

INFORME 12/2017

AJUNTAMENT
DE VILANOVA
I LA GELTRÚ
DESPESES PER
TRANSFERÈNCIES,
EXERCICI 2015



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 12/2017

**AJUNTAMENT
DE VILANOVA
I LA GELTRÚ**
DESPESES PER
TRANSFERÈNCIES,
EXERCICI 2015

Edició: agost de 2017

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

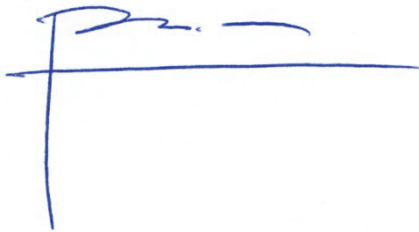
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

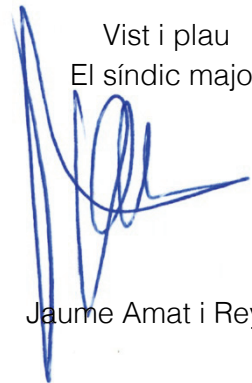
Que a Barcelona, el dia 27 de juny del 2017, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda per majoria aprovar l'informe 12/2017, relatiu a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, despeses 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 juliol de 2017



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització	10
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	17
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	17
2.2. DESPESES. CAPÍTOLS 4 I 7	17
2.2.1. Pressupost inicial i modificacions.....	17
2.2.2. Liquidació dels capítols 4 i 7 del pressupost	19
2.2.3. Consideracions prèvies.....	19
2.2.4. Distribució de les transferències	20
2.2.5. Mostra fiscalitzada	21
2.2.6. Pla estratègic de subvencions	22
2.3. TRANSFERÈNCIES A ENS DEPENDENTS	23
2.4. TRANSFERÈNCIES A ALTRES ENS	24
2.5. SUBVENCIONS DIRECTES.....	28
2.5.1. Subvencions previstes nominativament en el pressupost	28
2.5.2. Subvencions establertes per una norma de rang legal	31
2.5.3. Subvencions amb caràcter excepcional	32
2.6. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRENCIA COMPETITIVA	34
2.6.1. Bases reguladores i convocatòries de subvencions	35
2.6.2. Subvencions a entitats i associacions.....	36
2.6.3. Subvencions a projectes de cooperació internacional	46
2.7. ASSIGNACIÓ ALS GRUPS POLÍTICS	48
3. CONCLUSIONS	50
3.1. OBSERVACIONS.....	50
3.2. RECOMANACIONS	55
4. ANNEX: RESUM DELS COMPTES ANUALS	57
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	61

ABREVIACIONS

BDNS	Base de dades nacional de subvencions
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOPB	Butlletí Oficial de la Província de Barcelona
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
LRBRL	Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local
M€	Milions d'euros
ONGD	Organització no governamental per al desenvolupament
RLGS	Reglament de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, del 21 de juliol

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada financera i de legalitat relatiu a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, corresponent a l'exercici 2015.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització limitada financera i de legalitat de les despeses per transferències corresponents als capítols 4 i 7 del pressupost de despeses de l'exercici esmentat per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i que l'Ajuntament ha desenvolupat aquesta activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

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

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

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

1.1.2. Metodologia

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

Per al treball de fiscalització s'ha revisat la documentació referida a les transferències i s'ha seleccionat una mostra d'expedients de subvencions de l'exercici 2015. Per a les subvencions directes s'ha analitzat el procediment d'atorgament, amb especial incidència en les raons justificatives de l'exclusió de concurrència i el contingut de les resolucions i/o

convenis reguladors. Per a les subvencions de concurrència s'han revisat les bases de les convocatòries i el procediment d'atorgament. També s'ha revisat la documentació justificativa i el pagament de les transferències i subvencions.

Aquest treball s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació i que bàsicament afecten la justificació de subvencions (vegeu les observacions *j* de l'apartat 2.6.2 i *c* de l'apartat 2.6.3).

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Vilanova i la Geltrú està situat a la comarca del Garraf, de la qual és la capital, a la província de Barcelona. El seu territori és de 33,86 km² i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era de 65.684 habitants, segons el padró municipal de l'any 2015 referit a l'1 de gener.

1.2.2. Activitats i organització

L'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú 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.

La qualificació del règim municipal de Vilanova i la Geltrú és la de règim ordinari.

Pel que fa a l'organització i al funcionament, en l'exercici 2015 l'Ajuntament es regia per un reglament orgànic municipal (ROM) propi aprovat pel Ple el 3 de novembre del 2008 i modificat per acord del Ple del 10 de març del 2014.

Durant l'exercici 2015 els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament, els principals òrgans complementaris i els llocs de treball on requeia la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer eren els següents:

a) Grups municipals

L'Ajuntament tenia constituïts els grups municipals següents, derivats del resultat de les eleccions locals del 24 de maig del 2015:

- Grup municipal de Convergència i Unió (CIU): sis membres

- Grup municipal del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC): cinc membres
- Grup municipal del Partit de la candidatura d'unitat popular (CUP): cinc membres
- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): quatre membres
- Grup municipal de Ciutadans-Vilanova i la Geltrú (C's): dos membres
- Grup municipal de Som VNG: dos membres
- Grup municipal del Partit Popular de Catalunya (PPC): un membre

b) Òrgans de govern

L'Ajuntament tenia constituïts els òrgans de govern següents:

- El Ple: integrat per vint-i-cinc membres, incloent-hi l'alcalde, que el presidia, i els regidors de l'Ajuntament.
- L'alcalde.
- La Junta de Govern Local: formada per l'alcalde i per cinc membres que corresponien als regidors que eren tinentes d'alcalde.¹
- Els tinentes d'alcalde: en nombre de cinc, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local.

En el quadre següent es detallen els membres que integraven el Ple de la corporació com a resultat de les darreres eleccions municipals de l'exercici 2015, i que es va constituir en sessió extraordinària i especial el dia 13 de juny de 2015. Es detalla l'òrgan de govern municipal al qual, si esqueia, pertanyien, i el grup municipal de què formaven part:

Quadre 1. Membres del Ple de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Neus Lloveras i Massana Glòria Garcia i Prieto Ariadna Llorens i Garcia Joan Giribet de Sebastián Blanca Albà i Pujol Gerard Figueras i Albà (a)	Alcalde, JGL i CEC 2a TA, JGL i presidenta CEC 4a TA i JGL	CIU

.../...

1. El seu nombre va passar a set el març del 2016.

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Juan Luís Ruiz López Teresa Llorens Carbonell Gerard Llobet Sánchez Joan Martorell i Masó Gisela Vargas Reyes	1r TA, JGL i vicepresident CEC 3a TA i JGL 5è TA i JGL CEC	PSC
Josep Maria Domènech Gibert Raimon Ràfols Florenciano Marta Jofra Sora Josep Asensio Albà Berta Belaskoain Comaposada	CEC	CUP
Queti Vinyals Florenciano Jordi Medina Alsina Olga Arnau Sanabra Adelaida Moya Taulés	CEC	ERC
Enver Aznar Méndez Deborah Zimmerman Mileguir	CEC	Som VNG
Francisco Álvarez Marín Carmen Reina Padilla (b)	CEC	C's
Carlos Remacha López	CEC	PP

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

Clau:

JGL: Junta de Govern Local

CEC: Comissió Especial de Comptes

TA: Tinent o tinenta d'alcalde

Notes:

(a) Renuncià el 7 de març del 2016 i va ser substituït per David Montes Muñoz.

(b) L'abril del 2016 abandonà el grup municipal de Ciutadans-Vilanova i la Geltrú C's, i continuà exercint les seves funcions com a regidora no adscrita.

c) Òrgans complementaris

L'Ajuntament tenia constituïts els òrgans complementaris següents:

- La Comissió Especial de Comptes: constituïda pels membres de la Comissió Informativa de Serveis Centrals, Seguretat i Hisenda i per nou persones pertanyents als diferents grups municipals.

- Quatre comissions informatives de caràcter permanent, presidides per l'alcalde i amb la representació proporcional de tots els grups municipals:
 - Comissió Informativa de Polítiques de Ciutadania
 - Comissió Informativa de Promoció Econòmica, Ocupació i Innovació
 - Comissió Informativa de Serveis Centrals, Seguretat i Hisenda
 - Comissió Informativa de Territori i Espai Urbà
- La Junta de Portaveus, constituïda per l'alcalde i els portaveus dels grups polítics municipals.

d) Ens dependents

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament tenia les entitats dependents següents:

- Organismes autònoms locals:
 - Institut Municipal d'Educació i Treball (IMET)
 - Organisme Autònom Local de Patrimoni Víctor Balaguer
- Entitats públiques empresarials:
 - Neàpolis
- Societats municipals amb capital social íntegrament municipal:
 - Companyia d'Aigües de Vilanova i la Geltrú
 - Promoció Industrial Vilanova, SAM (PIVSAM)
 - Serveis d'Aparcaments de Vilanova i la Geltrú, SAM
 - Informació i Comunicació de Vilanova i la Geltrú, SAM (ICVSAM)
- Consorcis adscrits:²
 - Consorci de Serveis a les Persones de Vilanova i la Geltrú (data d'adscripció: 23 de febrer del 2015).
 - Consorci per a la Gestió de la Televisió Digital Local Pública del Garraf (data d'adscripció: 11 de desembre del 2014).

2. Registre del sector públic local de Catalunya.

- Agència de Desenvolupament Econòmic del Garraf (NODE)
(data d'adscripció: 22 d'octubre del 2014).
- Consorci dels Colls i Miralpeix – Costa del Garraf
(data d'adscripció: 28 de novembre del 2014).

Així mateix, l'Ajuntament participava en les entitats següents:

- Mancomunitats:
 - Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf
 - Mancomunitat Tegar del Garraf
- Consorcis:
 - Consorci Sanitari del Garraf
 - Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya
 - Consorci per a la Normalització Lingüística
 - Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals
 - Consorci Urbanístic per al Desenvolupament del Sector 2.8 de l'Eixample Nord
- Entitats i òrgans públics supramunicipals amb participació de l'Ajuntament:
 - Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà (AMTU)
 - Associació del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament
 - Associació de Municipis per la Independència
 - Associació Catalana de Municipis
 - Federació de Municipis de Catalunya
 - Comunitat de Regants del Pantà de Foix
 - Xarxa de Parc Naturals
 - Xarxa Local per a la Diversitat i la Ciutadania
 - Xarxa Local de Consum
 - Xarxa Local de Prevenció de les Drogodependències
 - Xarxa de Ciutats i Pobles Cap a la Sostenibilitat
 - Xarxa Retos, Red de Territorios Socialmente Responsables
 - Xarxa de Serveis Locals d'Habitatge
 - Taula de Salut Mental del Garraf
- Entitats i institucions privades sense ànim de lucre amb participació municipal:
 - Fundació Privada Sant Antoni Abat
 - Consell Esportiu del Garraf
 - Fundació Club Pati Vilanova

e) Control intern

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

Aquestes funcions, llevat de les excepcions expressament previstes, han de ser exercides per funcionaris de l'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 d'assessorament legal preceptiu.
- Intervenció: lloc de caràcter obligatori, llevat que la Secretaria estigui classificada de classe tercera –en què les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de Secretaria-, o bé que l'entitat s'agrupi amb altres entitats per al sosteniment en comú de la Intervenció.

La normativa estableix –i reserva a la Intervenció– l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmicofinancera 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 econòmicofinancer dels serveis de l'entitat, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenguin.
- Funció de control d'eficàcia, consistent en la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, i 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, llevat de determinades excepcions de caràcter transitori, també està reservat a funcionaris

amb habilitació de caràcter nacional.

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

En el quadre següent es mostren els llocs reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional en l'exercici 2015 a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú:

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

Lloc de treball	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	A1	1	0
Intervenció	A1	1	0
Tresoreria	A1	1	0

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament.

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. En l'exercici 2015 aquest lloc estava ocupat per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, que l'ocupava des de l'any 2012.

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. En l'exercici 2015 aquest lloc estava ocupat per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, que l'ocupava des de l'any 2004.

Finalment, el lloc de Tresoreria de l'Ajuntament està reservat a personal funcionari pertanyent a la subescala d'Intervenció Tresoreria. En l'exercici 2015 aquest lloc es trobava ocupat per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, que l'ocupava des de l'any 2014.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest debilitats de control intern, les quals es comenten en els diferents apartats d'aquest informe.

1.2.3. Treballs de control

El règim de fiscalització del control intern de l'Ajuntament és el de prèvia limitada i control posterior per mostreig d'acord amb les bases d'execució del pressupost (base 12). La Instrucció per a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització prèvia limitada, va ser aprovada en el Ple municipal del 7 de juny del 2010.

La Intervenció va elaborar l'informe de fiscalització de la convocatòria de subvencions destinades a entitats i associacions de Vilanova i la Geltrú per a l'any 2015 basant-se en el règim de fiscalització esmentat i en l'àmbit de les subvencions.

Per a aquest exercici la Intervenció també va treballar amb la col·laboració d'auditors externs. L'Ajuntament va encarregar un informe sobre l'anàlisi dels procediments de fiscalització prèvia limitada i plena posterior, l'abast del qual era la revisió mitjançant mostreig d'expedients de contractació pública, despeses de personal i subvencions.

