.
- (c) Al tancament del 2015 el Departament no havia reconegut cap obligació per aquesta subvenció, vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.2.

Pel que fa al contracte programa, l'any 2012 el DBSF i l'Ajuntament van signar un contracte programa per al període 2012-2015, per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració en matèria de prestació de serveis socials i d'altres programes relatius al benestar social i a les polítiques d'igualtat. Aquest contracte es concreta anualment mitjançant la signatura d'un protocol addicional d'actualització, on s'estableixen els serveis a realitzar en l'exercici, les condicions i els criteris per a la seva prestació, el seu finançament i la forma de justificació de la despesa, entre altres aspectes.

L'evolució i la situació al tancament del 2015 dels drets enregistrats per l'Ajuntament per les subvencions anuals incloses en aquest contracte programa s'indica en el quadre següent:

Quadre 17. Subvencions corresponents al contracte programa del DBSF

Concepte	Saldo pendent al 31.12.2014	Drets reconeguts 2015	Baixes del saldo 2015	Drets cobrats 2015	Saldo pendent al 31.12.2015
Exercicis tancats:					
Anualitat 2012	99.805,78	-	0,00	(99.805,78)	0,00
Anualitat 2013	1.213.308,04	-	(b) (33.226,68)	(1.180.081,27)	0,09
Anualitat 2014	876.559,37	-	0,00	(836.616,47)	(d) 39.942,90
Subtotal exercicis tancats	2.189.673,19	-	(33.226,68)	(c) (2.116.503,52)	39.942,99
Exercici corrent:					
Anualitat 2015	-	(a) 1.043.851,06	0,00	(424.113,79)	(e) 619.737,27
Total contracte programa	2.189.673,19	1.043.851,06	(33.226,68)	(2.540.617,31)	659.680,26

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Correspon a la totalitat de la subvenció atorgada per les accions a executar durant l'exercici, d'acord amb el protocol addicional de concreció per al 2015.
- (b) Part d'una subvenció que es va anul·lar per no haver fet la totalitat de les accions programades.
- (c) D'aquest import la Generalitat va reconèixer obligacions per un total d'1.933.056,48 € en l'exercici 2015 i, per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut els drets corresponents també en l'exercici corrent (2015). Vegeu l'observació d de l'apartat 2.3.2.
- (d) Al tancament del 2015 el Departament no havia reconegut cap obligació per aquesta subvenció. Vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.2.
- (e) D'aquest import pendent la Generalitat havia reconegut obligacions per un total de 472.944,14 €, per tant, en l'exercici 2015 l'Ajuntament va reconèixer uns drets en excés per un import de 146.793,13 €. Vegeu l'observació b de l'apartat 2.3.2.

• Subvencions corrents del Departament d'Ensenyament

Les dades enregistrades per l'Ajuntament referides a les subvencions corrents concedides pel Departament d'Ensenyament es mostren, per activitats subvencionades, en el quadre següent:

Quadre 18. Moviments dels drets per subvencions corrents del Departament d'Ensenyament

Concepte	Centre d'educació especial Can Vila	Escola de música municipal	Escoles bressol	Pla educatiu 2014-2015 2015-2016	Total
Exercicis tancats:					
Drets pendents inicials	328.058,67	84.640,00	331.500,00	2.520,00	746.718,67
Drets cobrats (tancats)	(328.058,67)	(84.640,00)	(331.500,00)	(2.520,00)	(746.718,67)
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exercici corrent:					
Drets reconeguts	2.659.480,86	26.816,43	67.112,75	8.820,00	2.762.230,04
Drets cobrats (corrent)	(1.927.808,60)	0,00	(67.112,75)	(5.880,00)	(2.000.801,35)
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	* 731.627,26	26.816,43	0,00	2.940,00	761.428,69
Total pendent a 31.12.2015	731.627,26	26.816,43	0,00	2.940,00	761.428,69

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* Aquesta quantitat inclou un import de 171.548,48€, referit a la part de l'assignació anual del 2015 corresponent al mes de desembre i la resta, de 560.123,78€, fa referència a una estimació. Respecte al reconeixement de drets segons estimacions vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.

- Altres imports en concepte de subvencions corrents rebudes de la Generalitat**

Els altres imports enregistrats per l'Ajuntament que fan referència a diverses subvencions corrents concedides per la Generalitat es mostren en el quadre següent:

Quadre 19. Moviments dels drets per altres subvencions corrents de la Generalitat

Concepte	Regularitzacions/estimacions	PUOSC (per a despesa corrent)	Pla de millora del transport	Altres diverses	Total
Exercicis tancats:					
Drets pendents inicials	0,00	(b) 65.452,38	0,00	2.529,25	67.981,63
Drets anul·lats i cancel·lats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets cobrats (tancats)	0,00	0,00	0,00	(2.100,00)	(2.100,00)
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	0,00	65.452,38	0,00	429,25	65.881,63
Exercici corrent:					
Drets reconeguts	(a) 715.149,22	(c) 65.452,38	(d) 75.219,68	37.988,51	893.809,79
Drets cobrats (corrent)	0,00	0,00	0,00	(35.988,51)	(35.988,51)
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	715.149,22	65.452,38	75.219,68	2.000,00	857.821,28
Total pendent a 31.12.2015	715.149,22	130.904,76	75.219,68	2.429,25	923.702,91

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Aquest import fa referència a dos conceptes: una quantitat de 403.251,55€, corresponent a l'estimació d'un cànon per la cessió de l'ús d'un edifici al Departament de Justícia, i una altra quantitat no justificada, de 311.897,67€, referida a una subvenció del FEDER destinada a finançar el projecte anomenat Creació i difusió d'una plataforma electrònica de serveis de negoci. Vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.
- (b) D'aquesta subvenció, la Generalitat va reconèixer en l'exercici 2015 obligacions per una quantitat de 26.180,95 € i, per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut els drets corresponents també en l'exercici corrent (2015). Vegeu l'observació d de l'apartat 2.3.2.
- (c) De l'anualitat per a l'any 2015 la Generalitat havia reconegut obligacions en l'exercici 2015 per un total de 39.271,43 €, per tant, l'Ajuntament va reconèixer uns drets en excés per un import de 26.180,95 €. Vegeu l'observació b de l'apartat 2.3.2.
- (d) Al tancament del 2015 la Generalitat no havia reconegut cap obligació per aquesta subvenció. Vegeu l'observació b de l'apartat 2.3.2.

2.2.3. Transferències i subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona

En els dos quadres següents es reflecteixen els moviments enregistrats en l'Estat de liquidació del pressupost –d'exercicis tancats i de l'exercici corrent– i els saldos pressupostaris pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2015 en concepte de transferències corrents i de transferències de capital, respectivament, provinents de la Diputació de Barcelona:

Quadre 20. Evolució i situació al tancament del 2015 dels drets enregistrats per transferències corrents provinents de la Diputació de Barcelona

Moviment dels drets per transferències corrents (capítol 4)	Xarxa de governs locals 2012-2015	Programa complementari finançament llars d'infants	Plans locals d'ocupació	Programa complementari cohesió social	Prog. compl. sufic. financ. i prestació serveis soc.	Altres	Total transferències corrents (capítol 4)
Exercicis tancats:							
Drets pendents inicials	159.011,79	217.000,00	105.638,56	0,00	0,00	1.238.081,14	1.719.731,49
Drets anul·lats i canc.	(564,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.198.325,12)	(1.198.889,12)
Drets cobrats (tancats)	(157.866,65)	(217.000,00)	(105.638,56)	0,00	0,00	(39.756,02)	(b) (520.261,23)
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	581,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	581,14
Exercici corrent:							
Drets reconeguts	258.830,31	108.247,32	0,00	244.529,18	104.453,91	2.063.547,40	2.779.608,12
Drets cobrats (corrent)	(34.857,00)	(108.247,32)	0,00	(244.529,18)	(52.226,96)	(709.195,71)	(1.149.056,17)
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	(a) 223.973,31	0,00	0,00	0,00	(a) 52.226,95	1.354.351,69	1.630.551,95
Total pendent a 31.12.2015	224.554,45	0,00	0,00	0,00	52.226,95	1.354.351,69	1.631.133,09

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Al tancament del 2015 la Diputació no havia reconegut cap obligació per aquesta part pendent de les subvencions, vegeu l'observació b de l'apartat 2.3.2.
- (b) La Diputació va reconèixer les obligacions per les subvencions atorgades en l'exercici 2015 i, per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut els drets corresponents també en l'exercici corrent (2015). Vegeu l'observació d de l'apartat 2.3.2.

Quadre 21. Evolució i situació al tancament del 2015 dels drets enregistrats per transferències de capital provinents de la Diputació de Barcelona

Moviment dels drets per transferències de capital (capítol 7)	Adequació pista esportiva escola Can Vila	Milliores al parc Can Borrell	Milliores al camí del parc Els Gallecs	Rotonda Ronda Pinetos i Santiago Tiffon	Altres	Total transferències de capital (capítol 7)
Exercicis tancats:						
Drets pendents inicials	210.468,00	147.649,14	38.152,52	0,00	24.470,00	420.739,66
Drets anul·lats i canc.	(7.083,77)	0,00	0,00	0,00	0,00	(7.083,77)
Drets cobrats de tancats	(188.916,23)	(147.649,14)	0,00	0,00	(24.470,00)	(b) (361.035,37)
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	(a) 14.468,00	0,00	(b) 38.152,52	0,00	0,00	52.620,52
Exercici corrent:						
Drets reconeguts	0,00	0,00	0,00	120.000,00	(c) 7.083,77	127.083,77
Drets cobrats de corrent	0,00	0,00	0,00	(120.000,00)	0,00	(120.000,00)
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	0,00	0,00	0,00	0,00	7.083,77	7.083,77
Total pendent a 31.12.2015	14.468,00	0,00	38.152,52	0,00	7.083,77	59.704,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Al tancament del 2015 la Diputació no havia reconegut cap obligació per aquesta part pendent de la subvenció. Vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.2.
- (b) La Diputació va reconèixer les obligacions per aquestes subvencions en l'exercici 2015 i, per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut els drets corresponents també en l'exercici corrent (2015). Vegeu l'observació d de l'apartat 2.3.2.
- (c) Al tancament del 2015 la Diputació no havia reconegut cap obligació per aquesta subvenció. Vegeu l'observació b de l'apartat 2.3.2.

Així mateix, el desglossament dels imports inclosos en altres subvencions corrents concedides per la Diputació es detalla en el quadre següent:

Quadre 22. Moviments dels drets per altres subvencions corrents de la Diputació

Concepte	Regularització/ estimacions	Prog. compl. foment de l'ocupació	Programa de crèdit local	Suport a la reactivació econ. local	Finan. àmbit benestar social	Altres diverses	Total
Exercicis tancats:							
Drets pendents inicials	1.198.325,12	0,00	0,00	0,00	0,00	39.756,02	1.238.081,14
Drets anul·lats i canc.	(a) (1.198.325,12)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.198.325,12)
Drets cobrats (tancats)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(39.756,02)	(39.756,02)
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exercici corrent:							
Drets reconeguts	(b) 1.133.622,48	382.991,12	82.082,94	255.327,41	123.608,41	85.915,04	2.063.547,40
Drets cobrats (corrent)	0,00	(321.660,08)	(82.082,94)	(142.585,76)	(123.608,41)	(39.258,52)	(709.195,71)
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	1.133.622,48	(c) 61.331,04	0,00	(c) 112.741,65	0,00	(c) 46.656,52	1.354.351,69
Total pendent a 31.12.2015	1.133.622,48	61.331,04	0,00	112.741,65	0,00	46.656,52	1.354.351,69

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) La totalitat d'aquest import correspon a drets pendents de cobrament provinents de l'exercici 2014. Respecte a la cancel·lació de drets d'exercicis tancats vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.
- (b) Aquest import fa referència a diversos conceptes la majoria dels quals són errors, vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.
- (c) Al tancament del 2015 la Diputació no havia reconegut cap obligació per aquesta part pendent de les subvencions. Vegeu l'observació b de l'apartat 2.3.2.

2.2.4. Transferències i subvencions rebudes del Consell Comarcal del Vallès Oriental

En el quadre següent es reflecteixen els moviments enregistrats en l'Estat de liquidació del pressupost –d'exercicis tancats i de l'exercici corrent– i els saldos pressupostaris pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2015 en concepte de transferències corrents provinents del Consell Comarcal del Vallès Oriental (l'Ajuntament no va rebre cap quantitat en concepte de transferències de capital):

Quadre 23. Evolució i situació al tancament del 2015 dels drets enregistrats per transferències corrents provinents del Consell Comarcal del Vallès Oriental

Moviment dels drets per transferències corrents (capítol 4)	Beques menjador	Altres	Total transferències corrents (capítol 4)
Exercicis tancats:			
Drets pendents inicials	400.128,34	2.000,00	402.128,34
Drets anul·lats i cancel·lats	(a) (305.321,10)	0,00	(305.321,10)
Drets cobrats de tancats	(94.807,24)	0,00	(94.807,24)
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	0,00	2.000,00	2.000,00
Exercici corrent:			
Drets reconeguts	(b) 583.693,57	8.659,75	592.353,32
Drets cobrats de corrent	(160.505,90)	(8.659,75)	(169.165,65)
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	423.187,67	0,00	423.187,67
Total pendent a 31.12.2015	423.187,67	2.000,00	425.187,67

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes: Vegeu la pàgina següent.

Notes al quadre 23:

- (a) La totalitat d'aquest import correspon a drets pendents de cobrament provinents de l'exercici 2014 i referits a les beques menjador del curs escolar 2014-2015. Respecte a la cancel·lació de drets d'exercicis tancats vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.
- (b) Aquesta quantitat inclou 234.923,80 €, per l'import justificat de les beques menjador del curs escolar 2014-2015 (aprovat pel Consell), i un altre import, de 348.769,77 €, que fa referència a una estimació. Respecte al reconeixement de drets segons estimacions vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.2.

2.2.5. Transferències i subvencions rebudes de la Unió Europea

En el quadre següent es reflecteixen els moviments enregistrats en l'Estat de liquidació del pressupost –d'exercicis tancats i de l'exercici corrent– i els saldos pressupostaris pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2015 en concepte de transferències corrents provinents de la Unió Europea (l'Ajuntament no va rebre cap quantitat en concepte de transferències de capital):

Quadre 24. Evolució i situació al tancament del 2015 dels drets enregistrats per transferències corrents provinents de la Unió Europea

Moviment dels drets per transferències corrents (capítol 4)	Fons europeu de desenvolupament regional (FEDER)	Altres	Total transferències corrents (capítol 4)
Exercicis tancats:			
Drets pendents inicials	* 105.500,00	100,00	105.600,00
Drets anul·lats i cancel·lats	0,00	0,00	0,00
Drets cobrats de tancats	0,00	0,00	0,00
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	105.500,00	100,00	105.600,00
Exercici corrent:			
Drets reconeguts	49.716,33	26.484,47	76.200,80
Drets anul·lats i cancel·lats	0,00	0,00	0,00
Drets cobrats de corrent	(49.716,33)	(26.484,47)	(76.200,80)
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	0,00	0,00	0,00
Total pendent a 31.12.2015	105.500,00	100,00	105.600,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* La totalitat d'aquest import correspon a drets pendents de cobrament provinents de l'exercici 2011 i fa referència a part d'una subvenció del FEDER destinada a finançar el projecte Creació i difusió d'una plataforma electrònica de serveis de negoci. L'òrgan intermediari encarregat de la gestió, el seguiment i el control d'aquesta part del FEDER a Catalunya és el DGAPH, el qual al tancament del 2015 no havia reconegut cap obligació per aquesta subvenció, vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.2.

2.2.6. Transferències i subvencions rebudes d'altres agents finançadors

Pel que fa a la resta de transferències i subvencions rebudes (no desglossades en els apartats anteriors), en el quadre següent es reflecteixen els moviments enregistrats en l'Estat de liquidació del pressupost –d'exercicis tancats i de l'exercici corrent– i els saldos pressupostaris pendents de cobrament que constaven el 31 de desembre del 2015, tant en concepte de transferències corrents com en concepte de transferències de capital:

Quadre 25. Evolució i situació al tancament del 2015 dels drets enregistrats per transferències i subvencions rebudes d'altres agents finançadors

Moviments / agent finançador	Del Consorci del Besòs	D'altres ajuntaments	De famílies i instit. sense finalitat de lucre	D'empreses privades	Total
Transferències corrents (tancats i corrent):					
Drets pendents inicials de tancats	0,00	(b) 9.000,00	(b) 6.000,00	0,00	15.000,00
Drets reconeguts en l'exercici corrent	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Drets cobrats de tancats i de corrent	0,00	0,00	0,00	(5.000,00)	(5.000,00)
Total transferències corrents (capítol 4)	0,00	9.000,00	6.000,00	0,00	15.000,00
Transferències de capital (tancats i corrent):					
Drets pendents inicials de tancats	(a) 40.974,02	0,00	0,00	0,00	40.974,02
Total transferències de capital (capítol 7)	40.974,02	0,00	0,00	0,00	40.974,02
Total pendent a 31.12.2015	40.974,02	9.000,00	6.000,00	0,00	55.974,02

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Inclou saldos per drets provinents dels exercicis 2011 i 2014. L'Ajuntament no hauria d'haver reconegut cap dret. Vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.2.
- (b) Drets provinents dels exercicis 2011 i 2013, respectivament. L'Ajuntament no hauria d'haver reconegut cap dret. Vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.2.

2.3. CRITERIS COMPTABLES**2.3.1. Criteris comptables aplicables**

La ICAL vigent (d'obligat compliment a partir de l'exercici 2015) defineix els conceptes de transferències i de subvencions, a efectes del pla comptable, de la manera següent:

- Les transferències tenen per objecte un lliurament dinerari o en espècie entre els diferents agents de les administracions públiques, i d'aquests a altres entitats públiques o privades i a particulars, i viceversa, totes sense contrapartida directa per part dels beneficiaris, i es destinen a finançar operacions o activitats no singularitzades.
- Les subvencions tenen per objecte un lliurament dinerari o en espècie entre els diferents agents de les administracions públiques, i d'aquests a altres entitats públiques o privades i a particulars, i viceversa, totes sense contrapartida directa per part dels beneficiaris, i es destinen a un fi, un propòsit, una activitat o un projecte específic, amb l'obligació per part del beneficiari de complir les condicions i els requisits que s'hagin establert o, en cas contrari, procedir al seu reintegrament.

Pel que fa a la comptabilitat pressupostària, la ICAL estableix el següent:

- El reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de transferències o de subvencions rebudes s'ha d'efectuar quan es produeixi l'increment de l'actiu en què es materialitzen (tresoreria). No obstant això l'ens beneficiari pot reconèixer l'ingrés pressupostari amb

anterioritat, si coneix de manera certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació.

- En les subvencions i les transferències nominatives que, d'acord amb la seva regulació específica, es fan efectives mitjançant lliuraments a compte d'una liquidació definitiva posterior, l'entitat beneficiària pot reconèixer com a ingressos pressupostaris els lliuraments a compte a l'inici del període al qual es refereixin (això és amb periodicitat mensual, trimestral, etc.). El reconeixement, si s'escau, de l'ingrés pressupostari derivat de la liquidació definitiva s'ha d'efectuar d'acord amb el criteri indicat en el paràgraf anterior.

Quant a la comptabilitat financera, la ICAL preveu el següent:

- Les transferències monetàries rebudes s'han de comptabilitzar, com a ingrés imputat al resultat de l'exercici en què es reconeixin, simultàniament al registre de l'ingrés pressupostari. No obstant això, es poden comptabilitzar amb anterioritat quan s'hagin complert les condicions establertes per a la seva percepció.
- Respecte a les subvencions rebudes, l'ingrés es comptabilitza, amb caràcter general, com a un ingrés directament imputable a una partida específica del Patrimoni net, sense perjudici de la imputació pressupostària. El moment de la imputació ha de ser quan hi hagi un acord individualitzat de concessió a favor de l'entitat, s'hagin complert les condicions associades al seu gaudi i no hi hagi dubtes raonables sobre la seva percepció, i la manera de fer-ho ha de ser correlativament al meritament i comptabilització de la despesa o de la inversió subvencionada.

Posteriorment s'imputen al resultat economicopatrimonial d'acord amb la seva finalitat i sobre una base sistemàtica i racional; per exemple, quan financin despeses s'han d'imputar al resultat del mateix exercici en què es meritin les despeses que estiguin finançant i de manera correlacionada, i quan financin l'adquisició d'actius en proporció a la seva vida útil o quan es produeixi la seva baixa o alienació.

Quan el compliment de les condicions associades al seu gaudi s'estengui a diversos exercicis, es presumeix el compliment una vegada efectuada la despesa o la inversió, si en el moment d'elaboració dels comptes anuals de cadascun dels exercicis que afecti, s'està complint i no hi hagi dubtes raonables sobre el compliment de les condicions que afectin els exercicis posteriors.

Respecte als comptes fixats per la ICAL per reflectir el tractament comptable indicat, aquests són bàsicament els següents:

- Els comptes (de càrrec) 430, Deutors per drets reconeguts: pressupost d'ingressos corrent, per reflectir els imports de les transferències o subvencions rebudes que han

estat aplicades pressupostàriament, i 441, Deutors per ingressos meritats, per reflectir els imports de les subvencions a cobrar d'acord amb el meritament de les despeses que financen, encara que el dret per la subvenció en qüestió no hagi estat aplicat pressupostàriament.

