



Partit Demòcrata

Anàlisi deute pendent de cobrar

Ajuntament de Mollet del Vallès



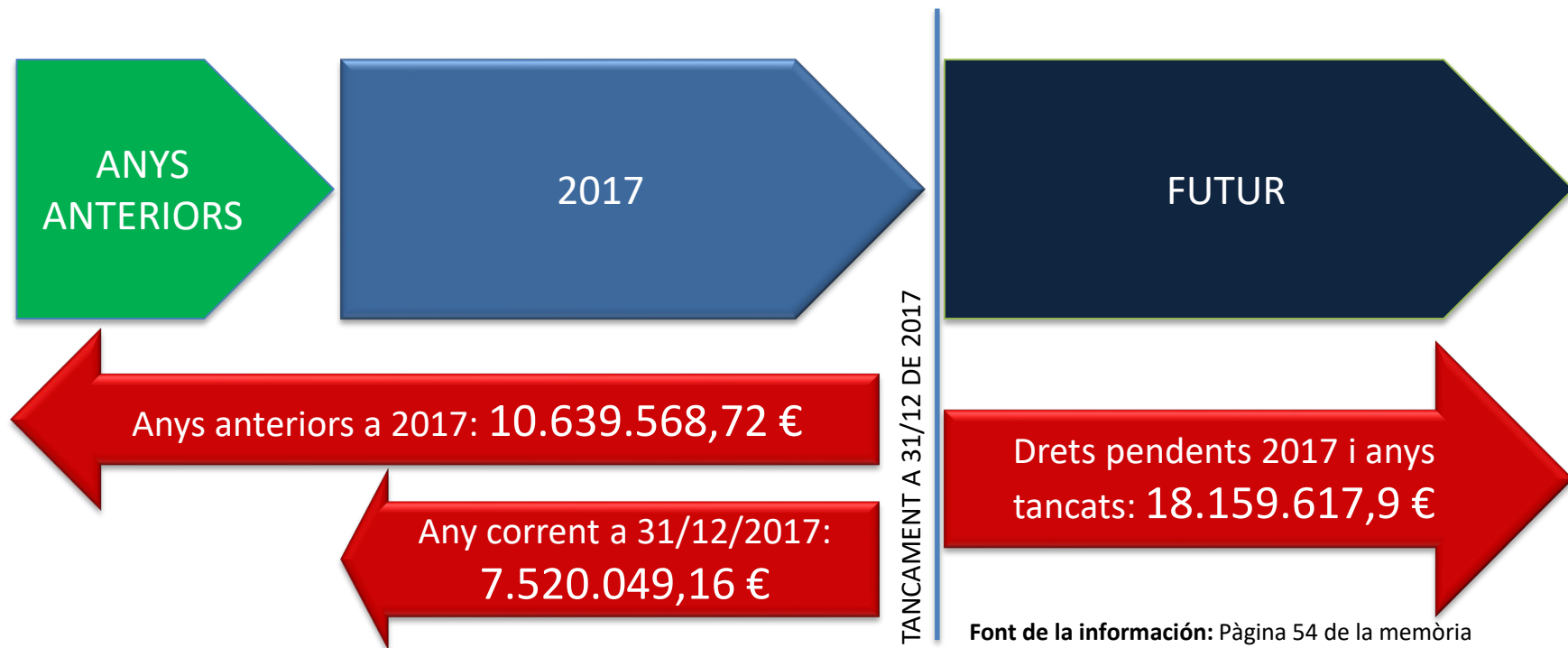
NOTA: Totes les dades presentades en aquest informe s'han obtingut de la documentació oficial del tancament de comptes de l'Ajuntament de Mollet del Vallès del 2017 presentada per l'àrea d'intervenció.

No s'ha utilitzat cap dada procedent de cap administració o ens extern.



