

CONSORCI D'EDUCACIÓ ESPECIAL  
MONTSERRAT MONTERO

---

- Informe d'auditoria financera
- Comptes anuals de l'exercici 2017



---

**CONSORCI D'EDUCACIÓ ESPECIAL MONTSERRAT MONTERO**



---

**INFORME D'AUDITORIA FINANCERA**

---

## **INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017**

A l'atenció de la Intervenció General  
de l'**AJUNTAMENT DE GRANOLLERS**

### **I. Introducció**

Hem realitzat l'auditoria financera dels comptes anuals adjunts del **Consorci d'Educació Especial Montserrat Montero** (en endavant el Consorci), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria financera s'ha realitzat per encàrrec de l'Ajuntament de Granollers, dins del marc que preveuen els Plecs de Clàusules Administratives Particulars i Tècniques del contracte formalitzat amb l'Ajuntament, de serveis, pels treballs d'auditoria financera de comptes i d'auditoria de compliment de legalitat dels consorcis adscrits a l'Ajuntament.

Conforme als Estatuts del Consorci els comptes anuals han de ser sotmesos al Consell General per a la seva aprovació i elevació posterior a l'Ajuntament. L'Administradora del Consorci és la responsable de la seva formulació i rendició d'acord amb el marc d'informació financera establert per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, que inclou el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL); i en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració incloses al Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local que s'informa a la Nota 3.1 de la memòria dels comptes anuals adjunts. Així mateix l'Administradora del Consorci és la responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estigui lliure d'incorreccions materials.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats per l'Administradora del Consorci el 21 de maig de 2018.

### **II. Objectiu i abast del treball: responsabilitat de l'auditor**

La nostra responsabilitat és, sota la direcció i supervisió de la Intervenció General municipal, emetre una opinió, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, sobre si els comptes anuals adjunts del Consorci expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, així com dels resultats de les seves operacions reflectides en el compte del resultat econòmic-patrimonial i en la liquidació del pressupost, i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici.



Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Amb caràcter supletori i en tot allò no regulat explícitament per les Normes d'Auditoria del Sector Públic, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptades per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Una auditoria financera comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria financera també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

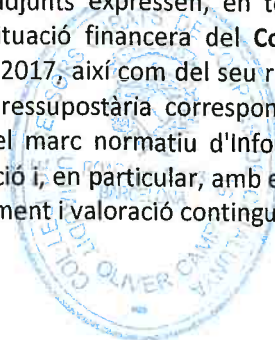
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

### III. Fonament de l'opinió amb excepcions

D'acord amb la Disposició transitòria tercera de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, la memòria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 hauria de recollir informació sobre el cost de les activitats del Consorci, classificada atenent a la naturalesa d'aquests costos (despeses de personal, adquisició de béns i serveis, serveis exteriors, tributs, amortitzacions, despeses financeres, transferències i altres costos) i detallant-ne els directes i els indirectes, així com també d'indicadors de gestió a través dels quals s'informi sobre aspectes concrets de les operacions del Consorci, en termes d'eficàcia, eficiència i economia. La memòria no incorpora aquesta informació, requerida legalment.

### IV. Opinió d'auditoria

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció III, Fonament de l'opinió amb excepcions, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **Consorci d'Educació Especial Montserrat Montero** a 31 de desembre de 2017, així com del seu resultat econòmic-patrimonial, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'Informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració contingudes en el mateix.





## V. Altres consideracions

D'acord amb el que s'explica a la Nota 1.3 de la memòria dels comptes anuals, el Consorci duu a terme les seves activitats en una edificació que és propietat de l'Ajuntament de Granollers, sense que fins a d'avui s'hagin formalitzat documentalment les condicions d'ús de la mateixa. En conseqüència, els comptes del Consorci no recullen el valor del dret d'ús de de l'edificació, que hauria de figurar en balanç pel valor raonable, amb abonament al compte Patrimoni rebut, epígraf Patrimoni net”.

**UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL**  
R.O.A.C. Núm. S2213  
Jordi Vicente Palau

Barcelona, 23 de maig de 2018



**Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya**

UNIAUDIT OLIVER CAMPS,  
SL

2018 Núm. 20/18/10635

**IMPORT COL·LEGAL: 30,00 EUR**

Informe sobre treballs diferents  
a l'auditoria de comptes



centre d'educació especiali  
montserrat **montero**

# COMPTES ANUALS 2017





- Documentació:
- Balanç de situació.
- Compte del Resultat econòmic-patrimonial.
- Estat de canvis del patrimoni net.
- Estat de fluxes d'efectiu.
- Estat de liquidació del pressupost
  - Liquidació del pressupost de despeses
  - Liquidació del pressupost d'ingressos
  - Resultat pressupostari
- Memòria financera.
- Acta d'arqueig de les existències en caixa referida a la fi d'exercici.
- Notes o certificacions de les entitats bancàries dels ròssecs existents a fi d'exercici.
- Informe d'intervenció al compte general.
- Informe provisional d'auditoria financera emesa per Uniaudit Oliver Camps,SL.
- Memòria de compliment d'objectius.

(D'acord amb les regles 45 i 48 de la ICAL aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.)





centre d'educació especial  
montserrat **montero**

# BALANÇ DE SITUACIÓ







# CONSORCI MONTSERRAT MONTERO

Balanç  
Període: 2017

consorci montsero

Núm. COMPTE	ACTIU	2017	2016	Núm. COMPTE	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
A) Actiu no corrent		20.150,03	17.358,84		A) Patrimoni neto	-293.096,40	91.034,31
I. Immovilització intangible		0,00	0,00	100, 101	I. Patrimoni	0,00	0,00
1. Inversió en investigació i desenvollop		0,00	0,00		II. Patrimoni generat	-293.096,40	91.034,31
2. Propietat industrial e intel·lectual		0,00	0,00	120	1. Resultats de exercicis anteriors	-37.403,20	-279.199,88
3. Aplicacions informàtiques		0,00	0,00	129	2. Resultat del exercici	-255.693,20	370.234,19
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim de arrendament o cedidos		0,00	0,00	136	III. Ajustes per canvis de valor	0,00	0,00
5. Otro immovilització intangible		0,00	0,00	133	1. Immovilització no financerio	0,00	0,00
		0,00	0,00	134	2. Actius financerios disponibles para la venta	0,00	0,00
II. Immovilització material		20.150,03	17.358,84	130, 131, 132	3. Operacions de cobertura	0,00	0,00
1. Terrenos		0,00	0,00		IV. Subvencions recibidas pendientes de imputación a resultados	0,00	0,00
2. Construcciones		0,00	0,00	14	B) Pasivo no corriente	0,00	0,00
3. Infraestructuras		0,00	0,00	15	I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00
4. Bienes del patrimonio histórico		0,00	0,00	170, 177	II. Deudas a largo plazo	0,00	0,00
5. Otro immovilització material		0,00	0,00	176	1. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00
		20.150,03	17.358,84	173, 174, 178, 179, 180, 185	2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
				16	3. Derivados financieros	0,00	0,00
				172	4. Otras deudas	0,00	0,00
				186	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00
				58	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a largo plazo	0,00	0,00
				50	V. Ajustes por periodificación a largo plazo	0,00	0,00
				520, 521, 527	C) Pasivo corriente	534.662,65	710.874,18
				4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560, 561	I. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00
					II. Deudas a corto plazo	2.714,99	2.370,49
					1. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00
					2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
					3. Derivados financieros	0,00	0,00
					4. Otras deudas	2.714,99	2.370,49
6. Immovilització material en curso y anticipos		0,00	0,00				
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 238, 2390							



Núm. COMPTE	ACTIU	2017	2016	Núm. COMPTE	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
220. (2820), (2920)	<b>III. Inversiones inmobiliarias</b>	0,00	0,00	4002, 4012, 4132,	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00
221. (2821), (2921)	1. Terrenos	0,00	0,00	4182, 51			
2301. 2311, 2391	2. Construcciones	0,00	0,00				
240. (2840), (2930)	<b>IV. Patrimonio público del suelo</b>	0,00	0,00		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	531.947,66	708.503,69
241. (2841), (2931)	1. Terrenos	0,00	0,00			225.530,62	142.296,54
243. 244, 248	2. En construcción y anticipos	0,00	0,00			206.793,77	463.504,33
249. (2849), (2939)	4. Otro patrimonio público del suelo	0,00	0,00				
2500. 2510, (2940)	<b>V. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas</b>	0,00	0,00		V. Ajustes por periodificación a corto plazo	0,00	0,00
2501. 2511, (259), (2941)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	0,00	0,00	4000, 4010, 411, 4130, 416, 4180, 522			
2502. 2512, (2942)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades	0,00	0,00	4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554, 559			
252. 253, 255, (295), (2960)	3. Inversiones financieras en patrimonio de otras entidades	0,00	0,00	47			
257. 258, (2961), (2962)	4. Créditos y valores representativos de deuda	0,00	0,00	45			
260. (269)	5. Otras inversiones financieras	0,00	0,00	485, 568			
261. 2620, 2629, 264, 266, 267, (297), (2980)	<b>VI. Inversiones financieras a largo plazo</b>	0,00	0,00				
	1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00				
	2. Créditos y valores representativos de deuda	0,00	0,00				