- Els comptes (d'abonament) –inclosos en el subgrup 94, Ingressos per subvencions– 940, 941 i 942, desglossats segons la naturalesa econòmica de les operacions que financen (immobilitzat no financer i actius en estat de venda; actius corrents i despeses, i operacions financeres, respectivament), per recollir els ingressos d'aquelles subvencions que al tancament de l'exercici s'han d'imputar directament al Patrimoni net del Balanç i no a ingressos de l'exercici; així com els comptes correlatius (de càrrec) 840, 841 i 842 –inclosos en el subgrup 84, Imputació de subvencions–, per recollir, bàsicament, la imputació periòdica i sistemàtica d'aquestes al Compte del resultat economicopatrimonial, de l'exercici i dels exercicis successius.

Al tancament de l'exercici els comptes indicats es cancel·len amb contrapartida als comptes 130, 131 i 132 (amb el mateix desglossament que l'indicat per als dels subgrups 94 i 84 esmentats), dins el subgrup 13, Subvencions i ajustos per canvi de valor, de l'epígraf IV, Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats, classificat en el Patrimoni net del Balanç.

- Els comptes (d'abonament) del subgrup 75, Transferències i subvencions, per recollir els imports rebuts que s'han d'imputar directament al Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici, com és el cas de les transferències o el de les subvencions destinades a finançar operacions corrents concretes i específiques meritades en l'exercici, o bé a través dels comptes del subgrup 84 esmentat anteriorment, en el cas de les subvencions rebudes que inicialment es van qualificar d'ingressos de patrimoni net (a través del subgrup 94 esmentat anteriorment).

Cal assenyalar, però, que l'Ajuntament no aplica els criteris comptables indicats, ni tampoc utilitza un criteri definit i uniforme per al reconeixement pressupostari dels drets per les transferències i les subvencions rebudes.

En els dos apartats següents 2.3.2 i 2.3.3 s'indiquen els criteris aplicats per l'Ajuntament i s'avalua l'efecte de l'aplicació d'aquests criteris en la comptabilitat pressupostària i en la comptabilitat financera, respectivament.

2.3.2. Criteris aplicats per l'Ajuntament en la comptabilitat pressupostària i els seus efectes

En l'anàlisi realitzada s'han posat de manifest determinades incidències en el reconeixement pressupostari dels drets per causes diverses, les quals s'han agrupat de la manera que s'indica a continuació:

Quadre 26. Agrupació dels imports afectats segons la tipologia d'incidència

Tipologia d'incidència	Import global afectat
Drets reconeguts indegudament segons estimacions i altres errors	6.142.857,24
Drets reconeguts indegudament en l'exercici corrent	760.646,14
Drets reconeguts indegudament en exercicis tancats	278.069,40
Total drets reconeguts indegudament i pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015	(a) 7.181.572,78
Drets reconeguts en exercicis anteriors que s'haurien d'haver reconegut en l'exercici corrent	(b) 3.848.756,00
Drets cancel·lats en l'exercici 2015 provinents d'exercicis tancats	(c) 5.112.311,43

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Implica una sobrevaloració dels saldos pressupostaris pendents de cobrament a 31 de desembre del 2015 per aquesta quantitat; sens perjudici dels imports que, si escau, s'haurien d'haver enregistrat en la comptabilitat financera (en el compte 441, Deutors per ingressos meritats), els quals s'han determinat per a cada cas concret en les observacions d'aquest apartat.
- (b) Implica una reclassificació, per aquesta quantitat, dels saldos pressupostaris pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats als saldos pressupostaris pendents de cobrament provinents de l'exercici corrent a 31 de desembre del 2015.
- (c) Aquesta quantitat no afecta els imports reconeguts en l'exercici 2015 ni tampoc els saldos pendents de cobrament a 31 de desembre d'aquest any, tanmateix s'ha reflectit en aquest quadre amb la finalitat de visualitzar l'efecte global de la pràctica emprada per l'Ajuntament en alguns casos.

En les observacions que s'exposen a continuació es detallen i es descriuen els drets pressupostaris reconeguts per l'Ajuntament inclosos en cada tipus d'incidència, així com l'efecte global que aquestes incidències van tenir sobre el Resultat pressupostari de l'exercici 2015 i sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015.

a) Drets reconeguts indegudament segons estimacions i altres errors

En el quadre següent s'identifiquen els drets que l'Ajuntament va reconèixer en l'exercici 2015 de manera indeguda, bé perquè es van basar en estimacions o bé perquè corresponien a errors d'una altra naturalesa:

Quadre 27. Composició dels drets reconeguts indegudament segons estimacions i altres errors

Núm. de quadre	Tipus de transf.	Agent finançador	Concepte	Import afectat
12	Corrent	Administració General de l'Estat	Liquidació definitiva de la PTE 2015	* 805.577,87
15	Corrent	Generalitat de Catalunya	FCLC 2015	* 349.856,12
16	Corrent	Generalitat de Catalunya, DBSF	Centre El Lledoner	2.229.758,00
18	Corrent	Generalitat de Cat. Dept. d'Ensenyam.	Centre d'educació especial Can Vila	* 560.123,78
19	Corrent	Generalitat de Cat. Dept. de Justícia	Cànon per la cessió ús d'un edifici	* 403.251,55
19	Corrent	Generalitat de Cat., altres subvencions	Creació d'una plataforma electrònica (FEDER)	* 311.897,67
22	Corrent	Diputació de Barcelona	Diverses subvencions	* 1.133.622,48
23	Corrent	Consell Comarcal del Vallès Oriental	Beques de menjador 2015-2016	348.769,77
Total				6.142.857,24

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* Aquests drets, que sumen un total de 3.564.329,47 €, es van cancel·lar íntegrament en l'exercici 2016.

Abans de continuar amb l'exposició del resultat de l'anàlisi, cal fer la consideració prèvia següent:

Pel que fa als exercicis 2014 i 2015, s'ha posat de manifest que en el reconeixement dels drets per transferències i subvencions l'Ajuntament va seguir una sistemàtica que consistia a reconèixer uns drets sota el concepte de "regularització" i cancel·lar-los en l'exercici següent, també sota el concepte de "regularització".

Així, l'any 2014 va reconèixer uns drets per un total de 4.402.294,46 € que els va cancel·lar en l'exercici 2015 (a més d'un altre import d'1.070.016,97 en concepte de PTE provinent de l'any 2010). D'igual manera l'any 2015 va reconèixer uns drets per un total de 6.142.857,24 €, 3.564.329,47 € dels quals va cancel·lar en l'exercici 2016.

A continuació es fa una breu descripció, per a cada cas concret, dels motius pels quals s'ha considerat que els drets reconeguts per l'Ajuntament inclosos en el quadre anterior són improcedents:

- **Transferències de l'Administració General de l'Estat en concepte de PTE (drets reconeguts per 805.577,87 €)**

Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament va reconèixer els drets pressupostaris per la PTE del 2015 d'acord amb les bestretes mensuals rebudes a compte, tal com estableix la ICAL.

Això no obstant, al tancament de l'exercici l'Ajuntament va reconèixer un dret, de 805.577,87 €, per l'estimació de l'import que podia resultar a favor seu per la liquidació definitiva de la PTE del 2015, en contra del que preveu la ICAL. La Intervenció de l'Ajuntament no ha facilitat el càlcul que va realitzar per determinar aquesta quantitat, la qual es va cancel·lar en l'exercici 2016.

Cal assenyalar que en l'exercici 2015 l'Ajuntament va cancel·lar uns drets, per un total de 2.185.540,09 €, que constaven pendents de cobrament a l'inici de l'exercici en concepte també d'estimacions de la PTE, 1.070.016,97 € dels quals provenien de l'exercici 2010 i 1.115.523,12 € del 2014.

- **Transferències de la Generalitat de Catalunya en concepte de FCLC (drets reconeguts per 349.856,12 €)**

La composició dels drets enregistrats per l'Ajuntament en concepte de transferències del FCLC que es trobaven pendents de cobrament al tancament del 2015 i els drets pendents que haurien de constar, d'acord amb la informació facilitada per la Generalitat, es mostra en el quadre següent:

Quadre 28. Comparació dels drets pendents de cobrament per transferències corrents del FCLC amb les obligacions pendents segons la Generalitat

Concepte	Drets pendents de cobrament a 31.12.2015 segons l'Ajuntament	Obligacions reconegudes per la Generalitat en l'exercici 2015 i pendents de pagament a 31.12.2015	Diferència (Ajuntament – Generalitat)
FCLC del 2012, tram supramunicipal	16.657,06	0,00	16.657,06
FCLC del 2013, tram de lliure disposició	343.483,89	343.483,89	0,00
FCLC del 2014, tram de lliure disposició	182.401,83	182.401,83	0,00
FCLC del 2014, tram supramunicipal	16.770,30	0,00	16.770,30
Pendent a 31.12.2015 d'exercicis tancats	559.313,08	525.885,72	33.427,36
FCLC del 2015, tram de lliure disposició	367.037,11	367.037,11	0,00
Altres	349.856,12	0,00	349.856,12
Pendent a 31.12.2015 de l'exercici corrent	716.893,23	367.037,11	349.856,12
Total pendent a 31.12.2015	1.276.206,31	892.922,83	383.283,48

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

En l'anàlisi realitzada s'ha posat de manifest que, dels drets que constaven en l'Ajuntament pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats, per un total de 559.313,08 €, un import de 525.885,72 € s'hauria d'haver reconegut en l'exercici 2015 i no en els exercicis anteriors, ja que la Generalitat va reconèixer les obligacions corresponents en l'exercici 2015 (l'efecte d'aquesta incidència s'ha recollit en l'observació d d'aquest apartat); respecte a la resta del saldo provinent també d'exercicis tancats, de 33.427,36 €, al tancament del 2015 la Generalitat no tenia cap obligació pendent i, per tant, aquest import està indegudament reconegut (l'efecte d'aquesta incidència s'ha recollit en l'observació c d'aquest apartat).

Quant al dret de 349.856,12 €, reconegut en l'exercici 2015 i pendent de cobrament, cal indicar que, segons manifestacions de la Intervenció de l'Ajuntament, es tracta d'un import que es va enregistrar per error. Aquest dret pendent es va cancel·lar en l'exercici 2016.

- **Subvenció del DBSF de la Generalitat per a la construcció del centre El Lledoner (drets reconeguts per 2.229.758 €)**

El 16 de novembre del 2006 l'Ajuntament i el DBSF de Generalitat van signar un conveni de col·laboració per a la construcció i posada en funcionament del centre de serveis per a gent gran El Lledoner.

D'acord amb aquest conveni l'Ajuntament es comprometia a fer-se càrrec de les despeses de construcció i d'equipament del centre i el DBSF a cooperar en el finançament de la inversió amb una subvenció extraordinària per l'import màxim d'1.640.949,73 € – corresponent al 50% del pressupost total del projecte, de 3.281.899,45 €–, a fer efectiva prèvia justificació de la despesa realitzada per l'Ajuntament. La vigència del conveni es

va establir fins a la posada en funcionament del centre, que va ser el 29 de novembre del 2009.

El 15 d'octubre del 2010 l'Ajuntament va justificar la despesa executada enfront el Departament i va sol·licitar el pagament de l'import de la subvenció, d'1.640.949,73 €.

L'any 2012 l'Ajuntament va tornar a reclamar al DBSF el pagament de la subvenció esmentada i el 24 de juliol del 2012 va obtenir com a resposta que al Departament no els constava que s'hagués gestionat l'autorització del Govern de la Generalitat per atendre la subvenció, ni tampoc que s'hagués fet cap reserva econòmica per formalitzar la voluntat del conveni. A més, segons el DBSF, el fet que el centre estigués en funcionament des del 2009 els impedia que en aquell moment es pogués iniciar cap ajut per la inversió realitzada.

En el mes de març del 2013 l'Ajuntament va interposar un recurs contenciós administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC) mitjançant el qual reclamava al DBSF el pagament de la subvenció, d'1.640.949,73 €, a més dels interessos legals meritats per la demora, des del moment en què el DBSF va disposar de la documentació justificativa de la despesa i fins a la data del pagament, així com els costos econòmics i financers suportats per la subscripció d'operacions de tresoreria destinades a atendre els pagaments de les obligacions derivades de l'execució de l'obra. Així mateix, i de manera subsidiària en el cas que el Tribunal considerés que l'import esmentat no s'hagués de satisfer en concepte de subvenció, l'Ajuntament va sol·licitar el reconeixement de responsabilitat patrimonial per part de la Generalitat per les mateixes quanties que les indicades.

L'11 de març del 2016 el TSJC va dictar la sentència corresponent en què va declarar la inadmissibilitat del recurs –perquè el secretari o lletrat no van aportar l'informe previ i preceptiu per a la presentació del recurs contenciós–, sense entrar a conèixer el fons de l'assumpte. Posteriorment, el 23 de juny del 2016, l'Ajuntament va presentar davant el Tribunal Suprem un recurs de cassació mitjançant el qual impugnava la sentència del TSJC.

El 17 de gener del 2018 aquest recurs es trobava encara pendent de resolució per part del Tribunal Suprem.

Pel que fa als aspectes comptables, en l'exercici 2014 l'Ajuntament va reconèixer un dret pressupostari per aquesta subvenció per un import d'1.423.125,12 €. En l'exercici 2015 el va cancel·lar i va reconèixer en l'exercici corrent un dret per una quantitat total de 2.229.758,00 €, 1.640.949,73 € dels quals feien referència a la subvenció i la resta, de 588.808,27 €, a una estimació dels interessos de demora meritats.

Cal indicar que el dret reconegut en l'exercici 2014, d'1.423.125,12 €, és inferior, en una quantitat de 217.854,61 €, a l'import de la subvenció atorgada degut al fet que, segons

manifestacions de la Intervenció de l'Ajuntament, per error es va restar (en lloc de sumar) l'import de l'estimació dels interessos de demora meritats. En tot cas la Intervenció no ha facilitat el càlcul que va realitzar per obtenir aquesta estimació, ni tampoc el que va efectuar per determinar l'import de 588.808,27 €, reconegut en l'exercici 2015 juntament amb el de la subvenció.

Les incidències comptables que es desprenen de l'exposició realitzada són les següents:

- D'acord amb els criteris de reconeixement dels drets pressupostaris establerts en la ICAL, l'Ajuntament no hauria d'haver reconegut cap dret per aquesta subvenció (ja que la Generalitat no tenia reconeguda cap obligació) i, per tant, l'import de 2.229.758 €, reconegut en l'exercici corrent i pendent de cobrament al 31 de desembre del 2015, és improcedent. Cal tenir en compte, a més, que l'Ajuntament va aplicar aquest dret al capítol 4, Transferències corrents, quan en tractar-se d'una subvenció destinada al finançament d'una obra hauria d'haver estat, si escau, al capítol 7, Transferències de capital, i només per l'import de la subvenció.
- Pel que fa a la comptabilitat financera, la ICAL estableix que l'ingrés per les subvencions rebudes s'ha de comptabilitzar quan hi hagi un acord individualitzat de concessió a favor de l'entitat, s'hagin complert les condicions associades al seu gaudi i no hi hagi dubtes raonables sobre la seva percepció. El compte establert és el 441, Deutors per ingressos meritats.

Tanmateix, en el cas de la subvenció analitzada, cal assenyalar que hi ha dubtes raonables sobre la seva percepció, ja que es troba en recurs de cassació pendent de sentència pel Tribunal Suprem i, per tant, tampoc no seria procedent la comptabilització indicada (que, en tot cas, hauria de ser només per l'import de la subvenció d'1.640.949,73 €). Aquesta informació s'hauria d'incloure en una nota explicativa de la Memòria.

- **Subvenció del Departament d'Ensenyament per al funcionament del centre d'educació especial Can Vila (drets reconeguts per 560.123,78 €)**

Mitjançant les resolucions de l'11 de febrer, del 29 d'abril i del 20 de maig del 2015, el Departament d'Ensenyament de la Generalitat va assignar als ens locals corresponents l'aportació de l'any 2015 destinada a finançar el funcionament dels centres d'educació de titularitat municipal integrats dins el Servei d'Educació de Catalunya.

Aquesta assignació es determina per a l'any natural d'acord amb les dades de l'alumnat i del professorat dels centres, trameses per les corporacions locals per a cada curs escolar, i es fa efectiva mensualment.

Tanmateix, atès que el curs escolar comença el mes de setembre –que és quan es produeixen les variacions de la plantilla de personal per al curs que s'inicia–, el Departament determina posteriorment la part de la subvenció que s'ha d'actualitzar, referida als quatre mesos que van de setembre a desembre, i transfereix l'import d'aquesta actualització en l'exercici següent, juntament amb la transferència mensual de fons corresponent.

Pel que fa a la justificació davant el Departament, la corporació ha de presentar la documentació corresponent a les despeses de personal i de funcionament fetes en l'exercici abans de l'1 de març de l'any següent.

L'import assignat a l'Ajuntament per al funcionament del centre d'educació especial Can Vila per a l'exercici 2015 va ser per un total de 2.099.357,08 €, import que l'Ajuntament va reconèixer íntegrament en l'exercici 2015. Però, la part corresponent al mes de desembre, 171.548,48 €, restava pendent de cobrament al tancament de l'exercici.

Així mateix, al tancament del 2015 l'Ajuntament va reconèixer un dret pressupostari, per un import de 560.123,78 €, per l'estimació de l'actualització de la subvenció referida als quatre mesos que van de setembre a desembre del 2015, la qual es no va calcular en funció de l'increment de personal contractat per al curs 2015-2016, sinó que es va fer segons unes dades errònies. La quantitat final determinada en concepte d'actualització de l'any 2015 va ser per un import total de 176.330,98 €, d'acord amb la comunicació del Departament d'Ensenyament del 26 d'octubre del 2016.

Consegüentment, atès que els criteris establerts en la ICAL no preveuen el reconeixement pressupostari de drets d'acord amb estimacions, l'import de 560.123,78 € reconegut en l'exercici corrent i pendent de cobrament al 31 de desembre del 2015 és improcedent. L'Ajuntament va cancel·lar aquesta quantitat pendent en l'exercici 2016.

Això no obstant, atès que les despeses associades a aquesta subvenció ja s'havien realitzat, al tancament de l'exercici l'Ajuntament hauria d'haver enregistrarat en el compte 441, Deutors per ingressos meritats, l'import de l'actualització corresponent a l'any 2015, de 176.330,98 €. Respecte a l'efecte d'aquesta incidència sobre els comptes i estats referits a la comptabilitat financera, vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.3.

- **Contraprestació del Departament de Justícia per la cessió d'ús de l'edifici del Registre civil (drets reconeguts per 403.251,55 €)**

L'any 2006 l'Ajuntament va cedir al Departament de Justícia de la Generalitat l'ús d'un edifici de la seva propietat, on es va ubicar el Registre civil i altres serveis complementaris.

Per formalitzar aquesta cessió l'Ajuntament va redactar tres esborranys de convenis de col·laboració amb el Departament –l'any 2006, l'any 2013 i l'any 2016– en els quals

s'estipulava, entre altres aspectes, l'atorgament d'una concessió administrativa a favor del Departament i, com a contraprestació, l'establiment d'un cànon anual a favor de l'Ajuntament.

Això no obstant, aquests convenis mai no es van formalitzar i, segons la informació disponible, el Departament estava estudiant la possibilitat de traslladar el Registre civil a un nou edifici, ja que considera que l'actual no reuneix les condicions requerides.

Quant als aspectes comptables, l'Ajuntament mai no va reconèixer cap dret per aquest cànon fins al tancament de l'exercici 2015, en què va reconèixer un import de 403.251,55€, en el capítol d'ingressos per transferències corrents, per l'estimació del cànon dels exercicis que van des de l'any 2010 fins al 2015. Tanmateix, la Intervenció de l'Ajuntament no ha facilitat el càlcul fet per determinar aquesta quantitat.

Respecte al tractament comptable aplicat cal indicar que, tal com ja s'ha esmentat, la ICAL no preveu el reconeixement de drets segons estimacions i, per tant, l'import de 403.251,55€ reconegut en l'exercici 2015 és improcedent. L'Ajuntament va cancel·lar aquest dret pendent en l'exercici 2016.

Cal tenir en compte, a més, que l'Ajuntament va aplicar aquest dret al capítol 4, Transferències corrents, quan en tractar-se de la cessió d'ús d'un edifici, el capítol d'ingressos que, si escau, hauria d'haver estat és el 5, Ingressos patrimonials.

- **Subvenció per al projecte Creació i difusió d'una plataforma electrònica de serveis de negoci (drets reconeguts per 311.897,67 €)**

L'any 2010 l'Ajuntament va ser beneficiari d'una subvenció del FEDER per finançar el projecte anomenat Creació i difusió d'una plataforma electrònica de serveis de negoci; projecte inclòs dins del Programa operatiu d'intervenció comunitària 2007-2013, essent el DGAPH l'òrgan intermediari i l'encarregat de la gestió, el seguiment i el control d'aquesta part del FEDER a Catalunya.