COMPTES AJUNTAMENT DRETS DE COBRAMENT PENDENTS TOTALS

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT



Font de la informació: Pàgina 54 de la memòria d'intervenció de l'Ajuntament corresponent al tancament de comptes de 2017




COMPTES AJUNTAMENT

DRETS PENDENTS GENERALITAT DE
CATALUNYA

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANY 2017 – GENERALITAT DE CATALUNYA



| | | |
|---|---------------------|--------------|
| PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA | 6.720.839,6 € | |
| RECONEGUT NET PER GENERALITAT A 31/12/2017 | 4.704.644,59 € | |
| RECAUDACIÓ NETA A 31/12/2017 | 4.397.014,15 € | |
| DRETS RECONEGUTS PENDENTS A 31/12/2017 | 307.630,44 € | 6,53% |



Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Estat liquidació ingressos

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANYS ANTERIORS A 2017 – GENERALITAT



| | |
|-------------------------------------|--------------------|
| 2011 | 429,25 € |
| 2012 | 16.657,06 € |
| 2013 | 754,7 € |
| 2014 | 0 € |
| 2015 | 0 € |
| 2016 | 59.641,46 € |
| TOTAL PENDENT D'ANYS TANCATS | 77.482,47 € |

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats

NOTA: Del deute pendent de l'any 2015 s'ha eliminat l'efecte de la comptabilització del suposat deute de la Generalitat pel Lledoner donat que està en procés judicial. La Sindicatura de Comptes va posar en dubtes la seva comptabilització donats els dubtes sobre el seu cobrament.



COMPTES AJUNTAMENT

DRETS PENDENTS DIPUTACIÓ DE BARCELONA

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANY 2017 – DÍPUTACIÓ DE BARCELONA



| | | |
|---|---------------------|---------------|
| PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA | 2.646.797,72 € | |
| RECONEGUT NET PER DIPUTACIÓ A 31/12/2017 | 811.753,15 € | |
| RECAUDACIÓ NETA A 31/12/2017 | 505.834,31 € | |
| DRETS RECONEGUTS PENDENTS A 31/12/2017 | 305.918,85 € | 37,68% |

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Estat liquidació ingressos

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANYS ANTERIORS A 2017 – DIPUTACIÓ



| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| 2011 | 0 € |
| 2012 | 0 € |
| 2013 | 0 € |
| 2014 | 4.000 € |
| 2015 | 0 € |
| 2016 | 14.919,69 € |
| TOTAL PENDENT D'ANYS TANCATS | 18.919 € |

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats



COMPTES AJUNTAMENT

DRETS PENDENTS CONSELL COMARCAL

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANY 2017 – CONSELL COMARCAL



| | | |
|--|--------------|-----------|
| PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA | 199.325,67 € | |
| RECONEGUT NET PER CONSELL COMARCAL A 31/12/2017 | 381.531,6 € | |
| RECAUDACIÓ NETA A 31/12/2017 | 381.531,6 € | |
| DRETS RECONEGUTS PENDENTS A 31/12/2017 | 0 € | 0% |

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Estat liquidació ingressos.

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANYS ANTERIORS A 2017 – CONS. COMARCAL



| | |
|-------------------------------------|------------|
| 2011 | 0 € |
| 2012 | 0 € |
| 2013 | 0 € |
| 2014 | 0 € |
| 2015 | 0 € |
| 2016 | 0 € |
| TOTAL PENDENT D'ANYS TANCATS | 0 € |

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats



COMPTES AJUNTAMENT

DRETS PENDENTS ESTAT

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANY 2017 – ESTAT



| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA | 11.928.207 € | |
| RECONEGUT NET PER L'ESTAT A 31/12/2017 | 15.226.088,73 € | |
| RECAUDACIÓ NETA A 31/12/2017 | 12.234.201,48 € | |
| DRETS RECONEGUTS PENDENTS A 31/12/2017 | 2.991.887,25 € | 19,65% |

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Estat liquidació ingressos

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANYS ANTERIORS A 2017 – ESTAT



| | |
|-------------------------------------|----------------|
| 2011 | 0 € |
| 2012 | 0 € |
| 2013 | 0 € |
| 2014 | 22,23 € |
| 2015 | 0 € |
| 2016 | 0 € |
| TOTAL PENDENT D'ANYS TANCATS | 22,23 € |