En ambdós informes esmentats es van detallar diverses incidències, les quals han estat subjectes d'especial atenció per part de la Sindicatura.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

En el Ple de l'Ajuntament del 12 de setembre del 2016 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament i del seus ens dependents corresponent a l'exercici 2015. L'11 d'octubre del mateix any va ser presentat a la Sindicatura. Per tant, l'Ajuntament va aprovar el Compte i el va trametre a la Sindicatura dins els terminis fixats per la normativa (abans de l'1 i abans del 15 d'octubre del 2016, respectivament).

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

2.2. DESPESES. CAPÍTOLS 4 I 7

2.2.1. Pressupost inicial i modificacions

El Ple de l'Ajuntament va aprovar provisionalment el pressupost general de l'entitat per a l'exercici 2015 el 2 de març del 2015 i, definitivament, el 30 de març d'aquell mateix any; per tant, durant els primers mesos de l'exercici l'Ajuntament va actuar amb el pressupost prorrogat de l'exercici anterior.

Aquest pressupost es presentava equilibrat amb una previsió d'ingressos i de crèdits pressupostaris de despeses de 64,81 M€.

Els crèdits pressupostaris fixats per al capítol 4 del pressupost de despeses van ser de 8,49 M€ i de 0€ per al capítol 7. Les modificacions de crèdit efectuades en els capítols esmentats es mostren en el quadre següent:

Quadre 3. Modificacions de crèdit. Capítols 4 i 7

Capítol/article/descripció	Pressupost inicial	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents de crèdit	Altres modificacions*	Total modificacions	Pressupost definitiu
			Positives	Negatives				
Capítol 4. Transferències corrents	8.493.528,00	713.001,22	213.000,00	38.500,00	-	-	887.501,22	9.381.029,22
41. A organismes autònoms de l'entitat local	3.416.681,00	313.953,03	-	-	-	-	313.953,03	3.730.634,03
42. A l'Administració de l'Estat	12.000,00	-	-	-	-	-	-	12.000,00
44. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local	155.000,00	-	-	-	-	-	-	155.000,00
46. A entitats locals	2.917.490,00	399.048,19	4.000,00	-	-	-	403.048,19	3.320.538,19
48. A famílies i institucions sense ànim de lucre	1.992.357,00	-	209.000,00	38.500,00	-	-	170.500,00	2.162.857,00
Capítol 7. Transferències de capital	-	-	-	-	5.343,51	-	5.343,51	5.343,51
Subtotal capítols 4 i 7	8.493.528,00	713.001,22	213.000,00	38.500,00	5.343,51	-	892.844,73	9.386.372,73
Resta de capítols	56.318.794,00	156.624,27	1.158.608,55	1.333.108,55	2.961.735,59	799.758,60	3.743.618,46	60.062.414,46
Total	64.812.322,00	869.625,49	1.371.608,55	1.371.608,55	2.967.079,10	799.758,60	4.636.463,19	69.448.785,19

Imports en euros.

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

* Altres modificacions que no afecten els capítols 4 i 7 són per crèdits extraordinaris i per crèdits generats per ingressos.

Les ampliacions de crèdit del capítol 4 corresponen a partides definides com a ampliables en les bases d'execució del pressupost (BEP). Aquestes modificacions van ser finançades amb augments dels ingressos procedents de la recaptació i de subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona. L'increment de transferències de crèdit en el capítol 4 afecta principalment subvencions directes (excepte les nominatives). La incorporació de romanents de crèdit en el capítol 7 es preveia com a aportació a l'Organisme Autònom Local Víctor Balaguer.

2.2.2. Liquidació dels capítols 4 i 7 del pressupost

En el quadre següent es detalla la liquidació dels capítols 4 i 7 del pressupost de despeses:

Quadre 4. Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2015. Capítols 4 i 7

Capítol/article/descripció	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2015
4. Transferències corrents	9.381.029,22	9.223.670,77	9.223.670,77	5.247.336,89	3.976.333,88
41. A organismes autònoms de l'entitat local	3.730.634,03	3.690.560,86	3.690.560,86	2.859.661,32	830.899,54
42. A l'Administració de l'Estat	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-	12.000,00
44. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	0,00
46. A entitats locals	3.320.538,19	3.316.059,82	3.316.059,82	967.967,86	2.348.091,96
48. A famílies i institucions sense ànim de lucre	2.162.857,00	2.050.050,09	2.050.050,09	1.264.707,71	785.342,38
7. Transferències de capital	5.343,51	-	-	-	-
71. A organismes autònoms de l'entitat local	5.343,51	-	-	-	-
Total capítols 4 i 7	9.386.372,73	9.223.670,77	9.223.670,77	5.247.336,89	3.976.333,88

Imports en euros.

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

2.2.3. Consideracions prèvies

El règim jurídic general de les subvencions atorgades per les administracions públiques es recull en la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS), i el seu reglament, aprovat pel Reial decret 887/2006, del 21 de juliol (RLGS).

A Catalunya les subvencions en l'àmbit local es regulen en el Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (títol III, capítol I).

La LGS defineix en l'article 2 els requisits necessaris perquè una aportació sigui considerada subvenció. Aquest requisits són els següents:

- a) Que el lliurament es faci sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- b) Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja efectuats o per efectuar, o la concurrència d'una situació, i que el beneficiari compleixi les obligacions materials i formals que s'hagin establert.
- c) Que el projecte, l'acció, la conducta o la situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

L'àmbit d'aplicació de la LGS no inclou les aportacions dineràries entre diferents administracions públiques per finançar globalment l'activitat de l'Administració a què vagin destinades. Tampoc no inclou les aportacions dineràries entre un ens matriu i els seus ens dependents, tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com a fer actuacions concretes en el marc de les funcions que tinguin atribuïdes, sempre que aquestes actuacions no siguin el resultat d'una convocatòria pública.

L'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei tampoc inclou les aportacions dineràries que, en concepte de quotes, tant ordinàries com extraordinàries, facin les entitats que integren l'Administració local a favor de les associacions a què es refereix la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL).

La LRBRL es refereix també a les dotacions econòmiques als grups polítics, que no es troben dins l'àmbit d'aplicació de la LGS.

Per tant, no totes les aportacions que es recullen en els capítols 4 i 7 estan subjectes a la LGS, ja que no tenen la consideració de subvencions sinó de transferències. Per tant, no estan sotmeses a la normativa que regula la concessió, comprovació, justificació i control de la despesa, prevista per a les subvencions.

2.2.4. Distribució de les transferències

Les obligacions reconegudes per transferències classificades per tipus o beneficiaris es recullen en el quadre següent:

Quadre 5. Distribució per tipus o beneficiari

Tipus de transferència / beneficiaris	Obligacions reconegudes netes	Importància relativa (% del total)
Transferències a ens dependents	3.845.560,86	41,69
Transferències a altres ens	3.328.059,82	36,08
Subvencions directes	1.409.282,94	15,28
Subvencions en règim de concurrència	517.085,10	5,61
Assignació a grups polítics municipals	123.682,05	1,34
Total	9.223.670,77	

Imports en euros.

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

En el quadre anterior s'ha reflectit la importància relativa per a cada tipologia tipus de transferència. Al marge de les transferències es pot apreciar que les subvencions directes tenen un major pes que les subvencions de concurrència competitiva. Aquest fet es contraposa als principis de la LGS, la qual estableix que el procediment ordinari de concessió de subvencions és el del règim de concurrència competitiva, i reserva la concessió directa pels casos que preveu la mateixa llei.

2.2.5. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de les despeses per transferències es van seleccionar uns registres a partir del major pressupostari de l'exercici 2015. Pel que fa a obligacions reconegudes dels articles 41, 42, 44 i 46 referents a les transferències realitzades als ens dependents de l'ajuntament i a altres ens, es van seleccionar tots els registres. Pel que fa a l'article 48, que inclou les subvencions directes, les subvencions en règim de concurrència i les assignacions a grups polítics, es va seleccionar inicialment, a criteri d'auditor, una mostra d'obligacions reconegudes excepte per les assignacions a grups polítics que es va revisar la totalitat. Aquesta mostra va donar lloc a la relació d'expedients de subvenció fiscalitzats.

En el quadre següent es mostra un resum de la revisió realitzada:

Quadre 6. Mostra fiscalitzada per tipus o beneficiari

Articles del pressupost de despeses	Tipus de subvenció / beneficiaris	Obligacions reconegudes netes	Import de la mostra	Percentatge de la mostra
41 i 44	Transferències a ens dependents	3.845.560,86	3.845.560,86	100,00
42 i 46	Transferències a altres ens	3.328.059,82	3.328.059,82	100,00
48	Transferències a famílies i institucions sense ànim de lucre	2.050.050,09	976.277,08	47,62
	Subvencions directes	1.409.282,94	760.245,03	53,95
	Subvencions en règim de concurrència	517.085,10	92.350,00	17,86
	Assignació a grups polítics municipals	123.682,05	123.682,05	100,00
Total		9.223.670,77	8.149.897,76	88,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La relació d'expedients de les subvencions directes i de concurrència competitiva es mostra en els dos quadres que segueixen:

Quadre 7. Relació d'expedients de subvencions directes revisats

Expedient	Nom	Import atorgat
0027/2015-ESP	Consell Esportiu del Garraf	41.000,00
0039/2015-CUL	Associació Tres Tombs	25.000,00
0005/2015-CUL	Federació Associació Carnaval	65.000,00
0242/2015-CUL	Associació Can PISTRAUS	4.000,00
0332/2015-SSO	Relació d'ajuts d'urgència social	16.994,76
0225/2015-SSO	Relació d'ajuts de pobresa energètica	17.989,19
0908/2015-SVI	Estanc núm. 12. Juliol 2015	153,12
0910/2015-SVI	Estanc núm. 15. Juliol 2015	142,57
0041/2015-SVI	Estanc núm. 8. Desembre 2015	107,96
0232/2015-SUB	Club de Futbol Vilanova i la Geltrú	35.000,00
0103/2015-ESP	Relació d'ajuts a clubs esportius	550.000,00
0160/2015-CUL	Sonsetc, Making Sense of Sounds	5.000,00
Total		760.245,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 8. Relació d'expedients de subvencions en concurrència competitiva revisats

Expedient	Nom	Import atorgat
0165/2015-SUB	Centre d'Esplai Els Grumets	700,00
0081/2015-SUB	Associació de Veïns la Geltrú (dos ajuts: 4.480,00€ i 1.800,00€)	6.280,00
0146/2015-SUB	Associació de Dones de la Frontissa	3.000,00
0169/2015-SUB	Associació d'Empresaris del Garraf	6.000,00
0047/2015-SUB	AMPA Escola i Conservatori de Música Municipal (dos ajuts: 100,00€ i 400,00€)	500,00
0059/2015-SUB	Bordegassos de Vilanova	8.000,00
0111/2015-SUB	AMPA Escola Pompeu Fabra (dos ajuts: 600,00€ i 970,00€)	1.570,00
0128/2015-SUB	Club Esportiu Alfa	6.000,00
0189/2015-SUB	Club Nàutic Vilanova	500,00
0046/2015-SUB	Associació de Familiars i Afectats per Malaltia Mental del Garraf (dos ajuts: 300,00€ i 3.500,00€)	3.800,00
0054/2015-SUB	Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç del Garraf	2.000,00
0085/2016-PAR	Relació d'ajuts a ONGD	54.000,00
Total		92.350,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.2.6. Pla estratègic de subvencions

L'article 8 de la LGS estableix que els ens que proposin l'establiment de subvencions han de concretar prèviament en un pla estratègic els objectius i efectes que es pretenen amb

l'aplicació del pla, el termini necessari per a la consecució dels objectius, els costos previsibles i les fonts de finançament, amb subjecció al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària. No obstant això, l'Ajuntament no disposa del pla estratègic de subvencions.

En els apartats següents es detallen els resultats del treball de fiscalització per cada un dels tipus de subvencions del quadre 5 de l'apartat 2.2.4.

2.3. TRANSFERÈNCIES A ENS DEPENDENTS

Les aportacions als organismes autònoms i a l'entitat pública empresarial dependents de l'Ajuntament, que es recullen en els articles 41 i 44 del pressupost de despeses, es detallen en el quadre següent:

Quadre 9. Transferències a ens dependents

Descripció	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2015
A organismes autònoms de l'entitat local					
OA de Patrimoni Víctor Balaguer	550.000,00	550.000,00	550.000,00	471.321,00	78.679,00
OA Institut Municipal d'Educació i Treball (IMET)	3.180.634,03	3.140.560,86	3.140.560,86	2.388.340,32	752.220,54
A entitats públiques empresarials					
EPEL NEAPOLIS	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	-
Total	3.885.634,03	3.845.560,86	3.845.560,86	3.014.661,32	830.899,54

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'Ajuntament disposa en la base 10 de les BEP que les aportacions a les entitats que figuren en el pressupost com a aplicacions de despesa individualitzades, s'entendran aprovades una vegada aprovat el pressupost sense necessitat de tramitar-ne cap acord.