La despesa subvencionable del projecte es va fixar en un total de 422.000€ i la contribució comunitària al seu finançament es va establir en un 50%, equivalent a 211.000€, la qual va ser aprovada per l'Ajuntament l'any 2011.

Així mateix, en virtut d'un conveni de col·laboració subscrit entre la Generalitat i la Diputació de Barcelona, en l'exercici 2011 aquesta última va concedir a l'Ajuntament un ajut complementari per al projecte esmentat d'un 25% de la despesa, equivalent a 105.500€. El 21 de març del 2012 la Diputació va pagar, a sol·licitud de l'Ajuntament, una bestreta per la totalitat d'aquest ajut.

L'execució del projecte va finalitzar en l'exercici 2012 (encara que el termini d'execució i de pagament de la despesa es va ampliar fins al 31 de desembre del 2015) i durant els

anys que van del 2013 al 2015 l'Ajuntament va presentar davant el DGAPH justificacions parcials de la despesa realitzada i pagada fins al 31 de desembre del 2012. El 20 de febrer del 2017, l'Ajuntament va presentar l'informe de finalització del projecte.

Pel que fa als aspectes comptables, en l'exercici 2011 l'Ajuntament va reconèixer un dret pressupostari per la subvenció del FEDER per l'import total atorgat, de 211.000 €. Tanmateix, per error, l'any 2012 va enregistrar, com a un cobrament d'aquest dret pendent del FEDER, l'import de la bestreta satisfeta per la Diputació, de 105.500 € –en comptes de comptabilitzar un dret, reconegut i cobrat, per aquest ajut complementari de la Diputació–, amb la qual cosa el saldo que constava a 31 de desembre del 2015 per la subvenció del FEDER era de 105.500 €, provinent de l'any 2011.

Així mateix, al tancament de l'exercici 2015 l'Ajuntament va reconèixer un dret, de 311.897,67 €, en un concepte pressupostari relatiu a les transferències corrents rebudes de la Generalitat, el qual, segons va manifestar la Intervenció de l'Ajuntament, feia referència al finançament del projecte en qüestió. Tanmateix, aquesta no ha raonat el concepte a finançar ni tampoc ha facilitat el càlcul per determinar-ne la quantitat.

Els efectes de les incidències comptables que es desprenen de l'exposició realitzada són els següents:

- El saldo pressupostari provinent de l'any 2011, de 105.500 €, que constava pendent de cobrament a 31 de desembre del 2015 per la subvenció del FEDER és improcedent, ja que l'Ajuntament va seguir el criteri, indegut, de reconèixer el dret en el moment i per l'import atorgat⁴ (l'efecte d'aquesta incidència s'ha recollit en l'observació c d'aquest apartat).
- El dret, de 311.897,67 €, reconegut l'any 2015 en concepte de transferències corrents rebudes de la Generalitat, és improcedent també, ja que no fa referència a cap concepte subvencionable. L'Ajuntament va cancel·lar aquesta quantitat pendent en l'exercici 2016.
- Pel que fa a la comptabilitat financera, l'Ajuntament hauria d'haver enregistrarat en el compte 441, Deutors per ingressos meritats, l'import de 211.000 €, atès que al tancament del 2015 ja havia executat i presentat davant el DGAPH les justificacions parcials de la totalitat de la despesa realitzada per aquest projecte. Respecte a l'efecte d'aquesta incidència sobre els comptes i estats corresponents, vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.3.

4. Encara que l'enregistrament inicial del dret va ser per l'import atorgat, de 211.000 €, per calcular l'efecte sobre les dades pressupostàries a 31 de desembre del 2015 s'ha tingut en compte l'impacte de la quantitat cobrada de la Diputació l'any 2012, de 105.500 €, atès que l'Ajuntament no la va enregistrar com un dret, reconegut i cobrat, en aquell exercici.

- Subvencions diverses de la Diputació de Barcelona (drets reconeguts per un total d'1.133.622,48 €)

Al tancament de l'exercici 2015 l'Ajuntament va reconèixer en diverses partides d'ingressos referides a transferències corrents de la Diputació una sèrie de drets, per un total d'1.133.622,48 €, els quals eren erronis, ja que corresponien, bàsicament, a duplicitats en l'enregistrament dels drets (en alguns casos fins i tot més d'una vegada). En el quadre següent es detalla la composició d'aquesta quantitat:

Quadre 29. Drets per subvencions corrents de la Diputació duplicats i altres errors

Concepte de la subvenció	Import
Programa complementari garantia cohesió social 2015 (100% de la subvenció)	244.529,18
Programa complementari garantia cohesió social 2015 (100% de la subvenció)	244.529,18
Programa complementari finançament llars d'infants curs 2014-2015 (100% subvenció)	108.243,00
Programa complementari finançament llars d'infants curs 2014-2015 (100% subvenció)	108.243,00
Programa complementari suficiència financera local i prestació serveis socials (100% de la subvenció)	104.453,91
Programa complementari suficiència financera local i prestació serveis socials (50% de la subvenció)	52.226,96
Serveis de mediació ciutadana	28.500,00
Escola municipal de música (catàleg)	11.398,00
Escoles bressol municipals	10.000,00
Suport al servei de menjador de les escoles bressol municipals (50% de la subvenció)	8.045,50
Total duplicitats en la comptabilització dels drets reconeguts	920.168,73
Subvenció atorgada a l'EMFO (Programa complementari de suport a l'economia productiva local)	* 202.127,58
Altres errors diversos	11.326,17
Total	1.133.622,48

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* L'ens beneficiari d'aquesta subvenció no era l'Ajuntament sinó l'EMFO i, per tant, és aquest organisme municipal el que, si escau, hauria de reconèixer els drets per aquesta subvenció.

Cal assenyalar que en l'exercici 2016 l'Ajuntament va cancel·lar la totalitat d'aquests drets pendents.

Així mateix, en l'exercici 2015 l'Ajuntament va cancel·lar uns drets pendents de cobrament de la Diputació, per un total d'1.198.325,12 €, que s'havien reconegut també indegudament en l'exercici 2014, si bé, en aquest cas, la causa de la incorrecció, bàsicament, tenia l'origen en la comptabilització errònia (en l'exercici 2014) d'un cobrament, que va provocar una duplicitat en el reconeixement dels drets.

- Subvenció del Consell Comarcal del Vallès Oriental per finançar beques de menjador (drets reconeguts per 348.769,77 €)

D'acord amb un conveni signat l'any 1996 amb el Departament d'Ensenyament, el Consell Comarcal del Vallès Oriental té delegada, entre altres, la competència per a la gestió del servei de menjador en els centres educatius de la comarca sostinguts amb fons públics de Catalunya, dins la qual es troba la gestió de les beques de menjador. La dotació econòmica que assigna el Departament al Consell, per als diferents cursos escolars, s'actualitza anualment mitjançant addendes al conveni esmentat.

Pel que fa a l'atorgament dels ajuts de menjador, el Consell Comarcal aprova anualment les bases reguladores de la convocatòria corresponent, on s'estableixen, entre altres aspectes, els requisits per ser beneficiari; els criteris per a la concessió de la beca; el termini i la forma de presentar la sol·licitud davant l'ajuntament que pertoca, i els terminis i la forma en què els ajuntaments han de presentar la justificació de la despesa realitzada davant el Consell. Un cop resolta la convocatòria, el Consell comunica als ajuntaments de la comarca el detall de les persones beneficiàries.

En relació amb el curs escolar 2014-2015, el Consell va atorgar a l'Ajuntament una assignació per a beques de menjador per una quantitat màxima de 300.500,70 €, i les despeses que per aquest concepte l'Ajuntament va justificar –i que el Consell va aprovar el 18 de novembre del 2015– van ser per un import de 234.923,80 €, 160.505,90 € dels quals es van cobrar l'any 2015 i la resta, de 74.417,90 €, el 2016.

Quant al curs 2015-2016, l'assignació atorgada pel Consell va ser per un màxim de 338.789,70 € i les despeses que l'Ajuntament va justificar –i que el Consell va aprovar el 21 de setembre del 2016– van ser per una quantitat de 275.741,15 €.

Pel que fa a l'enregistrament comptable, en l'exercici 2014 l'Ajuntament va reconèixer un dret pressupostari, de 305.321,10 €, per una estimació de l'assignació corresponent al curs 2014-2015; quantitat que l'Ajuntament va cancel·lar en l'exercici 2015, alhora que va reconèixer el dret, de 234.923,80 €, corresponent a l'import justificat (i aprovat pel Consell Comarcal) en aquest mateix exercici 2015.

De la mateixa manera, al tancament del 2015 l'Ajuntament va reconèixer un dret pressupostari, de 348.769,77 €, per l'estimació de l'assignació referida al curs 2015-2016, en contra dels criteris fixats en la ICAL, que no preveuen el reconeixement de drets segons estimacions i menys per finançar despeses que encara no s'havien meritat (per la part corresponent als mesos que van de gener a juny del 2016). Per tant, la quantitat reconeguda de 348.769,77 € és improcedent.

Tanmateix, atès que, tal com ja s'ha esmentat, la quantitat final assignada pel Consell a l'Ajuntament en concepte de beques de menjador del curs 2015-2016 va ser per un import de 275.741,15 €, i que d'aquesta quantitat 110.296,46 € corresponien als mesos que van de setembre a desembre del 2015, l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat aquest import en el compte 441, Deutors per ingressos meritats. Respecte a l'efecte d'aquesta incidència sobre els comptes i estats referits a la comptabilitat financera, vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.3.

b) Drets reconeguts indegudament en l'exercici corrent

En el quadre següent s'identifiquen els drets que l'Ajuntament va reconèixer en l'exercici 2015 de manera indeguda, pel fet que al tancament de l'exercici 2015 l'ens atorgant no havia reconegut l'obligació corresponent:

Quadre 30. Composició dels drets reconeguts indegudament en l'exercici corrent

Núm. de quadre	Tipus de transf.	Agent finançador	Concepte	Import afectat
17	Corrent	Generalitat de Catalunya	Contracte programa 2012-2015 del DBSF	146.793,13
19	Corrent	Generalitat de Catalunya	PUOSC (per finançar despeses corrents)	26.180,95
19	Corrent	Generalitat de Catalunya	Pla de millora del transport	75.219,68
20	Corrent	Diputació de Barcelona	Xarxa de governs locals 2012-2015	223.973,31
20	Corrent	Diputació de Barcelona	Progr. complem. sufic. financera i prestació serveis socials	52.226,95
22	Corrent	Diputació de Barcelona	Progr. complementari foment de l'ocupació	61.331,04
22	Corrent	Diputació de Barcelona	Suport a la reactivació econòmica local	112.741,65
22	Corrent	Diputació de Barcelona	Altres subvencions diverses	46.656,52
Subtotal corrents				745.123,23
14	De capital	Generalitat de Catalunya	PUOSC	8.439,14
21	De capital	Diputació de Barcelona	Altres	7.083,77
Subtotal de capital				15.522,91
Total				* 760.646,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* Es té constància que d'aquesta quantitat reconeguda per l'Ajuntament en l'exercici 2015, els ens atorgants van reconèixer les obligacions corresponents en l'exercici 2016 (i les van pagar) per un total d'almenys 222.012,81 €.

Pel que fa a la comptabilitat financera, l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat en el compte 441, Deutors per ingressos meritats, l'import global de 665.812,05 €, referit únicament a les subvencions corrents, atès que al tancament del 2015 ja havia realitzat les despeses finançades corresponents. Respecte a l'efecte d'aquesta incidència sobre els comptes i estats referits a la comptabilitat financera, vegeu l'observació c de l'apartat 2.3.3.

c) Drets reconeguts indegudament en exercicis anteriors

Els drets que l'Ajuntament va reconèixer en exercicis anteriors de manera indeguda, pel fet que al tancament de l'exercici 2015 l'ens atorgant no havia reconegut l'obligació corresponent, s'identifiquen en el quadre següent:

Quadre 31. Composició dels drets reconeguts indegudament en exercicis anteriors

Núm. de quadre	Tipus de transf.	Agent finançador	Concepte	Import afectat
15	Corrent	Generalitat de Catalunya	FCLC 2012 i 2014	(a) 33.427,36
16	Corrent	Generalitat de Catalunya, DBSF	Manteniment punt de trobada	28.757,12
17	Corrent	Generalitat de Catalunya, DBSF	Contracte programa DBSF	39.942,90
24	Corrent	Unió Europea (a través del DGAPH)	Creació i difusió plataforma electrònica. (FEDER)	(a) 105.500,00
25	Corrent	Altres ajuntaments	Altres	9.000,00
25	Corrent	Famílies i institut sense finalitat de lucre	Altres	6.000,00
Subtotal corrents				222.627,38
21	De capital	Diputació de Barcelona	Adequació pista esportiva escola Can Vila	14.468,00
25	De capital	Consorci del Besòs	Diverses	40.974,02
Subtotal de capital				55.442,02
Total				(b) 278.069,40

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) La descripció de l'operació que va generar aquest saldo s'ha fet en l'observació a d'aquest apartat, conjuntament amb els altres drets reconeguts per l'Ajuntament referits al mateix concepte de transferència o de subvenció.
- (b) Es té constància que d'aquesta quantitat reconeguda per l'Ajuntament en exercicis anteriors al 2015, els ens atorgants van reconèixer les obligacions corresponents en l'exercici 2016 (i les van pagar) per un total d'almenys 28.757,12 €.

Pel que fa a la comptabilitat financera, no s'ha quantificat l'import que l'Ajuntament hauria d'haver enregistrat en el compte 441, Deutors per ingressos meritats, atès que l'import que correspondria a la subvenció per al projecte anomenat Creació i difusió d'una plataforma electrònica de serveis de negoci (finançada pel FEDER) ja s'ha valorat individualment en l'observació a d'aquest apartat i, pel que fa a la resta de les subvencions, els imports que, si escau, s'haurien d'haver comptabilitzat no són significatius.

d) Drets reconeguts en exercicis anteriors que s'haurien d'haver reconegut en l'exercici corrent

En el quadre següent s'identifiquen els drets que l'Ajuntament va reconèixer de manera anticipada en exercicis anteriors, pel fet que l'ens atorgant va reconèixer l'obligació corresponent en l'exercici 2015:

Quadre 32. Composició dels drets reconeguts en exercicis anteriors que s'haurien d'haver reconegut en l'exercici corrent

Núm. de quadre	Tipus de transf.	Agent finançador	Exercici de reconeixement	Concepte	Import afectat
15	Corrent	Generalitat de Catalunya	2012 i 2014	FCLC (2013 i 2014)	* 525.885,72
17	Corrent	Generalitat de Catalunya	2013 i 2014	Contracte programa DBSF	1.933.056,48
19	Corrent	Generalitat de Catalunya	2014	PUOSC (per finançar despeses corrents)	26.180,95
20	Corrent	Diputació de Barcelona	2014	Diverses subvencions	520.261,23
Subtotal corrents					3.005.384,38
14	De capital	Generalitat de Catalunya	2009	Llei de barris	415.485,66
14	De capital	Generalitat de Catalunya	2014	FEADER	28.698,07
21	De capital	Diputació de Barcelona	2014	Millores camí del parc Els Gallecs	38.152,52
21	De capital	Diputació de Barcelona	2014	Diverses subvencions	361.035,37
Subtotal de capital					843.371,62
Total					3.848.756,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* La descripció del motiu d'aquesta incidència s'ha efectuat en l'observació a anterior, conjuntament amb les altres incidències que afecten l'enregistrament dels drets reconeguts per l'Ajuntament per les transferències de la Generalitat en concepte del FCLC.

e) Efecte de les incidències en el Resultat pressupostari i en el Romanent de tresoreria

A causa de les incidències descrites en els punts anteriors, els epígrafs corresponents del Resultat pressupostari de l'exercici 2015 i els de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de

desembre del 2015 calculats per l'Ajuntament es veurien modificats en les xifres que es mostren en els dos quadres següents, respectivament:

Quadre 33. Efecte de les incidències sobre els Drets reconeguts nets de l'exercici inclosos en el Resultat pressupostari de l'exercici 2015

Concepte / Epígraf del Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets de l'exercici		
	Operacions corrents	Operacions de capital	Total
Drets reconeguts nets en el Resultat pressupostari segons l'Ajuntament	* 23.733.221,58	* 198.468,51	23.931.690,09
Efecte de les incidències:			
Drets reconeguts indegudament segons estimacions i altres errors	(6.142.857,24)	0,00	(6.142.857,24)
Drets reconeguts indegudament en l'exercici corrent	(745.123,23)	(15.522,91)	(760.646,14)
Drets reconeguts indegudament en exercicis anteriors	n/a	n/a	n/a
Drets reconeguts indegudament en exercicis anteriors (a reconèixer en el corrent)	3.005.348,38	843.371,62	3.848.720,00
Total efecte de les incidències	(3.882.632,09)	827.848,71	(3.054.783,38)
Drets reconeguts nets segons la Sindicatura	19.850.589,49	1.026.317,22	20.876.906,71

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* Corresponen exclusivament als drets pressupostaris provinents dels capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos.

n/a: No aplicable.

Quadre 34. Efecte de les incidències sobre els Drets pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, inclosos en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015

Epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria / Concepte	Drets pendents de cobrament		
	Del pressupost corrent	De pressupostos tancats	Total
Drets pressupostaris pendents de cobrament segons l'Ajuntament	(a) 8.123.424,47	(a) 1.326.933,09	9.450.357,56
Efecte de les incidències:			
Drets reconeguts indegudament segons estimacions i altres errors	(6.142.857,24)	-	(6.142.857,24)
Drets reconeguts indegudament en l'exercici corrent	(760.646,14)	-	(760.646,14)
Drets reconeguts indegudament en exercicis anteriors	-	(278.069,40)	(278.069,40)
Drets reconeguts indegudament en exercicis anteriors (a reconèixer en el corrent) (b)	1.005.704,85	(1.005.704,85)	0,00
Total efecte de les incidències	(5.897.798,53)	(1.283.774,25)	(7.181.572,78)
Drets pressupostaris pendents de cobrament segons la Sindicatura	2.225.625,94	43.158,84	2.268.784,78

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Part que correspon exclusivament als drets pressupostaris pendents de cobrament provinents dels capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos.

(b) Dels drets reconeguts en exercicis anteriors que s'haurien d'haver reconegut en l'exercici corrent, per un total de 3.848.720 €, en l'exercici 2015 es va cobrar una quantitat total de 2.843.051,15 €; per tant, l'import que afecta el romanent de tresoreria al tancament del 2015 és només el saldo pendent que constava en aquesta data d'1.005.704,85 €.

Cal tenir en compte, però, que no s'ha determinat l'impacte de les incidències detectades en els drets per transferències sobre l'import de les desviacions de finançament calculades per l'Ajuntament, atès que les desviacions es calculen de manera conjunta amb les despeses afectades corresponents, les quals no han estat analitzades pel fet de no formar part de l'abast material d'aquest treball.

2.3.3. Criteris aplicats per l'Ajuntament en la comptabilitat financera i els seus efectes

Tal com ja s'ha esmentat, en la comptabilitat financera la ICAL preveu que les subvencions a favor de l'entitat comptable s'han d'imputar, amb caràcter general, en un compte específic del Patrimoni net (dins el subgrup 94, Ingressos per subvencions, inclòs en el grup 9 anomenat Ingressos imputats al patrimoni net), essent la contrapartida d'aquesta aplicació el compte 430, Deutors per drets reconeguts – Pressupost d'ingressos corrent, o bé el compte 441, Deutors per ingressos meritats, depenent de si es donen les condicions necessàries per poder reconèixer pressupostàriament els drets corresponents o no.

Posteriorment, els imports aplicats als comptes de subgrup 94 esmentat s'han d'imputar al resultat economicopatrimonial de l'exercici (mitjançant els comptes inclosos en el subgrup 84, Despeses per subvencions, inclòs en el grup 8 Despeses imputades al patrimoni net), de manera correlacionada quan financin despesa corrent i, quan financin l'adquisició o la construcció d'actius, en proporció a la seva vida útil o quan es produeixi la seva baixa o alienació.

A efectes de la presentació en el Balanç, al tancament de l'exercici els saldos dels comptes corresponents inclosos en els subgrups de comptes 84 i 94 esmentats s'han de cancel·lar, amb contrapartida al compte correlatiu del subgrup 13, Subvencions i ajustos per canvi de valor. El saldo dels comptes 130, 131 i 132 d'aquest subgrup (que són els referits a subvencions) es presenta en l'epígraf anomenat Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats, inclòs en la classificació Patrimoni net.

Això no obstant, l'Ajuntament no ho va fer de la manera indicada sinó que, en alguns casos, el tractament comptable dut a terme o bé el compte emprat no es van adequar a allò que estableix la ICAL.