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats



COMPTES AJUNTAMENT

DRETS PENDENTS CONSORCI DEL BESÒS

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANY 2017 – CONSORCI DEL BESÒS



| | | |
|--|------------|-----------|
| PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA | 0 € | |
| RECONEGUT NET PEL CONSORCI DEL BASÒS A 31/12/2017 | 3.835,55 € | |
| RECAUDACIÓ NETA A 31/12/2017 | 3.835,55 € | |
| DRETS RECONEGUTS PENDENTS A 31/12/2017 | 0 € | 0% |

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Estat liquidació ingressos

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANYS ANTERIORS A 2017 – CONS. BESÒS



| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| 2011 | 20.475,77 € |
| 2012 | 0 € |
| 2013 | 0 € |
| 2014 | 18.749,13 € |
| 2015 | 0 € |
| 2016 | 0 € |
| TOTAL PENDENT D'ANYS TANCATS | 39.224,9 € |

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats



ORGANISMES DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT FUNDACIÓ JOAN ABELLÓ

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT



DRETS PENDENTS COBRAMENT A
31/12

101.708,95 €

DRETS PENDENTS COBRAMENT
ANYS TANCATS ANTERIORS

0 €

D'ALTRES ADMINISTRACIONS

GENERALITAT DE CATALUNYA (31/12)

14.685,60 €

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Pàgina 45 memòria Fundació Joan Abelló i Estat de Liquidació d'ingressos del pressupost de la Fundació



ORGANISMES DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT



DRETS PENDENTS COBRAMENT A
31/12

356.767,99 € €

DRETS PENDENTS COBRAMENT
ANYS TANCATS ANTERIORS

229.348,50 €

D'ALTRES ADMINISTRACIONS

GENERALITAT DE CATALUNYA (ANYS
TANCATS)

28.400 €

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Pàgina 22 memòria IME i Estat de Liquidació d'ingressos del pressupost



**ORGANISMES DEPENDENTS
DE L'AJUNTAMENT
INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS
ALS DISCAPACITATS**

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT



DRETS PENDENTS COBRAMENT A
31/12

690.443,73 €

DRETS PENDENTS COBRAMENT
ANYS TANCATS ANTERIORS

11.108,96 €

D'ALTRES ADMINISTRACIONS

GENERALITAT DE CATALUNYA (31/12)

246.061,31 €

GENERALITAT DE CATALUNYA
(ANYS ANTERIORS)

551,84 €

Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Pàgina 55 memòria IMSD i Estat de Liquidació d'ingressos del pressupost



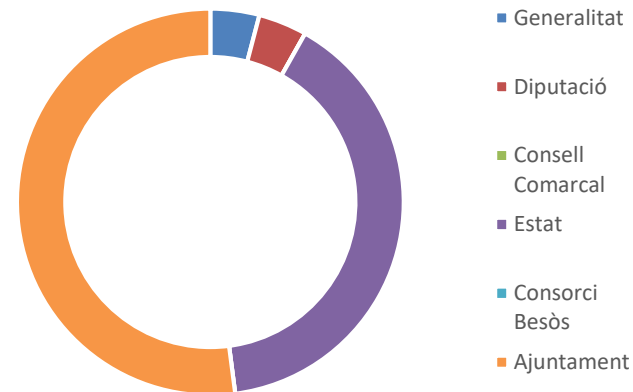
ORGANISMES DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT RESUM AJUNTAMENT

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANY 2017



| | | |
|--------------------------------|-----------------------|--------------|
| Generalitat | 307.630,44 € | 4,10% |
| Diputació | 305.918,85 € | 4,06% |
| Consell Comarcal | 0 € | 0% |
| Estat | 2.991.887,25 € | 39,79% |
| Consorci Besòs | 0 € | 0% |
| Ajuntament (DRETS DIRECTES) | 3.914.612,62 € | 52,06% |
| TOTAL | 7.520.049,16 € | 100 % |