L'Ajuntament preveu en el pressupost les aportacions per al funcionament de l'activitat dels seus ens dependents següents:

- L'Organisme Autònom de Patrimoni Víctor Balaguer, que gestiona directament els equipaments de la Biblioteca-Museu Víctor Balaguer, del Museu Romàntic Can Papiol, de la Torre Blava i de la Masia Nova. A més, col·labora amb altres equipaments patrimonials de diferent naturalesa del terme municipal de Vilanova i la Geltrú.
- L'Institut Municipal d'Educació i Treball (IMET), que gestiona els serveis d'educació, formació i treball de l'Ajuntament. 3,14 M€, 2,87 M€ corresponen a transferències per al

funcionament d'aquest servei i 0,27 M€, a subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona. De conformitat amb les sol·licituds de subvenció efectuades per l'Ajuntament, referides al catàleg de serveis del "Pla xarxa de governs locals 2012-2015", correspon a l'IMET dur a terme els projectes dels diversos fons.

- L'entitat pública empresarial NEAPOLIS, que té com a finalitat centralitzar les polítiques actives de la societat de la informació dirigides a la ciutadania.

2.4. TRANSFERÈNCIES A ALTRES ENS

Les transferències a altres ens públics estaven previstes nominativament en els articles 42 i 46 del pressupost de despeses. El detall es presenta a continuació:

Quadre 10. Transferències a altres ens

Descripció	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2015
A l'Administració de l'Estat					
Museu del Ferrocarril de Catalunya	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-	12.000,00
A entitats locals: Diputació					
Diputació de Barcelona	399.068,19	399.048,19	399.048,19	399.048,19	-
A entitats locals: mancomunitats					
Mancomunitat del Penedès i Garraf*	2.238.370,00	2.234.370,00	2.234.370,00	-	2.234.371,00
Mancomunitat Tegar del Garraf*	133.000,00	133.000,00	133.000,00	114.527,77	18.472,23
A entitats locals: àrees metropolitanes					
Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà (AMTU)*	8.300,00	7.841,63	7.841,63	-	7.841,63
A entitats locals: associacions de municipis					
Federació Catalana de Municipis	12.408,10	12.408,10	12.408,10	-	12.408,10
Associació Catalana de Municipis	9.891,90	9.891,90	9.891,90	9.891,90	-
A entitats locals: consorcis					
Consorti per a la Gestió del Servei de Televisió Digital Local Pública del Garraf*	432.000,00	432.000,00	432.000,00	432.000,00	-
Consorti per a la Normalització Lingüística*	75.000,00	75.000,00	75.000,00	-	75.000,00
Agència de Desenvolupament Econòmic del Garraf (NODE)*	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	-
Total	3.332.538,19	3.328.059,82	3.328.059,82	967.967,86	2.360.091,96

Imports en euros.

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

* Entitats amb representació municipal, segons la Memòria dels comptes anuals.

La normativa pròpia de l'Ajuntament no requereix que s'hagi d'establir l'objecte o finalitat de les transferències. Segons les BEP, només cal que les transferències figurin en el pressupost com a aplicacions de despesa individualitzades.

A continuació es descriuen les aportacions als diferents ens:

- Museu del Ferrocarril de Catalunya (Fundación de los Ferrocarriles Españoles): L'Ajuntament va signar un conveni durant l'exercici 2015, amb la Fundació com a entitat pública que gestiona el Museu del Ferrocarril de Catalunya en relació amb la conservació i difusió del patrimoni cultural i turístic de Vilanova i la Geltrú perquè aportés 12.000€ anuals durant tres exercicis.
- Diputació de Barcelona: L'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú té delegada la gestió de la recaptació de determinats ingressos a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, mitjançant un conveni signat en l'exercici 2009, i ampliat el 2013.

L'import de 399.048€ reflectit en el quadre anterior correspon a la despesa per la taxa en contraprestació de la gestió recaptatòria dels tributs recaptats en via executiva per l'Organisme de Gestió Tributària i que equival al recàrrec de constrenyiment. L'Ajuntament té establerta la partida de despeses per aquest concepte com a un crèdit ampliable dins les BEP.

- Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf: Es va formar per dotar de serveis els municipis d'aquestes dues comarques. Els serveis que es van finançar amb l'import corresponent segons la previsió que va realitzar la Mancomunitat és detallen a continuació:

Quadre 11. Transferències a la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf

Descripció	Costos previstos / Import reconegut en la liquidació del pressupost
Serveis Generals	82.355,25
Planta de Selecció	1.707.906,89
Planta de Compostatge	267.063,84
Educació Ambiental	16.512,90
Oficina d'Iniciatives Econòmiques	60.168,20
Centre d'Acollida d'Animals de Companyia	100.362,92
Total	2.234.370,00

Imports en euros

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

L'Ajuntament, tal com es recull en l'informe 13/2015 de la Sindicatura, havia convingut amb la Mancomunitat convertir el deute acumulat de 3,979.312€ a 31 de desembre del

2012 en un préstec al 2% d'interès. El deute d'aquest conveni ha estat saldat en la seva totalitat a 31 de desembre del 2014. A 31 de desembre del 2015 l'Ajuntament encara acumulava un deute de 2.234.370€ corresponent a l'exercici 2015, deutes de l'exercici 2014 per 565.086€ i de l'exercici 2013 per 218.000€.

- Mancomunitat Tegar del Garraf (Tallers especials del Garraf): És una mancomunitat formada per tots els ajuntaments de la comarca del Garraf. El seu objecte és incorporar al món laboral persones amb discapacitat.
- AMTU, Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà: Aquesta associació té per objecte donar suport tècnic, jurídic i administratiu als associats en matèria de mobilitat, infraestructures i transport públic. Segons l'acord de l'Assemblea General del dia 9 de desembre del 2014, l'aportació pel 2015 constaria d'una part fixa de 720€ l'any i d'una part variable de 0,108€ pel nombre d'habitants, segons el padró municipal a 1 de gener del 2014. Basant-se en aquest càlcul l'Ajuntament va reconèixer obligacions per 7.842€.
- Federació Catalana de Municipis i Associació Catalana de Municipis: Els pagaments a les entitats municipalistes van ser en concepte de quotes per al seu funcionament.
- Consorci per a la Gestió de la Televisió Digital Local Pública del Garraf (Consorti Tele-digital del Garraf): Està integrat per diversos ajuntaments del Garraf i que són concessionaris del servei de televisió digital local.

Aquest consorci va modificar els seus estatuts segons l'acord del seu Ple de l'11 de desembre del 2014 (DOGC del 30 de gener del 2015) per formalitzar la seva adscripció a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, d'acord amb la disposició addicional vigè-sima de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

- Consorci per a la Normalització Lingüística: El conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú i el Consorci és del 6 de juliol del 2005, i regula les instal·lacions que l'Ajuntament cedeix per portar a terme les activitats del Consorci. L'Ajuntament assumeix les despeses de manteniment d'aquestes instal·lacions.
- Agència de Desenvolupament Econòmic del Garraf (Node Garraf): És una entitat pública consorciada formada per administracions públiques i agents socials.

Aquest consorci va modificar els seus estatuts segons l'acord del seu Ple del 22 d'octubre del 2014 (DOGC del 23 de desembre del 2014) per formalitzar la seva adscripció a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, d'acord amb la disposició addicional

vigèsima de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

De la revisió efectuada es fan les observacions següents:

a) Despeses per recaptació tributària

L'import de 399.048 € de despesa registrat com a aportacions a la Diputació de Barcelona no es correspon amb una transferència del capítol 4; s'ha de reclassificar com a una despesa de capítol 2 en el concepte 227.08, Serveis de recaptació a favor de l'entitat.

b) Aportacions a la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf

Les transferències a la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf es van presupostar i es van executar d'acord amb les previsions de la Mancomunitat però no consta que s'hagin fet liquidacions respecte del cost real executat per la Mancomunitat.

c) Mancomunitat Tegar del Garraf

No consta documentació on s'estableixi l'objecte o finalitat de les transferències a Tegar ni la forma de determinar l'aportació de l'Ajuntament en el finançament d'aquest organisme.

d) Altres aportacions a entitats municipalistes

A més de les aportacions a les entitats municipalistes esmentades, cal fer constar l'aportació a l'Associació de Municipis per la Independència, a la qual es van transferir 4.950 € com a quota 2015 registrada en el capítol 2 de despesa. Aquesta transferència hauria de constar en el capítol 4 de transferències.

e) Quantia de l'aportació al Consorci per a la Normalització Lingüística

L'aportació de cada ens local al Consorci per a la Normalització Lingüística és la que es desprèn del respectiu conveni d'adscripció i es calcula en funció dels costos del centre de normalització lingüística de la respectiva demarcació que li siguin proporcionalment imputables, dels costos del seu servei local de català, si escau; dels costos dels cursos de català que s'hi fan, i de la part proporcional dels costos generals del Consorci.

No s'ha pogut verificar com es calculava l'import de l'aportació de l'Ajuntament al Consorci ni tampoc consta cap document en què es determinés l'aportació dels ens consorciats establerta pel Consorci per a l'exercici 2015.

2.5. SUBVENCIONS DIRECTES

En el procediment de concessió la LGS estableix els casos en què les subvencions es poden concedir de manera directa. L'Ajuntament disposa de l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions aprovada pel Ple del 6 de novembre del 2006 i publicada en el BOPB 68, del 20 de març del 2007. Aquesta Ordenança estableix que es poden concedir de forma directa les subvencions següents:

- Les previstes nominativament en els pressupostos
- Les imposades per una norma de rang legal
- Amb caràcter excepcional, aquelles altres subvencions en què s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

El detall de les subvencions directes atorgades per l'Ajuntament es mostra en el quadre següent.

Quadre 12. Subvencions directes

Tipus de subvencions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2015
Previstes nominativament en el pressupost	237.000,00	237.000,00	237.000,00	117.435,09	119.564,91
Establertes per norma de rang legal	335.000,00	284.289,25	284.289,25	284.289,25	-
Amb caràcter excepcional	911.500,00	887.993,69	887.993,69	887.993,69	234.815,00
Total	1.483.500,00	1.409.282,94	1.409.282,94	1.054.903,03	354.379,91

Imports en euros.

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

La Intervenció realitza el control posterior de subvencions d'acord amb les instruccions de fiscalització prèvia limitada. No obstant això, en el 2015 aquest control només va abastar les subvencions en règim de concurrència competitiva a entitats i associacions, per tant la Intervenció no va fiscalitzar de forma completa les subvencions directes.

2.5.1. Subvencions previstes nominativament en el pressupost

Les subvencions previstes en l'article 48 del pressupost de despeses, les quals estan previstes nominativament en el pressupost de l'Ajuntament es detallen en el quadre següent:

Quadre 13. Detall de les subvencions nominatives recollides en els pressupostos

Descripció	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2015
Associació Voluntaris de Protecció Civil	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00
Conveni "El foment, cicle Ballem" (a)	6.000,00	6.000,00	6.000,00	2.000,00	4.000,00
Conveni "Vacances en pau" (b)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-
Conveni CITE (c)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-	2.000,00
Comunitat de Regants (d)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00
Consell Esportiu del Garraf	41.000,00	41.000,00	41.000,00	15.000,00	26.000,00
Conveni Volcat 2015 (e)	18.000,00	18.000,00	18.000,00	-	18.000,00
Associació "Tres Tombs" (f)	32.000,00	32.000,00	32.000,00	25.000,00	7.000,00
Federació Associació Carnaval	65.000,00	65.000,00	65.000,00	64.435,09	564,91
Associació Musical Eduard Toldrà	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-	35.000,00
Associació Cultural Nowa Reggae	6.000,00	6.000,00	6.000,00	1.000,00	5.000,00
Joventut Musical	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00
Desperta! (g)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-	2.000,00
AFEVI (h)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00
Cineclub sala 1 (i)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00
Associació Can Pistras	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-	4.000,00
Total	237.000,00	237.000,00	237.000,00	117.435,09	119.564,91

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Fundació Privada Foment Vilanoví

(b) Associació Acció Solidària amb el Sàhara

(c) Centre d'Informació per a Treballadors Estrangers

(d) Comunitat de Regants del Pantà de Foix

(e) Club Esportiu Bike Catalunya (etapa VolCat)

(f) En concepte de dues subvencions per 25.000,00€ (de Cultura) i 7.000,00€ (de Promoció econòmica)

(g) Associació Cultural Desperta!

(h) Associació Amics del Ferrocarril de Vilanova i la Geltrú

(i) Associació Cineclub "Sala 1" de Vilanova i la Geltrú

La descripció que consta en el quadre correspon a les aplicacions de despesa individualitzades tal com consten en el pressupost. Com es pot apreciar no en tots els casos coincideix amb el nom del beneficiari.

A continuació es fan les observacions de la fiscalització de les subvencions previstes nominativament:

a) Subvencions directes nominatives a entitats i associacions de Vilanova i la Geltrú

La normativa estableix que el procediment ordinari de concessió de subvencions és el de règim de concurrència competitiva, i reserva a la concessió directa un paper secundari. Tot i que l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú té una línia de subvencions en règim de

concurrència (vegeu l'apartat 2.6) bona part de les subvencions a entitats i associacions del municipi es concedeixen per la via del pressupost en forma nominativa.

b) Identificació en el pressupost municipal de les subvencions nominatives

D'acord amb l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions ja esmentada, per a les subvencions previstes nominativament, en el pressupost municipal hi ha d'haver el nom del beneficiari, l'objecte de la subvenció i la seva quantia. No obstant això en l'exercici 2015 no hi consta l'objecte de la subvenció i en alguns casos el nom del beneficiari no coincideix amb el nom del perceptor (vegeu el quadre 13).