Per identificar on es produeixen les incidències detectades, a continuació es mostren tres quadres on es reflecteixen els saldos que, en relació amb les transferències i subvencions rebudes (capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos) i d'acord amb el sistema de comp-

tabilització emprat per l'Ajuntament, consten al tancament de l'exercici 2015 en el Balanç, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en l'Estat de canvis en el patrimoni net, respectivament:

Quadre 35. Imports que consten en el Balanç de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2015 per les transferències i subvencions rebudes

Classificació del Balanç, epígraf, partida i compte	Saldo a 31.12.2015	
	Actiu corrent	Patrimoni net
B) Actiu corrent		
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		
1. Deutors per operacions de gestió		
430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	(a) 8.123.424,47	
431. Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats	(a) 1.326.933,09	
	9.450.357,56	
2. Altres comptes a cobrar		
441. Deutors per ingressos meritats	(b) 0,00	
	0,00	
Total Actiu corrent	9.450.357,56	
A) Patrimoni net		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
130. Subv. per al finanç. de l'immob. no financer i d'actius per la venda		(c) 2.890.841,68
131. Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses		(d) 14.901,19
132. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		0,00
		2.905.742,87
Total Patrimoni net		2.905.742,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Part del saldo que correspon exclusivament als drets pressupostaris pendents de cobrament provinents dels capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos. Vegeu l'observació c d'aquest apartat.
- (b) L'Ajuntament no utilitza el compte indicat. Vegeu l'observació c d'aquest apartat.
- (c) Correspon al saldo al tancament de l'exercici 2014 del compte anomenat Patrimoni rebut en cessió (compte 103 en l'anterior pla comptable) i fa referència, bàsicament, a terrenys. L'1 de gener del 2015 l'Ajuntament va comptabilitzar aquest import en el compte 130 indicat (com si es tractés d'una subvenció de capital rebuda en espècie), d'acord amb el que s'estableix en la disposició transitòria primera de la ICAL, mitjançant la qual es va regular el procés d'obertura de la comptabilitat de l'exercici 2015 i es van fixar els criteris als quals s'havia d'ajustar aquest procés.
- (d) Aquest import correspon al saldo resultant de la cancel·lació al tancament de l'exercici dels comptes 941, Ingressos de subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses, i 841, Imputació de subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses, amb uns saldos de 198.468,51 € i de 183.567,32 €, respectivament. Vegeu l'observació b d'aquest apartat.

Quadre 36. Imports que consten en el Compte del resultat economicopatrimonial de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2015 per les transferències i subvencions rebudes

Classificació del Compte del resultat economicopatrimonial, epígraf, partida, línia i compte	Saldo de l'exercici 2015
2. Transferències i subvencions rebudes	
a) De l'exercici	
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	
751. Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici	0,00
	0,00
a.2) Transferències	
7500. De l'entitat o entitats propietàries	(a) 7.082.655,51
7501. De la resta d'entitats	(b) 24.240.546,61
	31.323.202,12
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	
7530. Imputades al resultat de l'exercici per amortització	(c) 0,00
	0,00
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	
754. Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici	(d) 183.567,32
Total inclòs en el resultat de la gestió ordinària (en ingressos)	31.506.769,44
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	
755. Subvencions per a despeses financeres de l'exercici	0,00
756. Subvencions per al finançament d'operacions financeres imputades a l'exercici	(a) 1.525.035,49
Total inclòs en el resultat de les operacions financeres	1.525.035,49
Total inclòs en el resultat net de l'exercici (en ingressos)	33.031.804,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Correspon a la valoració d'uns elements de l'immobilitzat material que es van donar d'alta per aflorament. Vegeu l'observació a d'aquest apartat.
- (b) Correspon a la totalitat dels drets reconeguts (abans de cancel·lacions i anul·lacions) en el capítol 4, Transferències corrents, de la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2015. Vegeu l'observació b d'aquest apartat.
- (c) L'Ajuntament no ha imputat cap import per aplicar al resultat de l'exercici la part proporcional a l'amortització dels actius subvencionats. Vegeu l'observació b d'aquest apartat.
- (d) Correspon a la part de les subvencions de capital imputada al resultat economicopatrimonial de l'exercici a través del subgrup de comptes 84, Imputació de subvencions. Vegeu l'observació b d'aquest apartat.

Quadre 37. Imports que consten en l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2015 per les transferències i subvencions rebudes

Part de l'Estat de canvis en el patrimoni net, epígraf i partida (a)	Import inclòs en l'epígraf IV, Subvencions rebudes
1. Estat total de canvis en el patrimoni net (primera part) (b)	
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2014	0,00
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A + B)	0,00
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	(d) 2.905.742,87
Total inclòs en l'epígraf IV, Subvencions rebudes	2.905.742,87
2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts (segona part) (c)	
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	
4. Subvencions rebudes (subgrup de comptes 94)	(e) 3.089.310,19
III. Transf. al compte del resultat economicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta	
4. Subvencions rebudes (subgrup de comptes 84)	(f) (183.567,32)
Total inclòs en els ingressos i despeses reconeguts	2.905.742,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) No s'ha reflectit la tercera part d'aquest estat, anomenada Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries, atès que no inclou cap import.
- (b) Aquesta primera part de l'estat ha d'informar de tots els canvis originats en el Patrimoni net derivats dels ajustos per canvis de criteris comptables i correccions d'errors, d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici i d'operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries, així com d'altres variacions en el Patrimoni net.
- (c) Aquesta segona part ha de recollir, pel que fa a les subvencions rebudes, els ingressos i les despeses reconegudes directament en el Patrimoni net i els traspassos al Compte del resultat economicopatrimonial.
- (d) Aquest import correspon als moviments nets enregistrats en l'epígraf del Balanç IV, Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats, inclòs en la classificació Patrimoni net. Vegeu l'observació c d'aquest apartat.
- (e) Aquesta quantitat correspon a la suma del saldo que al tancament de l'exercici 2014 constava en el compte Patrimoni rebut en cessió, classificat a l'inici de l'any 2015 com a saldo inicial del compte 9401, Ingressos de subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda de la resta d'entitats, i traspasat al tancament del 2015 al compte 130, referit a les subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats, de 2.890.841,68 €, i el saldo, de 198.468,51 €, corresponent al total des drets reconeguts en el capítol 7, Transferències de capital, imputat inicialment al compte 9411, Ingressos de subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses de la resta d'entitats, i traspasat al tancament del 2015 al compte 130 esmentat. Vegeu l'observació c d'aquest apartat.
- (f) Aquest import correspon al traspàs al Compte del resultat economicopatrimonial mitjançant el compte 841, Imputació de subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses. Vegeu l'observació c d'aquest apartat.

En les observacions que s'exposen a continuació es descriuen i es valoren les incidències que s'han fet palès respecte a la pràctica efectuada per l'Ajuntament en relació amb l'enregistrament en la comptabilitat financera de les transferències i les subvencions rebudes, així com el seu efecte sobre els comptes i estats corresponents.

a) Comptabilització de l'aflorament d'elements d'immobilitzat material en el Compte del resultat economicopatrimonial

Segons manifestacions de l'Ajuntament, en l'exercici 2015 es va dur a terme una anàlisi aprofundida de l'inventari d'elements de l'immobilitzat, a partir de la qual es van donar d'alta, per aflorament, tota una sèrie de béns, a més de reclassificar els saldos dels diferents elements als nous comptes establerts en la ICAL vigent per al 2015. El valor dels béns aflorats va ascendir a un import global de 8.607.691 €, 7.082.655,51 € dels quals feien referència a terrenys i la resta, d'1.525.035,49 € a altres tipus de béns.

Amb independència de la valoració efectuada i de l'aplicació comptable d'aquests elements dins els diferents comptes del Balanç referits a l'immobilitzat material –aspectes no analitzats perquè no entren dins l'objecte d'aquest treball de fiscalització–, l'Ajuntament va enregistrar la contrapartida dels imports esmentats en els comptes del Compte del resultat economicopatrimonial 7500, Transferències de l'entitat o entitats propietàries, i 756, Subvencions per al finançament d'operacions financeres imputades a l'exercici, respectivament; comptes que, en fer referència a transferències i a subvencions, sí que formen part de l'abast material d'aquest treball. Cal indicar que la imputació als comptes esmentats en el paràgraf anterior no és la que es desprèn del tractament comptable que estableix la ICAL per al cas dels actius aflorats com a conseqüència de la realització d'un inventari. En aquests casos el compte que s'ha d'emprar és el 120, Resultats d'exercicis anteriors.

Consegüentment, els ingressos comptabilitzats en l'exercici 2015 en els comptes 7500, Transferències de l'entitat o entitats propietàries, i 756, Subvencions per al finançament d'operacions financeres imputades a l'exercici, per uns imports de 7.082.655,51 € i d'1.525.035,49 €, respectivament, s'haurien d'haver aplicat al compte 120, Resultats d'exercicis anteriors (vegeu l'efecte d'aquesta incidència sobre el Patrimoni net del Balanç i sobre el Compte del resultat economicopatrimonial en el quadre número 48 de l'annex 4.3).

b) Enregistrament en la comptabilitat financera dels drets reconeguts en els capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos

L'Ajuntament va comptabilitzar en el compte 7501, Transferències de la resta d'entitats, del Compte del resultat economicopatrimonial la totalitat dels drets reconeguts en l'exercici en el capítol 4 del pressupost d'ingressos, indistintament que el dret fes referència a una transferència o a una subvenció, quan, a efectes del pla comptable, la ICAL diferencia expressament aquests dos conceptes i els assigna comptes d'ingressos diferenciats.

L'import de les subvencions imputades indegudament en el compte esmentat, referit a les transferències, va ser per un total de 10.613.710,57 €, el qual s'hauria d'haver aplicat al compte 751, Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici (vegeu l'efecte d'aquesta incidència sobre el Compte del resultat economicopatrimonial en el quadre número 48 de l'annex 4.3).

Pel que fa a l'enregistrament de les subvencions de capital, l'Ajuntament va cometre els dos tipus d'errors següents:

- Quant als comptes emprats per enregistrar en la comptabilitat financera els drets reconeguts en l'exercici en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, per un total de 198.468,51 €, així com per enregistrar la part d'aquests drets que s'ha d'aplicar al resultat economicopatrimonial de l'exercici, l'Ajuntament va utilitzar els comptes que la ICAL estableix per a aquelles subvencions que financen despeses corrents (comptes d'ingressos i de despeses imputades al Patrimoni net 941 i 841, respectivament, i Compte del resultat economicopatrimonial 754) en lloc d'emprar els que fixa per a les subvencions destinades al finançament de l'immobilitzat no financer (comptes 940, 840 i 753).
- Quant a la part d'aquestes subvencions imputada al Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2015, per un total de 183.567,32 €, l'Ajuntament va determinar aquesta quantitat d'acord amb les obligacions reconegudes en l'exercici per les despeses d'inversió subvencionades, en lloc de fer-ho, tal com estableix la ICAL, en funció dels imports referits a la vida útil dels actius subvencionats (de l'amortització dels béns). Tanmateix, atès que la xifra no devia ser significativa, no s'ha quantificat l'import a imputar al Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2015 en proporció a l'amortització dels elements subvencionats.

A causa dels fets esmentats el saldo, de 14.901,19 €, que constava al tancament del 2015 en el compte 131, Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses, inclòs en l'epígraf del Patrimoni net del Balanç anomenat Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats, així com el que constava en el compte 754, Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici, de 183.567,32 €, eren improcedents (vegeu l'efecte d'aquesta incidència sobre el Patrimoni net del Balanç i sobre el Compte del resultat economicopatrimonial en el quadre número 48 de l'annex 4.3).

c) Efecte, sobre els comptes i estats referits a la comptabilitat financera, de les incidències que s'han fet palès en la comptabilitat pressupostària i en la financera

En les observacions de l'apartat 2.3.2 s'han descrit les incidències posades de manifest respecte al reconeixement pressupostari dels drets per transferències, corrents i de capital, i també s'ha valorat l'efecte de les quals sobre els epígrafs corresponents dels comptes i estats de caràcter pressupostari –el Resultat pressupostari i l'Estat del romanent de tresoreria. Aquestes incidències tenen un efecte equivalent sobre els comptes i estats referits a la comptabilitat financera.

Així mateix, tot i no correspondre a la comptabilitat pressupostària, en aquell apartat s'ha quantificat també, per a aquelles subvencions que no s'haurien d'haver reconegut pressu-

postàriament, el saldo que hauria de constar en el compte 441, Deutors per ingressos meritats, de l'Actiu del Balanç. La composició d'aquest saldo, d'un total d'1.163.439,49 €, es mostra en el quadre següent:

Quadre 38. Imports que haurien de constar en el compte 441, Deutors per ingressos meritats

Apartat de l'informe	Tipus de transf.	Agent finançador	Concepte	Import
2.3.2.a)	Corrent	Generalitat Dep. d'Ensenyam.	Centre d'educació especial Can Vila	176.330,98
2.3.2.a)	Corrent	Generalitat, altres subvencions	Creació i difusió plataforma electrònica (FEDER)	211.000,00
2.3.2.a)	Corrent	Consell Com. Vallès Oriental	Beques de menjador 2015-2016 (part 2015)	110.296,46
2.3.2.b)	Corrent	Generalitat i Diputació	Part de totes les subv. indegudament reconeg. el 2015	665.812,05
Total				* 1.163.439,49

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

* D'aquesta quantitat 1.022.485,21 € afecta el compte 129, Resultat de l'exercici, i la resta, de 140.954,28 €, el compte 120, Resultats d'exercicis anteriors.

La modificació dels saldos dels comptes afectats del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial causats per l'efecte de les incidències posades de manifest al llarg de l'informe es mostra en el quadre número 48 de l'annex 4.3. En el quadre següent, però, es resumeix l'efecte d'aquestes sobre l'Actiu del Balanç:

Quadre 39. Efecte de les incidències sobre els imports que consten en els comptes corresponents de l'Actiu del Balanç a 31 de desembre del 2015 en concepte de transferències i subvencions

Classificació del Balanç, epígraf, partida i compte	Saldos a 31.12.2015		
	Segons l'Ajuntament	Efecte de les incidències (b)	Segons la Sindicatura
B) Actiu corrent			
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini			
1. Deutors per operacions de gestió			
430. Deutors per drets reconeguts. Pressup. d'ingressos corrent	(a) 8.123.424,47	(5.897.798,53)	2.225.625,94
431. Deutors per drets reconeguts. Pressup. d'ingressos tancats	(a) 1.326.933,09	(1.283.774,25)	43.158,84
	9.450.357,56	(7.181.572,78)	2.268.784,78
2. Altres comptes a cobrar			
441. Deutors per ingressos meritats	0,00	1.163.439,49	1.163.439,49
Total	9.450.357,56	(6.018.133,29)	3.432.224,27

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- a) Part del saldo que correspon exclusivament als drets pressupostaris pendents de cobrament provinents dels capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos.
- b) Vegeu la contrapartida d'aquestes modificacions en el quadre número 48 de l'annex 4.3.

Pel que fa a l'Estat de canvis en el patrimoni net, en el quadre número 49 de l'annex 4.3 es fa un resum de la modificació dels seus components per l'efecte de les incidències que l'afecten.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb l'objecte i l'abast del treball exposats en l'apartat 1.1.1, la informació referida als ingressos per transferències i per subvencions inclosa en els comptes anuals de l'exercici 2015 de l'Ajuntament, es considera que, bàsicament, a causa de l'aplicació de determinats criteris comptables, l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària, economicofinancera i patrimonial més favorable que la que realment existia al tancament d'aquell exercici.

A continuació es detallen les observacions més significatives que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada així com les recomanacions que, sobre la gestió comptable efectuada per l'Ajuntament, es deriven de l'execució d'aquest treball.

Cal tenir present que aquest treball de fiscalització ha tingut un caràcter limitat, consistent en la revisió dels comptes anuals de l'Ajuntament de Mollet del Vallès de l'exercici 2015 en allò que fa referència als imports que consten en concepte d'ingressos per transferències i per subvencions, corrents i de capital; per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

3.1. OBSERVACIONS

Cal que l'Ajuntament tingui present i esmeni, si escau i encara resta pendent de fer-ho, les observacions que tot seguit s'assenyalen.

1) Tractament comptable i criteris aplicats

En alguns casos l'Ajuntament va aplicar de manera indeguda el tractament o el criteri comptable fixat per la normativa d'aplicació. Aquests fets fan referència, bàsicament, als aspectes següents:

- Pel que fa al reconeixement pressupostari dels drets en concepte de transferències (capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos):
 - Reconeixement d'alguns drets segons estimacions i altres errors (vegeu l'apartat 2.3.2.a).

Així, pel que fa als exercicis 2014 i 2015, l'Ajuntament va seguir una sistemàtica que consistia a reconèixer uns drets sota el concepte de "regularització" i cancel·lar-los en l'exercici següent, també sota el concepte de "regularització", de forma que l'any 2014 va reconèixer uns drets per un total de 4.402.294,46 € que va cancel·lar en l'exercici 2015 (a més d'un altre import d'1.070.016,97 que provenia de l'any 2010) i,

de la mateixa manera, l'any 2015 va reconèixer uns drets per un total de 6.142.857,24 €, 3.564.329,47 € dels quals va cancel·lar en l'exercici 2016.

- Reconeixement dels drets, en general, en funció de les obligacions reconegudes per la despesa subvencionada, en lloc de fer-ho d'acord amb el seu cobrament o bé, si es disposa de la informació, quan es té la certesa que l'ens atorgant ha reconegut l'obligació corresponent (vegeu l'apartat 2.3.2.b, c i d).

Cal fer constar que aquesta pràctica desvirtua la informació pressupostària que ofereix tant el Resultat pressupostari ajustat com el Romanent de tresoreria per a despeses generals, amb la qual cosa queda desvirtuat també qualsevol indicador calculat en relació amb tota mena d'anàlisi i, sobretot, en relació amb els preceptes legals establerts, com seria el cas del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària; el de l'obligatorietat de sanejament del Romanent de tresoreria per a despeses generals, en el cas de ser negatiu, o el de la determinació de la necessitat o no d'autorització per a la contractació d'operacions de crèdit, entre altres aspectes.

- Quant a la comptabilització de les transferències i les subvencions rebudes en els comptes i estats de naturalesa no pressupostària (a més de l'efecte quantitatiu que suposa l'aplicació dels criteris de reconeixement pressupostari esmentats anteriorment):
 - Utilització indeguda d'uns comptes d'ingressos, referits a transferències i a subvencions, del Compte del resultat economicopatrimonial, per enregistrar les altes per l'aflorament d'elements de l'immobilitzat (vegeu l'apartat 2.3.3.a).
 - Utilització incorrecta i, en alguns casos, tractament comptable inadequat, dels comptes específics que estableix la ICAL per enregistrar, de manera diferenciada, les transferències i les subvencions rebudes i, d'aquestes, les destinades a finançar despeses corrents i les concedides per finançar elements de l'immobilitzat (vegeu l'apartat 2.3.3.b).
 - No utilització del compte anomenat Deutors per ingressos meritats, per recollir, pel que fa a les transferències i subvencions, la part d'aquests ingressos que s'ha meritat en l'exercici –d'acord amb l'execució i l'enregistrament de les despeses finançades–, però que encara no s'ha reconegut pressupostàriament (vegeu l'apartat 2.3.3.c).

2) Modificació dels comptes i estats

A causa del tractament o del criteri comptable emprat per enregistrar les transferències i les subvencions rebudes, tant el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici com el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2015 quantificats per l'Ajuntament van presentar una sobrevaloració de 3.054.783,38€ i de 7.181.572,78€, respectivament. Així mateix, el Balanç a 31 de desembre del 2015 va presentar una sobrevaloració tant de l'Actiu corrent com del Patrimoni net de 6.018.133,29€, el Resultat

net de l'exercici una sobrevaloració de 14.656.753,58 € i el Patrimoni net al final de l'exercici, de l'Estat de canvis en el patrimoni net, una sobrevaloració de 6.018.133,29 €.

Cal tenir en compte, però, que la Sindicatura ha modificat els comptes i estats corresponents amb l'única finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver enregistrat d'acord amb el que estableix la normativa comptable en relació exclusivament amb els ingressos per transferències i subvencions; per tant, sense considerar els ajustaments que, si escau, haguessin estat necessaris si l'abast del treball hagués estat el d'una fiscalització financera dels comptes anuals de l'Ajuntament en el seu conjunt.

3) Informació que ha de contenir la Memòria

Pel que fa a la informació a incorporar en la Memòria, l'Ajuntament hauria d'informar sobre la situació existent en relació amb la subvenció, d'1.640.949,73 €, concedida en l'any 2006 pel DBSF de la Generalitat per finançar el 50% del cost de construcció i posada en funcionament del centre de serveis per a gent gran El Lledoner (vegeu l'anàlisi sobre aquesta subvenció en l'observació a de l'apartat 2.3.2).

La percepció de l'import d'aquesta subvenció –no considerat per la Sindicatura en els comptes i estats com un dret a cobrar–, juntament amb els interessos legals meritats per la demora i els costos financers suportats per la subscripció d'operacions de tresoreria destinades a atendre els pagaments de les obligacions derivades de l'execució de l'obra, es troba en recurs de cassació davant el Tribunal Suprem i pendent de sentència a 17 de gener del 2018.