Drets pendents de pagament a 31/12/2017



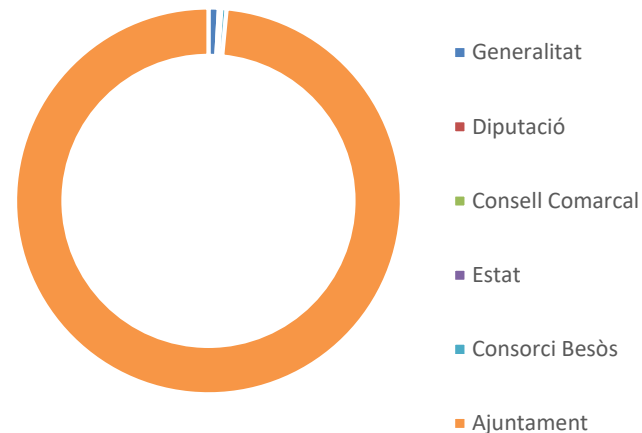
Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANYS ANTERIORS A 2017



| | | |
|--------------------------------|-----------------------|--------------|
| Generalitat | 77.482,47 € | 0,861% |
| Diputació | 18,919 € | 0,21% |
| Consell Comarcal | 0 € | 0% |
| Estat | 22,23 € | 0% |
| Consorci Besòs | 39.224,9 € | 0,436% |
| Ajuntament (DRETS DIRECTES) | 8.862.970,39 € | 98,49% |
| TOTAL | 8.998.618,99 € | 100 % |

Drets pendents de pagament anys tancats (abans 2017)



Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats

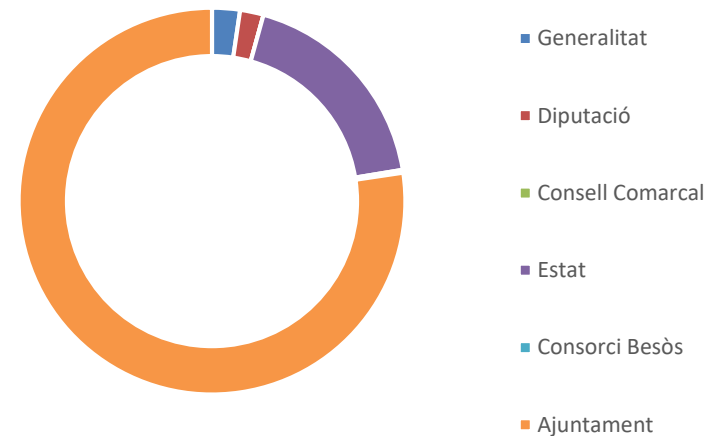
NOTA: No s'ha considerat el possible deute de la Generalitat pel Lledoner, aplicant els criteris definits per la Sindicatura de Comptes.

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (2017 i ANTERIORS)



| | | |
|--------------------------------|------------------------|--------------|
| Generalitat | 385.112,91 € | 2,331% |
| Diputació | 324.837,85 € | 1,966% |
| Consell Comarcal | 0 € | 0% |
| Estat | 2.991.889,48 € | 18,11% |
| ConSORCI Besòs | 39.224,90 € | 0,237% |
| Ajuntament (DRETS DIRECTES) | 12.777.583,01 € | 77,35% |
| TOTAL | 16.518.648,15 € | 100 % |