D'acord amb la mateixa Ordenança, en les BEP s'han d'indicar les subvencions d'aquest tipus, que s'han de formalitzar mitjançant conveni. Tot i això, les BEP del 2015 no contenen cap relació de subvencions per formalitzar mitjançant conveni de les previstes nominativament en el pressupost del mateix any.

c) Justificació de les subvencions nominatives

L'article 9 de l'Ordenança esmentada estableix que el beneficiari ha d'aportar la memòria de l'activitat realitzada, les factures originals o fotocòpies compulsades de les factures justificatives de la despesa i certificats acreditatius que el beneficiari es troba al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

S'ha revisat la documentació justificativa de les subvencions de la mostra seleccionada amb el resultat següent:

- Associació Can Pistras (expedient 242/2015-CUL, subvenció de 4.000 €): No hi ha la memòria de l'actuació realitzada ni hi ha factures justificatives de la despesa en l'expedient. No queda per tant acreditat que l'objectiu s'hagués complert ni que despeses subvencionades fossin justificades.

En el decret d'atorgament d'aquesta subvenció no es va preveure el procediment de justificació. Segons l'article 28.1 de la LGS, la resolució o el conveni ha d'establir les condicions i compromisos aplicables.

- Associació Tres Tombs (expedient 392/2015-CUL, subvenció de 25.000 €): No hi ha la memòria de l'actuació realitzada ni hi ha factures justificatives. No queda, per tant, acreditat que l'objectiu s'hagués complert que les despeses subvencionades fossin justificades.
- Consell Esportiu del Garraf (expedient 27/2015-ESP, subvenció de 41.000 €): L'expedient conté diverses factures per un import global que cobreix el de la subvenció; no

obstant això, el Consell no va presentar la memòria de l'actuació realitzada. L'objectiu de la subvenció no queda, per tant, suficientment acreditat.

D'altra banda, en cap dels expedient revisats no hi consta el certificat de que el beneficiari estigui al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Cal recordar que l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions estableix com a causa de reintegrament l'incompliment de l'obligació d'acreditació o l'acreditació insuficient. Per tant, l'Ajuntament hauria d'iniciar els expedients de reintegrament corresponents.

2.5.2. Subvencions establertes per una norma de rang legal

Els ajuts d'urgència social estan regulats en la Llei 13/2006, del 27 de juliol, de prestacions socials de caràcter econòmic, la qual fa una distinció entre les prestacions que són de dret subjectiu, que s'han de crear per llei, les de dret de concurrència, creades pel Govern, i les d'urgència social, que són de competència local.

Les prestacions econòmiques d'urgència social que atorga l'Ajuntament engloba els ajuts d'urgència social i els ajuts de pobresa energètica. Aquests ajuts tenen la finalitat d'atendre situacions de necessitats puntuals, urgents i bàsiques, de subsistència.

Les prestacions econòmiques d'urgència social atorgades per l'Ajuntament en l'exercici 2015 van ser les següents:

Quadre 14. Detall de les subvencions establertes per una norma de rang legal

Concepte	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2015
Ajuts d'urgència social	225.000,00	185.946,27	185.946,27	185.946,27	-
Ajuts de pobresa energètica	110.000,00	98.342,98	98.342,98	98.342,98	-
Total	335.000,00	284.289,25	284.289,25	284.289,25	-

Imports en euros.

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

Per a la concessió dels ajuts, els serveis socials disposaven d'un reglament municipal de prestacions econòmiques de caràcter social. Aquest reglament era d'ús intern i no estava publicat.³

3. Les bases per a la regulació dels ajuts econòmics d'urgència social a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú es van publicar en el BOPB del 20 de juliol del 2016.

2.5.3. Subvencions amb caràcter excepcional

En aquest apartat s'han considerat les subvencions que d'acord amb la normativa acreditaven raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultaven la seva convocatòria pública. Aquestes subvencions s'agrupen en els epígrafs següents:

Quadre 15. Detall de les subvencions amb caràcter excepcional

Concepte	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2015
Subvencions transport pensionistes	25.000,00	21.970,69	21.970,69	17.110,84	4.859,85
Foment de l'ocupació	16.000,00	16.000,00	16.000,00	-	16.000,00
Ajuts a la infància*	87.500,00	98.000,00	98.000,00	48.000,00	50.000,00
Cooperació i solidaritat*	6.500,00	6.500,00	6.500,00	-	6.500,00
Beques activitats esportives i terapèutiques	67.500,00	55.525,00	55.525,00	3.869,85	51.655,15
Subvencions a entitats esportives*	80.000,00	60.998,00	60.998,00	11.998,00	49.000,00
Subvencions per a ús d'instal·lacions esportives	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	-
Aportació Parc del Garraf	74.000,00	74.000,00	74.000,00	22.200,00	51.800,00
Subvenció a entitats (Sonsetc)*	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00
Total	911.500,00	887.993,69	887.993,69	653.178,69	234.815,00

Imports en euros.

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

* Part de l'aplicació pressupostària.

Del treball realitzat de la mostra seleccionada es fan les observacions següents:

a) Publicitat de les subvencions amb caràcter excepcional

La base de dades nacional de subvencions opera com a sistema de publicitat de subvencions. En la publicació s'han d'incloure les dades individualitzades de subvencions superiors a 3.000€ i el lloc o els mitjans en què apareguin publicats la resta de beneficiaris.

D'altra banda, la Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, estableix l'obligatorietat de publicar en la seu electrònica o pàgina web de l'ens les subvencions i ajuts públics atorgats amb indicació del seu import, objecte o finalitat i els beneficiaris.⁴

4. A Catalunya, la Llei 19/2014, del 19 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (publicada en el DOGC 6780, del 31 de desembre del 2014) va entrar en vigor al cap de sis mesos d'haver estat publicada, llevat del títol II, el qual va ser vigent al cap d'un any pel que fa als ens que integren l'Administració local.

No consta que s'hagi realitzat cap tipus de publicitat de les subvencions amb caràcter excepcional atorgades per l'Ajuntament.

b) Subvenció amb caràcter excepcional al Club de Futbol Vilanova (expedient 232/2015-SUB, subvenció de 35.000 €)

L'atorgament de forma directa d'una subvenció amb caràcter excepcional al Club de Futbol Vilanova i la Geltrú per import de 35.000 € es va motivar de la manera següent:

- L'entitat no es va poder acollir a la convocatòria ordinària de les subvencions (a entitats) i va presentar la sol·licitud fora de termini.
- L'entitat desenvolupava programes esportius de futbol base d'interès per a la ciutat i es considerava una entitat representativa del futbol a Vilanova i la Geltrú en les competicions oficials de la lliga catalana.

Els motius exposats no justifiquen el caràcter singular de la subvenció ni són raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquessin la dificultat de convocatòria pública que estableix la LGS.

c) Subvencions per a ús d'instal·lacions esportives (expedient 103/2015-ESP)

Les subvencions per a ús d'instal·lacions esportives s'atorguen, sense que s'acreditin raons excepcionals, a tots els clubs que utilitzen les instal·lacions esportives municipals, i són equivalents a la taxa d'utilització de les instal·lacions. El pagament de la subvenció es realitza per formalització amb compensació del cobrament de la taxa. La Sindicatura no considera correcte aquest procediment, atès que es tracta d'una condonació i aquesta no es pot realitzar si no és en virtut d'una llei.⁵

d) Aportació a Parc del Garraf (expedient 039/2015-ESP)

L'import de 74.000 € de despeses registrades com a aportacions a Parc del Garraf es va atorgar com una bestreta per realitzar una despesa (obres d'individualització del comptador de subministrament d'energia elèctrica del complex esportiu). Parc del Garraf es va comprometre a retornar mitjançant compensació de factures de la concessió. S'ha tractat com una subvenció però comptablement s'hauria d'haver tractat com un actiu financer del

5. L'Ajuntament ha modificat aquest procediment i per a l'exercici 2017 ha establert una bonificació en l'Ordre-nança fiscal 29 de preus públics per la utilització d'instal·lacions esportives i atorga una bonificació del 100% a les entitats esportives sense ànim de lucre registrades en el registre d'entitats municipals.

capítol 8 de despeses perquè és una bestreta o préstec que es concedeix a un tercer i que aquest ha de retornar.

e) Subvenció Sonsetc (expedient 160/2015-CUL, subvenció de 5.000 €)

Per a l'organització del congrés Oceanoise 2015 es va concedir una subvenció de 5.000 € amb caràcter excepcional a l'entitat Sonsetc, Making Sense of Sounds, SL, empresa encarregada de portar a terme l'organització d'aquell esdeveniment.

La concessió d'una subvenció amb caràcter excepcional per compensar les despeses incorregudes per l'empresa és improcedent, ja que era una contraprestació pel servei realitzat i l'empresa hauria d'haver presentat la factura corresponent.

2.6. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA

En l'exercici 2015 es van tramitar tres línies de subvencions en règim de concurrència competitiva:

- Subvencions destinades a entitats i associacions
- Subvencions per a projectes de cooperació internacional
- Ajuts per a activitats d'estiu

El detall de les subvencions en règim de concurrència competitiva registrades en la liquidació del pressupost és el següent:

Quadre 16. Subvencions en règim de concurrència competitiva

Línies de subvencions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2015
Subvencions destinades a entitats i associacions	430.880,00	425.656,05	425.656,05	56.843,74	368.812,31
Subvencions per a projectes de cooperació internacional	54.000,00	54.000,00	54.000,00	-	54.000,00
Ajuts per a activitats d'estiu 2015	50.000,00	37.429,05	37.429,05	37.429,05	-
Rehabilitació d'habitatges desocupats*	20.000,00	-	-	-	-
Total	554.880,00	517.085,10	517.085,10	94.272,79	422.812,31

Imports en euros.

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

* Es va preveure un pressupost per la convocatòria d'ajuts 2012 ampliada al 2013.

Les subvencions en règim de concurrència competitiva atorgades per l'Ajuntament es regulen en la normativa municipal establerta en l'ordenança ja esmentada, en les bases reguladores i en les convocatòries corresponents per a cada línia d'ajuts establerta.

S'han revisat les bases reguladores de les subvencions i les convocatòries dels ajuts que han estat publicades en el BOPB durant el 2015. També s'han revisat els ajuts atorgats mitjançant una mostra. Els resultats s'exposen a continuació.

2.6.1. Bases reguladores i convocatòries de subvencions

De la revisió efectuada de les bases reguladores de les subvencions i de les respectives convocatòries es fan les observacions següents:

a) Regulació de subvencions directes en les bases dels ajuts destinats a entitats i associacions

En les bases de les subvencions destinades a entitats i associacions es preveu la possibilitat d'atorgar subvencions directes.

És incorrecte que les subvencions directes estiguin previstes en les bases atès que aquestes estan reservades al procediment de concurrència competitiva. El RLGS estableix en l'article 65.3 que en la concessió directa, l'acte de concessió o el conveni té el caràcter de bases reguladores de la concessió als efectes disposats en la LGS.

b) Elements en les convocatòries de subvencions

L'Ajuntament va fixar en l'article 6 de l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions els elements mínims que han de contenir les convocatòries de subvencions. No obstant això, en les convocatòries hi manquen els elements següents:

- Per a les subvencions destinades a entitats i associacions:
 - Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció
 - Expressió que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva
 - Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i la resolució del procediment
 - Termini de resolució i notificació
 - Indicació de si la resolució exhaureix la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant del qual s'ha d'interposar recurs d'alçada
 - Mitjà de notificació o publicació
- Subvencions per a projectes de cooperació internacional:
 - Referència a les bases reguladores i al diari oficial en el qual estan publicades

- Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció
 - Expressió que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva
 - Requisits per sol·licitar la subvenció i forma d'acreditar-los
 - Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i la resolució del procediment
 - Termini de resolució i notificació
 - Indicació de si la resolució exhaureix la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant del qual s'ha d'interposar recurs d'alçada
 - Criteris de valoració de les sol·licituds
 - Mitjà de notificació o publicació
- Ajuts per a activitats d'estiu:
 - Expressió que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva
 - Indicació de si la resolució exhaureix la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant del qual s'ha d'interposar recurs d'alçada
 - Mitjà de notificació o publicació

Les convocatòries complementen aspectes de procediment que s'estableix en les bases reguladores de la concessió de subvencions i en l'Ordenança ja esmentada. No obstant això, cal dotar la convocatòria de tots els elements essencials i necessaris pel procediment de concessió dels ajuts.

El règim de fiscalització prèvia limitada de la Intervenció aprovat per l'Ajuntament es limita a les comprovacions relatives a l'existència de crèdit suficient i adequat i a la comprovació de l'òrgan competent. No consta l'existència d'informes respecte al fet que les convocatòries reuneixen el contingut mínim establert en la normativa. La instrucció per a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització prèvia limitada hauria de preveure la fiscalització de les convocatòries de subvencions.

2.6.2. Subvencions a entitats i associacions

Les subvencions a entitats i associacions sense finalitat de lucre del municipi tenen per objecte fomentar les activitats que realitzen. La convocatòria del 2015 es va publicar amb una dotació de 427.880 € a càrrec del pressupost de l'Ajuntament i s'hi van presentar 169 sol·licituds de les quals 149 van rebre ajut i 20 van ser desestimades.