D'altra banda, en aquest cas en relació amb la Memòria referida exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2015, l'Ajuntament no va informar sobre allò que s'estableix en la disposició transitòria segona de la ICAL, la qual preveu incloure la nota número 29 anomenada Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables.⁵

5. El contingut de la nota 29 ha d'aportar la informació següent:

1. Un estat de conciliació que posi de manifest la correspondència existent entre els saldos recollits a l'assentament d'obertura de la comptabilitat de l'exercici 2015 i els que hagin figurat en el de tancament de la comptabilitat de l'exercici 2014.
2. El Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial i el Romanent de tresoreria inclosos en els comptes de l'exercici 2014.
3. Una descripció dels ajustos efectuats en què s'indiqui per a cadascun d'aquests:
 - Identificació de l'assentament.
 - Motiu de realització.
 - Criteris comptables aplicats per a l'exercici comptable 2015 i diferències amb els que es van aplicar en l'exercici anterior.
 - Quantificació de l'impacte que produeix en el Patrimoni net de l'entitat el canvi de criteris comptables.
 - Qualsevol altra circumstància que es consideri rellevant per clarificar l'assentament.

3.2. RECOMANACIONS

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable realitzada en l'exercici 2015 per l'Ajuntament i del control intern establert que presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora.

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

1. Donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables per fixar els criteris, procediments, registres i altres mecanismes de control que, d'acord amb els principis generals de comptabilitat establerts en la ICAL vigent, han de regir la comptabilitat municipal i mantenir-la actualitzada.
2. Utilitzar –i mantenir actualitzades– totes les funcionalitats que ofereix l'aplicació informàtica de comptabilitat per possibilitar la generació íntegra de tots els comptes i estats que estableix la ICAL. Amb aquesta finalitat, cal incorporar al sistema tota la informació econòmica i comptable que demana l'aplicació i no haver de recórrer a altres registres aliens al sistema, com és el cas del càlcul de les desviacions de finançament.

Cal assenyalar, però, que per poder fer aquest procés de canvi, convindria donar suport als serveis tècnics relacionats amb les tasques indicades, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la corporació ho permetessin.

4. ANNEXOS

4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS

En els quadres següents es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de Mollet del Vallès corresponent a l'exercici 2015.

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

[Comptes anuals, exercici 2015](#)

Quadre 40. Estat de liquidació del pressupost i Resultat pressupostari. Exercici 2015

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	17.541.778,73	0,00	17.541.778,73	17.778.621,50	16.477.258,81	1.301.362,69
2. Impostos indirectes	172.898,25	0,00	172.898,25	218.833,45	185.034,98	33.798,47
3. Taxes i altres ingressos	12.834.588,93	336.554,05	13.171.142,98	15.920.959,72	12.769.650,42	3.151.309,30
4. Transferències corrents	19.936.289,42	1.096.098,80	21.032.388,22	23.733.221,58	15.688.265,62	8.044.955,96
5. Ingressos patrimonials	150.917,09	0,00	150.917,09	273.617,85	273.617,85	0,00
a) Operacions corrents	50.636.472,42	1.432.652,85	52.069.125,27	57.925.254,10	45.393.827,68	12.531.426,42
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	120.000,00	120.000,00	198.468,51	120.000,00	78.468,51
b) Altres operacions no financeres	0,00	120.000,00	120.000,00	198.468,51	120.000,00	78.468,51
Total operacions no financeres (a+b)	50.636.472,42	1.552.652,85	52.189.125,27	58.123.722,61	45.513.827,68	12.609.894,93
8. Actius financers	0,00	2.988.730,64	2.988.730,64	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	825.000,00	175.000,00
Total ingressos	51.636.472,42	4.541.383,49	56.177.855,91	59.123.722,61	46.338.827,68	12.784.894,93
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	15.699.393,56	-266.143,54	15.433.250,02	15.207.691,69	14.590.438,43	617.253,26
2. Despeses de béns corrents i serveis	19.936.756,21	2.178.471,42	22.115.227,63	20.338.883,04	12.599.807,55	7.739.075,49
3. Despeses financeres	1.471.096,28	-619.757,66	851.338,62	599.951,86	594.293,04	5.658,82
4. Transferències corrents	7.949.422,88	1.183.120,41	9.132.543,29	8.808.858,95	6.447.247,14	2.361.611,81
5. Fons contingència i altres imprevistos	483.132,00	-483.131,00	1,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	45.539.800,93	1.992.559,63	47.532.360,56	44.955.385,54	34.231.786,16	10.723.599,38
6. Inversions reals	1.543.066,30	3.224.932,37	4.767.998,67	3.245.480,88	2.449.031,77	796.449,11
7. Transferències de capital	23.920,00	0,00	23.920,00	15.410,50	0,00	15.410,50
b) Altres operacions no financeres	1.566.986,30	3.224.932,37	4.791.918,67	3.260.891,38	2.449.031,77	811.859,61
Total operacions no financeres (a+b)	47.106.787,23	5.217.492,00	52.324.279,23	48.216.276,92	36.680.817,93	11.535.458,99
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	4.529.685,19	-676.108,51	3.853.576,68	3.439.190,35	3.439.051,00	139,35
Total despeses	51.636.472,42	4.541.383,49	56.177.855,91	51.655.467,27	40.119.868,93	11.535.598,34
3. Situació econòmica						
Total ingressos	51.636.472,42	4.541.383,49	56.177.855,91	59.123.722,61	46.338.827,68	12.784.894,93
Total despeses	51.636.472,42	4.541.383,49	56.177.855,91	51.655.467,27	40.119.868,93	11.535.598,34
Diferències	0,00	0,00	0,00	7.468.255,34	6.218.958,75	1.249.296,59

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	57.925.254,10	44.955.385,54		12.969.868,56
b) Operacions de capital	198.468,51	3.260.891,38		-3.062.422,87
1. Total operacions no financeres (a+b)	58.123.722,61	48.216.276,92		9.907.445,69
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	1.000.000,00	3.439.190,35		-2.439.190,35
2. Total operacions financeres (c+d)	1.000.000,00	3.439.190,35		-2.439.190,35
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	59.123.722,61	51.655.467,27		7.468.255,34
Ajustos				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			888.560,19	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			240.373,30	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3 + 4 - 5)			648.186,89	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				8.116.442,23

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 41. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2015

COMPONENTS	EXERCICI 2015		EXERCICI 2014	
1. (+) Fons líquids		3.178.357,02		-
2. (+) Drets pendents de cobrament		22.433.514,66		-
– (+) del pressupost corrent	12.784.894,93		-	
– (+) de pressupostos tancats	9.352.370,14		-	
– (+) d'operacions no pressupostàries	296.249,59		-	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		23.268.641,19		-
– (+) del pressupost corrent	11.535.598,34		-	
– (+) de pressupostos tancats	292.255,61		-	
– (+) d'operacions no pressupostàries	11.440.787,24		-	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		50.413,88		-
– (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	212.960,18		-	
– (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	263.374,06		-	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		2.393.644,37		-
II. Saldos de cobrament dubtós		1.669.599,58		-
III. Excés de finançament afectat		677.285,15		-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		46.759,64		-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Atès que l'exercici 2015 és el primer any d'aplicació del nou Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, no hi figuren les xifres comparatives relatives a l'exercici 2014, tal com s'estableix en la disposició transitòria segona de la ICAL..

Quadre 42. Balanç. Exercici 2015

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
A) Actiu no corrent	158.098.046,92	-	A) Patrimoni net	121.151.657,38	-
I. Immobilitzat intangible	298.163,44	-	I. Patrimoni	22.400.595,56	-
II. Immobilitzat material	151.072.004,04	-	II. Patrimoni generat	95.845.318,95	-
III. Inversions immobiliàries	0,00	-	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	-
IV. Patrimoni públic del sòl	800.125,34	-	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	2.905.742,87	-
V. Inversions financeres a llarg termini en entit. del grup, multigrup i associades	5.927.754,10	-	B) Passiu no corrent	32.114.747,98	-
VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	-	I. Provisions a llarg termini	0,00	-
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	-	II. Deutes a llarg termini	32.114.747,98	-
B) Actiu corrent	24.383.408,76	-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	-
I. Actius en estat de venda	0,00	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	-
II. Existències	0,00	-	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	-
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	21.150.069,70	-	C) Passiu corrent	29.215.050,32	-
IV. Inversions financeres a curt termini en entit. del grup, multigrup i associades	0,00	-	I. Provisions a curt termini	0,00	-
V. Inversions financeres a curt termini	3.066,04	-	II. Deutes a curt termini	17.136.997,61	-
VI. Ajustos per periodificació	22.006,98	-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	1.370,42	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.208.266,04	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	12.076.682,29	-
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	-
TOTAL ACTIU (A+B)	182.481.455,68	-	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	182.481.455,68	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Atès que l'exercici 2015 és el primer any d'aplicació del nou Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, no hi figuren les xifres comparatives relatives a l'exercici 2014, tal com s'estableix en la disposició transitòria segona de la ICAL..

Quadre 43. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2015

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Ingressos tributaris i urbanístics	29.716.881,12	-
2. Transferències i subvencions rebudes	31.506.769,44	-
3. Vendes i prestacions de serveis	181.750,14	-
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	-
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària	3.463.180,48	-
7. Excessos de provisions	0,00	-
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	64.868.581,18	-
8. Despeses de personal	-15.207.691,69	-
9. Transferències i subvencions concedides	-8.800.452,43	-
10. Aprovisionaments	0,00	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-20.420.200,42	-
12. Amortització de l'immobilitzat	-1.741.743,90	-
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-46.170.088,44	-
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	18.698.492,74	-
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-4.259.892,37	-
14. Altres partides no ordinàries	-5.329.332,20	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	9.109.268,17	-
15. Ingressos financers	-371.287,98	-
16. Despeses financeres	-577.944,88	-
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	-
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	-
19. Diferències de canvi	0,00	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-1.830.168,96	-
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	1.525.035,49	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-1.254.366,33	-
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	7.854.901,84	-
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		-
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: La ICAL disposa que els comptes anuals de l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense incloure-hi les xifres relatives a l'exercici o als exercicis anteriors.

Quadre 44. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2015**1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2014	10.861.682,05	82.653.641,64	0,00	0,00	93.515.323,69
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	87.862,03	0,00	0,00	87.862,03
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A+B)	10.861.682,05	82.741.503,67	0,00	0,00	93.603.185,72
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	11.538.913,51	13.103.815,28	0,00	2.905.742,87	27.548.471,66
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 (C+D)	22.400.595,56	95.845.318,95	0,00	2.905.742,87	121.151.657,38

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Resultat econòmicopatrimonial	7.854.901,84	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	3.089.310,19	-
III. Transferències al compte del resultat econòmicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta	-183.567,32	-
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	10.760.644,71	-

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

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	-
2. Aportació de béns i drets	0,00	-
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	-
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
TOTAL	0,00	-

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmicopatrimonial	0,00	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	-
TOTAL (I+II)	0,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Atès que l'exercici 2015 és el primer any d'aplicació del nou Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, no hi figuren les xifres comparatives relatives a l'exercici 2014, tal com s'estableix en la disposició transitòria segona de la ICAL.

Quadre 45. Estat de fluxos d'efectiu. Exercici 2015

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	6.222.454,25	-
A) Cobraments	75.937.765,00	-
B) Pagaments	69.715.310,75	-
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-3.006.840,89	-
C) Cobraments	0,00	-
D) Pagaments	3.006.840,89	-
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-2.614.051,00	-
E) Augments en el patrimoni	0,00	-
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
G) Cobraments per emissió de passius financers	825.000,00	-
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	3.439.051,00	-
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	212.922,17	-
I) Cobraments pendents d'aplicació	58.666.884,27	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	58.453.962,10	-
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	814.484,53	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	2.393.781,51	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	3.208.266,04	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: La ICAL disposa que els comptes anuals de l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense incloure-hi les xifres relatives a l'exercici o als exercicis anteriors.

4.2. MEMÒRIA

Per disposar de la part descriptiva de la Memòria continguda en els apartats de l'1 al 28, premeu l'enllaç següent:

[Memòria, exercici 2015](#)

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

Quadres resum de les modificacions

Com s'ha exposat en l'observació número 2 de l'apartat 3.1, s'ha posat de manifest que els imports que consten en concepte d'ingressos per transferències i subvencions en els comptes i estats del Compte general a 31 de desembre del 2015 elaborats per l'Ajuntament presentaven diferències significatives respecte als que es desprenen del treball de fiscalització realitzat. Aquestes diferències estan causades, bàsicament, pel fet que el tractament o el criteri comptable emprat per l'Ajuntament per enregistrar determinades operacions no va ser l'adient.

En els quadres següents es reflecteixen les diferències que afecten els epígrafs afectats de cada compte o estat.

Quadre 46. Resultat pressupostari de l'exercici 2015 incorporat l'efecte de les incidències posades de manifest per la Sindicatura sobre els drets reconeguts nets en concepte de transferències, corrents i de capital (capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos)

Conceptes	Resultat pressupostari segons l'Ajuntament				Modificacions segons la Sindicatura (a)	Resultat pressupostari incorporades les modificacions de la Sindicatura			
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari		Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	57.925.254,10	44.955.385,54		12.969.868,56	(3.882.632,09)	54.042.622,01	44.955.385,54		9.087.236,47
b) Operacions de capital	198.468,51	3.260.891,38		(3.062.422,87)	827.848,71	1.026.317,22	3.260.891,38		(2.234.574,16)
1. Total operacions no financeres (a + b)	58.123.722,61	48.216.276,92		9.907.445,69	(3.054.783,38)	55.068.939,23	48.216.276,92		6.852.662,31
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	1.000.000,00	3.439.190,35		(2.439.190,35)		1.000.000,00	3.439.190,35		(2.439.190,35)
2. Total operacions financeres (c + d)	1.000.000,00	3.439.190,35		(2.439.190,35)		1.000.000,00	3.439.190,35		(2.439.190,35)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I = 1 + 2)	59.123.722,61	51.655.467,27		7.468.255,34		56.068.939,23	51.655.467,27		4.413.471,96
Ajustos									
3. Crèdits gastats finanç. amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00					0,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			888.560,19					(b) 888.560,19	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			240.373,30					(b) 240.373,30	
II. Total ajustos (II=3+4-5)			648.186,89					648.186,89	
Resultat pressupostari ajustat (I + II)				8.116.442,23					(c) 5.061.658,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Vegeu la composició en l'observació e de l'apartat 2.3.2.

(b) No s'ha determinat l'impacte de les incidències detectades en els drets per transferències, sobre l'import de les desviacions de finançament calculades per l'Ajuntament, atès que les desviacions es calculen de manera conjunta amb les despeses afectades corresponents, les quals no han estat analitzades pel fet de no formar part de l'abast material d'aquest treball.

(c) Aquest Resultat pressupostari ajustat inclou exclusivament l'efecte de les incidències posades de manifest en l'anàlisi dels ingressos per transferències, corrents i de capital (capítols 4 i 7 del pressupost).

Quadre 47. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 incorporat l'efecte de les incidències posades de manifest per la Sindicatura sobre els drets reconeguts nets en concepte de transferències, corrents i de capital (capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos)

Components	Estat del romanent de tresoreria segons l'Ajuntament. Exercici 2015		Modificacions segons la Sindicatura (a)	Estat del romanent de tresoreria incorporades les modificacions de la Sindicatura. Exercici 2015	
1. (+) Fons líquids		3.178.357,02			3.178.357,02
2. (+) Drets pendents de cobrament		22.433.514,66			15.251.941,88
- (+) del pressupost corrent	12.784.894,93		(5.897.798,53)	6.887.096,40	
- (+) de pressupostos tancats	9.352.370,14		(1.283.774,25)	8.068.595,89	
- (+) d'operacions no pressupostàries	296.249,59			296.249,59	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		23.268.641,19			23.268.641,19
- (+) del pressupost corrent	11.535.598,34			11.535.598,34	
- (+) de pressupostos tancats	292.255,61			292.255,61	
- (+) d'operacions no pressupostàries	11.440.787,24			11.440.787,24	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		50.413,88			50.413,88
- (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	212.960,18			212.960,18	
- (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	263.374,06			263.374,06	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		2.393.644,37			(4.787.928,41)
II. Saldos de cobrament dubtós		1.669.599,58			(b) 1.669.599,58
III. Excés de finançament afectat		677.285,15			(c) 677.285,15
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		46.759,64			(d) (7.134.813,14)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Vegeu la composició en l'observació e de l'apartat 2.3.2.

(b) Aquesta quantitat no inclou cap import que faci referència als saldos pendents de cobrament en concepte de transferències o de subvencions.

(c) No s'ha determinat l'impacte de les incidències detectades en els drets per transferències, sobre l'import de les desviacions de finançament calculades per l'Ajuntament, atès que les desviacions es calculen de manera conjunta amb les despeses afectades corresponents, les quals no han estat analitzades pel fet de no formar part de l'abast material d'aquest treball.

(d) Aquest Romanent de tresoreria per a despeses generals inclou exclusivament l'efecte de les incidències posades de manifest en l'anàlisi dels ingressos per transferències, corrents i de capital (capítols 4 i 7 del pressupost).

Quadre 48. Modificacions en els saldos dels comptes del Balanç i en els del Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2015

Comptes afectats del Balanç a 31 de desembre del 2015	Saldos a 31.12.2015 segons l'Ajuntament	Modificacions segons la Sindicatura						Total modificacions segons la Sindicatura	Total saldos modificats a 31.12.2015 segons la Sindicatura
		Per l'aflorament d'immobilitzat (a)	Per l'aplicació de subvencions corrents (b)	Per l'aplicació de subvencions de capital (c)	Pels drets de l'exercici corrent (d)	Pels drets d'exercicis tancats (e)	Pels drets meritats en l'exercici (f)		
Comptes afectats de l'Actiu									
B) Actiu corrent									
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini									
1. Deutors per operacions de gestió									
430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	8.123.424,47	-	-	-	(5.897.798,53)	-	-	(5.897.798,53)	2.225.625,94
431. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	1.326.933,09	-	-	-	-	(1.283.774,25)	-	(1.283.774,25)	43.158,84
2. Altres comptes a cobrar									
441. Deutors per ingressos meritats	0,00	-	-	-	-	-	1.163.439,49	1.163.439,49	1.163.439,49
Total afectat de l'Actiu	9.450.357,56	0,00	0,00	0,00	(5.897.798,53)	(1.283.774,25)	1.163.439,49	(6.018.133,29)	3.432.224,27
Comptes afectats del Patrimoni net i passiu									
A) Patrimoni net									
II. Patrimoni generat									
1. Resultats d'exercicis anteriors									
120. Resultats d'exercicis anteriors	(g) 0,00	8.607.691,00	-	-	1.005.704,85	(1.283.774,25)	140.954,28	8.470.575,88	8.470.575,88
2. Resultat de l'exercici									
129. Resultat de l'exercici	(g) 0,00	-	-	-	-	-	-	(h) (14.656.753,58)	(14.656.753,58)
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats									
130. Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius per la venda	2.890.841,68	-	-	198.468,51	(15.522,91)	-	-	182.945,60	3.073.787,28
131. Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses	14.901,19	-	-	(14.901,19)	-	-	-	(14.901,19)	0,00
Total afectat del Patrimoni net i passiu	2.905.742,87	8.607.691,00	0,00	183.567,32	990.181,94	(1.283.774,25)	140.954,28	(6.018.133,29)	(3.112.390,42)

.../...

Comptes afectats del Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2015	Saldos a 31.12.2015 segons l'Ajuntament	Modificacions segons la Sindicatura						Total modificacions segons la Sindicatura	Total saldos modificats a 31.12.2015 segons la Sindicatura
		Per l'aflorament d'immobilitzat (a)	Per l'aplicació de subvencions corrents (b)	Per l'aplicació de subvencions de capital (c)	Pels drets de l'exercici corrent (d)	Pels drets d'exercicis tancats (e)	Pels drets meritats en l'exercici (f)		
2. Transferències i subvencions rebudes									
a) De l'exercici									
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici									
751. Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici	0,00	-	10.613.710,57	-	(5.732.546,48)	-	1.022.485,21	5.903.649,30	5.903.649,30
a.2) Transferències									
7500. De l'entitat o entitats propietàries	7.082.655,51	(7.082.655,51)	-	-	-	-	-	(7.082.655,51)	0,00
7501. De la resta d'entitats	24.240.546,61	-	(10.613.710,57)	-	(1.155.433,99)	-	-	(11.769.144,56)	12.471.402,05
b) Imputació de subvencions per a l'immob. no financer									
7530. Imputació al resultat de l'exercici per amortització	0,00	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
c) Imputació de subvencions per a actius corr. i altres									
754. Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici	183.567,32	-	-	(183.567,32)	-	-	-	(183.567,32)	0,00
Total inclòs en el resultat de la gestió ordinària	31.506.769,44	(7.082.655,51)	0,00	(183.567,32)	(6.887.980,47)	0,00	1.022.485,21	(13.131.718,09)	18.375.051,35
21. Subv. per al finançament d'operacions financeres									
756. Subvencions per al finançament d'operacions financ. imputades a l'exercici	1.525.035,49	(1.525.035,49)	-	-	-	-	-	(1.525.035,49)	0,00
Total inclòs en el resultat de les operacions financeres	1.525.035,49	(1.525.035,49)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.525.035,49)	0,00
Total afectat del Compte del resultat economicopatrimonial	33.031.804,93	(8.607.691,00)	0,00	(183.567,32)	(6.887.980,47)	0,00	1.022.485,21	(14.656.753,58)	18.375.051,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Per classificar l'aflorament d'immobilitzat d'acord amb el que estableix la ICAL. Vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.3.3.
- (b) Per classificar les subvencions corrents de l'exercici d'acord amb el que estableix la ICAL (indegudament classificades per l'Ajuntament com a transferències). Vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.3.3.
- (c) Per comptabilitzar les subvencions de capital de l'exercici d'acord amb el que estableix la ICAL. Vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.3.3.
- (d) Per la retrocessió dels drets per transferències i per subvencions reconeguts indegudament en l'exercici corrent, així com per la reclassificació dels drets que es van reconèixer indegudament en exercicis anteriors i que s'haurien d'haver reconegut en l'exercici corrent. Vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.3.3.
- (e) Per la retrocessió dels drets per transferències i per subvencions reconeguts indegudament en exercicis anteriors, així com per la reclassificació dels drets que es van reconèixer indegudament en exercicis anteriors i que s'haurien d'haver reconegut en l'exercici corrent. Vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.3.3.
- (f) Per la comptabilització en la financera dels ingressos meritats per aquelles subvencions no reconegudes pressupostàriament, però que la despesa finançada corresponent ja s'havia realitzat. Vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.3.3.
- (g) No s'ha inclòs el saldo a 31 de desembre del 2015 d'aquest compte, atès que figura en el quadre només per mostrar la contrapartida de les modificacions (ajustament o reclassificació) valorades per la Sindicatura, segons afecti el resultat de l'exercici o els d'exercicis anteriors.
- (h) Efecte de totes les modificacions que afecten el Compte del resultat economicopatrimonial.