Núm. COMPTÉ	ACTIU	2016	2017	2016	Núm. COMPTÉ	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
263	3. Derivados financieros		0,00	0,00				
268, 27, (2981), (2982)	4. Otras inversiones financieras		0,00	0,00				
2621, (2983)	VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00				
38, (398)	B) Activo corriente		221.416,22	784.549,65				
	I. Activos en estado de venta		0,00	0,00				
37	II. Existencias		0,00	0,00				
30, 35, (390), (395)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	0,00				
31, 32, 33, 34, 36	2. Mercaderías y productos terminados		0,00	0,00				
(391), (392), (393), (394), (396)	3. Aprovisionamientos y otros		0,00	0,00				
4300, 4310, 4430, 446, (4900)	III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo		14.269,51	627.328,73				
4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449	1. Deudores por operaciones de gestión		8.974,47	621.717,69				
(4901), 550, 555, 558	2. Otras cuentas a cobrar		737,25	1.053,25				
47	3. Administraciones públicas		4.557,79	4.557,79				
45	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00	0,00				
530, 531, (539), (594)	IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	0,00				
4302, 4312, 4432, (4902)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	0,00				
	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00	0,00				



Núm. COMPTA	ACTIU	2017	2016	Núm. COMPTA	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
532, 533, 535, (595), (5960), 536, 537, 538, (5961), (5962)	3. Otras inversiones	0,00	0,00				
540, (549)	<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>573,95</b>	<b>515,40</b>				
4303, 4313, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547, (597), (5980)	1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00				
543	2. Créditos y valores representativos de deuda	573,95	515,40				
545, 548, 565, 566, (5981), (5982)	3. Derivados financieros	0,00	0,00				
480, 567	4. Otras inversiones financieras	0,00	0,00				
	<b>VI. Ajustes por periodificación</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>206.572,76</b>	<b>156.705,52</b>				
577	1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00				
556, 570, 571, 573, 574, 575	2. Tesorería	206.572,76	156.705,52				
	<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>241.566,25</b>	<b>801.908,49</b>		<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>241.566,25</b>	<b>801.908,49</b>





Centre d'educació especial  
montserrat **montero**

# COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL



Núm. COMPTE		2017	2016
	<b>1. Ingresos tributarios y urbanísticos</b>	<b>60.798,21</b>	<b>50.799,20</b>
72, 73	a) Impuestos	0,00	0,00
740, 742	b) Tasas	60.798,21	50.799,20
744	c) Contribuciones especiales	0,00	0,00
745, 746	d) Ingresos urbanísticos	0,00	0,00
	<b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>	<b>2.549.199,81</b>	<b>3.118.664,80</b>
	a) Del ejercicio	2.549.199,81	3.118.664,80
751	a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	0,00	0,00
750	a.2) Transferencias	2.549.199,81	3.118.664,80
752	a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica	0,00	0,00
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00
	<b>3. Ventas y prestaciones de servicios</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
700, 701, 702, 703, 704	a) Ventas	0,00	0,00
741, 705	b) Prestación de servicios	0,00	0,00
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades	0,00	0,00
71, 7940, (6940)	<b>4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
780, 781, 782, 783, 784	<b>5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
776, 777	<b>6. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>	<b>128,23</b>	<b>256,92</b>
795	<b>7. Excesos de provisiones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>2.610.126,25</b>	<b>3.169.720,92</b>
	<b>8. Gastos de personal</b>	<b>-2.558.137,21</b>	<b>-2.478.434,60</b>
(640), (641)	a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.997.512,33	-1.906.669,40
(642), (643), (644), (645)	b) Cargas sociales	-560.624,88	-571.765,20
(65)	<b>9. Transferencias y subvenciones concedidas</b>	<b>-423,84</b>	<b>0,00</b>
	<b>10. Aprovisionamientos</b>	<b>-197.632,18</b>	<b>-215.782,85</b>
(600), (601), (602), (605), (607), 61	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	-197.632,18	-215.782,85
(6941), (6942), (6943), 7941, 7942, 7943	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	0,00	0,00
	<b>11. Otros gastos de gestión ordinaria</b>	<b>-132.914,10</b>	<b>-92.556,91</b>
(62)	a) Suministros y servicios exteriores	-132.914,10	-92.556,91
(63)	b) Tributos	0,00	0,00
(676)	c) Otros	0,00	0,00
(68)	<b>12. Amortización del inmovilizado</b>	<b>-7.608,59</b>	<b>-6.563,36</b>



Núm. COMPTE		2017	2016
	<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)</b>	<b>-2.896.715,92</b>	<b>-2.793.347,72</b>
	<b>I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)</b>	<b>-286.589,67</b>	<b>376.373,20</b>
	<b>13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en esta</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(690), (691), (692), (693), (6948), 790, 791, 792, 793, 7948, 799	a) Deterioro de valor	0,00	0,00
770, 771, 772, 773, 774, (670), (671), (672), (673), (674)	b) Bajas y enajenaciones	0,00	0,00
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00
	<b>14. Otras partidas no ordinarias</b>	<b>242,79</b>	<b>0,00</b>
775, 778	a) Ingresos	242,79	0,00
(678)	b) Gastos	0,00	0,00
	<b>II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)</b>	<b>-286.346,88</b>	<b>376.373,20</b>
	<b>15. Ingresos financieros</b>	<b>3,64</b>	<b>8,35</b>
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
7630	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
760	a.2) En otras entidades	0,00	0,00
	b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	3,64	8,35
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros	3,64	8,35
	<b>16. Gastos financieros</b>	<b>-397,86</b>	<b>-338,61</b>
(663)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	b) Otros	-397,86	-338,61
785, 786, 787, 788, 789	<b>17. Gastos financieros imputados al activo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7646, (6646), 76459, (66459)	a) Derivados financieros	0,00	0,00
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	0,00
7641, (6641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00
768, (668)	<b>19. Diferencias de cambio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros</b>	<b>27.247,90</b>	<b>-5.808,75</b>
795, 7970, 766, (6960), (6961), (6962), (6970), (666), 7980, 7981, 7982, (6980), (6981), (6982), (6670)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
765, 7971, 7983, 7984, 7985, (665), (6671), (6963), (6971), (6983), (6984), (6985)	b) Otros	27.247,90	-5.808,75
755, 756	<b>21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras</b>	<b>3.800,00</b>	<b>0,00</b>



Núm. COMPTE		2017	2016
	III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	30.653,68	-6.139,01
	IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-255.693,20	370.234,19
	+ Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior	0,00	0,00
	Resultado del ejercicio anterior ajustado (IV + Ajustes)	0,00	370.234,19







centre d'educació especial  
montserrat **montero**

# ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET



## CONSORCI MONTSERRAT MONTERO

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET  
Període: 2017

NOTES EN MEMÒRIA	I. patrimoni	II. patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016	0,00	91.034,31	0,00	0,00	91.034,31
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS	0,00	-128.437,51	0,00	0,00	-128.437,51
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2017 (A + B)	0,00	-37.403,20	0,00	0,00	-37.403,20
VARIACIONS DEL PATRIMONI NETO EXERCICI 2017	0,00	-255.693,20	0,00	0,00	-255.693,20
1. Ingressos i despeses reconeguts a l'exercici	0,00	-255.693,20	0,00	0,00	-255.693,20
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2017 (C + D)	0,00	-293.096,40	0,00	0,00	-293.096,40





centre d'educació especial  
montserrat **montero**

# ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU



	2017	2016
<b>I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ</b>		
<b>A) Cobraments :</b>	<b>6.153.016,63</b>	<b>5.487.965,29</b>
1. Ingressos tributaris i urbanístics	0,00	0,00
2. Transferències i subvencions rebudes	3.129.957,39	2.689.981,06
3. Vendes i prestacions de serveis	61.274,66	47.860,40
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	0,00	0,00
5. Interessos i dividendes cobrats	3,64	9,39
6. Altres cobraments	2.961.780,94	2.750.114,44
<b>B) Pagaments :</b>	<b>6.245.159,18</b>	<b>5.570.198,17</b>
7. Despeses de personal	2.524.182,14	2.536.617,50
8. Transferències i subvencions concedides	423,84	0,00
9. Aprovisionaments	346.892,57	292.375,15
10. Altres despeses de gestió	20,10	54,70
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	0,00	0,00
12. Interessos pagats	397,86	337,86
13. Altres pagaments	3.373.242,67	2.740.812,96
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+ A-B)</b>	<b>-92.142,55</b>	<b>-82.232,88</b>
<b>II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>c) Cobraments</b>	<b>1.319,00</b>	<b>1.202,60</b>
1. Venda d'inversions reals	0,00	0,00
2. Venda d'actius financers	1.319,00	1.202,60
3. Unitat d'activitat	0,00	0,00
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
<b>D) Pagaments</b>	<b>11.777,33</b>	<b>4.271,10</b>
5. Compra d'inversions reals	10.399,78	2.553,10
6. Compra d'actius financers	1.377,55	1.718,00
7. Unitat d'activitat	0,00	0,00
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+ C-D)</b>	<b>-10.458,33</b>	<b>-3.068,50</b>
<b>III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>E) Augments en el patrimoni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
<b>F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
<b>G) Cobraments per emissió de passius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
4. Prèstecs rebuts	0,00	0,00
5. D'altres deutes	0,00	0,00
<b>H) Pagaments per reemborsament de passius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
7. Prèstecs rebuts	0,00	0,00
8. D'altres deutes	0,00	0,00
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+ E-F + G-H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>		
<b>I) Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>153.205,37</b>	<b>208.115,32</b>
<b>J) Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>737,26</b>	<b>1.053,25</b>
<b>Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+ I-J)</b>	<b>152.468,12</b>	<b>207.062,07</b>
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. INCREMENT / disminució NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I + II + III + IV + V)</b>	<b>49.867,24</b>	<b>121.760,69</b>
<b>Efectiu i actius de líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici</b>	<b>156.705,52</b>	<b>34.944,83</b>
<b>Efectiu i actius de líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici</b>	<b>206.572,76</b>	<b>156.705,52</b>