En aquest apartat s'exposa el resultat del treball realitzat en la revisió efectuada en el procediment de concessió i justificació de les subvencions destinades a entitats i as-

sociacions en l'exercici del 2015. Aquests resultats es descriuen seguint les diferents fases del procediment.

Fase de sol·licitud

En l'apartat vuitè de la convocatòria del 2015 es va establir que la documentació normalitzada per a la sol·licitud estaria disponible en la pàgina web de l'Ajuntament. La revisió d'aquests documents respecte dels expedients seleccionats es mostra en el quadre següent:

Quadre 17. Comprovació de la documentació de la sol·licitud

Expedient	Entitat	Documents de la sol·licitud			
		Sol·licitud	Descripció del projecte	Pressupost del projecte	Últim pressupost de l'entitat, aprovat per assemblea
0165/2015-SUB	Centre d'Esplai Els Grumets	Sí	No (a)	Sí	No (a)
0081/2015-SUB	Associació de Veïns la Geltrú	Sí	No	Sí	Sí
0146/2015-SUB	Associació de Dones de la Frontissa	Sí	Sí	Sí	Sí
0169/2015-SUB	Associació d'Empresaris del Garraf	Sí	Sí	Sí	No
0047/2015-SUB	AMPA Escola i Conservatori de Música Municipal	Sí	Sí	Sí	Sí
0059/2051-SUB	Bordegassos de Vilanova	Sí	Sí	Sí	Sí
0111/2015-SUB	AMPA Escola Pompeu Fabra	Sí	No (b)	No (b)	No (b)
0128/2015-SUB	Club Esportiu Alfa	Sí	Sí	Sí	No
0189/2015-SUB	Club Nàutic Vilanova	Sí (c)	Sí	Sí	Sí
0046/2015-SUB	Associació de Familiars i Afectats per Malaltia Mental del Garraf	Sí	Sí	Sí	Sí
0054/2015-SUB	Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç del Garraf	Sí	Sí	Sí	Sí

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) El procediment es va suspendre per la manca de la descripció del projecte i de l'últim pressupost global de l'entitat. La documentació presentada a posteriori conté deficiències (no hi ha registre d'entrada, no es fa una descripció de l'activitat subvencionable).
- (b) La documentació adjunta -descripció del projecte i pressupost- fa referència a l'exercici 2014.
- (c) No consta l'import sol·licitat en la petició de subvenció. Presenta diversos projectes o activitats subvencionables.

De la revisió de les sol·licituds de subvenció es fan les observacions següents:

a) Sol·licituds

Com es pot veure en el quadre anterior, en cinc dels onze expedients revisats hi manca documentació de la sol·licitud o aquesta presenta deficiències.

b) Compliment de requisits

En els expedients de subvenció no hi consten les comprovacions que les entitats sol·licitants compleixen els requisits que preveu l'article 2.1 de les bases reguladores. Aquests requisits són els següents:

- Que l'entitat sol·licitant no tingui afany de lucre.
- Que es trobi legalment constituïda i inscrita en el Registre Municipal d'Entitats i Associacions de l'Ajuntament.
- Que realitzi activitats d'interès general a la ciutat i que s'incloguin en algun dels àmbits fixats en el Registre Municipal d'Entitats i Associacions.
- Que s'haguessin justificat degudament les subvencions concedides en edicions anteriors, dins el termini marcat en la convocatòria anual corresponent.
- Que compleix tots els requisits establerts per la LGS, pel RLGS, pel Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, per l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions, publicada en el BOPB número 68 del 20 de març del 2007 i, si escau, pel que estableixi la convocatòria corresponent.

L'Ajuntament disposa del Registre Municipal d'Entitats i Associacions i verifica la inscripció, però no deixa constància en els expedients de la resta de les comprovacions efectuades.

c) Concepte de la subvenció

Les bases reguladores estableixen que les subvencions s'han d'entendre com un ajut puntual i extraordinari de l'Ajuntament com a impuls de noves associacions i/o projectes i les noves línies d'actuació o projectes de les entitats ja existents, més que com a contribució usual i rutinària de l'Administració en l'activitat ordinària de les entitats.

Però contràriament, les subvencions s'atorguen de manera periòdica i per finançar les mateixes activitats cada exercici.

d) Ampliació del termini de la convocatòria de subvencions a entitats i associacions 2015

El 5 de maig del 2015 la Junta de Govern Local va aprovar l'ampliació del termini de presentació de sol·licituds de subvencions ordinàries destinades a entitats i associacions de Vilanova i la Geltrú fins al dia 8 de maig del 2015. Atès que el termini inicial de presen-

tació de sol·licituds finalitzava el dia 13 d'abril del 2015, l'ampliació del termini es va tramitar extemporàniament a la data en la qual hauria d'haver tingut els efectes. A més, tampoc no es va publicar en el BOPB, en contra del que indicava el decret d'ampliació.

Fase d'instrucció

En les bases reguladores s'estableix que la instrucció i l'ordenació dels procediments de subvenció corresponen a la regidoria que en cada cas tingui atribuïda la competència sobre la matèria en la qual incideix l'activitat a subvencionar. D'aquesta manera no existeix un sol òrgan instructor sinó multiplicitat d'òrgans, tants com regidories.

Les valoracions de les sol·licituds dels expedients seleccionats es mostren en el quadre següent:

Quadre 18. Valoració dels projectes d'actuació

Expedient	Entitat	Import sol·licitat	Import atorgat	Puntuació	Regidoria (àmbit)
0165/2015-SUB	Centre d'Esplai Els Grumets	900,00	700,00	70	Infància
0081/2015-SUB	Associació de Veïns de la Geltrú (a)	15.000,00	4.480,00 1.800,00	70 65	Participació Cultura
0146/2015-SUB	Associació de Dones de la Frontissa (b)	7.650,00	3.000,00	96	Convivència
0169/2015-SUB	Associació d'Empresaris del Garraf	6.000,00	6.000,00	69	Promoció econòmica
0047/2015-SUB	AMPA Escola i Conservatori de Música Municipal (c)	800,00	100,00 400,00	65 92	Cultura Educació
0059/2015-SUB	Bordegassos de Vilanova	12.000,00	8.000,00	95	Cultura
0111/2015-SUB	AMPA Escola Pompeu Fabra (d)	1.300,00	600,00 970,00	65 91	Esports Educació
0128/2015-SUB	Club Esportiu Alfa	8.000,00	6.000,00	75	Esports
0189/2015-SUB	Club Nàutic Vilanova (e)	7.500	500,00	65	Esports
0046/2015-SUB	Associació de Familiars i Afectats per Malaltia Mental del Garraf (f)	3.000,00	300,00 3.500,00	65 72	Salud Serveis socials
0054/2015-SUB	Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç del Garraf	4.100,00	2.000,00	77	Serveis socials

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) L'import sol·licitat és el que consta en el projecte de l'activitat.
- (b) No hi consta l'import sol·licitat en la petició de subvenció. L'import sol·licitat és el que consta en el pressupost del projecte.
- (c) La subvenció de 400€ és a càrrec del pressupost de l'IMET.
- (d) La subvenció de 970€ és a càrrec del pressupost de l'IMET.
- (e) No hi consta l'import sol·licitat en la petició de subvenció. L'import sol·licitat és el que consta en el pressupost del projecte. Presenta diversos projectes o activitats subvencionables però no se subvencionen tots.
- (f) L'import atorgat supera l'import de la sol·licitud.

La puntuació atorgada és el resultat de valorar els criteris generals (màxim 30 punts) i els criteris específics de cada àmbit (màxim 70 punts). La puntuació mínima exigida per accedir als ajuts és de 65 punts.

Respecte de les valoracions dels projectes subvencionables es fan les observacions següents:

e) Valoració dels projectes

En les bases reguladores s'estableix que l'òrgan col·legiat format pel cap de servei i dos tècnics de cada servei municipal ha d'informar sobre la valoració dels projectes subvencionables a l'òrgan instructor.

D'aquesta fase de valoració cal posar de manifest les observacions següents:

- En la pràctica, els informes de valoració dels projectes subvencionables són signats només pel cap de servei de l'àrea relacionada.
- Les sol·licituds rebien una determinada puntuació segons els criteris generals i específics establerts en la convocatòria. En els informes de valoració no es motivava la puntuació atorgada.
- L'informe de les valoracions de l'àrea d'esports està signat el 5 de juny del 2015, posteriorment a l'aprovació de la concessió de les subvencions per part de la Junta de Govern Local, que va ser el 20 de maig del 2015.

f) Quantia dels ajuts

En les bases reguladores de les subvencions destinades a entitats i associacions, que regeixen la convocatòria, no es determinaven les quanties individualitzades de les subvencions o els criteris per a la seva determinació. En la proposta de resolució no s'especificava l'avaluació ni els criteris de valoració seguits per efectuar la seva quantificació individual. La quantia atorgada no tenia relació amb la puntuació. El repartiment dels ajuts es basava llavors en les quanties atorgades en anys anteriors atès que no hi havia una fórmula de repartiment basada en criteris objectius.

En el cas de l'Associació de Familiars i Afectats per Malaltia Mental del Garraf l'import atorgat superava l'import sol·licitat.

Fase de resolució

La memòria tècnica o descripció del projecte ha de contenir, a més de la descripció, els objectius o resultats que es pretenen aconseguir, els mitjans tècnics, humans i d'infraestructures necessaris per desenvolupar l'activitat i els criteris d'avaluació previstos per al projecte.

Els objectius que es pretenien assolir no estaven continguts en la convocatòria com un dels elements essencials sinó que formaven part dels criteris generals de valoració explicats en la convocatòria. Els objectius o resultats a assolir s'han de descriure en la memòria tècnica del projecte.

En el quadre següent es fa una breu descripció del contingut de la sol·licitud dels projectes subvencionats dels expedients de la mostra.

Quadre 19. Elegibilitat de les despeses. Revisió del contingut de les sol·licituds

Expedient	Entitat	Dates de l'activitat	Programa o projecte subvencionat	Objectius segons la memòria
0165/2015-SUB	Centre d'Esplai Els Grumets	Octubre 2014 a juny 2016	Activitats de l'esplai	No es descriuen.
0081/2015-SUB	Associació de Veïns de la Geltrú	No consta	Diverses (festa major)	No es descriuen.
0146/2015-SUB	Associació de Dones de la Frontissa	Anual	Viu la teva ciutat (cursos per a dones), Donart (exposicions), Carta a qui maltracta (concurs literari)	No es descriuen.
0169/2015-SUB	Associació d'Empresaris del Garraf	Del 3 a l'11 de juny	Visita a les empreses (la setmana de l'empresa)	Posar en contacte empreses de territori i fomentar el negoci entre elles
0047/2015-SUB	AMPA Escola i Conservatori de Música Municipal	Anual	Activitats extralectives	Fomentar activitats extralectives
0059/2015-SUB	Bordegassos de Vilanova	Anual	Temporada castellera	Promoció de Vilanova i la Geltrú a través del món casteller
0111/2015-SUB	AMPA Escola Pompeu Fabra	Anual	Activitats extraescolars	No es descriuen.*
0128/2015-SUB	Club Esportiu Alfa	Setembre 2014 a juny 2015	Activitats esportives per a persones amb discapacitat intel·lectual	Potenciar l'autonomia personal i social per una millor qualitat de vida a través de l'esport
0189/2015-SUB	Club Nàutic Vilanova	Anual	Temporada Regates	Difusió de l'activitat nàutica en el municipi
0046/2015-SUB	Associació de Familiars i Afectats per Malaltia Mental del Garraf	Anual	Curs d'horticultura ecològica a persones afectades per malalties mentals	Millora en la qualitat de vida de les persones amb malaltia mental
0054/2015-SUB	Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç del Garraf	Anual	Projecte nadó. Cicle de xerrades de la petita infància.	Detecció i prevenció de situacions de risc que puguin afectar el desenvolupament dels infants

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* La descripció del projecte fa referència a l'exercici 2014.

Del contingut de les sol·licituds de subvenció atorgades es fan les observacions següents:

g) Objecte i finalitat de les subvencions

Com es pot veure en el quadre anterior, en quatre dels expedients revisats no hi consten els objectius o les finalitats que es volien aconseguir. No obstant això, els serveis tècnics de l'Ajuntament coneixien totes les entitats i projectes, i el control en realitat es basava més en aquest coneixement in situ que tenien de les entitats i els projectes que de la formalització per part de l'entitat de la documentació requerida perquè l'Ajuntament realitzés aquest control.

La base 15 de les BEP per al 2015 establí que els perceptors de subvencions havien de retre a l'Ajuntament el compte justificatiu que acredités la despesa efectuada i el compliment de l'objecte de l'ajut concedit. Aquest últim aspecte és difícil de comprovar si no queda determinat en la sol·licitud de l'ajut ni en la resolució d'atorgament. En suma, hi va haver manca de concreció en la despesa a realitzar i això va dificultar la subseqüent comprovació de les actuacions fetes de manera formal.

h) Resolució

La resolució d'atorgament no contenia l'objecte o finalitat de la subvenció ni tampoc el cost de l'activitat subvencionable o cost elegible del projecte o actuació.