Drets pendents de pagament totals



Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats

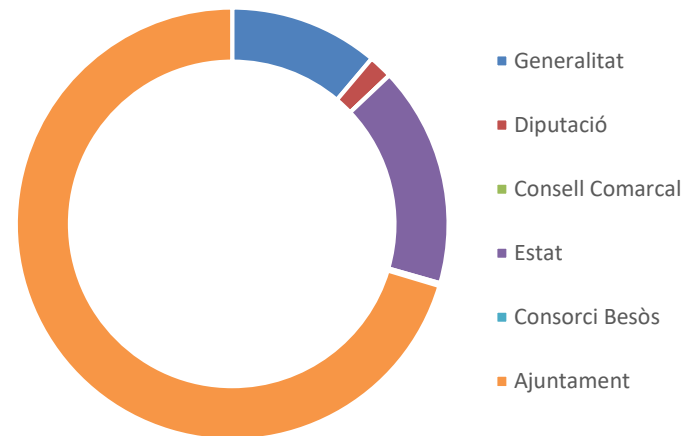
NOTA: Del deute pendent de l'any 2015 s'ha eliminat l'efecte de la comptabilització del suposat deute de la Generalitat pel Lledoner donat que està en procés judicial. La Sindicatura de Comptes va posar en dubtes la seva comptabilització donats els dubtes sobre el seu cobrament.

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (2017 i ANTERIORS) AFEGINT EL LLEDONER



| | | |
|--------------------------------|------------------------|--------------|
| Generalitat | 2.026.062,64 € | 11,15% |
| Diputació | 324.837,85 € | 1,79% |
| Consell Comarcal | 0 € | 0% |
| Estat | 2.991.889,48 € | 16,48% |
| Consorci Besòs | 39.224,90 € | 0,22% |
| Ajuntament (DRETS DIRECTES) | 12.777.583,01 € | 70,36% |
| TOTAL | 18.159.597,88 € | 100 % |

Drets pendents de pagament totals amb el Lledoner



Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats



COMPTES AJUNTAMENT

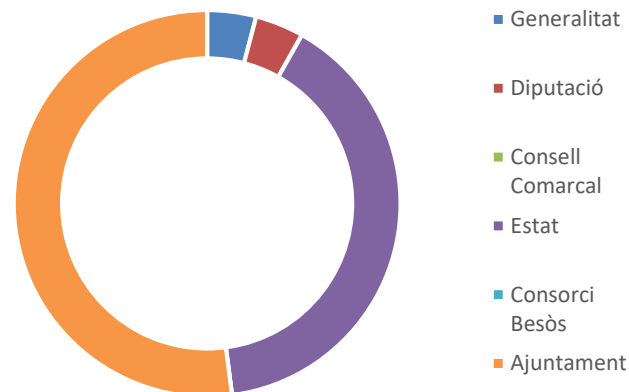
RESUM AJUNTAMENT
I ORGANISMES AUTÒNOMS
(UNIFICAT)

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANY 2017



| | | |
|--------------------------------|-----------------------|--------------|
| Generalitat | 568.377,35 € | 7,31% |
| Diputació | 305.918,85 € | 3,93% |
| Consell Comarcal | 0 € | 0% |
| Estat | 2.991.887,25 € | 38,45% |
| Consorci Besòs | 0 € | 0% |
| Ajuntament (DRETS DIRECTES) | 3.914.612,62 € | 50,31% |
| TOTAL | 7.780.796,07 € | 100 % |

Drets pendents de pagament a 31/12/2017



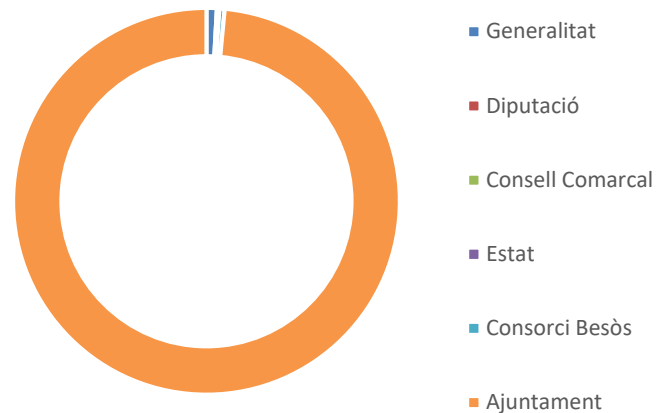
Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT ANYS ANTERIORS A 2017



| | | |
|--------------------------------|-----------------------|--------------|
| Generalitat | 106.434,31 € | 1,18% |
| Diputació | 18,919 € | 0,21% |
| Consell Comarcal | 0 € | 0% |
| Estat | 22,23 € | 0% |
| Consorci Besòs | 39.224,9 € | 0,435% |
| Ajuntament (DRETS DIRECTES) | 8.862.970,39 € | 98,18% |
| TOTAL | 9.027.570,83 € | 100 % |