centre d'educació especial  
montserrat **montero**

# ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST





APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		CRÈDITS PRESSUPOSTARIS					PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS pendents de pagament a 31 DE DESEMBRE (7 = 5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8 = 3-5)
DESCRIPCIÓ	INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3 = 1 + 2)	DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)				
G649 / 32340 / 22700	80.123,29	0,00	80.123,29	78.210,18	78.209,16	64.867,30	13.341,86	1.914,13	
G649 / 32340 / 22710	96.352,64	0,00	96.352,64	100.640,85	97.446,51	80.658,58	16.787,93	-1.093,87	
G649 / 32340 / 22799	24.524,80	0,00	24.524,80	21.976,51	21.976,51	19.104,71	2.871,80	2.548,29	
G649 / 32340 / 23020	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
G649 / 32340 / 23120	1.000,00	0,00	1.000,00	20,10	20,10	20,10	0,00	979,90	
G649 / 32340 / 35900	500,00	0,00	500,00	397,86	397,86	397,86	0,00	102,14	
G649 / 32340 / 48001	5.700,00	0,00	5.700,00	423,84	423,84	423,84	0,00	5.276,16	
G649 / 32340 / 48100	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
G649 / 32340 / 62602	402,00	1.035,00	1.437,00	1.435,12	401,80	401,80	0,00	1.035,20	
G649 / 32340 / 62711	16.619,12	2.765,00	19.384,12	12.750,87	9.997,98	9.997,98	0,00	9.386,14	
G649 / 32340 / 83000	6.000,00	0,00	6.000,00	1.377,55	1.377,55	1.377,55	0,00	4.622,45	
<b>TOTAL</b>	<b>3.010.004,47</b>	<b>3.800,00</b>	<b>3.013.804,47</b>	<b>2.863.247,40</b>	<b>2.857.068,88</b>	<b>2.745.910,90</b>	<b>111.157,98</b>	<b>156.736,59</b>	



# CONSORCI MONTSERRAT MONTERO

Liquidació del Pressupost d'Ingressos  
Període: 2017

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES										EXCESO/ DEFECTO PREVISION (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIÓ (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)	DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)		
31200	TAXA ACTIVITATS CULTURALS	21.380,24	0,00	21.380,24	21.554,87	1.866,17	0,00	19.698,70	19.389,91	308,79	-1.681,54	
31201	TAXA MATERIAL ESCOLAR	16.800,00	0,00	16.800,00	18.960,00	2.364,00	0,00	16.596,00	15.252,00	1.344,00	-204,00	
31202	TAXA SERVEI DE PISCINA	30.416,40	0,00	30.416,40	24.266,00	2.919,85	0,00	21.346,15	19.309,05	2.037,10	-9.070,25	
31203	TAXA ACTIVITATS FISIOQUES	3.987,84	0,00	3.987,84	4.259,65	456,89	0,00	3.802,76	3.515,00	287,76	-185,08	
38900	REINTEGRAMENT EXERCICIS TANCATS	0,00	0,00	0,00	242,79	0,00	0,00	242,79	242,79	0,00	242,79	
45030	TRANSF.GENERALITAT FINANÇAMENT CENTRE	2.437.096,41	0,00	2.437.096,41	2.470.611,51	0,00	0,00	2.470.611,51	2.470.611,51	0,00	33.515,10	
45044	TRANSF.GENERALITAT GESTIO MENJADOR ESCOLAR	126.523,40	0,00	126.523,40	78.588,30	0,00	0,00	78.588,30	78.588,30	0,00	-47.935,10	
46200	TRANS.AJUNTAMENTS	350.529,06	0,00	350.529,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-350.529,06	
52000	INTERESSOS BANCARIS	50,00	0,00	50,00	3,64	0,00	0,00	3,64	3,64	0,00	-46,36	
55900	ALTRES CONCESSIONS I APROFITAMENTS	200,00	0,00	200,00	128,23	0,00	0,00	128,23	71,29	56,94	-71,77	
76200	TRANSF.CAPITAL AJUNTAMENTS	17.021,12	0,00	17.021,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.021,12	
77000	APORTACIONS D'EMPRESES PRIVADES	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	
78000	APORTACIONS DE FAMILIES I ISFL	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	
83000	CONC. AVENÇOS PERSONAL	6.000,00	0,00	6.000,00	1.377,55	0,00	0,00	1.377,55	803,60	573,95	-4.622,45	
	<b>Total</b>	<b>3.010.004,47</b>	<b>3.800,00</b>	<b>3.013.804,47</b>	<b>2.623.792,54</b>	<b>7.596,91</b>	<b>0,00</b>	<b>2.616.195,63</b>	<b>2.611.587,09</b>	<b>4.608,54</b>	<b>-397.608,84</b>	





# CONSORCI MONTSERRAT MONTERO

## RESULTAT PRESSUPOSTARI

Període: 2017

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	2.611.018,08	2.845.291,55		-234.273,47
b) Operacions de capital	3.800,00	10.399,78		-6.599,78
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.614.818,08	2.855.691,33		-240.873,25
c) Actius financers	1.377,55	1.377,55		0,00
d) Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	1.377,55	1.377,55		0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.616.195,63	2.857.068,88		-240.873,25
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			0,00	0,00
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	0,00
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			48.339,00	48.339,00
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			48.339,00	48.339,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				-289.212,25





# MEMÒRIA FINANCERA

2017



## CONTINGUT DE LA MEMÒRIA

1. Organització i activitat.
2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració.
3. Bases de presentació dels comptes.
4. Normes de reconeixement i valoració.
5. Immobilitzat material.
6. Patrimoni públic del sòl.
7. Inversions immobiliàries
8. Immobilitzat intangible.
9. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar.
10. Actius financers
11. Passius financers.
12. Cobertures comptables.
13. Actius construïts o adquirits per altres entitats i altres existències.
14. Moneda estrangera.
15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses.
16. Provisions i contingències.
17. Informació sobre el medi ambient.
18. Actius en estat de venda.
19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial.
20. Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.
21. Operacions no pressupostàries de tresoreria.
22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.
23. Valors rebuts en dipòsit.
24. Informació pressupostària.
25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.
26. Informació sobre el cost de les activitats.
27. Indicadors de gestió.
28. Fets posteriors al tancament.





## **1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT.**

### **1.1. Població oficial i altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixen a la identificació de l'entitat.**

El Consorci exerceix les seves competències en el territori municipal de Granollers, se'ns perjudici de donar servei a persones d'altres municipis, amb vocació d'universalitat en el servei.

### **1.2. Norma de creació de l'entitat.**

El Consorci d'educació especial Montserrat Montero és un ens públic de caràcter voluntari, sotmès al règim local, a l'empara de l'article 312 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals de Catalunya, aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny, integrat per l'Ajuntament de Granollers i el Consell Comarcal del Vallès Oriental, creat per al desenvolupament de la política educativa per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual i/o necessitats educatives especials i la gestió conjunta del Centre d'Educació Especial Montserrat Montero, en virtut de les competències que legalment tenen atribuïdes ambdós ens.

Els estatuts del Consorci han estat aprovats o modificats successivament per acords del Consell General amb dates 29/04/2008, 25/05/2010, i 15/04/2015.

### **1.3. Activitat principal de l'entitat, el seu règim jurídic, econòmic-financer i de contractació.**

Els antecedents del Consorci es troben en la creació del Centre d'Educació Especial Montserrat Montero el 3 de maig de 1965 per un grup de pares amb fills amb retard mental als qui era necessari proporcionar una educació adequada. El 28 de juny de 1965 es constitueix l'Associació Patronat Comarcal de Pares de Nens amb Disminució Psíquica, a qui l'Ajuntament de Granollers cedeix el primer local situat al carrer de Torres i Bages. L'any 1971, l'escola es trasllada a una finca de La Torreta, cedida per un particular. Més endavant s'inicien gestions amb el Ministeri d'Educació i Ciència per a la construcció de l'actual centre en terrenys propietat de l'Ajuntament de Granollers, que entra en funcionament l'any 1978. Al febrer de l'any 1976 el Ple de l'Ajuntament de Granollers aprovà el conveni amb l'Associació Patronat Comarcal de Pares de Nens amb Disminució Psíquica, més endavant Fundació Privada Vallès Oriental (FVO).

Amb la voluntat de renovar i reformular el marc de la relació establerta entre les dues institucions, l'1 de juliol de 2008 es crea un Consorci de naturalesa administrativa per gestionar el centre. Posteriorment, amb la finalitat de garantir-ne el finançament, i atès que l'administració pública competent en matèria d'educació especial és la Generalitat de Catalunya, es va signar amb data 1 de setembre de 2008, un conveni entre el Departament d'Ensenyament i l'Ajuntament de Granollers, de durada indefinida, per a la creació del Centre d'Educació Especial, de titularitat de la corporació local, integrat en el Servei d'Educació de Catalunya i sostingut amb fons públics.

El maig de 2010, la Fundació Vallès Oriental deixa de formar part d'aquest Consorci i s'incorpora el Consell Comarcal del Vallès Oriental.

El Consorci té com a finalitat la planificació i la gestió integral del Centre d'Educació Especial Montserrat Montero de Granollers.