L'objecte o finalitat és un element essencial atès que el seu compliment fonamenta la concessió de la subvenció (article 14.1.a de la LGS). Alhora, la justificació de la subvenció ha de concloure que es compleix la finalitat per la qual es va concedir.

El cost elegible s'ha de conèixer per garantir que l'import total de les subvencions rebudes pel beneficiari no sigui superior al cost de l'activitat (article 19.3 LGS).

i) Publicitat dels ajuts a entitats i associacions

En la pàgina web de l'Ajuntament es va publicar la relació de beneficiaris i l'import atorgat dels ajuts del 2015. No obstant això, en aquesta relació no hi constava l'objecte o finalitat de la subvenció.

Fase de justificació

En el punt cinquè de la convocatòria es va establir que el termini de presentació de les justificacions de les subvencions del 2015 atorgades per l'Ajuntament era el següent:

- Per les entitats que haguessin percebut el 100% de l'import atorgat en subvenció del 2015, el mateix que s'establís per presentar les sol·licituds de subvenció del 2016.

- Si en el moment de sol·licitar la subvenció del 2016 l'entitat no hagués percebut el 100% de l'import atorgat en subvenció del 2015, el termini per justificar-la s'iniciaria a partir de l'endemà de la data de cobrament de la totalitat de l'import atorgat en subvenció i, com a màxim, fins als dos mesos des d'aquesta data.

D'acord amb això, el termini de justificació de les subvencions no s'inicia fins que l'entitat en qüestió no rep l'ajut atorgat. La justificació de les subvencions revisades i el termini per justificar-les, es mostra en el quadre següent:

Quadre 20. Termini de justificació i data de justificació

Expedient	Entitat	Data últim pagament	Data límit de justificació (a)	Data de justificació	Atorgament subvenció 2016	Comentaris
0165/2015-SUB	Centre d'Esplai Els Grumets	26.02.2016	14.05.2016	No	Sí	Requeriment justificació 21.11.2016
0081/2015-SUB	Associació de Veïns de la Geltrú	09.08.2016	09.10.2016	No	Sí	Requeriment justificació 30.11.2016
0146/2015-SUB	Associació de Dones de la Frontissa	29.01.2016	14.05.2016	25.02.2016	Sí	Conforme
0169/2015-SUB	Associació d'Empresaris del Garraf	15.11.2016	15.01.2017	No	No	DT (b)
0047/2015-SUB	AMPA Escola i Conservatori de Música Municipal	31.12.2015	14.05.2016	11.05.2016	Sí	Conforme
0059/2015-SUB	Bordegassos de Vilanova	06.10.2016	06.12.2016	No (c)	Sí	DT (b)
0111/2015-SUB	AMPA Escola Pompeu Fabra	31.12.2015	14.05.2016	11.05.2016	Sí	Conforme
0128/2015-SUB	Club Esportiu Alfa	Pendent (d)	Pendent (d)	No	No	DT (b)
0189/2015-SUB	Club Nàutic Vilanova	26.01.2016	14.05.2016	No (e)	Sí	Requeriment justificació 17.5.2016
0046/2015-SUB	Associació de Familiars i Afectats per Malaltia Mental del Garraf	15.11.2016	15.01.2017	No	Sí	DT (b)
0054/2015-SUB	Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç del Garraf	15.11.2016	15.02.2017	11.05.2016	Sí	Conforme

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Vint dies des de la publicació de la convocatòria dels ajuts del 2016 si han cobrat el 100% dels ajuts del 2015 (14 de maig del 2016), si no un màxim dos mesos des de l'últim cobrament.

(b) DT: Dins termini a la finalització del treball de camp (1 de desembre del 2016).

(c) En l'expedient hi consta la justificació corresponent a l'exercici 2014.

(d) Pendent de pagament 3.000,00€.

(e) Com a documentació justificativa només van aportar el cobrament de la subvenció. Es va requerir a l'Ajuntament la documentació justificativa via correu electrònic.

De la justificació de les subvencions atorgades es fan les observacions següents:

j) Manca de justificació

Com es pot veure en el quadre anterior, hi ha tres expedients sense justificació als beneficiaris dels quals l'Ajuntament havia requerit que aportessin la documentació corresponent.

A la data de finalització del treball de camp (1 de desembre del 2016) encara restaven pendents de justificar quatre subvencions perquè estaven dins de termini. Aquest fet ha suposat també una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

La manca de justificació de la subvenció o la justificació insuficient és causa de reintegrament (article 30.8 de la LGS).

k) Certificat d'estar al corrent en les obligacions tributàries

La LGS estableix que cal presentar el justificant d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social en el moment previ a la concessió de la subvenció i en el moment previ al pagament d'aquesta. D'acord amb això, l'ordenança que regula la concessió de subvencions estableix com un dels requisits per percebre la subvenció presentar els certificats acreditatius que el beneficiari es troba al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En els expedients de subvenció no hi consten els certificats esmentats. Tampoc no hi consta la declaració responsable que pot substituir el certificat en els casos previstos en l'article 24 del RLGS.

l) Informe d'Intervenció

En l'informe que la Intervenció de l'Ajuntament va elaborar sobre la convocatòria de subvencions destinades a entitats i associacions de Vilanova i la Geltrú per a l'any 2015 (vegeu l'apartat 1.2.3) es descriuen incidències genèriques respecte de la justificació de les despeses. Aquestes fan referència a les dificultats en el desenvolupament de les tasques de fiscalització següents:

- Existència d'expedients de justificació independents de la resta de l'expedient de tramitació de la subvenció.
- Cada regidoria tramita els expedients del seu àmbit i és responsable del control dels

expedients i de verificar el compliment dels requisits que han de complir els beneficiaris de subvencions.

- Comprovació que les justificacions presentades encaixen amb allò que es va sol·licitar.

Fase de pagament

Tal com s'ha vist en la fase de justificació, les subvencions es van pagar abans de la justificació.

Del pagament de les subvencions es fa l'observació següent:

m) Pagament de la subvenció

L'article 34.3 de la LGS estableix que la subvenció es paga quan el beneficiari ja ha justificat la realització de l'activitat o projecte pel qual es va concedir la subvenció. L'article 34.4 preveu que es poden fer pagaments a compte o concedir bestretes sempre que aquests estiguin previstos en la normativa reguladora de la subvenció i s'estableixin les garanties que han de presentar els beneficiaris.

L'Ajuntament té establerta en l'ordenança que regula la concessió de subvencions la possibilitat de fer pagaments anticipats, que han de ser regulats en les bases i convocatòries corresponents. Atès que aquesta previsió no es va desenvolupar, el pagament previ a la justificació que es reconeix implícitament en el punt cinquè de la convocatòria no és procedent.

Gestió pressupostària de les subvencions

De la gestió pressupostària de les subvencions es fa l'observació següent:

n) Subvencions convocatòria del 2014

Del crèdit pressupostari de la convocatòria de subvencions destinades a entitats i associacions per a l'any 2015, es va reservar una part per a diversos ajuts que estaven pendents d'autoritzar en l'àmbit d'esports corresponents a la convocatòria del 2014. Les subvencions que es van reconèixer en l'exercici 2015 de la convocatòria del 2014 van ser per 68.226 €.

Com a conseqüència d'això algun dels ajuts que s'atorguen anualment a entitats esportives, en aquest exercici 2015 es va atorgar pel procediment de concessió directa (vegeu l'observació c en l'apartat 2.5.2).

2.6.3. Subvencions a projectes de cooperació internacional

Les subvencions a projectes de cooperació internacional tenen per objecte fomentar projectes que tinguin per finalitat la cooperació al desenvolupament amb països del sud que realitzen ONGD i entitats locals sense afany de lucre. La convocatòria del 2015 es va publicar amb una dotació de 54.000 €; s'hi van presentar tretze sol·licituds, i totes van ser subvencionades amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 21. Detall dels ajuts a ONGD

Expedient	Nom	Import atorgat
0289/2015-SUB	CC ONG Ajuda al Desenvolupament	3.199,05
0305/2015-SUB	Fundació Josep Comaposada - UGT	4.350,71
0001/2016-SUB	Fundació Privada Vida Útil	3.199,05
0293/2015-SUB	Fundació Privada Pau i Solidaritat - Comissions Obreres Catalunya	4.478,67
0303/2015-SUB	Destino Etiopía	3.582,94
0292/2015-SUB	Associació Garraf Coopera	5.310,43
0296/2015-SUB	Cooperació. Dones per a la Cooperació	5.374,41
0301/2015-SUB	Grup de Solidaritat Fem Pous - Parròquia Santa Maria de la Geltrú	4.414,69
0297/2015-SUB	Associació de Metges Peruans de Barcelona	3.582,94
0300/2015-SUB	Fundació Privada Ramón Martí Bonet contra la ceguera	3.199,05
0304/2015-SUB	Mans Unides - Delegació de Mans Unides de Vilanova	5.822,28
0298/2015-SUB	Associació Acció Solidària amb el Sàhara	4.286,73
0295/2015-SUB	Fundació Educació Solidària - Escola Pia	3.199,05
Total		54.000,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'Ajuntament.

En aquest apartat s'exposa el resultat de la revisió del procediment de concessió i justificació de les subvencions a projectes de Cooperació Internacional al Desenvolupament en l'any 2015. Aquests resultats es descriuen a continuació seguint les diferents fases del procediment.

Fase de sol·licitud

De la revisió de les sol·licituds i de la documentació adjunta es fan les observacions següents:

a) Compliment de requisits

En els expedients de subvenció no hi consten les comprovacions que les entitats sol·licitants compleixin els requisits previstos en l'article 2 de les bases reguladores. Aquests requisits eren els següents:

- Que l'entitat sol·licitant no tingués afany de lucre.
- Que es trobés legalment constituïda i inscrita en el Registre Municipal d'Entitats i Associacions de l'Ajuntament.
- Que en els seus estatuts hi constés que entre les seves finalitats hi havia la realització d'activitats i projectes de cooperació i solidaritat amb els països del Sud. Si en els estatuts de l'entitat no hi constava aquesta finalitat, es podia presentar l'acord adoptat per assemblea relatiu a la voluntat de realitzar projectes de cooperació al desenvolupament.
- Que hagués justificat degudament les subvencions concedides en edicions anteriors, dins el termini marcat en la convocatòria.

b) Revisió de la presentació de sol·licituds

De la revisió de la presentació de sol·licituds es fan les observacions següents:

- Com a mínim un 10% del cost del projecte ha de ser finançat amb recursos provinents de l'ONGD que demana la subvenció, o bé de la contrapart. En el cas de la Fundació Pau i Solidaritat, no es va complir aquest requisit ja que aquesta aportació representava el 9,1% del cost total del projecte.
- L'expedient de l'entitat Acció Solidaria del Sàhara no contenia tota la informació requerida en la sol·licitud: mancaven dades en el pressupost del projecte com l'aportació de l'ONGD i subvencions d'altres entitats.

Fase de justificació

En aquesta fase del procediment s'ha observat el següent:

c) Termini de justificació

Les bases reguladores i en la convocatòria publicada el 2015 estipulen que una vegada rebuda la subvenció, l'entitat ha d'executar i justificar la subvenció en el termini màxim de catorze mesos a partir de la data de transferència dels fons concedits per l'Ajuntament.

A data de finalització del treball de camp (1 de desembre del 2016) encara hi havia pendents de justificar totes les subvencions.

Aquest fet ha suposat també una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

2.7. ASSIGNACIÓ ALS GRUPS POLÍTICS

L'assignació als grups polítics municipals es presenta en el quadre següent:

Quadre 22. Assignació als grups polítics municipals

Capítol/concepte	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2015
Assignació a grups polítics	124.477,00	123.682,05	123.682,05	115.531,89	8.150,16

Imports en euros.

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

Les assignacions als grups polítics no estan dins l'àmbit d'aplicació de la LGS. L'article 73.3 de la LRBRL recull la regulació del finançament dels grups polítics municipals, i determina que el Ple de la corporació, amb càrrec als seus pressupostos anuals, pot assignar als grups polítics una dotació econòmica. Aquesta dotació ha de comptar amb un component fix, idèntic per a tots els grups i un altre de variable, en funció del nombre de membres de cada un dels grups, dins els límits que, si escau, s'estableixi amb caràcter general en les lleis de pressupostos generals de l'Estat i sense que es pugui destinar al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial.

Les eleccions municipals van tenir lloc el maig del 2015, per la qual cosa es diferencien dos períodes amb diferent constitució dels grups municipals que varen formar el Ple de l'Ajuntament durant el 2015. Les assignacions per grups polítics municipals durant tot l'exercici es detallen en el quadre següent:

Quadre 23. Detall de les aportacions a grups polítics municipals (obligacions reconegudes 2015)

Grup municipal	Des de l'1 de gener fins al 12 de juny		Des del 13 de juny fins al 31 de desembre		Total obligacions reconegudes 2015
	Nombre de regidors	Import	Nombre de regidors	Import	
CIU	9	12.242,74	6	11.787,86	24.030,60
PSC-CP	8	11.374,52	5	10.729,36	22.103,88
CUP-PA	3	17.738,33	5	10.729,36	28.467,69
ERC-AM	-	0,00	4	9.670,85	9.670,85
C's	-	0,00	2	7.553,83	7.553,83
Som VNG	-	0,00	2	7.553,83	7.553,83
PP	3	7.046,38	1	6.495,32	13.541,70
ICV	2	10.759,67	-	0,00	10.759,67
Total	25	59.161,64	25	64.520,41	123.682,05

Imports en euros.