Quadre 49. Efecte de les incidències sobre els imports que consten en l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2015 per les transferències i subvencions rebudes

Part de l'Estat de canvis en el patrimoni net, epígraf i partida (a)	Total imports a 31.12.2015 segons l'Ajuntament	Modificacions segons la Sindicatura			Total imports modificats a 31.12.2015 segons la Sindicatura
		II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	Total modificacions segons la Sindicatura	
1. Estat total de canvis en el patrimoni net (primera part)					
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2014	93.515.323,69	0,00	0,00	0,00	93.515.323,69
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	87.862,03	(c) 8.607.691,00		8.607.691,00	8.695.553,03
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A + B)	93.603.185,72	8.607.691,00	0,00	8.607.691,00	102.210.876,72
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	27.548.471,66	(14.793.868,70)	168.044,41	(14.625.824,29)	12.922.647,37
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	10.760.644,71	(d) (14.656.753,58)	(f) 168.044,41	(14.488.709,17)	(3.728.064,46)
3. Altres variacions del Patrimoni net	16.787.826,95	(e) (137.115,12)	0,00	(137.115,12)	16.650.711,83
E. Patrimoni net al final de l'exercici 2015 (C + D)	(b) 121.151.657,38	(6.186.177,70)	168.044,41	(6.018.133,29)	(b) 115.133.524,09
2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts (segona part)					
I. Resultat economicopatrimonial	7.854.901,84			(d) (14.656.753,58)	(6.801.851,74)
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net					
4. Subvencions rebudes (subgrup de comptes 94)	3.089.310,19			(g) (15.522,91)	3.073.787,28
III. Transferències al Compte del resultat economicopatrimonial					
4. Subvencions rebudes (subgrup de comptes 84)	(183.567,32)			(h) 183.567,32	0,00
Total ingressos i despeses reconeguts (I + II + III)	10.760.644,71	n/a	n/a	(14.488.709,17)	(3.728.064,46)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2015 facilitats per l'Ajuntament.

n/a: No aplicable.

Notes:

(a) S'han omès els epígrafs i les partides que no incorporaven cap valor.

(b) Correspon al total dels quatre components que configuren aquesta part de l'estat: I. Patrimoni, II. Patrimoni generat, III. Ajustos per canvi de valor i IV. Subvencions rebudes.

(c) Correspon a la valoració de l'aflorament d'immobilitzat indegudament imputada al Compte del resultat economicopatrimonial. Vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.3.

(d) Correspon a l'efecte de totes les modificacions que afecten el Compte del resultat economicopatrimonial.

(e) Correspon a l'efecte de totes les modificacions que afecten el compte 120, Resultats d'exercicis anteriors.

(f) Aquesta quantitat correspon al valor que resulta de les modificacions descrites en les notes (g) i (h) següents. És a dir: 168.044,41 € = 183.567,32 € – 15.522,91 €.

(g) Correspon a la part de les subvencions de capital reconeguda indegudament en l'exercici. Vegeu l'observació b de l'apartat 2.3.2.

(h) Correspon a la part de les subvencions de capital indegudament imputada al Compte del resultat economicopatrimonial. Vegeu l'observació b de l'apartat 2.3.3.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Mollet del Vallès el dia 22 de gener del 2018 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Mollet del Vallès a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES
Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom
Síndic
Via Laietana, 60
08003 BARCELONA

Assumpte: Al·legacions relatives al projecte d'informe Ref. 44/2014-E corresponent a l'Ajuntament de Mollet del Vallès: Comptabilització d'ingressos per transferències Exercici 2015.

Josep Monràs i Galindo, Alcalde-President de l'Ajuntament de Mollet del Vallès, davant de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

EXOSO:

Que d'acord amb la notificació realitzada a aquesta Corporació el dia 22 de gener d'enguany, amb núm. de registre d'entrades E2018001234, pel Síndic Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, en relació al projecte d'informe de fiscalització de referència, corresponent a la nostra Corporació, mitjançant aquest escrit, i sempre amb el degut respecte vers la Sindicatura, es formulen les següents

AL·LEGACIONS

QÜESTIÓ PRÈVIA.- EN RELACIÓ A LA MANCA D'INFORMACIÓ DISPONIBLE POSADA DE MANIFEST PER LA SINDICATURA EN DIVERSOS APARTATS DE L'INFORME I LA SISTEMÀTICA APLICADA PER L'AJUNTAMENT.

L'objecte del projecte informe redactat per la Sindicatura ha estat la revisió dels comptes anuals de l'Ajuntament de Mollet del Vallès de l'exercici 2015 en allò que fa referència als imports que consten en concepte d'ingressos per transferències i per subvencions, corrents i de capital, per verificar si es presenten de conformitat amb el

marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Tal i com manifesta el projecte d'informe, al seu apartat 1.2.2, el lloc d'Intervenció de l'Ajuntament de Mollet del Vallès "està classificat de classe primera i, per tant, està reservat a personal funcionari pertanyent a la subescala d'Intervenció-tresoreria, categoria superior. Des del 17 de gener del 2014 i fins al 3 de juliol del 2017 aquest lloc va estar ocupat de manera accidental per una funcionària municipal, d'acord amb la resolució de la Direcció General d'Administració Local del 2 de desembre del 2013. A partir del 3 de juliol del 2017 el lloc es va ocupar, amb caràcter accidental, per una altra funcionària de l'Ajuntament, que va prendre possessió el 12 de juliol del 2017 un cop nomenada per la Direcció General esmentada".

Aquest fet suposa que en el moment de l'emissió de l'informe, i en la presentació d'al·legacions, la persona responsable de la gestió econòmica-financera de l'Ajuntament de Vallès durant el període fiscalitzat (exercici 2015) no es troba a l'Ajuntament, i, per aquest motiu, consten en el projecte d'informe algunes observacions relatives a manca d'informació disponible pel que fa al detall de criteris i càlculs emprats en l'enregistrament d'operacions d'ingressos, respecte als quals els actuals responsables del servei no han pogut determinar o facilitar el detall de la informació sol·licitada, o bé manifesten posicionament diferenciats respecte als expressats durant l'expedient de fiscalització.

En relació al sistema de control instaurat pel que fa als ingressos enregistrats

L'article 219.4 del TRLRHL estableix que les entitats locals poden determinar, mitjançant acord del Ple, la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovatòries posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria.

Aquest és el cas de l'Ajuntament de Mollet, qui opta per aquesta alternativa tal i com regulen les bases d'execució del pressupost. Aquesta presa de raó hauria d'anar acompanyada d'una fiscalització plena a posteriori.

Durant l'exercici objecte del projecte d'informe de fiscalització, any 2015, i el primer exercici en el que era d'obligat compliment la ICAL vigent, l'Ajuntament de Mollet del Vallès es va atènyer, entre d'altres, a les instruccions que consten al manual elaborat per la Diputació de Barcelona a resultes de la reforma comptable aplicable a l'any 2015 com a primer exercici (ICAL 2013).

La Diputació de Barcelona, en la seva voluntat de suport als ajuntaments i als ens locals, va decidir difondre el Manual per ajudar en l'aplicació de la nova Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local.

Des de l'Àrea d'Hisenda, Recursos Interns i Noves Tecnologies de la Diputació de Barcelona, a través de la Intervenció general, es va redactar *La Reforma Comptable 2015, novetats i claus per a la seva aplicació a l'Administració Local*. Aquest treball era un compendi de documents que incorporen les principals conclusions relatives a la nova Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, en el cas del model normal de comptabilitat

local, i per l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, en el cas del model simplificat de comptabilitat local i modificació del model bàsic.

El resultat d'aquest treball –realitzat per una comissió tècnica de la Intervenció general de la Diputació de Barcelona– va quedar recollit en aquell compendi. Els documents que inclou incorporen les principals novetats i claus per a l'aplicació de la nova Instrucció de comptabilitat en l'Administració local, la qual presenta canvis importants respecte a la normativa comptable anterior.

En l'edició d'aquell Manual, que consta com a documentació de treball de la intervenció de l'Ajuntament de Mollet per l'exercici 2015, en el seu apartat 14 s'establia que, literalment:

“Quan no es tingui constància de l'aprovació de l'acte administratiu de la concessió de la transferència o subvenció per part de l'entitat atorgant i s'hagin acomplert tots els requisits i condicions establertes, es pot interpretar que l'entitat beneficiària pot reconèixer el dret a cobrar quan hagi presentat tota la documentació justificativa de la despesa subvencionada a l'Administració atorgant i no hi hagi dubtes sobre la seva percepció. Des d'un punt de vista pressupostari, es pot interpretar que l'ingrés és exigible vers l'entitat atorgant donat que s'han acomplert tots els requisits i condicions establerts i, en conseqüència, genera el corresponent dret reconegut. D'aquesta forma s'eviten desviacions negatives de finançament, especialment si la quantia és important, i l'execució del pressupost d'ingressos i de despeses resulta molt més acompassada.”

“...El marc conceptual de la comptabilitat pública, que figura en l'annex de la Instrucció, estableix la fiabilitat com uns dels requisits de la informació comptable. L'acompliment d'aquest requisit implicarà que el fons econòmic de les operacions comptables prevaldran sobre la seva forma jurídica. És especialment important tenir en compte aquest aspecte pel que fa a aquesta àrea comptable.

En conseqüència, els acords i convenis que serveixin de documentació suport a les operacions comptables s'hauran d'analitzar a la llum del criteri esmentat, i esbrinar en cada cas si segons aquest criteri hi ha realment transferències o subvencions.

Els aspectes que caldrà tenir en compte en aquesta àrea comptable hauran de ser:

a) Caldrà determinar en el conveni o acord que s'ha signat si es tracta d'una transferència o d'una subvenció, i aplicar el tractament comptable específic per a cada cas.

Activitats singularitzades → Subvenció.

Activitats no singularitzades → Transferència.

b) Comprovar abans del reconeixement del dret a cobrar pressupostari la comunicació de la resolució de la corresponent obligació per part de l'entitat atorgant. Com a alternativa, es podria adoptar el criteri de reconeixement del dret a cobrar en el moment de la presentació de la documentació justificativa de la despesa quan no hi hagi possibilitat de conèixer aquella informació.

c) Acompliment dels requisits”

D'altre banda, també cal tenir en compte que la *Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local*, estableix:

Regla 8. Del Pleno de la Corporación.

Corresponde al Pleno de la Corporación:

a) Aprobar la Cuenta General de la entidad local.

b) Aprobar, previo informe de la Intervención u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad, las normas que regulen los procedimientos administrativos a seguir en la gestión contable de la entidad local, a fin de garantizar el adecuado registro en el sistema de información contable de todas las operaciones, en el oportuno orden cronológico y con la menor demora posible.

c) Determinar, a propuesta de la Intervención u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad, los criterios a seguir por la entidad en la aplicación del marco conceptual de la contabilidad pública y de las normas de reconocimiento y valoración recogidos en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local.

Se deberán determinar, entre otros, los criterios para calcular el importe de los derechos de cobro de dudosa o imposible recaudación, así como los criterios para la amortización de los elementos del inmovilizado y se deberá optar, en su caso, por el modelo de la revalorización para la valoración posterior del inmovilizado.

En aquest sentit, en el Ple del 18 de juliol del 2016 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament de Mollet del Vallès corresponent a l'exercici 2015, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius. Per tant, l'Ajuntament el va aprovar dins el termini fixat per la normativa –abans de l'1 d'octubre del 2016.

Pel que fa a la presentació d'aquest Compte a la Sindicatura, el 20 de març del 2017 la Sindicatura va considerar que el Compte general de l'Ajuntament de Mollet del Vallès de l'exercici 2015 s'havia presentat complet i, d'acord amb el què estableix la normativa, va comunica-ho al Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge (DGAPH), de la Generalitat de Catalunya.

Així mateix, en la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2015 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, s'establia que “*Cal recordar que, d'acord amb el pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, el reconeixement de drets de transferències i subvencions s'ha de fer en el moment que la transferència sigui vençuda, líquida i exigible. És a dir, el reconeixement del dret s'ha de fer en el moment que l'ens que ha atorgat la subvenció o transferència hagi reconegut l'obligació.*”

Cal tenir en compte, tal com estableix el mateix informe de la de la Sindicatura de Comptes de Catalunya 15/2017, que:

En l'elaboració del Compte general de l'exercici 2015 de les corporacions locals hi ha dos canvis substancials respecte als exercicis precedents: per una banda, l'entrada en vigor dels nous models de les Instruccions de comptabilitat local, aprovades per

les ordres 1781 i 1782/2013, del 20 de setembre (ICAL) amb modificacions importants en l'estructura i en el contingut dels documents que integren els comptes anuals, i per l'altra, l'entrada en vigor gradual de la normativa sobre la racionalització del sector públic local 2 i del règim jurídic del sector públic, 3 que també comporten canvis en els integrants dels comptes generals.

El seguiment de la primera versió del Manual de la Diputació de Barcelona, i la aplicació de la normativa atenen a les seves consideracions, es indubtablement una part important de l'explicació de molts dels aspectes assenyalats en el projecte d'informe de la Sindicatura, i per tant, mitjançant el present es vol explicar els motius per els que es va arribar a realitzar la comptabilització de l'exercici 2015.

Tal com s'exposa en el projecte d'informe de fiscalització, *"pel que fa als exercicis 2014 i 2015 s'ha posat de manifest que en el reconeixement de drets per transferències i subvencions l'Ajuntament va seguir una sistemàtica consistent en reconèixer uns drets sota el concepte de regularització i cancel·lar-los en l'exercici següent, també sota el concepte de regularització".*

Per tant podem establir que els criteris habituals aplicats per l'Ajuntament seguien un criteri de reconeixement i cancel·lació l'exercici següent que es venia realitzant amb anterioritat a la vigència de la ICAL.

D'aquesta manera, i per exercicis anteriors a l'any 2015, la utilització d'aquesta sistemàtica en el reconeixement dels drets derivats de convenis i subvencions d'altres Administracions havia permès que l'Ajuntament de Mollet del Vallès regularitzés una part molt significativa del deute que tenia la Generalitat de Catalunya, ja que en considerar que aquells deutes eren obligacions reconegudes s'havien incorporat en el Pla Extraordinari d'Assistència Financera Local 2014, que s'adreçava a les obligacions reconegudes per la Generalitat de Catalunya a data 20 de novembre de 2014, corresponents al Fons de Cooperació Local i als deutes de Benestar Social i ICASS fins a l'exercici 2013.

Aquest sistema, l'any 2015, venia recolzat, pel contingut de la Circular 10/2015 de la FEMP en relació al Fondo Social de Comunidades Autónomas (FLA Social), i que establia:

"Procediment aplicable per convenis o delegació de competències amb garantia de pagament entre la CA i l'entitat local posteriors a 1 de gener de 2015.

Si la comunitat autònoma i l'entitat local subscriuen un conveni de col·laboració, o si es produeix una delegació de competències a partir de l'entrada en vigor de la LRSAL, és d'aplicació l'article 57 bis de la citada LRBRL, que preveu que tota delegació de competències o convenis que impliquin obligacions financeres o compromisos de pagament a càrrec de les comunitats autònomes, ha d'incloure "una clàusula de garantia del compliment d'aquests compromisos consistent en l'autorització a la Administració General de l'Estat a aplicar retencions en les transferències que els corresponguin per aplicació del seu sistema de finançament".

L'esmentada clàusula "Haurà d'establir, en tot cas", els terminis per a la realització dels pagaments compromesos i per a la reclamació per part de l'entitat local en cas de incompliment.

El procediment a seguir per a l'aplicació del Fons Social en aquest cas preveu que, en el termini que determini el MINHAP (entre l'1 i el 16 de febrer de cada any, ambdós inclosos, en qualsevol cas), les CA han de remetre al Ministeri, a través de la plataforma telemàtica, la relació d'obligacions pendents derivades de la delegació de competències en matèria de despesa social, i de convenis subscrits en aquesta matèria el compliment hagi estat reclamat per les entitats locals, pel import que la Comunitat Autònoma consideri conforme. Podran incloure també altres obligacions no reclamades.

Una Ordre Ministerial d'establir la posada en marxa del procediment de retenció, començant per fixar la data límit per a remetre les obligacions pendents de pagament per a, a partir d'aquí, ajustar les dates dels terminis corresponents a la comprovació per part del MINHAP d'aquestes obligacions (cinc dies naturals), la verificació de les mateixes per part de les entitats locals (quinze dies naturals) o la corresponent actualització des de les CCAA (altres quinze dies naturals).

Posteriorment, l'import serà deduït o retingut del Sistema de finançament, i el seu pagament a les entitats locals serà gestionat per l'Administració General de l'Estat.

Tenint en compte tot l'anterior, per part de l'Ajuntament de Mollet durant l'exercici 2015 es va interpretar la implantació de la ICAL 2013, incorporant drets reconeguts per subvencions i transferències d'exercicis anteriors, considerant que totes aquelles despeses derivades de convenis, o resolucions que incorporaven obligacions vençudes, líquides i exigibles a 31 de desembre de 2015, s'incorporaven com a drets reconeguts de l'exercici.

Contingut del projecte d'informe

Les incidències descrites en el projecte d'informe de la Sindicatura, les podem desglossar seguint el mateix informe, en els següents extrems:

a) Drets indegudament reconeguts segons estimacions i altres errors

El resum d'aquestes incidències és en l'informe que: Així, en l'any 2014 va reconèixer uns drets per un total de 4.402.294,46€ que els va cancel·lar en l'exercici 2015 (a més d'un altre import d'1.070.016,97 en concepte de PTE provinent de l'any 2010).

D'igual manera en l'any 2015 va reconèixer uns drets per un total de 6.142.857,24€, dels quals en l'exercici 2016 va cancel·lar 3.564.329,47€. La diferència entre els drets reconeguts al 2015 i no cancel·lats el 2016 es refereixen a dos conceptes:

- El deute del conveni del Centre el Lledoner per import de 2.229.758,00€
- Els drets reconeguts per les beques menjador atorgades per el Consell Comarcal per import de 348.769,77€

b) Drets indegudament reconeguts en l'exercici corrent

Es refereix als drets reconeguts per l'Ajuntament en l'exercici 2015 i que l'ens atorgant no havia reconegut l'obligació corresponent. Són subvencions de la Gene-

ralitat i la Diputació de Barcelona atorgades el 2015 i que per part de l'Ajuntament s'han considerat en l'esmentat exercici, atès que s'han executat les actuacions, i havia finalitzat les despeses.

c) Drets indegudament reconeguts en exercici anteriors

Les quanties més significatives d'aquests drets també s'han inclòs en l'apartat a) i es refereixen al Fons de Cooperació Local i a la Subvenció FEDER per a la creació i difusió de la plataforma electrònica, que s'exposaren en punts posteriors.

d) Drets reconeguts en exercicis anteriors que s'haurien d'haver reconegut en l'exercici corrent

Es refereixen a aquells drets que l'Ajuntament havia reconegut en exercicis anteriors al 2015 i que l'ens atorgant va reconèixer l'obligació corresponent durant el 2015, i per tant ja es van fer efectius.

Dels esmentats apartats i atenen a l'exposat en els paràgrafs anteriors, es considera que totes aquelles incidències relacionades amb els drets reconeguts en exercicis anteriors al 2015, any d'implantació de la ICAL 2013, i que finalment ja consten reconeguts durant l'any 2015 o anteriors, han seguit una sistemàtica ajustada a la normativa del reconeixement de l'obligació, fins al punt que això ha permès liquidar aquests drets mitjançant diferents instruments creats per l'Administració General de l'estat o la Diputació de Barcelona. En cas de seguir els criteris determinats per la Sindicatura per les obligacions nascudes per compromisos, convenis o resolucions anteriors al 2015, aquestes imports no s'haurien pogut beneficiar dels instruments de finançament esmentats.

Realitzades les anteriors consideracions es procedeix a realitzar un seguit de al·legacions sobre algunes de les consideracions del projecte d'informe de la Sindicatura als efectes oportuns.