El Consorci es regeix per la normativa catalana de règim local i la normativa de la Generalitat de Catalunya que regula els centres públics d'educació especial, així com, per les disposicions legals i reglamentàries de caràcter general que li siguin aplicables i el seu Reglament d'Organització Intern.



El règim econòmic i financer s'adequa a l'establert a la normativa vigent del sector públic de l'àmbit local en matèria pressupostària, financera, de control i de comptabilitat.

El règim de contractació s'adequa a l'establert en el R.D.Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

#### 1.4. Descripció de les principals fonts d'ingressos i, si escau, taxes i preus públics percebuts.

Tot seguit s'acompanya un quadre amb els imports corresponents als drets reconeguts nets de l'exercici per capítols, amb indicació de la seva importància relativa sobre el total.

Conceptes	Drets reconeguts	Importància relativa
Capítol 3	61.686,40	2,36%
Capítol 4	2.549.199,81	97,44%
Capítol 5	131,87	0,01%
Capítol 7	3.800,00	0,15%
Capítol 8	1.377,55	0,05%
<b>Totals</b>	<b>2.616.195,63</b>	<b>100,00%</b>

##### a) Transferències de la Generalitat de Catalunya per al sosteniment del centre

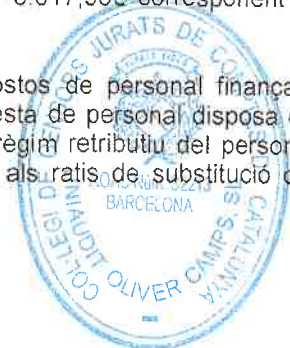
La principal font d'ingressos del Consorci són les transferències del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya per al sosteniment del centre, que van suposar el 94,44% del total de drets reconeguts durant l'exercici. L'import total reconegut per aquest concepte va ser de 2.470.611,51€, que figuraven cobrats íntegrament a 31/12/2017.

L'escola forma part de la xarxa de centres educatius de titularitat de les corporacions locals que integren el Servei d'Educació de Catalunya, amb efectes des de l'1 de setembre de 2008 i amb caràcter indefinit, segons el conveni signat entre l'Ajuntament de Granollers i la Generalitat de Catalunya per a la creació del centre d'educació especial. En aquest conveni la Generalitat es compromet a finançar el titular del centre públic per l'activitat que s'hi desenvolupa, tenint en compte la seva matrícula.

Anualment però, la concreció de l'import a finançar comporta a la pràctica llargues negociacions amb el Departament d'Ensenyament que comporten sovint desfasaments temporals entre les despeses i el reconeixement dels drets associats.

Durant l'exercici 2017, del total de l'import reconegut de 2.470.611,51€, 44.539,00€ corresponen al tercer lliurament a compte de la recuperació de la paga extra de l'exercici 2012. Aquest import ha estat ajustat en el resultat pressupostari de l'exercici i en el romanent de tresoreria per tractar-se d'una desviació positiva de finançament, en el sentit que es va registrar comptablement amb data desembre l'ingrés però no es va haver temps material de procedir al pagament de la despesa vinculada. D'altra banda, en l'import total que consta com a aportació del 2017 s'hi inclou una regularització negativa de -8.517,96€ corresponent al període setembre a desembre de 2016.

Val a dir que amb aquest reconeixement per part de la Generalitat, els costos de personal finançats s'acosten molt als reals suportats pel Consorci. A excepció del conserge, la resta de personal disposa de finançament total o parcial, si bé encara amb alguna diferència imputable al règim retributiu del personal subrogat de la Fundació Privada Vallès Oriental, als costos del menjador o als ratius de substitució del personal docent, entre d'altres.





Pel que fa a les despeses de capítol 2 relatives al manteniment del centre, la quantitat assignada de 36.940,16€ és manifestament insuficient, sense cap relació amb els costos reals de funcionament d'un centre de les nostres característiques. Tots aquests aspectes caldria revisar-los per tal de garantir la viabilitat econòmica i financera de l'entitat en un marc d'estabilitat pressupostària.

#### b) Beques menjador

L'escola presta el servei de menjador amb caràcter gratuït i universal. No hi ha un preu públic aprovat.

Segons les instruccions del Departament d'ensenyament de la Generalitat de Catalunya, totes les famílies demanen, a través de l'escola, ajut individualitzat pel menjador escolar dins de la convocatòria del Ministerio de Educación, Cultura y Deportes d'ajuts per a alumnes amb necessitats específiques de suport educatiu. En el cas dels alumnes que no obtinguin l'ajut de l'Estat, la Generalitat assumeix l'atorgament de les beques a càrrec del seu propi pressupost, sempre que les famílies compleixin els criteris marcats en les seves convocatòries i que abona al Consorci al preu de 6,20€ per menú i alumne.

En els comptes de l'exercici 2017 s'ha comptabilitzat l'ingrés de 78.588,30€ corresponen al curs 2015/2016, que encara que es va rebre en el compte corrent amb data 29 de desembre de 2016, per import de 91.140,00€, aquest es va deixar pendent d'aplicació en tant no es procedís a l'aprovació definitiva de la liquidació. Aquest criteri va ser encertat perquè del total de 91.140,00€ rebuts es va haver de reintegrar a la Generalitat 12.551,70€, i es imputar a pressupost la quantitat restant.

De la mateixa manera, amb data 27/12/2017 s'ha rebut en compte corrent un ingrés de 119.860,80€ que, previsiblement corresponguin a les beques del curs 2016/17. Malgrat tot, i en tant no es disposi de la corresponent liquidació, no s'ha reconegut cap import pressupostari per aquest concepte, de manera que l'esmentat import figura a la comptabilitat oficial a 31 de desembre, pendent d'aplicació en el compte extrapressupostari 30090. *Altres ingressos pendents d'aplicació.*

#### c) Taxes per prestació de serveis

Els drets liquidats nets per taxes que satisfan els alumnes com a contraprestació de determinats serveis han estat de 61.443,61€, el que suposa un 2,35% sobre el total dels ingressos del Consorci. Els drets recaptats han estat de 57.465,96€, el que representa el 93,52% dels drets liquidats.

Amb data 20/09/2017 el Consell General del Consorci va aprovar l'expedient col·lectiu de baixa de drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats per import de 31.655,34€, corresponents a diversos exercicis i es va procedir a la seva baixa en comptabilitat. En aquest sentit, cal recordar que el Consorci no realitza cap actuació en via de constrenyiment per exigir els deutes pendents de cobrament, encara que ha millorat la gestió dels deutes pendents.

Tot i que el pressupost preveu una aplicació pressupostària de despeses destinada a la concessió d'ajuts i beques a les famílies, aquesta no ha estat utilitzada durant tot l'exercici 2017.

Finalment, cal dir que en relació al deutors pendents de cobrament, s'ha practicat un ajust al romanent de tresoreria d'acord amb les indicacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, que en el cas de l'exercici 2017 ha estat de 17.057,89€.

#### d) Aportacions dels ens consorciats

Encara que el Consorci va tancar l'exercici 2016 amb un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu de 74.060,83€, aquest va ser motivat per l'aportació extraordinària que l'Ajuntament de Granollers va realitzar per import de 194.043,16€. Per aquest motiu el Consell General de data 20/12/2017 va acordar que els ens consorciats realitzarien una aportació conjunta de 44.394,15€, pel cofinançament del centre, en virtut del conveni aprovat pel Consell Comarcal amb data 20/07/2016. malgrat que, a 31 de desembre de 2017. Malgrat tot, aquest compromís no es va reconèixer en comptabilitat, en no disposar a la data de tancament de l'exercici de la documentació preceptiva.



### 1.5. Consideració fiscal de l'entitat a l'efecte de l'impost de societats i, si s'escau, operacions subjectes a IVA i percentatge de prorrata.

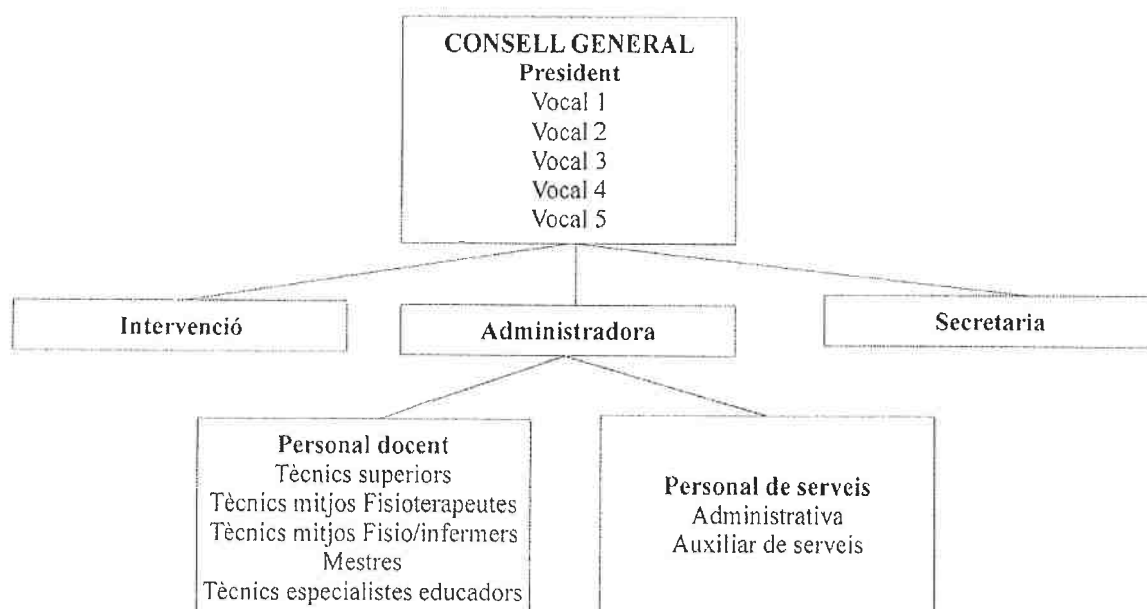
#### Impost de Societats

El Consorci es troba exempt de l'impost i no obligat a presentar declaració, de forma que no es practiquen retencions a compte sobre les rendes satisfetes o obtingudes.

#### Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

El Consorci es considera un consumidor final a efectes de l'iva pel que soporta l'impost sense possibilitat de deduir-se'l, per tant, l'impost suposa un major cost de les operacions que realitza.

### 1.6. Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu.





**1.7. Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant de funcionaris com de personal laboral, distingint per categories i gènere.**

	Homes		Dones	
	Núm.mitjà	A 31.12.2017	Núm.mitjà	A 31.12.2017
<b>A.-PERSONAL FUNCIONARI</b>				
<b>1.-FUNCIONARIS HABILITACIÓ NACIONAL</b>				
Secretaria general	---	---	---	---
Intervenció general	---	---	---	---
<b>2.-FUNCIONARIS ESCALA ADMINISTRACIÓ ES</b>				
2.1.Subescala tècnica	0	0	1	1
Administradora	0	0	1	1
<b>SUBTOTAL PERSONAL FUNCIONARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>B.PERSONAL LABORAL</b>				
Tècnic superior psicòleg	0	0	2	2
Tècnic mig mestre audició i llenguatge	0	0	4	4
Tècnic mig fisioterapeuta	1	1	2	2
Tècnic mig fisioterapeuta-infermer	1	1	0	0
Mestre d'educació especial	4,86	5	24,05	25
Tècnic especialista educador	2	2	12,52	18
Administratiu/va	0	0	1,77	2
Conserge	1	1	0	0
<b>SUBTOTAL PERSONAL LABORAL</b>	<b>9,86</b>	<b>10</b>	<b>46,34</b>	<b>53</b>
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>9,86</b>	<b>10</b>	<b>47,34</b>	<b>54</b>

Respecte als membres dels òrgans de govern, la distribució per gènere a final de l'exercici és com segueix:

Denominació	Exercici 2017		Exercici 2016	
	Dones	Homes	Dones	Homes
<b>Òrgans de govern</b>				
Presidència	0	1	0	1
Vocals	2	3	2	3
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>4</b>

**1.8. Identificació, si s'escau, de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació d'aquestes en el patrimoni de l'entitat comptable.**

El Consorci està constituït a parts iguals per l'Ajuntament de Granollers i el Consell Comarcal del Vallès Oriental, amb tres representants de cadascuna de les dues administracions en el Consell General, màxim òrgan de representació de l'entitat.





## **2.GESTIO INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL.LABORACIÓ.**

- 2.1. L'Ens no presta cap servei públic sota cap de les formes de gestió indirecta previstes a la normativa.
- 2.2. L'Ens no ha signat cap conveni de col·laboració per a la realització de les seves activitats en l'exercici.
- 2.3. L'Ens no participa en cap activitat, la gestió de la qual s'efectuï de forma conjunta amb altres organitzacions.
- 2.4. L'Ens no ha utilitzat cap altra forma de participació públic-privada en la prestació dels seus serveis durant l'exercici.

## **3.BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES**

### **3.1.Imatge fidel.**

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables tancats a 31 de desembre de 2017, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, i del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost de l'Entitat corresponents a l'exercici anual acabat a la mateixa data.

El règim de comptabilitat és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals de l'exercici 2017 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant la IMNCL).

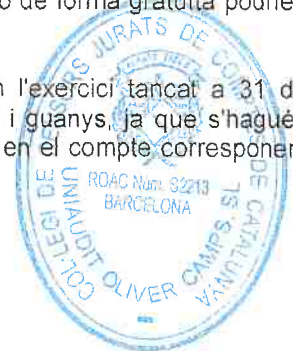
L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'alguns d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitatius o qualitatius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per assolir els objectius anteriors, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

La pràctica totalitat de les despeses necessàries per portar a terme l'activitat del Consorci estan registrades en el compte del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2017.

No obstant, les funcions de secretària i d'intervenció del Consorci, que es presten per personal funcionari de l'Ajuntament de Granollers, comporten uns costos que són abonats directament per aquesta corporació, sense rescabament per part del Consorci. Aquests recursos posats a disposició de forma gratuïta podrien considerar-se com a aportacions no dineràries atorgades.

En cas que aquestes despeses haguessin estat registrades pel Consorci en l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017, no tindrien efecte sobre el resultat del compte de pèrdues i guanys, ja que s'hagués hagut de reconèixer en paral·lel l'ingrés de l'aportació no dinerària i la despesa en el compte corresponent segons la seva naturalesa.





### 3.2. Comparació de la informació.

El Consorci presenta, a efectes comparatius de les partides de balanç de situació, del compte de resultats econòmic patrimonial, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de determinades notes de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2017, les corresponents a l'exercici anterior.

Els comptes anuals dels exercicis 2017 i 2016 han estat formulats mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de manera que la informació que es presenta és homogènia i comparable.

## 4. NORMES DE REONEIXEMENT I VALORACIÓ

### 4.1. Immobilitzat material

#### Criteris d'activació

Són actius intangibles, mobles i immobles que:

- a) Posseeix l'Entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
- b) S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Amb caràcter general, s'exclouen de l'immobilitzat material i, per tant, es consideren despesa de l'exercici per criteris d'importància relativa dintre de la massa patrimonial, aquells béns mobles el preu unitari dels quals és inferior a 300 euros.

#### Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si s'escau, o el "cost de producció" en aquells que han resultat de treballs propis.

Els terrenys i els edificis són actius independents i es comptabilitzen en tots els casos de forma diferenciada.

Els béns aforats com a conseqüència de la realització d'un inventari físic són registrats pel seu valor raonable si no ha estat possible obtenir evidència del seu cost original. En aquest últim cas, juntament amb el seu cost es registra l'amortització acumulada que s'estima s'ha produït fins al moment del registre.

Els béns rebuts en adscripció o cessió per un termini igual o superior a la vida econòmica del bé es registren pel seu valor raonable a la data de formalització de l'adscripció o cessió.

#### Capitalització de despeses financeres

No s'incorporen despeses financeres en el cost dels béns de l'immobilitzat material.

#### Valoració posterior

Amb caràcter general, els elements de l'immobilitzat material es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.



Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies pot implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut, obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si haguessin produït reversions de la pèrdua.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Els costos de grans reparacions, inspeccions o restauracions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil d'aquestes.

El Consorci no sol portar a terme treballs amb personal propi que siguin susceptibles d'activació.

En cas que la propietat o ús d'un terreny exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei del terreny.

#### Amortització

Els criteris per a l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat material determinen que seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la posada en funcionament del bé, essent els anys de vida estimats els següents:

	<b>Anys de vida útil estimada</b>
Maquinària i utilitatge (2814)	6,66
Mobiliari (2816)	6,66
Equips processos informació (2817)	5,00
Altres immobilitzat material (2819)	6,66

La dotació anual d'amortització dels béns s'ha fet aplicant els percentatges en funció de la vida útil dels béns de manera global a l'import total acumulat de cada compte d'immobilitzat material sense disposar d'un inventari general tal i com estableix la normativa.

#### **4.2.Patrimoni públic del sòl.**

El Consorci no disposa de patrimoni públic del sòl.

#### **4.3.Inversions immobiliàries.**

El Consorci no ha efectuat cap inversió immobiliària.

#### **4.4.Immobilitzat intangible.**

El Consorci no té béns intangibles.

#### **4.5. Arrendaments.**

El Consorci no ha realitzat operacions d'arrendament, ni financers, ni de béns mobles ni immobles.

#### **4.6. Permutes.**





El Consorci no ha realitzar cap operació de permuta durant l'exercici.

#### **4.7. Actius i passius financers.**

Els actius i passius financers deriven dels instruments financers, que són contractes que estableixen un dret per una de les parts (actiu financer) i una obligació (passiu financer) o un component del patrimoni net (instrument de patrimoni) per l'altra.

La seva classificació, valoració i comptabilització es realitza, bàsicament, segons la finalitat per a la qual es mantenen o s'han emès.

##### **a) Actius financers**

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat i els drets de rebre efectiu o altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment favorables per l'entitat.

Els actius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

##### Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.
- Les operacions d'adquisició d'instruments de deute amb l'acord posterior de venda a un preu fix o al preu inicial més la rendibilitat normal del prestador.

Com a norma general, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat.

##### Inversions mantingudes fins al venciment

Inclouen els valors representatius de deute amb venciment fix i fluxos d'efectiu d'import determinat, amb negociació en un mercat actiu, i respecte dels quals l'Institut té la intenció de conservar-los fins al seu venciment.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats com a ingressos de l'exercici en funció del seu tipus d'interès efectiu.

##### Actius financers a valor raonable amb canvis en resultats

Inclouen:

- Els actius financers amb negociació en un mercat actiu adquirits amb el propòsit de realitzar-los en el curt termini, excepte els adquirits amb l'acord de posterior venda a un preu fix o al preu inicial més la rendibilitat normal del prestador.
- Els derivats que no siguin contractes de garantia financera o hagin estat designats com a instruments de cobertura.



Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produeixen en aquest s'imputen en el resultat de l'exercici.

#### Actius financers disponibles per a la venda

Inclou els actius financers que no compleixin els requisits per a ser inclosos en alguna de les categories anteriors.

Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produeixen en aquest es registren en el patrimoni net fins a la seva alienació o deteriorament.

#### **Reconeixement**

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat adquireix el dret.

Com a norma general, els costos de les transaccions s'imputen al resultat de l'exercici, excepte quan la seva magnitud aconsella incorporar-los en el valor de l'actiu financer.

#### **Deteriorament**

En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Els criteris per a calcular l'import dels drets de dubtós cobrament són els recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i que són:

Antiguitat respecte al venciment	Vida útil
2017	10%
2016	30%
2015	60%
2014	90%
2013 i següents	100%

Com a regla general, no són objecte de deteriorament els crèdits a cobrar per subvencions atorgades per organismes públics, així com els garantits en els percentatges corresponents.

#### **Baixa d'actius financers**

Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han transmès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

#### **b) Passius financers**

Els passius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

##### Passius financers a cost amortitzat

Inclouen els:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.





- Deutes amb entitats de crèdit.
- Deutes representats en valors negociables emesos.
- Altres dèbits i partides a pagar.

Com a norma general, els dèbits i les partides a pagar amb venciment a curt termini sense interès contractual es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats quan l'efecte global de no actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas que sigui significatiu, es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, sobre una taxa equivalent a l'aplicable als pagaments ajornats i, posteriorment, a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

#### Passius financers a valor raonable amb canvis en resultats

Inclou els:

- Deutes representants en valors negociables emesos sense un acord de recompra a un preu fix o a un preu igual al d'emissió més la rendibilitat normal del prestador.
- Els derivats que no siguin contractes de garantia financera o hagin estat designats com a instruments de cobertura.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable que, excepte evidència en contrari, serà el preu de la contraprestació rebuda, i els canvis que es produeixen en aquest s'imputen en el resultat de l'exercici, un cop imputats els interessos meritats, si escau.

#### **Reconeixement**

El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons.

#### **Baixa de passius financers**

Com a norma general, es registra la baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contraeta s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

#### **c) Contractes de garanties financeres**

El Consorci no disposa de contractes de garanties financeres.

#### **4.8. Cobertures comptables.**

El Consorci no ha contractat cap operació de cobertures durant l'exercici.

#### **4.9. Existències.**

No n'hi han.

#### **4.10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats.**

No n'hi han.



#### **4.11. Transaccions en moneda estrangera.**

El Consorci no ha realitzat operacions en moneda estrangera.

#### **4.12. Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses es registren pel principi de meritació i en els casos que sigui pertinent, pel de correlació entre ambdós.

##### **a) Ingressos**

Transferències i subvencions rebudes (veure nota 4.14)

Com a norma general, els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'Institut, deduïdes les devolucions, les rebaixes, els descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit, si escau.

El Consorci reconeix els ingressos quan l'import d'aquests es pot valorar amb fiabilitat, és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir al Consorci i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Els ingressos per vendes són registrats quan: el Consorci ha transferit al comprador els riscos i els avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

Els ingressos per a la prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant el grau d'avanç o realització de la prestació a la data dels comptes anuals, o de forma lineal quan el servei es presta durant un període determinat.

Quan no pot ser estimat de forma fiable, els ingressos són reconeguts en la quantia de les despeses reconegudes que es consideren recuperables.

Pressupostàriament, els ingressos i despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

##### **b) Despeses**

Transferències i subvencions atorgades  
(veure nota 4.14)

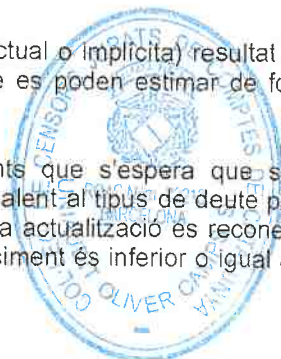
##### **Despeses de personal**

Les despeses de personal es reconeixen en el compte de resultat en el moment que merita l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari que se'n deriva.

#### **4.13. Provisions i contingències.**

Es reconeix una provisió quan l'entitat té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succés passat que, probablement, implicarà el lliurament d'uns recursos que es poden estimar de forma fiable.

Les provisions es troben valorades pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació, actualitzats a una taxa de descompte equivalent al tipus de deute públic per un venciment anàleg. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van reportant. Quan el seu venciment és inferior o igual a un any i l'efecte financer no és significatiu, no es descompten.





Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si escau, per a reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan no són ja pertinents o probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte d'ingrés de l'exercici.

Per a la quantificació de les provisions, es recorre a informes interns i, si escau, d'experts externs, i a l'experiència de l'entitat en successos similars, que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seu efecte financer.

#### 4.14. Transferències i subvencions

##### Valoració

Les transferències i subvencions de caràcter monetari es valoren sempre per l'import concedit.

Les transferències i subvencions de caràcter no monetari es valoren pel valor comptable dels elements lliurats, en cas d'atorgament, i pel seu valor raonable en el moment del reconeixement, en cas de rebre-les.

Les subvencions rebudes per assumptió de deutes es valoren pel valor comptable del deute, i les concedides per assumptió de deutes pel valor raonable d'aquestes en el moment de l'assumpció.

##### Registre comptable

###### Transferències i subvencions rebudes

L'ingrés es reconeix quan existeix un acord individualitzat de concessió a favor de l'Entitat, s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no existeixen dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. Quan el compliment de les condicions associades al seu gaudi s'estengui a diversos exercicis, es presumeix el compliment una vegada realitzada la inversió o la despesa, si en el moment d'elaboració dels comptes anuals de cadascun dels exercicis afectats s'està complint i no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions que afectin els exercicis posteriors. En el cas de subvencions per a despeses corrents d'execució plurianual que exigeixin la finalització de l'activitat finançada, es consideraran no reintegrables en proporció a la despesa executada; en el cas de deutes assumits per altres ens, en el moment que entra en vigor l'acord d'assumpció, registrant simultàniament la cancel·lació del passiu assumit; si la subvenció està destinada a la cancel·lació de passius, la imputació es produeix en l'exercici en què esdevingui; finalment, en els altres casos, les subvencions rebudes es consideren reintegrables i es reconeixen com un passiu.

Quant al seu registre comptable, les subvencions rebudes no reintegrables es consideren, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net que posteriorment es traslladen al compte

del resultat econòmic-patrimonial d'**acord amb la seva finalitat. Concretament, quan financen despeses, de forma correlacionada amb les mateixes, i quan financen l'adquisició d'actius, en proporció a la seva vida útil o quan es produeix la seva baixa o alienació. Per la seva banda, les transferències rebudes s'imputen al resultat de l'exercici en què es reconeixen, i les rebudes en espècie en el moment de la recepció del bé.**

###### Transferències i subvencions atorgades

Les transferències i subvencions concedides es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció. En cas que al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment, es dota una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

En el cas de lliurament d'actius, el reconeixement es produeix en el moment de l'acord o de la formalització del lliurament al beneficiari. En el cas de deutes assumits d'altres ens, aquests es reconeixen en el moment que entri en vigor l'acord d'assumpció, registrant com a contrapartida el passiu assumit.





## 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

### 5.1. Moviment de l'exercici.

#### 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

Partida	Ròssec a 31/12/2016	(+) Entrades	(+) Traspassos	(-) Sortides	(-) Traspassos	(+/-) Deterioraments	(-) Dotació per amortitzacions	(+) Augments per revaloritzacions	Ròssec a 31/12/2017
5. Altre immobilitzat material	17.358,84	10.399,78	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.608,59	0,00	20.150,03
* Cost	42.053,65	10.399,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.453,43
* Amortització acumulada	-24.694,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.608,59	0,00	-32.303,40
* Correccions de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>17.358,84</b>	<b>10.399,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.608,59</b>	<b>0,00</b>	<b>20.150,03</b>

### 5.2. Descripció de l'immobilitzat material.

- El mètode de valoració de l'immobilitzat material és el de cost, és a dir, de preu d'adquisició o cost de producció, incrementat posteriorment pels desemborsaments posteriors, si escau, i ajustat per l'amortització acumulada i la correcció valorativa per deteriorament que pertorqui.
- Costos estimats de desmantellament de l'actiu i de la restauració del seu emplaçament inclosos com major valor dels actius, així com grans reparacions o inspeccions generals incorporades, especificant les circumstàncies que s'han tingut en compte per a la seva valoració, quan siguin d'import rellevant.
- Els criteris d'amortització de l'immobilitzat material són els descrits a la nota 4 en l'apartat corresponent.

Per categories de béns, l'immobilitzat es desglossa de la manera següent:

Tipologia	Valor net comptable 31.12.2017
Maquinària i utilitatge	8.661,82
Mobiliari	690,45
Equips processos informació	939,61
Altre immobilitzat material	9.858,15
<b>Total</b>	<b>20.150,03</b>

Els criteris d'amortització de l'immobilitzat material són els descrits a la nota 4 en l'apartat corresponent.

## 6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

El Consorci no disposa de béns afectats al Patrimoni Públic del Sòl.

## 7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El Consorci no disposa de béns afectats al Patrimoni Públic del Sòl.





## 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El Consorci no disposa d'immobilitzat intangible.

## 9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR.

El Consorci no disposa d'arrendaments financers ni d'altres operacions de naturalesa similar.