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

El Ple del nou Ajuntament es va constituir el 13 de juny del 2015. En la sessió del 29 de juny del 2015 el Ple va aprovar la dotació econòmica a favor dels diferents grups polítics

municipals. Aquesta dotació era la mateixa que s'aplicava des del 2012 i que consistia en els imports següents:

- Assignació mensual a cada grup polític municipal: 823,76 €
- Assignació mensual a cada regidor electe: 160,38 €

Del treball realitzat es fan les observacions següents:

a) Quantia de les assignacions

En el període de l'1 de gener fins al 12 de juny hi ha dos grups amb aportacions superiors a les corresponents, ja que les BEP 2015 (base 29) estableixen que els regidors podien renunciar a les seves percepcions per indemnitzacions i disposar que les quantitats que els corresponguessin fossin transferides al grup municipal o partit corresponent. En aquest supòsit, des del punt de vista comptable i fiscal, la transferència seria com una subvenció al grup municipal.

No obstant això, l'article 75 de la LRBRL fixa les retribucions i les indemnitzacions per assistència, totes amb el caràcter de retribucions i per tant subjectes a retenció per IRPF. D'aquesta manera les quantitats que perceben els regidors en concepte de retribucions no perden aquesta naturalesa amb independència que s'ingressin en un compte o altre. És a dir, allò que té concepte de retribució no pot passar a tenir el concepte d'aportació als grups municipals.

Les assignacions addicionals que haurien de ser considerades retribucions i per tant subjectes a retenció són les següents:

- Els regidors del grup polític CUP van renunciar a les seves percepcions per assistència al Ple a favor del grup (import de la indemnització mensual fixada en les BEP de 660 € per a cada regidor). Aquesta retribució addicional s'ha estimat en 10.692 €.
- El grup ICV va rebre un augment en l'assignació (848 € mensuals) renúncia perquè va renunciar a l'auxiliar administratiu eventual que li corresponia segons acord del Ple del 4 de juliol del 2011. Aquesta retribució addicional s'ha estimat en 4.579 €.

b) Comptabilitat específica dels grups polítics municipals

Segons l'article 73.3 de la LRBRL, els grups polítics han de portar una comptabilitat específica de l'assignació i posar-la a disposició del Ple sempre que aquest ho demani. L'article esmentat estableix determinats requisits per a la utilització d'aquests fons: no es

poden destinar al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial. El Ple ha d'establir els requisits que ha de complir la comptabilitat d'aquests fons.

L'Ajuntament no tenia establerta la regulació d'aquestes matèries, no comprovava que es complien les limitacions en la utilització d'aquests fons ni preveia la resta d'aspectes que poguessin ser objecte de fiscalització.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objecte i l'abast del treball realitzat, es detallen a continuació els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització feta, els quals caldria tenir presents i esmenar, si escau, en la mesura que sigui possible, i es fan algunes recomanacions.

L'abast de la revisió ha tingut un caràcter limitat a la fiscalització financera i de legalitat de les despeses dels capítols 4 i 7 del pressupost. Per tant, les conclusions de l'informe no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat del municipi.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que poden fer-se del treball de fiscalització realitzat sobre les despeses per transferències i subvencions de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú corresponents a l'exercici 2015 sobre aspectes que, si escau, caldria esmenar.

1) Pla estratègic de subvencions

L'Ajuntament no disposava del pla estratègic de subvencions on es concretessin els objectius i els efectes que es pretenien cobrir amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament (vegeu l'apartat 2.2.6).

2) Transferències a altres ens

La despesa com a contraprestació per la gestió recaptatòria de l'Organisme de Gestió tributària de la Diputació de Barcelona es va comptabilitzar en el capítol 4 com a trans-

ferències a altres ens locals. No obstant això, la naturalesa d'aquesta despesa corresponia al capítol 2 en concepte de serveis de recaptació a favor de l'entitat (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.4).

En relació amb les aportacions a altres ens s'han observat les incidències següents:

- Les transferències a la Mancomunitat Intermunicipal del Penedès i Garraf es van presupostar i es van executar d'acord amb les previsions que va realitzar la Mancomunitat, però no consta que s'hagin fet liquidacions respecte del cost real executat per la Mancomunitat (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.4).
- Respecte de les aportacions a la Mancomunitat Tegar del Garraf, no consta cap document o acord en què es determini l'aportació establerta en favor de la Mancomunitat per a l'exercici 2015 (vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.4).
- Pel que fa a les aportacions al Consorci per a la Normalització Lingüística, no s'ha pogut verificar com es calculava l'import de l'aportació de l'Ajuntament al Consorci. Tampoc consta cap document en què es determinés l'aportació dels ens consorciats establerta pel Consorci per a l'exercici 2015 (vegeu l'observació *e* de l'apartat 2.4).
- L'aportació a l'Associació de Municipis per la Independència, a la qual es van transferir 4.950€ com a quota del 2015, es va registrar en el capítol 2 de despesa. Aquesta transferència hauria de constar en el capítol 4 de transferències (vegeu l'observació *d* de l'apartat 2.4).

3) Subvencions nominatives

D'acord amb l'ordenança que regula la concessió de subvencions, les subvencions previstes nominativament en el pressupost municipal han de contenir el nom del beneficiari, l'objecte de la subvenció i la seva quantia. No obstant això, en el pressupost de despeses no hi constava l'objecte de la subvenció. A més, en alguns casos el beneficiari no coincidía amb el nom del perceptor final. A més, les BEP del 2015 no recollien cap relació de subvencions per formalitzar mitjançant conveni de les previstes nominativament en el pressupost del 2015, com estableix l'ordenança esmentada (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.5.1).

En la revisió d'expedients de concessió directa de subvencions s'ha detectat que hi manca la justificació en els casos següents (vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.5.1):

- Associació Can Pistraus, subvenció de 4.000€: No hi ha memòria de l'actuació realitzada ni hi ha factures justificatives de la despesa en l'expedient.

- Associació Tres Tombs, subvenció de 25.000 €: No hi ha memòria de l'actuació realitzada, ni hi ha factures justificatives.
- Consell Esportiu del Garraf, subvenció de 41.000 €: L'expedient conté diverses factures per un global que cobreix l'import de la subvenció. No obstant això, no va presentar la memòria de l'actuació realitzada.

No queda acreditat el compliment de l'objectiu de la subvenció per manca de factures justificatives en el primer i segon expedients esmentats i pel tercer, la justificació és insuficient. L'Ajuntament hauria d'iniciar els expedients de reintegrament per aquelles subvencions sense justificació.

4) Subvencions amb caràcter excepcional

No consta que s'haguessin publicitat les subvencions amb caràcter excepcional atorgades (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.5.3).

Els arguments exposats per l'atorgament de forma directa d'una subvenció amb caràcter excepcional al Club de Futbol Vilanova i la Geltrú de 35.000 € no justifiquen el caràcter singular de la subvenció ni les raons que acreditaven l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justificuessin la dificultat de convocatòria pública contràriament al que estableix la LGS (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.5.3).

L'Ajuntament subvencionava incorrectament la taxa a pagar pels usuaris per la utilització de les instal·lacions esportives municipals. L'import global subvencionat per aquest concepte va ser de 550.000 € (vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.5.3).

L'import de 74.000 € de despesa registrades com a aportacions a Parc del Garraf es van tractar com una subvenció, però comptablement s'hauria d'haver tractat com un actiu financer del capítol 8 de despeses perquè era una bestreta o préstec que es concedia a un tercer i que aquest havia de retornar (vegeu l'observació *d* de l'apartat 2.5.3).

La concessió d'una subvenció amb caràcter excepcional de 5.000 € per compensar les despeses incorregudes a l'empresa Sonsetc, Making Sense of Sounds SL va ser improcedent. El caràcter d'aquest concepte és una contraprestació pel servei realitzat i l'empresa hauria d'haver presentat la factura corresponent (vegeu l'observació *e* de l'apartat 2.5.3).

5) Convocatòries de subvencions

Les convocatòries anuals de subvencions no reunien tots els elements essencials i necessaris per al procediment de concessió dels ajuts que, segons l'Ordenança general regu-

ladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament, han de contenir (vegeu el punt *b* de l'apartat 2.6.1).

6) Subvencions a entitats i associacions

En determinats expedients hi manca documentació o aquesta presenta deficiències, i per tant és complicat que poder valorar o fer una valoració correcta de les sol·licituds (vegeu les observacions *a* i *g* de l'apartat 2.6.2).

El termini inicial de presentació de sol·licituds de subvencions ordinàries a entitats i associacions finalitzava el dia 13 d'abril del 2015, però l'ampliació del termini es va tramitar extemporàniament a la data en la qual hauria d'haver tingut efectes. A més, tampoc no es va publicar en el BOPB com s'indicava en el decret d'ampliació (vegeu l'observació *d* de l'apartat 2.6.2).

En relació amb la valoració dels projectes subvencionables d'entitats i associacions (vegeu l'observació *e* de l'apartat 2.6.2) es fan les observacions següents:

- En contra del que preveïen les bases reguladores, en la pràctica els informes de valoració dels projectes subvencionables eren signats només pel cap de servei de l'àrea relacionada.
- En els informes de valoració no es motivava la puntuació atorgada.
- L'informe de les valoracions de l'àrea d'esports estava signat el 5 de juny del 2015, posteriorment al 20 de maig del 2015, data de l'aprovació de la concessió de les subvencions per part de la Junta de Govern Local.

En les bases reguladores no es determinaven les quanties individualitzades de les subvencions o els criteris per a la seva determinació. En la proposta de resolució no s'especificava l'avaluació ni els criteris de valoració seguits per efectuar-ne la quantificació individual. La quantia atorgada no tenia relació amb la puntuació. El repartiment dels ajuts es basava aleshores en les quanties atorgades en anys anteriors atès que no hi havia una fórmula de repartiment basada en criteris objectius (vegeu l'observació *f* de l'apartat 2.6.2).

La base 15 de les BEP per al 2015 establí que els perceptors de subvencions havien de presentar un compte justificatiu que acredités la despesa efectuada i el compliment de l'objecte de l'ajut concedit. Aquest últim aspecte és difícil de comprovar si no queda establert en la sol·licitud de l'ajut ni en la resolució d'atorgament. En suma, hi va haver manca de concreció en la despesa a realitzar i això va dificultar la subseqüent comprovació de les actuacions realitzades de manera formal (vegeu l'observació *g* de l'apartat 2.6.2).

La resolució d'atorgament no contenia l'objecte o finalitat de la subvenció ni tampoc el cost de l'activitat subvencionable o cost elegible del projecte o actuació (vegeu l'observació *h* de l'apartat 2.6.2).

No quedava acreditat el compliment de l'objectiu de la subvenció per absència en el cas de justificació per tres expedients, corresponents al Centre d'Esplai els Grumets, a l'Associació de Veïns de la Geltrú (dos ajuts) i al Club Nàutic Vilanova. L'import global atorgat va ser de 7.480€. L'Ajuntament hauria d'iniciar els expedients de reintegrament per aquestes subvencions sense justificació (vegeu l'observació *j* de l'apartat 2.6.2).

En els expedients de subvenció no hi consten els certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries. Tampoc no hi consta la declaració responsable que pot substituir el certificat esmentat en els casos previstos en l'article 24 del RLGS (vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.5.1 i l'observació *k* del 2.6.2).

Els pagaments previs a la justificació de la subvenció no són procedents si l'Ajuntament no té regulats els pagaments a compte o les bestretes previstes en la normativa i les garanties que ha de presentar el beneficiari en aquests casos (vegeu l'observació *m* de l'apartat 2.6.2).

7) Subvencions per a projectes de cooperació internacional

De la revisió de les sol·licituds es fan les observacions següents (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.6.3):

- Com a mínim un 10% del cost del projecte ha de ser finançat amb recursos provinents de la ONGD que demana la subvenció, o bé de la contrapart. En el cas de la Fundació Pau i Solidaritat, no es va complir aquest requisit atès que aquesta aportació representava el 9,1% del cost total del projecte.
- L'expedient de l'entitat Acció Solidària del Sàhara no contenia tota la informació requerida en la sol·licitud: mancaven dades en el pressupost del projecte, com les de l'aportació de l'ONGD i les de subvencions d'altres entitats.

8) Assignacions a grups polítics municipals

L'Ajuntament no tenia establerta la regulació de la comptabilitat específica que havien de portar els grups polítics municipals, no comprovava que es complissin les limitacions establertes en la normativa en la utilització d'aquests fons ni preveia la resta d'aspectes que poguessin ser objecte de fiscalització (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.7).

9) Control intern

No consta l'existència d'informes de fiscalització del control intern de l'Ajuntament sobre el contingut de les convocatòries de subvencions. La instrucció interna per a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització prèvia limitada no preveia la fiscalització de les convocatòries de subvencions (vegeu el punt *b* de l'apartat 2.6.1).

El control posterior per mostreig es va realitzar sobre les subvencions en règim de concurrència competitiva a entitats i associacions mentre que la mostra hauria d'haver inclòs tota la tipologia de subvencions. Per tant la Intervenció no va fiscalitzar de forma completa les subvencions directes (vegeu l'apartat 2.5).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions que cal posar de manifest arran del treball de fiscalització realitzat sobre les despeses per transferències i subvencions de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú corresponents a l'exercici 2015.