PRIMERA.- RESPECTE A LES TRANSFERÈNCIES REBUDES DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT I DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.

Pel que fa a les transferències corrents rebudes en l'exercici 2015 es van realitzar d'acord amb la interpretació de les instruccions que consten al manual elaborat per la Diputació de Barcelona a resultes de la reforma comptable aplicable a l'any 2015 com a primer exercici (ICAL 2013), segons el qual, les transferències s'han de reconèixer com a ingrés imputable al resultat de l'exercici en que es reconeixin, que pot ser anterior a l'ingrés pressupostari quan es disposi de la constància del reconeixement de l'obligació de l'entitat.

Per això, en relació als drets per transferències, en tant la naturalesa de les transferències corresponents a la Participació en els Tributs de l'Estat i al Fons Local de Cooperació de Catalunya no són finalistes sinó que tenen per objectiu finançar els serveis públics prestats durant el període, en el seu conjunt, els drets enregistrats pressupostàriament per aquests conceptes es van atènyer, a les normatives en les que es realitzava el reconeixement i concretament:

- En relació als ingressos de la Participació en els Tributs de l'Estat (PTE els articles 79, 89-91 i 97 de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015, i d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de la disposició addicional desena de la Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i en compliment del que estableix l'article 78 de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015, s'incorpora al Fons Complementari de Finançament, si escau, la compensació derivada de la reforma de l'IAE, corresponent als municipis inclosos en aquest model de finançament.
- En relació al Fons de cooperació local de Catalunya la RESOLUCIÓ GRI/2288/2015, de 16 d'octubre, de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de cooperació local de Catalunya, any 2015.

a. Participació en els Tributs de l'Estat (PTE)

Per part de l'Ajuntament de Mollet, es van incorporar drets reconeguts corresponents a l'exercici 2015 per un import de 12.809.904,95€, inclosa la compensació de l'impost d'activitats econòmiques (805.577,87€), d'acord amb els ingressos derivats de l'aplicació de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015, més la compensació per IAE i tenint en compte que en l'exercici 2014 els ingressos per bestreta havien estat de 11.385.065,89€ i la compensació per IAE de 782.761,24€.

Per l'any 2015 les bestretes de la Participació en els tributs de l'Estat per l'Ajuntament de Mollet del Vallès, vas ser la següent:

C. Prov.	C. Corp.	Nombre	Total Participación por Variables Garantizada (9)	Compensación IAE Ley 51/2002 (10)	Compensación adicional IAE Ley 22/2005 (11)	Total Entregas a cuenta (12) = (9) + (10) + (11)
08	124	MOLLET DEL VALLÈS	11.220.573,56	746.222,95	37.530,55	12.004.327,06

La liquidació final de l'exercici 2015, aprovada l'any 2017, va ser d'acord amb el quadre següent:

Nombre	Total Participación por Variables Garantizada (9)	Entregas a cuenta Variables pagadas en 2015 (10)	Liquidación Variables (11) = (9) - (10)	Participación por IAE Ley 51/2002 y Ley 22/2005 (12)	Entregas a cuenta por IAE Ley 51/2002 y Ley 22/2005 pagadas en 2015 (13)	Liquidación por IAE Ley 51/2002 y Ley 22/2005 (14) = (12) - (13)	TOTAL LIQUIDACIÓN POSITIVA (A+) = (11) + (14)
MOLLET DEL VALLÈS	11.720.552,66	11.220.573,58	499.979,08	809.202,52	783.753,50	25.449,02	525.428,10

En relació a la participació en el Tributs de l'estat que es troba reflectit en el projecte d'informe en el quadre 12, Apartat 2.2.1 i apartat 2.3.2 a), realitzem les següents consideracions:

Tot i que es desconeixi el detall del càlcul emprat per l'estimació d'ingressos per part dels responsables d'intervenció en l'exercici 2015, pels motius ja exposats, cal assenyalar:

- Durant l'exercici 2015, s'hi van anul·lar drets per 507.325,03 euros corresponents a les retencions practicades pel Ministeri durant l'exercici en concepte de reintegraments derivats de liquidacions definitives de la PTE d'exercicis anteriors a favor seu (inclòs PTE 2013).
- Els drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats no es van cobrar durant l'exercici 2015 sinó que es van anul·lar. De la mateixa manera, la totalitat del drets estimats durant l'exercici sotmès a fiscalització van ser anul·lats al 2016 i llavors, s'hi van percebre un total de 1.048.922,45 euros per la liquidació del PTE 2014. Durant l'exercici 2017 es va cobrar la liquidació del PTE 2015, la qual va ascendir a 525.428,10 euros.

D'acord amb la pràctica descrita d'anul·lar la totalitat de drets estimats pendents de cobrament d'exercicis tancats i havent percebut durant els exercicis posteriors en concepte de liquidacions del PTE un import significativament superior a l'estimat, la incidència posada de manifest per la Sindicatura no tindria a hores d'ara cap efecte negatiu sobre les magnituds pressupostàries.

b. El Fons de cooperació local de Catalunya

El Fons de cooperació local de Catalunya és un fons dinerari establert per dotar de recursos alguns dels governs locals de Catalunya, el qual es nodreix dels ingressos tributaris de la Generalitat de Catalunya. En termes legals, aquesta participació té la consideració jurídica d'una transferència d'assignació territorial destinada a finançar globalment l'activitat dels ens locals i, per aquest motiu, aquests ens la poden destinar lliurement a fer front a despeses i inversions derivades del seu funcionament o de l'acompliment de les seves competències.

En tot cas, el lliurament als ens locals del Fons de cooperació local resta condicionat al fet que els destinataris compleixin adequadament l'obligació de trametre els pressupostos, les liquidacions pressupostàries anuals i els qüestionaris estadístics homogeneïtzats d'aquestes dades al Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge, així com els comptes anuals a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb el que estableix la legislació sectorial.

Pel que fa al FCLC (quadre 15, Apartat 2.2.2 i apartat 2.3.2 a) del projecte d'informe: Els drets reconeguts procedents d'exercicis tancats per aquest concepte coincideixen amb els imports i van ser enregistrats amb anterioritat a l'exercici 2015 pel següent motiu:

Les resolucions GRI/1002/2014, de 9 de maig, i GRI/1178/2014, de 23 de maig, relatives a la distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de cooperació local de Catalunya, anys 2013 i 2014, respectivament, explicita:

- Que la despesa corresponent a aquestes transferències havien d'anar a càrrec d'una partida específica del pressupost vigent en aquell moment (any 2014).
- Condicionen la fase pressupostària posterior (el seu pagament efectiu) al compliment de determinades obligacions.

Conseqüentment, en base a les resolucions pel repartiment d'aquest fons l'ens concedent l'Ajuntament de Mollet va considerar que la Generalitat havia de reconèixer en tot cas l'obligació corresponent a aquesta despesa en aquell pressupost (i per això va enregistrar pressupostàriament el corresponent dret).

Alhora, per tal de percebre efectivament aquests fons, l'Ajuntament va complir les obligacions de trametre els pressupostos, les liquidacions pressupostàries anuals i els qüestionaris estadístics homogeneïtzats d'aquestes dades al Departament de Governació i Relacions Institucionals, i els comptes anuals a la Sindicatura de Comptes, motiu pel qual va continuar cobrant els imports previstos per aquest concepte, a excepció del tram supramunicipal.

Pel que fa a l'import de 16.657,06 euros corresponent al FCLC–tram municipal 2012, consta certificat relatiu a les despeses incorregudes durant l'exercici 2012 per serveis prestats de forma supramunicipal, emès per la Intervenció municipal i tramès per l'EACAT amb data 16/12/2015.

La RESOLUCIÓ GRI/1178/2014, de 23 de maig, de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de cooperació local de Catalunya, any 2014, també inclou el fons per a la participació per al foment de la prestació supramunicipal de serveis. Aquesta participació té com a finalitat sufragar les despeses derivades de les activitats o les inversions supramunicipals i els ajuntaments la poden destinar, totalment o en part, a una o diverses entitats supramunicipals en les quals participin, sempre que aquestes entitats tinguin la consideració d'ens locals i que constin formalment inscrites en el Registre d'ens locals de Catalunya del Departament de Governació i Relacions Institucionals. Per a l'Ajuntament de Mollet es reconeixien un import de 16.770,30€.

Donada la manca de recursos, per tal de garantir la suficiència financera dels municipis, s'havia de fer una distribució fonamentada en criteris diferents als emprats en exercicis anteriors, de manera que s'atorguessin més recursos als ajuntaments amb necessitat de finançament superiors, tenint en compte tant els recursos provinents de la Generalitat com els procedents d'altres administracions i, en particular, la participació en els ingressos de l'Estat (PIE).

Així, es va calcular la distribució de recursos prenent com a base els ingressos que els ajuntaments van rebre en concepte de Fons de cooperació local de Catalunya de l'any 2012 i tenint en compte també aquells altres ingressos de la mateixa naturalesa que hagin rebut l'any 2013 com a participació en els ingressos de l'Estat, de manera que els ajuntaments rebessin la diferència entre l'import de l'FCLC atorgat l'any 2012 i l'increment experimentat per la PIE de 2013 respecte de la PIE de 2012.

D'aquesta manera, els municipis per als que no es va produir aquest increment van rebre un import corresponent a la totalitat de l'FCLC atorgat el 2012, mentre que els municipis en els quals l'increment en concepte de PIE ha superat l'import de l'FCLC de 2012, no van tenir cap assignació en concepte de FCLC per a l'any 2013.

La Llei 5/2014, del 8 d'abril, de mesures relatives al Fons de cooperació local de Catalunya del 2013 i el 2014 té l'objectiu principal de garantir la suficiència financera dels ens locals, que es va veure minvada durant l'exercici anterior degut a les restriccions pressupostàries que va comportar la prorroga de l'exercici 2013.

L'esmentada llei, en relació a la dotació complementària al "Fons de cooperació local de Catalunya. Ajuntaments" estableix que, "amb caràcter complementari, es distribuirà un import màxim de 52.670.662,40 euros, per atendre la diferència d'aportacions que els ajuntaments hagin rebut entre el "Fons de cooperació local de Catalunya. Ajuntaments" de l'any 2013 i el "Fons de cooperació local de Catalunya. Ajuntaments" de l'any 2012.

Aquest import es repartirà en tres anualitats". I continua dient que "aquesta dotació complementària inclou la quantitat de 3.938.597,84 euros per la foment de la prestació supramunicipal de serveis, que es distribuirà d'acord amb els criteris determinats a l'article 51 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat per al 2012".

Tenint en compte aquesta previsió de repartiment en tres anualitats del fons complementari durant l'any 2015 es va incloure un dret reconegut per import de 349.856,12€, si bé el mateix es va cancel·lar en l'exercici 2016.

Per això, d'acord amb el principi de correlació entre les despeses incorregudes per l'Ajuntament i el seu finançament, es podria considerar que la manca de reconeixement de la despesa per part de la Generalitat no hauria de comportar cap ajust al respecte.

SEGONA.- RESPECTE A ALTRES INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS COMPROMESSES.

Pressupostàriament, els ingressos compromesos pel finançament d'obres, serveis o activitats es van enregistrar en tant i en quant es donaven per acomplertes les condicions acordades amb una altra administració pública, a l'empara del principi rector de lleialtat institucional (expressament reconegut tant per la normativa estatal –art. 4 de la Llei 30/1992 i l'art. 140 de la Llei 40/2015– com en la catalana –art 107 de la Llei 26/2010), a fi i efecte que siguin considerats generalment com a exigibles i se'n controli la seva gestió.

Per això, generalment es van registrar drets reconeguts un cop presentada la justificació de la subvenció finalista, en termini, davant l'ens concedent i, en tot cas, prèviament a la seva reclamació formal com a pressupòsit per la seva liquiditat i exigibilitat

a) Contracte Programa gestionat pel Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat

Així, durant l'exercici 2015 l'Ajuntament de Mollet del Vallès va comptabilitzar en execució del Contracte Programa gestionat pel Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat compromisos d'ingrés i el cobrament dels imports percebuts per aquest concepte i, amb data 31/12/2015, va reconèixer drets fins abastar el 100% de la subvenció atorgada, ascendint a un total de 1.043.851,06 euros. D'aquest import, la Generalitat va pagar en l'exercici 2015 424.113,79€ i va reconèixer obligacions per un import de 472.944,14€, quedant pendent de reconèixer un import de

146.793,13€, de la xifra prevista en el protocol addicional del 2015, d'acord amb el contracte programa del període 2012-2015.

El protocol addicional d'actualització anual es on s'estableixen els serveis a realitzar en l'exercici, les condicions i els criteris per ala seva prestació, el seu finançament i la forma de justificació.

Atès que era un Contracte programa que es venia realitzant des del 2012 i amb una vigència fins al 2015, el seu tractament pressupostari es va mantenir en l'exercici 2015 es va mantenir igual que a la resta d'exercicis del contracte programa, es a dir reconeixents els drets en l'exercici del protocol addicional, encara que es cobressin en exercicis posteriors, en els que no es reconeixia el dret, i en cas d'anul·lar part de la subvenció atorgada es donava de baixa del saldo de l'exercici on s'anul·lava. Haver modificat el tractament únicament per el darrer any de l'exercici del contracte programa podia haver comportat un desequilibri respecte als exercicis anteriors del mateix contracte.

També cal recordar que el FLA Social, incorporava la relació d'obligacions pendents de pagament a les entitats locals que s'ajustin als criteris d'obligacions vençudes, líquides i exigibles a 31 de desembre de 2014 i que derivin de convenis subscrits en matèria de despesa social i d'altres transferències en aquesta matèria, i que mitjançant el mateix es van fer front a obligacions d'exercicis anteriors.

Per aquest motiu totes aquelles despeses derivades de convenis, o en aquest cas Contractes Programes que incorporaven obligacions vençudes, líquides i exigibles a 31 de desembre de 2015, s'incorporaven com a drets reconeguts de l'exercici.

b) Centre d'Educació especial Can Vila

Mitjançant resolucions d'11 de febrer, de 29 d'abril i de 20 de maig de 2015 el Departament d'Ensenyament de la generalitat va assignar als ens locals corresponents l'aportació de l'any 2015 destinada a finançar el funcionament dels centres d'educació de titularitat municipal integrats dins el Servei d'educació de Catalunya.

Aquesta assignació es determina per anys naturals, tenint en compte les dades de l'alumnat i del professorat dels centres i es fa efectiva mensualment, i com que el curs escolar comença al setembre, en cada exercici els mesos de setembre a desembre, poden tenir unes variacions en la plantilla i per tant de l'import de la subvenció. Aquesta variació malgrat es coneguda a partir del inici del curs escolar, la Generalitat no realitza la transferència fins a l'exercici posterior, el que comporta que l'Ajuntament ha d'assumir les despeses corresponents dels increments de personal i altres conceptes del nou curs escolar.

Per a l'exercici 2015, l'import assignat a l'Ajuntament per al funcionament de Can Vila era inicialment de 2.099.357,08€, d'acord amb el numero d'alumnes matriculats i els docents assignats al centre.

A partir del mes de setembre, l'Ajuntament de Mollet del Vallès ja va tenir constància de les variacions per el curs escolar 2015/2016, i va fer un càlcul del increment de despesa que havia de suportar durant els quatre mesos de l'esmentat curs en l'exercici 2015.

Per part de l'Ajuntament es va tenir en compte, com ja s'ha exposat, que en el Manual de la Diputació en la primera versió es preveia el reconeixement del dret quan no existeixin dubtes sobre la seva percepció.

Tenint en compte que els increments de personal els aprova el Departament d'Ensenyament, i d'acord amb els imports assignats per l'exercici 2015, es va fer una estimació dels costos d'acord amb les variacions a partir del mes de setembre de 2015.

Segons la informació localitzada, es va preveure que hi hauria un increment de 283.573,16€ mensuals, d'acord amb la notificació de variacions realitzada per la Direcció General de Centres Públics de 7 de setembre de 2015, que comunicava un augment de matrícula i de les necessitats de plantilla.

La realitat es que es va passar d'una atribució del 2015 de 2.099.357,08€ a una atribució del 2016 de 2.823.952,41€, el que suposa una diferència de 724.595€ d'un exercici al següent derivat de l'increment de costos, inclòs l'ajust de setembre-desembre de l'exercici anterior.

L'informe assenyala a l'apartat 2.2.2 – quadre 18, que el dret reconegut per import de 560.123,78 euros fa referència a una estimació d'ingressos corresponent al Centre d'Educació especial Can Vila.

L'actualització del 2016 finalment va ser determinada en un import de 176.330,98€, la qual va ser comunicada el novembre de 2016, quan es tracta d'una despesa associada a la subvenció i realitzada l'any 2015. L'error en els imports determinats per l'ajuntament es que no es va tenir en compte que les despeses de personal es refereixen a 14 pagues i no a 12 mensualitats, per que el cost mensuals es inferior del que es partia en les estimacions de la despesa de l'Ajuntament.

Igualment, cal assenyalar que l'aplicació pressupostària en la qual s'han imputat aquest ingrés correspon no només a l'esmentat Centre sinó també a l'Escola de Música Municipal, l'Escola Bressol i el Pla Educatiu 2014-2015 i 205-2016.

En aquest sentit cal recordar que els pagaments de l'Escola Bressol i de l'escola de Musica, relatives als cursos 2011-2012, es realitzen l'any 2015 mitjançant el FLA Social, que les incorpora en la relació d'obligacions pendents de pagament a les entitats locals que s'ajustin als criteris d'obligacions vençudes, líquides i exigibles a 31 de desembre de 2014 i que derivin de convenis subscrits en matèria de despesa social i d'altres transferències en aquesta matèria.

Per aquest motiu totes aquelles despeses derivades de convenis, o en aquest cas resolucions d'obligacions vençudes, líquides i exigibles a 31 de desembre de 2015, s'incorporaven com a drets reconeguts de l'exercici.

TERCERA.- RESPECTE ALS DRETS ENREGISTRATS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL PROVINENTS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA. PUOSC

Apartat 2.2.2 Quadre 14, lletra b) esmenta que "l'obligació reconeguda per la Generalitat l'exercici 2015 va ser per import de 62.945,60 euros, que correspon al percentatge de finançament de l'import de la inversió justificada (50%) i, per tant, la resta, està reconeguda indegudament."

De fet, tot i que l'informe provisional inclogui un recàlcul de les principals magnituds pressupostàries d'acord amb les incidències posades de manifest, l'informe no contempla l'impacte sobre els ajustos corresponents a les desviacions de finançament ja que aquestes es calculen de manera conjunta amb les despeses afectades corresponents, les quals no van ser analitzades per Sindicatura al no formar part de l'àbast material d'aquest treball.

Tal és el cas d'aquesta subvenció, l'execució de la qual es controla pressupostàriament mitjançant un projecte de despesa amb finançament afectat i, per tant, la minoració de l'ingrés previst no tindria una repercussió sobre el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria per despeses generals, a l'haver-se calculat sobre aquestes magnituds obtingudes amb ocasió de la liquidació de l'exercici fiscalitzat els ajustos que tot seguit es detallen:

**Projecte de Despesa amb
Finançament afectat**

Data d'inici	2014	Núm. projecte i Aplic. pressup.	Concepte i Agent finançador
Durada	2 anys	B2-9202-632.41	Subvenció PUOSC
Coef. finançament	50,00%	750.84	Generalitat

Gestió Despesa

Any	Desp. prevista	Desp. compromesa	ORN	Desp. pendent
2014	142.769,50 €	- €	- €	142.769,50 €
TOTAL	142.769,50 €	- €	- €	142.769,50 €
2015	142.769,50 €	125.891,20 €	112.967,10 €	29.802,40 €
TOTAL	142.769,50 €	125.891,20 €	112.967,10 €	29.802,40 €

**Gestió
Ing. afectats**

Any	Ing. previstos	DRN	Ing. pdts.
2014	71.384,74 €	- €	71.384,74 €
TOTAL	71.384,74 €	- €	71.384,74 €
2015	71.384,74 €	71.384,74 €	- €
TOTAL	71.384,74 €	71.384,74 €	- €

Desv. finançament per agent

Agent finançador	Any	Ing. previstos	DRN
PUOSC GENE	2014	71.384,74 €	- €
PUOSC GENE	2015	71.384,74 €	71.384,74 €

Coef. finançament	Desv. de l'exercici	Desv. acumulades
TOTAL DESV. POSITIVES	14.901,20 €	14.901,20 €
TOTAL DESV. NEGATIVES	-	-

QUARTA.- RESPECTE A LA SUBVENCIÓ DEL PLA DE MILLORA DEL TRANSPORT

Al quadre 19 de l'apartat 2.2.2 de l'informe provisional s'indica en la lletra d) que al tancament del 2015 la Generalitat no havia reconegut cap obligació per la subvenció del Pla de Millora del Transport, per import de 75.219,68 euros, el qual vindria a ajustar-se a l'apartat b) de l'apartat 2.3.2, com a dret indegudament reconegut en l'exercici corrent.

L'Ajuntament de Mollet va ser informat mitjançant certificat emès el 22 de gener de 2016 pel Director General de l'AMTU que la despesa subvenció corresponent a l'annualitat 2015 havia estat aprovada, i seria abonada en un únic pagament durant el primer trimestre de 2016. Per tant, l'Ajuntament comptava amb la certesa de la percepció d'aquest import i estava en disposició d'enregistrar el dret al tancament de l'exercici 2015, d'acord amb el criteri esmentat de correlació de la despesa.