Drets pendents de pagament anys tancats (abans 2017)



Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats

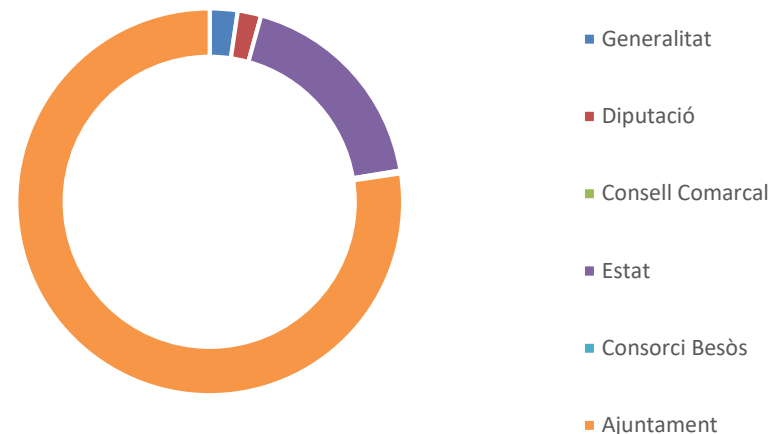
NOTA: No s'ha considerat el possible deute de la Generalitat pel Lledoner, aplicant els criteris definits per la Sindicatura de Comptes.

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (2017 i ANTERIORS)



| | | |
|--------------------------------|------------------------|--------------|
| Generalitat | 674.811,66 € | 4,015% |
| Diputació | 324.837,85 € | 1,933% |
| Consell Comarcal | 0 € | 0% |
| Estat | 2.991.889,48 € | 17,80% |
| Consorci Besòs | 39.224,90 € | 0,233% |
| Ajuntament (DRETS DIRECTES) | 12.777.583,01 € | 76,02% |
| TOTAL | 16.808.366,90 € | 100 % |

Drets pendents de pagament totals



Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats

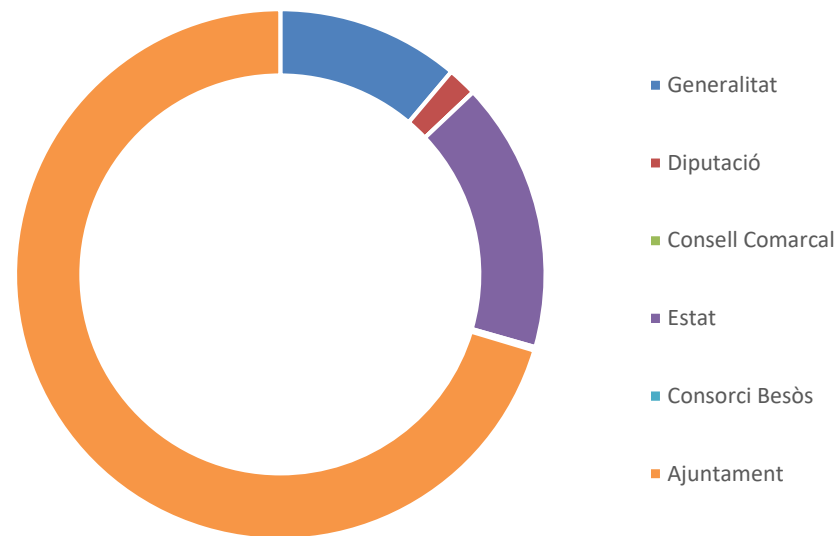
NOTA: Del deute pendent de l'any 2015 s'ha eliminat l'efecte de la comptabilització del suposat deute de la Generalitat pel Lledoner donat que està en procés judicial. La Sindicatura de Comptes va posar en dubtes la seva comptabilització donats els dubtes sobre el seu cobrament.