1) Publicitat de les subvencions

Seria convenient que l'Ajuntament publiqués les subvencions i els ajuts públics atorgats, tant els de concessió directa com els atorgats en règim de concurrència, en un apartat específic sobre transparència en la seu electrònica o pàgina web de l'Ajuntament, amb indicació de l'import, l'objecte o finalitat de la subvenció i el nom dels beneficiaris.

2) Bases reguladores dels ajuts destinats a entitats i associacions

Seria convenient que l'Ajuntament actualitzés les bases reguladores dels ajuts destinats a entitats i associacions. Entre altres aspectes, caldria establir en les bases reguladores els criteris per fixar la quantia dels ajuts d'acord amb la valoració de les sol·licituds o establir criteris de repartiment de l'import pressupostat per als ajuts d'acord amb la puntuació atorgada en la valoració dels projectes. A més, caldria adaptar els criteris de concessió dels ajuts d'acord amb la seva naturalesa.

3) Aspectes formals en la tramitació dels expedients de subvencions en concurrència

Seria convenient que l'Ajuntament verifiqués el compliment dels requisits que han de complir les entitats sol·licitants dels ajuts, i que la documentació lliurada amb la sol·licitud i

amb les justificacions pertinents compleixin els requisits formals establerts. Es recomana que s'estableixin llistes de control en els expedients amb les comprovacions realitzades i les signatures dels responsables que han de fer les comprovacions.

4) Instrucció dels expedients de subvencions a entitats i associacions

Atès que la instrucció del procediment de subvenció correspon a la regidoria que en cada cas tingui atribuïda la competència sobre la matèria en què incideix l'activitat a subvencionar i que no existeix un sol òrgan instructor caldria unificar i estandarditzar els procediments el màxim possible.

5) Procediment de justificació i pagament

Es recomana reconsiderar els terminis de justificació de les subvencions regulats en el punt cinquè de la convocatòria d'ajuts destinats a entitats i associacions, el qual s'hauria de fixar al finalitzar l'activitat o actuació subvencionada i de forma prèvia al seu pagament. En cas que es vulgui possibilitar l'avançament parcial o total de quantitats subvencionables caldria preveure-ho prèviament en les bases reguladores i en les convocatòries de les subvencions de l'Ajuntament.

6) Procediment de gestió de les subvencions

Ateses les observacions i debilitats detectades caldria, en general, millorar el procediment de gestió de concessió de subvencions, la comprovació de requisits dels beneficiaris i la documentació que aquests han d'aportar, i també el compliment dels objectius i la justificació de les subvencions.

Entre altres aspectes que s'haurien d'implementar respecte dels expedients caldria establir el contingut mínim de la documentació i les comprovacions a realitzar, sense separar la justificació de la subvenció de la resta de l'expedient. Aquest contingut hauria de ser comú per a totes les regidories que gestionen subvencions.

Caldria, a més, millorar les comprovacions sobre la justificació de la subvenció; entre altres aspectes, verificar que la subvenció s'adequa a l'objectiu establert en la resolució d'atorgament i que el compte justificatiu o les factures presentades s'adeqüen a la despesa subvencionable. Els tècnics de l'Ajuntament també haurien de documentar les actuacions realitzades amb informes o actes de verificació de fets si es fan verificacions in situ.

4. ANNEX: 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 Vilanova i la Geltrú corresponent a l'exercici 2015.

Quadre 24. Estat de liquidació del pressupost i resultat pressupostari

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	30.702.800,00	0,00	30.702.800,00	32.005.694,24	28.569.467,47	3.436.226,77
2. Impostos indirectes	350.000,00	0,00	350.000,00	692.915,64	692.915,64	0,00
3. Taxes i altres ingressos	13.148.638,00	557.442,92	13.706.080,92	13.658.083,94	10.013.543,83	3.644.540,11
4. Transferències corrents	19.070.229,00	1.015.941,17	20.086.170,17	19.871.430,55	17.230.904,48	2.640.526,07
5. Ingressos patrimonials	1.139.655,00	0,00	1.139.655,00	1.179.512,11	895.914,66	283.597,45
a) Operacions corrents	64.411.322,00	1.573.384,09	65.984.706,09	67.407.636,48	57.402.746,08	10.004.890,40
6. Alienació d'inversions reals	0,00	75.330,00	75.330,00	75.330,00	75.330,00	0,00
7. Transferències de capital	300.000,00	263.404,44	563.404,44	125.693,80	56.148,64	69.545,16
b) Altres operacions no financeres	300.000,00	338.734,44	638.734,44	201.023,80	131.478,64	69.545,16
Total operacions no financeres (a+b)	64.711.322,00	1.912.118,53	66.623.440,53	67.608.660,28	57.534.224,72	10.074.435,56
8. Actius financers	101.000,00	2.724.344,66	2.825.344,66	145.247,07	78.882,83	66.364,24
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	1.981.698,51	1.981.698,51	0,00
Total ingressos	64.812.322,00	4.636.463,19	69.448.785,19	69.735.605,86	59.594.806,06	10.140.799,80
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	25.740.655,00	428.016,48	26.168.671,48	25.751.132,35	24.355.789,02	1.395.343,33
2. Despeses de béns corrents i serveis	25.306.130,00	317.608,39	25.623.738,39	23.964.644,38	12.427.044,65	11.537.599,73
3. Despeses financeres	2.015.447,00	-350,43	2.015.096,57	1.734.082,69	1.684.007,69	50.075,00
4. Transferències corrents	8.493.528,00	887.501,22	9.381.029,22	9.223.670,77	5.247.336,89	3.976.333,88
5. Fons contingència i altres imprevistos	230.000,00	-59.742,00	170.258,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	61.785.760,00	1.573.033,66	63.358.793,66	60.673.530,19	43.714.178,25	16.959.351,94
6. Inversions reals	300.000,00	2.961.735,59	3.261.735,59	1.830.946,23	1.389.994,82	440.951,41
7. Transferències de capital	0,00	5.343,51	5.343,51	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	300.000,00	2.967.079,10	3.267.079,10	1.830.946,23	1.389.994,82	440.951,41
Total operacions no financeres (a+b)	62.085.760,00	4.540.112,76	66.625.872,76	62.504.476,42	45.104.173,07	17.400.303,35
8. Actius financers	101.000,00	96.000,00	197.000,00	145.247,07	145.247,07	0,00
9. Passius financers	2.625.562,00	350,43	2.625.912,43	2.625.912,43	2.625.912,43	0,00
Total despeses	64.812.322,00	4.636.463,19	69.448.785,19	65.275.635,92	47.875.332,57	17.400.303,35
3. Situació econòmica						
Total ingressos	64.812.322,00	4.636.463,19	69.448.785,19	69.735.605,86	59.594.806,06	10.140.799,80
Total despeses	64.812.322,00	4.636.463,19	69.448.785,19	65.275.635,92	47.875.332,57	17.400.303,35
Diferències	0,00	0,00	0,00	4.459.969,94	11.719.473,49	-7.259.503,55

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	67.407.636,48	60.673.530,19		6.734.106,29
b) Operacions de capital	201.023,80	1.830.946,23		-1.629.922,43
1. Total operacions no financeres (a+b)	67.608.660,28	62.504.476,42		5.104.183,86
c) Actius financers	145.247,07	145.247,07		0,00
d) Passius financers	1.981.698,51	2.625.912,43		-644.213,92
2. Total operacions financeres (c+d)	2.126.945,58	2.771.159,50		-644.213,92
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	69.735.605,86	65.275.635,92		4.459.969,94
Ajustos				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.682.978,99	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			67.280,21	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3 + 4 - 5)			1.615.698,78	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				6.075.668,72

Imports en euros.

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

Quadre 25. Estat del romanent de tresoreria

COMPONENTS	EXERCICI 2015		EXERCICI 2014*	
1. (+) Fons líquids		4.738.494,31		-
2. (+) Drets pendents de cobrament		31.133.634,32		-
– (+) del pressupost corrent	10.140.799,80		-	
– (+) de pressupostos tancats	20.603.954,52		-	
– (+) d'operacions no pressupostàries	388.880,00		-	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		30.667.041,34		-
– (+) del pressupost corrent	17.400.303,35		-	
– (+) de pressupostos tancats	1.891.935,65		-	
– (+) d'operacions no pressupostàries	11.374.802,34		-	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-113.236,81		-
– (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	118.986,71		-	
– (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	5.749,90		-	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		5.091.850,48		-
II. Saldos de cobrament dubtós		5.813.643,84		-
III. Excés de finançament afectat		542.385,62		-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		-1.264.178,98		-

Imports en euros.

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

Nota: La ICAL disposa que els comptes anuals relatius a l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense que incloguessin les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

Quadre 26. Balanç

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
A) Actiu no corrent	190.395.316,65	-	A) Patrimoni net	119.418.480,31	-
I. Immobilitzat intangible	849.596,49	-	I. Patrimoni	98.077.338,55	-
II. Immobilitzat material	174.528.125,73	-	II. Patrimoni generat	21.341.141,76	-
III. Inversions immobiliàries	0,00	-	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	-
IV. Patrimoni públic del sòl	13.339.144,04	-	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	0,00	-
V. Inversions financeres a llarg termini en entit. del grup, multigrup i associades	1.678.450,39	-	B) Passiu no corrent	62.847.698,04	-
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	62.847.698,04	-
B) Actiu corrent	30.137.775,84	-	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	24.169.572,16	-	C) Passiu corrent	38.266.914,14	-
IV. Inversions financeres a curt termini en entit. del grup, multigrup i associades	1.145.120,01	-	I. Provisions a curt termini	0,00	-
V. Inversions financeres a curt termini	30.589,36	-	II. Deutes a curt termini	13.521.558,55	-
VI. Ajustos per periodificació	0,00	-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	15.038,23	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	4.792.494,31	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	24.730.317,36	-
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	-
TOTAL ACTIU (A+B)	220.533.092,49	-	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	220.533.092,49	-

Imports en euros

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

* La ICAL disposa que els comptes anuals relatius a l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense que incloguessin les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

Quadre 27. Compte del resultat economicopatrimonial

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
1. Ingressos tributaris i urbanístics	41.669.620,19	-
2. Transferències i subvencions rebudes	19.958.940,05	-
3. Vendes i prestacions de serveis	258.336,24	-
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	5.109.275,63	-
7. Excessos de provisions	0,00	-
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	66.996.172,11	-
8. Despeses de personal	-25.751.132,35	-
9. Transferències i subvencions concedides	-9.158.873,65	-
10. Aprovisionaments	0,00	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-23.245.832,02	-
12. Amortització de l'immobilitzat	-1.324.536,26	-
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-59.480.374,28	-
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	7.515.797,83	-
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-649.959,11	-
14. Altres partides no ordinàries	-6.434.646,13	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	431.192,59	-
15. Ingressos financers	834.668,29	-
16. Despeses financeres	-1.734.082,69	-
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	4.670.421,14	-
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	3.771.006,74	-
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	4.202.199,33	-
+ 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 del Compte general de l'exercici 2015 facilitat per l'Ajuntament.

* La ICAL disposa que els comptes anuals relatius a l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense que incloguessin les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

Quadre 28. Estat de canvis en el patrimoni net

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	86.798.467,24	20.619.033,91	0,00	0,00	107.417.501,15
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	-75.002,97	0,00	0,00	-75.002,97
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A+B)	86.798.467,24	20.544.030,94	0,00	0,00	107.342.498,18
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	11.278.871,31	797.110,82	0,00	0,00	12.075.982,13
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 (C+D)	98.077.338,55	21.341.141,76	0,00	0,00	119.418.480,31

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
I. Resultat economicopatrimonial	4.202.199,33	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	787.936,80	-
III. Transferències al compte del resultat economicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta	-787.936,80	-
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	4.202.199,33	-

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	5.065.137,34	-
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	5.065.137,34	-

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	-804.432,33	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	-
TOTAL (I+II)	-804.432,33	-

Imports en euros.

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

* La ICAL disposa que els comptes anuals relatius a l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense que incloguessin les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

Quadre 29. Estat de fluxos d'efectiu

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A–B)	5.898.456,80	-
A) Cobraments	165.203.335,52	-
B) Pagaments	159.304.878,72	-
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C–D)	-2.085.829,43	-
C) Cobraments	530.435,30	-
D) Pagaments	2.616.264,73	-
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E–F+G–H)	-644.213,92	-
E) Augments en el patrimoni	0,00	-
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
G) Cobraments per emissió de passius financers	1.981.698,51	-
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	2.625.912,43	-
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I–J)	118.597,79	-
I) Cobraments pendents d'aplicació	7.456.107,63	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	7.337.509,84	-
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	3.287.011,24	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	1.505.483,07	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	4.792.494,31	-

Imports en euros.

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

* La ICAL disposa que els comptes anuals relatius a l'exercici 2015 s'havien d'elaborar sense que incloguessin les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

Per disposar dels comptes i estats que integren el Compte general de manera completa, llevat de la part descriptiva de la Memòria, cal prémer l'enllaç següent:

[Comptes anuals, exercici 2015](#)

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

[Memòria, exercici 2015](#)

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú el dia 8 de maig del 2017 per complir el tràmit d'al·legacions.

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