## 10. ACTIUS FINANCERS

### 10.1. Informació relacionada amb el balanç.

a) Estat resum de la conciliació entre la classificació dels actius financers del balanç i les categories establertes en la norma de reconeixement i valoració 8a d'Actius financers:

Els saldos de crèdits a cobrar que figuren al balanç del Consorci a 31 de desembre de 2017 i 2016 es corresponen a saldos de crèdits de les operacions habituals, que es registren pel seu valor nominal i quan, d'acord amb la norma de registre i valoració dels actius financers, l'aplicació d'aquest criteri no és possible, pel mètode del cost amortitzat.

El detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2017 i 2016 corresponents a les operacions habituals del Consorci es detallen a continuació:

CATEGORIES \ CLASSES	Actius financers a llarg termini						ACTIUS FINANCERS A curt termini						TOTAL	
	INVERSIONS EN PATRIMONI		VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE		ALTRES INVERSIONS		INVERSIONS EN PATRIMONI		VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE		ALTRES INVERSIONS			
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
CREDITES I PARTIDES A COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	573,95	58,40	0,00	0,00	573,95	58,40
INVERSIONS MANTINGUDES FINS AL VENCIMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIUS FINANCERS A VALOR RAONABLE AMB INVERSIONS EN ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIATS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIUS FINANCERS DISPONIBLES PER A LA VENDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	573,95	58,40	0,00	0,00	573,95	58,40

b) El Consorci no ha reclassificat durant l'exercici cap actiu financer que hagi exigit un canvi de valoració, ja sigui de cost o cost amortitzat a valor raonable, o a la inversa.

c) El Consorci no ha lliurat durant l'exercici 2017 ni manté a 31 de desembre de 2017 actius financers en garantia del pagament de deutes.

d) Respecte als Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini, durant a l'exercici 2017 s'han produït deterioraments de valor per import de 17.057,89€, d'acord amb els criteris de deteriorament exposats a la Nota 4.7.a).

### 10.2. Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic patrimonial.

a) El 2017 els resultats nets en el compte de resultats derivats de les diferents categories d'actius financers es corresponen amb la dotació de deteriorament dels crèdits pendents de cobrar, per import de 17.057,89€, i a l'aplicació dels deterioraments dotats a l'exercici 2016, per import de 44.305,79€ (vegeu Nota 10.1.d) anterior).



b) El Consorci no ha registrat en el compte de resultats de l'exercici ingressos financers calculats per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.

### 10.3. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.

a) Riscos de tipus de canvi.

El Consorci no té inversions en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

b) Riscos de tipus d'interès.

No es detecten riscos d'aquesta mena.

### 10.4. Altra informació.

El Consorci té contractats tres comptes corrents, dos amb el BBVA i un altre amb CaixaBank, SA, sent el saldo d'aquests a 31 de desembre de 2017 el següent:

	Saldo a 31.12.2017
Cte corrent BBVA	199.692,91
Cte corrent BBVA – donacions	3.800,03
Cte corrent CaixaBank	3.079,82
<b>TOTAL</b>	<b>206.572,76</b>

El Consorci no efectua una política de inversions sobre els eventuais excedents que puguin generar-se de la gestió de la tesoreria.

## 11. PASSIUS FINANCERS

### 11.1 Informació relacionada amb el balanç.

a) El Consorci no manté deutes valorats a cost amortitzat al tancament de l'exercici.

Els comptes a pagar per operacions habituals a curt termini, Creditors i altres comptes a pagar per import de 422.408,66€ (708.503,69€ a 31 de desembre de 2016) i Altres deutes, per import de 2.714,99€ (2.370,49€ a 31 de desembre de 2016) figuren pel seu valor nominal.

Al tancament de l'exercici, els saldos pendents de pagament corresponents a les operacions habituals es detallen en el quadre següent:

b) El Consorci no manté deutes al tancament de l'exercici valorats a valor raonable.

11.2. El Consorci no disposa de línies de crèdit contractades a 31 de desembre.

### 11.3. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.

a) Riscos de tipus de canvi

El Consorci no té deutes d'import significatiu en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

b) Riscos de tipus d'interès

No es detecten riscos d'aquesta mena.





#### 11.4. Avals o altres garanties concedides

a) Avals concedits

No és aplicable.

b) Avals executats

No és aplicable.

c) Avals reintegrats

No és aplicable.

#### 11.5. Altra informació.

##### Morositat

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, el quadre que s'acompanya mostra les dades corresponents als exercicis 2017 i 2016:

11.5.ALTRA INFORMACIÓ (MOROSITAT)	2017	2016
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	29,90	26,16
Rati de les operacions pagades	33,63	30,48
Rati de les operacions pendents de pagament	-5,34	4,82
	Import (€)	Import (€)
Total pagaments realitzats	398.142,60	325.632,04
Total pagaments pendents	42.146,83	65.945,49

## 12. COBERTURES COMPTABLES

El Consorci no ha efectuat operacions de cobertura comptable.

## 13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

El Consorci no disposa d'actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.

## 14.MONEDA ESTRANGERA

El Consorci no té cap element d'actiu o passiu denominat en moneda diferent de l'euro.

## 15.TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES



## 15.1. Ingressos.

### 15.1.1. Transferències i subvencions rebudes

- El detall dels imports registrats en l'exercici en concepte de transferències i subvencions rebudes es detallen a continuació.

D'acord amb l'establert a la Instrucció, s'informa sobre l'import i les característiques de les transferències i subvencions rebudes, l'import de les quals sigui significatiu, així com sobre el compliment o l'incompliment de les condicions imposades per a la percepció i gaudi de les subvencions, el criteri d'imputació a resultats i els imports imputats.

Les transferències i subvencions descrites compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la nota 4.14.

Les principals transferències i subvencions rebudes són les que s'indiquen:

#### a) Transferències de la Generalitat de Catalunya per al sosteniment del centre.

L'import total reconegut per aquest concepte va ser de 2.470.611,51€, que figuraven íntegrament ingressats a 31 de desembre de 2017.

Dins d'aquest import s'inclouen 44.539,00€ en concepte de tercer pagament a compte per al finançament de la recuperació parcial de la paga extra de 2012, que s'han ajustat al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria, atès que el Consorci no havia fet efectiu al seu personal aquesta part de la paga.

Pel que fa pròpiament a l'assignació per a l'exercici 2017, aquesta hauria estat de 2.434.590,49€. La Generalitat però va fer una regularització negativa de 8.517,96€ en concepte de «ajustament set-des exercici anterior».

#### b) Transferències de la Generalitat de Catalunya en concepte de beques de menjador de l'alumnat.

En els comptes de l'exercici 2017 s'ha comptabilitzar l'ingrés de 78.588,30€ corresponen al curs 2015/2016, que encara que es va rebre en el compte corrent amb data 29 de desembre de 2016, per import de 91.140,00€, aquest es va deixar pendent d'aplicació en tant no es procedís a l'aprovació definitiva de la liquidació. Aquest criteri va ser encertat perquè del total de 91.140,00€ rebuts es va haver de reintegrar a la Generalitat 12.551,70€, i es imputar a pressupost la quantitat restant.

De la mateixa manera, amb data 27/12/2017 s'ha rebut en compte corrent un ingrés de 119.860,80€ que, previsiblement corresponguin a les beques del curs 2016/17. Malgrat tot, i en tant no es disposi de la corresponent liquidació, no s'ha reconegut cap import pressupostari per aquest concepte, de manera que l'esmentat import figura a la comptabilitat oficial a 31 de desembre, pendent d'aplicació en el compte extrapressupostari 30090. *Altres ingressos pendents d'aplicació.*

#### c) Aportació dels ens consorciats

Encara que el Consorci va tancar l'exercici 2016 amb un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu de 74.060,83€, aquest va ser motivat per l'aportació extraordinària que l'Ajuntament de Granollers va realitzar per import de 194.043,16€. Per aquest motiu el Consell General de data 20/12/2017 va acordar que els ens consorciats realitzarien una aportació conjunta de 44.394,15€, pel cofinançament del centre, en virtut del conveni aprovat pel Consell Comarcal amb data 20/07/2016. malgrat que, a 31 de desembre de 2017. Malgrat tot, aquest compromís no es va reconèixer en comptabilitat, en no disposar a la data de tancament de l'exercici de la documentació preceptiva.





### 15.1.2. Ingressos tributaris i urbanístics

Els ingressos tributaris i urbanístics obtinguts en l'exercici 2016 i 2017 han estat.

Concepte	Drets reconeguts nets 2017	Drets reconeguts nets 2016
G649.31200 Taxa activitats culturals	19.698,70	17.048,09
G649.31201 Taxa material escolar	16.596,00	16.188,00
G649.31202 Taxa servei piscina	21.346,15	12.226,20
G649.31203 Taxa activitats físiques	3.802,76	5.336,91
<b>TOTAL</b>	<b>61.443,61</b>	<b>50.799,20</b>

Els drets liquidats nets per taxes que satisfan els alumnes com a contraprestació de determinats serveis han estat de 61.443,61€, el que suposa un 2,35% sobre el total dels ingressos corrents del Consorci. Els drets recaptats han estat de 57.465,96€, el que representa el 93,16% dels drets liquidats.

### 15.1.3. Vendes i prestacions de serveis.

Els ingressos obtinguts per vendes i prestacions de serveis es detallen a continuació:

Concepte	Drets reconeguts nets 2017	Drets reconeguts nets 2016
G649.55900 Altres concessions i aprofitaments	131,87	265,27
<b>TOTAL</b>	<b>131,87</b>	<b>265,27</b>

Aquests ingressos corresponen a la contraprestació que es liquida en concepte de cessió d'espais per a les màquines de vending a l'escola.