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (2017 i ANTERIORS) AFEGINT EL LLEDONER



| | | |
|--------------------------------|------------------------|--------------|
| Generalitat | 2.315.761,39 € | 12,55% |
| Diputació | 324.837,85 € | 1,76% |
| Consell Comarcal | 0 € | 0% |
| Estat | 2.991.889,48 € | 16,22% |
| Consorci Besòs | 39.224,90 € | 0,213% |
| Ajuntament (DRETS DIRECTES) | 12.777.583,01 € | 69,26% |
| TOTAL | 18.449.316,63 € | 100 % |

Drets pendents de pagament totals amb el Lledoner



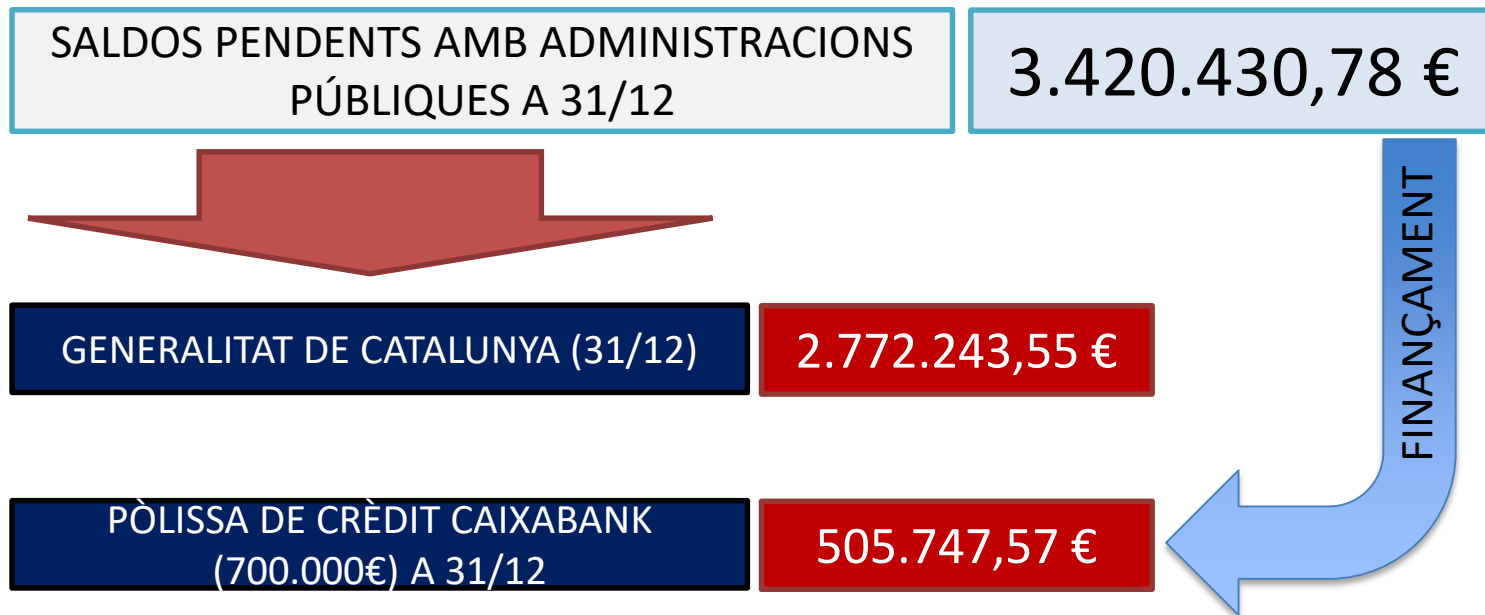
Font de la informació: Informe d'intervenció de tancament de comptes de 2017. Drets pendents d'anys tancats



ORGANISMES AUTÒNOMS

EMPRESA MUNICIPAL PER A LA FORMACIÓ I L'OCUPACIÓ, S.L.