CINQUENA.- RESPECTE A LA SUBVENCIÓ PER A DESPESES DE REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ PUOSC. Annualitats 2014-2015.

La Llei 23/1987, de 23 de desembre, reguladora del Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya, el configura com un programa que es formula prenent com a base les peticions dels ens locals beneficiaris, amb la participació dels consells comarcals, i que està adreçat fonamentalment a la realització de les obres i els serveis de competència municipal, preferentment els mínims i obligatoris, en el marc del desplegament de la nova organització territorial de Catalunya.

El finançament del PUOSC es realitza mitjançant les aportacions de la Generalitat, i les consignades en els pressupostos de les diputacions provincials en el concepte de cooperació econòmica destinades al PUOSC. No obstant això, la participació dels ajuntaments beneficiaris en el PUOSC implica uns límits de finançament que oscil·len entre el 50% i el 90% en funció de la població.

La situació de crisi econòmica i la manca de liquiditat a la qual ha hagut de fer front la Generalitat de Catalunya ha requerit l'adaptació constant d'aquest instrument de finançament i les successives modificacions a què es va sotmetre el PUOSC per al període 2013-2016, aprovat pel Decret 155/2012, de 20 de novembre, mitjançant el Decret 162/2012, de 18 de desembre, el Decret 206/2013, de 30 de juliol, i el Decret 104/2014, de 22 de juliol.

En aquest sentit, mitjançant el Decret 155/2012, de 20 de novembre, es van aprovar les bases reguladores i d'execució del PUOSC destinades a subvencionar inversions dels ens locals, però també, i per primera vegada, a subvencionar les despeses corrents de reparacions, manteniment i conservació, previstes en la classificació econòmica de l'estructura dels pressupostos locals amb un triple objectiu: contribuir a l'impuls econòmic local i promoure accions de suport en el sector de la construcció; alliberar despesa corrent dels ens locals per destinar-la a altres accions que garanteixin l'estat del benestar, i fomentar la cultura del manteniment de les inversions fetes abans de l'inici de noves obres.

Aquest Decret va ser modificat pel Decret 206/2013, de 30 de juliol, de modificació del termini d'execució de la línia de subvencions per a inversions i la línia de sub-

vencions per a despeses de reparació, manteniment i conservació. Aquesta modificació va consistir a ajornar fins a l'any 2014 l'inici de l'execució del Pla i a ampliar-ne l'abast temporal fins a l'anualitat 2017.

Mitjançant el Decret 104/2014, de 22 de juliol, pel qual s'aproven determinades mesures en relació amb les anualitats 2014 i 2015 del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, es va aprovar la concessió de les subvencions de la línia de despeses de reparacions, manteniment i conservació del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya per als anys 2014 i 2015.

Concretament per el municipi de Mollet del Vallès, es va acordar:

ANY 2014 65.452,38€

ANY 2015 65.452,38€

Els convenis formalitzats entre el Departament de Governació i Relacions Institucionals i les diputacions provincials de Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona en data 8 de juliol de 2014 per al finançament del nou període del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya preveien únicament aportacions a la línia de subvencions per a despeses de reparació, manteniment i conservació de les anualitats 2014 i 2015, per la qual cosa el Decret 104/2014 es va aprovar la concessió de les subvencions de la línia de despeses de reparacions, manteniment i conservació, del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya per als anys 2014 i 2015.

Pel que fa a les subvencions de l'anualitat 2014 de la línia de reparació, manteniment i conservació, seran subvencionables les despeses que estableix la base segona de l'annex 3 del Decret 155/2012, de 20 de novembre, que els ens locals duguin a terme en el període comprés entre l'1 de gener de 2013 i el 30 de setembre de 2014, mentre que per a les subvencions de l'anualitat 2015 ho seran les despeses que es duguin a terme entre l'1 d'octubre de 2014 i el 30 de setembre de 2015.

Així mateix es preveia que el Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya destina a les anualitats 2014 i 2015 del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya la quantitat de 25.735.911,68€ de recursos propis, i que aquest finançament es complementa amb les aportacions de les diputacions.

D'acord amb l'anterior i tractant-se de despeses realitzades en l'exercici 2014 es van reconèixer drets de l'exercici 2014 per import de 65.452,38€, i drets reconeguts per l'exercici 2015 per import de 65.452,38€.

SISENA.- RESPECTE A LA SUBVENCIÓ DEL FEDER DESTINADA A FINANÇAR EL PROJECTE ANOMENAT CREACIÓ I DIFUSIÓ D'UNA PLATAFORMA ELECTRÒNICA DE SERVEIS DE NEGOCI

En l'any 2010 l'Ajuntament va ser beneficiari d'una subvenció del FEDER per finançar el projecte anomenat Creació i difusió d'una plataforma electrònica de serveis de negoci; projecte inclòs dins del Programa operatiu d'intervenció comunitària 2007-2013, essent el DGAPH l'òrgan intermediari i l'encarregat de la gestió, el seguiment i el control d'aquesta part del FEDER a Catalunya.

La despesa subvencionable del projecte es va fixar en un total de 422.000€ i la contribució comunitària al seu finançament es va establir en un 50%, equivalent a 211.000€, la qual va ser aprovada per l'Ajuntament en l'any 2011.

Així mateix, en virtut d'un conveni de col·laboració subscrit entre la Generalitat i la Diputació de Barcelona, en l'exercici 2011 aquesta última va concedir a l'Ajuntament un ajut complementari per al projecte esmentat d'un 25% de la despesa, equivalent a 105.500€.

El 21 de març del 2012 la Diputació va pagar, a sol·licitud de l'Ajuntament, una bestreta per la totalitat d'aquest ajut.

L'execució del projecte va finalitzar en l'exercici 2012 i durant els anys que van del 2013 al 2015 l'Ajuntament va presentar davant el DGAPH justificacions parcials de la despesa realitzada i pagada fins al 31 de desembre del 2012.

Respecte a aquesta subvenció, que es troba executada i degudament justificada, en l'exercici 2011 l'Ajuntament va reconèixer un dret pressupostari per la subvenció del FEDER per l'import total atorgat, de 211.000€. Tanmateix, per error, en l'any 2012 va enregistrar, com a un cobrament d'aquest dret pendent del FEDER, l'import de la bestreta satisfeta per la Diputació, de 105.500€ –en comptes de comptabilitzar un dret, reconegut i cobrat, per aquest ajut complementari de la Diputació–, amb la qual cosa el saldo que constava a 31 de desembre del 2015 per la subvenció del FEDER era de 105.500€, provinent de l'any 2011.

Tal com s'exposa en l'informe, l'import de 211.000€ és una obligació per part de la Generalitat, atès que al tancament del 2015 ja havia estat executat i presentat davant el DGAPH les justificacions parcials de la totalitat de la despesa realitzada per aquest projecte.

SETENA.- RESPECTE A ALTRES DRETS QUE LA SINDICATURA ENTÉN QUE HAN ESTAT RECONEGUTS EN L'EXERCICI 2015 DE FORMA INDEGUDA

A l'apartat 2.3.2 a) de l'informe provisional s'identifiquen els drets que la Sindicatura entén que han estat reconeguts en l'exercici 2015 de forma indeguda, bé perquè es van basar en estimacions o bé perquè es corresponent a errors d'altra naturalesa.

D'aquests, han estat ja s'han exposat al·legacions referides a les transferències de l'AGE en concepte de PTE i de la Generalitat pel FCLC, i tot seguit es relacionen altres al·legacions:

- Pel que fa a les subvencions del DBSF de la Generalitat per a la construcció del centre El Lledoner:

L'informe provisional puntualitza l'existència d'un conveni formalitzat amb la Generalitat de l'any 2006 per a la construcció i posada en funcionament del centre de serveis per a gent gran el Lledoner amb un pressupost total de 3.281.899,45€ i una subvenció de 1.640.949,73€, la seva justificació i sol·licitud de pagament de l'import de la subvenció l'any 2010, reiterada l'any 2012, i les reclamacions cursades en seu judicial, davant la negativa del DBSF al pagament de la mateixa.

En aquest sentit en data 12 de desembre de 2012 es va formular davant del Conseller de Benestar Social i Família, la reclamació a la que es refereix l'article 29.1 de la Llei 29/1998 reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa.

A aquestes podria afegir-se la sol·licitud cursada el 5/9/2013 perquè la Generalitat de Catalunya emeti un certificat individual de reconeixement de l'existència d'obligacions pendents de pagament, de la qual no es va rebre resposta.

El projecte d'informe estableix que pel que fa a la informació a incorporar en la Memòria, l'Ajuntament hauria d'informar sobre la situació existent en relació amb la subvenció, d'1.640.949,73€, concedida en l'any 2006 pel DBSF de la Generalitat per finançar el 50% del cost de construcció i posada en funcionament del centre de serveis per a gent gran El Lledoner.

La percepció de l'import d'aquesta subvenció juntament amb els interessos legals meritats per la demora i els costos financers suportats per la subscripció d'operacions de tresoreria destinades a atendre els pagaments de les obligacions derivades de l'execució de l'obra, es troba en recurs de cassació davant el Tribunal Suprem i pendent de sentència a 17 de gener del 2018.

D'acord amb aquests antecedents, a criteri de l'Ajuntament no resulta acceptable la resposta obtinguda del DBSF sinó que, evidenciant-se la mala praxis administrativa de formalitzar un acord de voluntats sense comptar amb el seu finançament, vindria a corroborar la tesi municipal esgrimida ara davant el Tribunal Suprem per la qual es reclama el pagament de la subvenció més els costos econòmics i financers vinculats, com a responsabilitat patrimonial.

Tal i com s'ha exposat en relació als criteris d'enregistrament emprat pels ingressos, l'Ajuntament va optar per reconèixer pressupostàriament aquest dret perquè no existís dubte en seu judicial de la seva procedència, liquiditat i exigibilitat, ja que els arguments utilitzats des de la Generalitat de Catalunya per no fer front a les seves obligacions escapen absolutament al control i responsabilitat de l'Ajuntament, i per tant cal entendre que existeix una obligació de pagament per part de la Generalitat davant de l'Ajuntament en virtut del conveni signat, el compliment de les obligacions per part de l'Ajuntament i la subsistència d'aquesta obligació, ja que ni la Generalitat ha revocat la subvenció atorgada ni el dret a la seva percepció es pot considerar prescrit.

Fins i tot en el cas que, per qüestions formals, s'inadmeti la reclamació judicial, seguiria existent la obligació assumida per la Generalitat mitjançant un conveni signat per òrgan competent, i que no ha estat revocat.

Amb independència de l'exposat, s'ha observat una errada en l'import 2015, el qual ja va ser rectificat en l'exercici 2016.

Tenint en compte l'existència del conveni, de la justificació de l'actuació i de la reclamació judicial que obligatòriament comportarà la liquidació d'interessos com a mínim des del any 2010 en que es va justificar la finalització de l'obra, entenem que no es pot posar en dubte el dret de l'Ajuntament al cobrament d'aquestes quantitats i per tant es considera procedent mantenir el reconeixement dels drets pressupos-

taris, si be, si s'escau revisant el capítol d'aplicació, i el seu manteniment en la comptabilitat en el compte de deutors per ingressos meritats.

- **Contraprestació del Departament de Justícia per la cessió d'ús de l'edifici del Registre Civil:**

Al juliol del 2006 es va preparar el document de conveni entre l'Ajuntament de Mollet del Vallès i la Generalitat de Catalunya, Departament de Justícia, pel qual l'Ajuntament atorgava una concessió administrativa demanial sobre els espais del edifici ubicat a la Plaça Prat de la Riba núm. 4 de Mollet del Vallès.

En aquell document i d'altres esborranys posteriors intercanviats entre les parts implicades, es preveia:

- Que l'Ajuntament rebria, en contraprestació, un cànon anual.
- Un termini de 7 anys, prorrogables tàcitament per terminis d'un any, sempre que no hi hagi manifestació inequívoca per alguna de les parts de voluntat de finalitzar la concessió.
- Serien causes d'extinció de la concessió, amb independència del temps transcorregut des del seu inici, les següents:
 - a) el trasllat dels serveis que haurien d'ocupar les dependències al nou edifici i emplaçament
 - b) per qualsevol altra causa que, per motius d'interès públic, apreciés el Departament de Justícia. En aquest cas, caldria que aquesta voluntat fos notificada a l'Ajuntament de Mollet del Vallès, com a mínim, amb tres mesos d'antelació.

El Registre Civil es va traslladar a l'edifici esmentat aquell mateix exercici 2006 però, malgrat la reiterada voluntat i impuls de l'Ajuntament de Mollet per formalitzar un conveni interadministratiu que regulés aquest vincle, aquest mai ha estat signat pel Departament de Justícia de la Generalitat ni tampoc s'ha retribuit a l'Ajuntament per cap concepte relacionat amb el ús i gaudi d'aquestes instal·lacions.

Cal destacar que tampoc s'ha formalitzat una cessió gratuïta d'ús d'aquest edifici i, des d'aquesta perspectiva, podria reputar-se com una causa d'enriquiment injust per part del Departament de Justícia, qui ocupa l'edifici en precari.

L'Ajuntament va intensificar des de l'any 2012 les gestions encaminades a la resolució del conflicte de mutu acord però, donada per exhaurida aquesta via, l'any objecte de fiscalització va optar per enregistrar pressupostàriament el dret corresponent al cànon dels exercicis 2010-2015 i les despeses incorregudes per tal de reparar les humitats que havien estat informades pels seus ocupants, com a pas previ a la seva reclamació formal, així com el tràmit corresponent al desnonament del precarista.

L'any 2015, per part de l'Ajuntament veient la necessitat d'assumir despeses de manteniment i adequació d'aquest edifici que ocupa la Generalitat de Catalunya, i en el que s'està prestant un servei públic, va reconèixer un dret a favor seu per la

quantitat dels canons del 2010 al 2015, més interessos i despeses, d'acord amb els valors de mercat d'un local destinat a un ús similar, per tant es tracta d'una quantia que s'ha d'aplicar al Capítol 5, ja sigui a partir de que es signi el conveni que reconegui els endarreriments dels canons i en el moment que s'iniciï la reclamació per via administrativa o judicial d'aquest deute.

Segons les dades existents l'import reconegut al 2015 es corresponia amb un cànon de 59.304€ anuals, aplicats els corresponents interessos, i l'IPC català anul·lament, per evitar l'enriquiment injustificat de la Generalitat respecte a l'Ajuntament.

VUITENA.- RESPECTE A LES SUBVENCIONS CORRENTS DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA

Al tancament de l'exercici 2015 l'Ajuntament va reconèixer en diverses partides d'ingressos referides a transferències corrents de la Diputació una sèrie de drets, per un total d'1.133.622,48€, els quals eren erronis, ja que corresponien, bàsicament, a duplicitats en l'enregistrament dels drets (en alguns casos fins i tot més d'una vegada), per això en l'exercici 2016 l'Ajuntament va cancel·lar la totalitat d'aquests drets pendents.

Respecte a la subvenció atorgada pel Programa complementari de suport a l'economia productiva local, aquesta va ser atorgada per acord de la Junta de govern de la Diputació a favor del municipi de Mollet del Vallès i acceptada per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament, si bé s'encarregava a l'Empresa Municipal per a la Formació Ocupacional i l'Ocupació SI (EMFO), la seva gestió i execució.

NOVENA.- RESPECTE A LA SUBVENCió DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL PER FINANÇAR BEQUES DE MENJADOR

En base a un conveni signat l'any 1996 amb el Departament d'Ensenyament, el Consell Comarcal del Vallès Oriental té delegada, entre altres, la competència per a la gestió del servei de menjador en els centres educatius de la comarca sostinguts amb fons públics de Catalunya, dins la qual es troba la gestió de les beques de menjador. La dotació econòmica que assigna el Departament al Consell, per als diferents cursos escolars, s'actualitza anualment mitjançant addendes al conveni esmentat.

Pel que fa a l'atorgament dels ajuts de menjador, el Consell Comarcal aprova anualment les bases reguladores de la convocatòria corresponent, on s'estableixen, entre altres aspectes, els requisits per ser beneficiari; els criteris per a la concessió de la beca; el termini i la forma de presentar la sol·licitud davant l'ajuntament que pertoca, i els terminis i la forma en què els ajuntaments han de presentar la justificació de la despesa realitzada davant el Consell. Un cop resolta la convocatòria, el Consell comunica als ajuntaments de la comarca el detall de les persones beneficiàries.

En relació amb el curs escolar 2014-2015, el Consell va atorgar a l'Ajuntament una assignació per a beques de menjador per una quantitat màxima de 300.500,70€, i les despeses que per aquest concepte l'Ajuntament va justificar –i que el Consell va aprovar el 18 de novembre del 2015– van ser per un import de 234.923,80€.

Pel que fa a l'enregistrament comptable, en l'exercici 2014 l'Ajuntament va reconèixer un dret pressupostari, de 305.321,10€, per una estimació de l'assignació corresponent al curs 2014-2015; quantitat que l'Ajuntament va cancel·lar en l'exercici 2015, alhora que va reconèixer el dret, de 234.923,80€, corresponent a l'import justificat (i aprovat pel Consell Comarcal) en aquest mateix exercici 2015.

Quant al curs 2015-2016, l'assignació atorgada pel Consell va ser per un màxim de 338.789,70€ i les despeses que l'Ajuntament va justificar –i que el Consell va aprovar el 21 de setembre del 2016– van ser per una quantitat de 275.741,15€.

Al tancament del 2015 l'Ajuntament va reconèixer un dret pressupostari, de 348.769,77€, per l'estimació de l'assignació referida al curs 2015-2016. D'aquesta quantitat 110.296,46€ corresponien als mesos que van de setembre a desembre del 2015.

Per tant, de nou l'Ajuntament va reconèixer a l'exercici 2015 drets corresponents a la totalitat del curs 2015/2016, el qual caldrà corregir d'acord amb les instruccions del ICAL, de manera que aquelles despeses corresponents a la part del curs imputable a l'exercici corrent s'enregistrin, no com a dret reconeguts, sinó com a Deutors per ingressos meritats, ja que el Consell Comarcal no va reconèixer la seva obligació fins l'exercici 2016, quan la despesa ja s'havia realitzat.

DESENA.- RESPECTE A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Actualment, ja s'ha donat les instruccions al personal que treballa en tasques comptables per tal que es tinguin en compte les observacions realitzades per Sindicatura i s'incrementin els controls ja existent per tal de donar compliment a les actualitzacions normatives i a les diferents instruccions vinculades als sistemes de comptabilitat, així com l'adopció de les mesures necessàries per al compliment del R.D. 424/2017, 28 d'Abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que entrarà en vigor properament.

En el mateix sentit es tenen en compte les recomanacions formulades des de la Sindicatura per tal d'incrementar els recursos tècnics i noves aplicacions informàtiques que permetin una millor aplicació de la ICAL i facilitin la gestió comptable i pressupostària de l'Ajuntament.

Pel que fa als ingressos registrats provinents de subvencions i transferències d'altres administracions considerem que no es podem deixar de visualitzar aquells compromisos adquirits i formalitzats que creiem són un deute amb aquesta ciutat. Això sí, caldrà buscar el mecanisme perquè això quedi palès com a deute, quedi reflectit en les auditories anuals de tancaments de comptes i es puguin seguir exigint aquest drets mentre la via de reclamació judicials segueixin oberta.

Esperem que una millora del finançament de les Administracions locals eviti situacions com les viscudes en l'exercici 2015 i que es garanteixi el compliment dels compromisos, especialment de la Generalitat de Catalunya, pel que fa al finançament mitjançant el reconeixement de les obligacions acordades.

D'acord amb l'exposat anteriorment,

DEMANO

Que tingui per formulat en temps i forma escrit d'al·legacions al projecte d'informe Ref. 44/2014-E corresponent a l'Ajuntament de Mollet del Vallès: Comptabilització d'ingressos per transferències Exercici 2015, i en mèrits de mateix, modifiqui el contingut de l'informe en el sentit següent:

En relació als drets reconeguts procedents d'exercicis anteriors al 2015, entenem que s'ha de mantenir la mateixa atribució que es venia realitzant amb anterioritat a l'entrada en vigor de la ICAL, es a dir fins a l'exercici 2014, entre les que destaca els drets reconeguts derivats del projecte del FEDER, i la subvenció per a despeses de reparacions, manteniment i conservació PUOSC Anualitats 2014-2015.

Es tinguin en compte les al·legacions formulades en relació a les actuacions del Centre el Lledoner i de la cessió d'ús del Registre civil, en tant obligacions exigibles per part de l'Ajuntament de Mollet davant de la Generalitat de Catalunya.

Es modifiqui el contingut de l'informe respecte a les consideracions relatives a les subvencions del Pla de millora del transport urbà, el Contracte Programa gestionat pel Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat, i les despeses realment executades del Centre de Can Vila.

Que es tingui en compte que el projecte del PUOSC es controla pressupostàriament mitjançant un projecte de despesa amb finançament afectat.

L'Alcalde-President
Josep Monràs i Galindo

Mollet del Vallès a 12 de febrer de 2018.

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

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