TOTAL DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT



Font de la informació: Memòria de tancament d'EMFO



CONCLUSIONS

CONCLUSIONS



- De l'anàlisi dels drets de cobrament pendents de les diferents administracions externes a l'Ajuntament, podem afirmar que paguen a un termini raonable que no va més enllà de l'any posterior al tancament i possiblement menys *(No podem determinar el temps exacte per no tenir informació de més detall. En aquest sentit, no s'ha publicat cap execució pressupostària trimestral del 2018)*.
- Això es pot afirmar perquè el deute de les diferents administracions d'anys tancats anteriors al 2017 és molt baix comparat amb el total dels drets pendent de cobrament totals. Els anteriors al 2017 d'altres administracions, representen únicament **164.600,44 €** d'un total de **9.027.570,83 €** (el **1,8823%**).
- Per contra, el drets pendents de cobrament que depenen directament de l'Ajuntament sumen un total de **8.862.970,39 €**, el que representa el **98,18%** del deute total corresponent a anys tancats anteriors al 2017.

CONCLUSIONS



- Aquestes conclusions no canviarien massa encara que consideréssim com un dret pendent de cobrament **segur** l'import reclamat per la construcció dels Lledoners.
- En aquest cas, el deute de les diferents administracions d'anys tancats anteriors al 2017 seria de **1.805.550,17 €** d'un total de **10.668.520,56 €** (el **16,92%**)
- Per contra, el drets pendents de cobrament que depenen directament de l'Ajuntament sumarien un total de **8.862.970,39 €**, el que representaria el **83,08%** del total.
- Per altra banda, el cobrament dels Lledoners ajudaria a incrementar la liquiditat temporal de l'Ajuntament, però el problema de fons que és el deute acumulat de drets directes de l'Ajuntament no cobrats persistiria.



- A més, en el cas que el recurs de cassació presentat per l'Ajuntament reclamant l'import de la construcció de l'edifici del Lledoner acabi tenint un resultat negatiu pels interessos de Mollet, comportaria automàticament que tots els anys tancats comptablement des de l'any 2015, haurien d'haver estat tancats en negatiu amb les implicacions que això comportaria.
- S'ha de recordar que l'import del Lledoner s'ha comptabilitat com un dret pendent de cobrament, en contra dels criteris manifestats per la Sindicatura de Comptes.

CONCLUSIONS



- El deute d'altres administracions amb EMFO hem de considerar que és propi de la operativa d'aquesta empresa. El seu client majoritari és la Generalitat de Catalunya amb programes de mitja i llarga durada en molts casos que es cobren una vegada justificada la seva execució.
- Això també es pot veure pel fet de que el deute a finals de 2016 i 2017 es manté constant sense variacions importants.
- Per altra banda, també es pot determinar que el fluxe de pagaments es van mantenint constants, ja que la necessitat de finançament mitjançant pòlisses de crèdit a finals d'anys és únicament de 505.747,57 €, malgrat que el deute total es de 2.772.243,55 €.

CONCLUSIONS



- Definitivament, els problemes de deute i de liquiditat de l'Ajuntament ve determinat per la seva dificultat per fer efectiu els seus drets de cobrament directes (taxes, preus públics, etc.), ja que representen la gran totalitat dels drets pendents de pagament històric.
- Per altra banda, gran part d'aquests drets directes es van cancel·lant periòdicament degut a insolvències, prescripcions o altres causes.
- Aquest imports cancel·lats corresponen a contrapartides de despeses ja executades d'anys anteriors que, en molts casos, han hagut de ser finançades mitjançant deute en anys anteriors. La cancel·lació d'aquests ingressos obliga a l'ajuntament a cancel·lar aquest deute mitjançant ingressos futurs o a tornar a endeutar-se de més diners.

CONCLUSIONS



- Aquesta situació provoca l'increment sistemàtic del deute i la reducció de la capacitat d'ús dels ingressos futurs per a pagar les funcions ordinàries de l'Ajuntament i els serveis als ciutadans.