## 15.2. Despeses.

### 15.2.1. Transferències i subvencions concedides.

Al capítol 4 només s'ha reconegut la quota de soci del Centre a ACELL-FEDERACIÓ CATALANA ESPORTS PER A DISMINUITS PSÍQUICS per import de 423,84€.



### 15.2.2. Despeses de personal.

Les despeses de personal de l'exercici es detallen a continuació:

Concepte	Obligacions reconegudes 2017	Obligacions reconegudes 2016
Sous i salaris	1.920.630,18	1.906.669,40
Indemnitzacions	0,00	0,00
<b>Sous, salaris i assimilats</b>	<b>1.920.630,18</b>	<b>1.906.669,40</b>
Cotitzacions socials de l'ocupador	560.624,88	547.394,59
Aportacions a sistemes complementaris de pensions	0,00	0,00
Altres despeses socials (1)	0,00	0,00
Prestacions socials (2)	32.343,15	39.742,55
Variació de la Provisió premis anys de servei (3)	0,00	0,00
<b>Càrregues socials</b>	<b>592.968,03</b>	<b>587.137,14</b>
<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>2.513.598,21</b>	<b>2.493.806,54</b>

(1) Servei de menjador i formació personal

La plantilla de personal del Consorci està formada majoritàriament per personal laboral, subrogat provinent de la Fundació Privada Vallès Oriental, a excepció de l'Administradora que és personal funcionari i que es regeix per l'acord regulador de condicions de treball de funcionaris i funcionàries de l'Ajuntament de Granollers. El personal del Consorci no està adherit a cap conveni col·lectiu.

Durant el 2017 el Consorci va aplicar un increment retributiu al seu personal de l'1% de conformitat amb el Decret Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos generals de l'estat per a l'any 2017 i la Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.

El nombre mitjà de treballadors en l'exercici 2017 i 2016 i a 31 de desembre s'ha detallat a la nota 1.7 d'aquesta memòria.

### 15.2.3. Altres despeses de gestió ordinària.

El detall d'Altres despeses de gestió ordinària de l'exercici 2017 ha estat el següent:

Descripció	Import
Reparacions i conservació	33.967,08
Primes d'assegurances	3.838,07
Subministraments	64.531,87
Comunicacions i altres serveis	9.858,15
<b>Total</b>	<b>132.914,10</b>

## 16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

No n'hi han.

## 17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT





### 17.1. Ingressos. Les obligacions reconegudes en l'exercici amb càrrec a cada grup de programes de la política de despesa 17 de Medi ambient han estat:

No n'hi han.

### 18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

No n'hi han.

### 19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

Opcional.

### 20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS

No n'hi han.

### 21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

A continuació s'informa sobre les operacions no pressupostàries de tresoreria que comprenen aquelles operacions realitzades durant l'exercici que han donat lloc al naixement o extinció de:

- Deutors i creditors que, d'acord amb la normativa vigent per a l'Entitat, no s'hagin d'imputar al seu pressupost, ni en el moment del seu naixement ni en el del seu venciment.
- Partides representatives de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

#### 21.1. Estat de deutors no pressupostaris.

COMPTE	CODI	DESCRIPCIO	SALDO A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	CÀRRECS REALITZATS EN L'EXERCICI	TOTAL DEUTORS	ABONAMENTS REALITZATS A L'EXERCICI	DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
4710	10030	Seguretat social deutora	0,00 €	0,00 €	4.557,79 €	4.557,79 €	0,00 €	4.557,79 €
TOTAL			0,00 €	0,00 €	4.557,79 €	4.557,79 €	0,00 €	4.557,79 €

#### 21.2. Estat de creditors no pressupostaris.

COMPTE	CODI	DESCRIPCIO	SALDO A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS DURANT L'EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS A L'EXERCICI	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
41900	20900	Recursos altres ens.(Bestreles Ajuntament)	255.389,01	0,00	2.737.096,41	2.992.485,42	2.938.897,02	53.588,40
4751	20001	Hisenda pública creditora	91.935,72	0,00	307.735,39	399.671,11	310.554,79	89.116,32
4750	20030	Seguretat social creditora	10.767,10	0,00	122.039,63	132.806,73	122.299,78	10.506,95
560	20080	Fiances a curt termini	2.369,74	0,00	0,00	2.369,74	497,85	1.871,89
5615	20060	Retencions judicials	0,00	0,00	842,35	842,35	0,00	842,35
TOTAL			360.461,57	0,00	3.167.713,78	3.528.175,35	3.372.249,44	155.925,91

#### 21.3. Estat de partides pendents d'aplicació.



### a) Cobraments pendents d'aplicació

COMPTE	CODI	DESCRIPCIÓ	SALDO A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	COBRAMENTS REALITZATS	TOTAL COBRAMENTS	COBRAMENTS APLICATS	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
55490	30090	Allres ingressos pendents aplicació	208.115,32 €	0,00 €	157.248,77 €	365.364,09 €	212.158,72 €	153.205,37 €
TOTAL			208.115,32 €	0,00 €	157.248,77 €	365.364,09 €	212.158,72 €	153.205,37 €

### b) Pagaments pendents d'aplicació

COMPTE	CODI	DESCRIPCIÓ	SALDO A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	PAGAMENTS REALITZATS	TOTAL PAGAMENTS	PAGAMENTS APLICATS	PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
55501	40001	Pagaments pendents d'aplicació	1.053,25	0,00	6.609,52	7.662,77	6.925,52	737,25
55502	40002	Pagaments pendents d'aplicació-domiciliats	0,00	0,00	37,50	37,50	37,50	0,00
5581	10581	Provisions de fons bestretes caixa fixa	0,00	0,00	865,24	865,24	865,24	0,00
5585	10585	Lliuraments per provisions de fons	0,00	0,00	865,24	865,24	865,24	0,00
TOTAL			1.053,25	0,00	8.377,50	9.430,75	8.693,50	737,25

## 22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació.

### 22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

Tipus de contracte	Procediment obert			Procediment restringit			Procediment negociat			Diàleg competitiu	Adjudicació directa	Total
	Multiplicitat criteris	Únic criteri	Total	Multiplicitat criteris	Únic criteri	Total	Multiplicitat criteris	Únic criteri	Total			
* Obres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* De subministraments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* De gestió de serveis públics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* De serveis	237.532,35	0,00	237.532,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.427,30	248.959,65
* De concessió d'obra pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* De col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* De caràcter administratiu especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>237.532,35</b>	<b>0,00</b>	<b>237.532,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.427,30</b>	<b>248.959,65</b>

Els imports indicats corresponen a la totalitat del període executiu, sense incloure les eventuais pròrrogues i sense tenir en compte l'iva.

## 23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

El detall dels conceptes mitjançant els quals es registren comptablement els valors rebuts en dipòsit, entre els quals s'inclouen els avals i les assegurances de caució rebuts, és el següent:





CONCEPTE	DESCRIPCIO	SALDO A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	DIPÒSITS REBUTS	TOTAL DIPÒSITS	DIPÒSITS CANCEL·LATS	DIPÒSITS PENDENTS DE DEVOLUCIÓ A 31 DE DESEMBRE
70400	Valors dipositats	32.581,50	0,00	0,00	32.581,50	0,00	32.581,50
70401	Dipòsits empreses	0,00	0,00	11.876,62	11.876,62	0,00	11.876,62
<b>TOTAL</b>		<b>32.581,50</b>	<b>0,00</b>	<b>11.876,62</b>	<b>44.458,12</b>	<b>0,00</b>	<b>44.458,12</b>

## 24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost del Consorci es va aprovar a la sessió del Consell General celebrada el 21 de desembre de 2016. La publicació inicial en el BOPB es va fer amb data 2 de gener de 2017 i la definitiva el 16 de febrer de 2017.

### 24.1. Exercici corrent.

#### 1) Pressupost de despeses

##### a) Modificacions de crèdit

Només es va aprovar un expedient de modificació de crèdits en la modalitat de generació de crèdits per import de 3.800,00€ per tal d'incrementar despesa de capital, vinculada a dues donacions rebudes i un premi de 2.000,00€.

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIO	CREDITES EXTRAORD.	SUPLEMENTS DE CREDITES	AMPLIACIONS DE CREDITES	POSITIVES	NEGATIVES	CREDITES GENERATS INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	AJUSTOS PER PRORROGA	TOTAL MODIFICACIONS
G649 32340.62602	Informàtica i telecomunicacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.035,00	0,00	0,00	1.035,00
G649 32340 62711	Inversions equipaments educatius	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.765,00	0,00	0,00	2.765,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.800,00</b>

##### b) Romanents de crèdit



APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS			ROMANENTS NO COMPROMESOS		
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	TOTAL	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	TOTAL
G649 / 32340 / 12000	Sous del grup A1	0,00	0,00	0,00	-7.414,48	0,00	-7.414,48
G649 / 32340 / 12006	Triennis	0,00	0,00	0,00	593,47	0,00	593,47
G649 / 32340 / 12100	Complement de destinació	0,00	0,00	0,00	1.176,15	0,00	1.176,15
G649 / 32340 / 12101	Complement específic	0,00	0,00	0,00	2.188,02	0,00	2.188,02
G649 / 32340 / 12103	Allres complements	0,00	0,00	0,00	808,87	0,00	808,87
G649 / 32340 / 13000	Retribucions bàsiques	0,00	0,00	0,00	31.420,81	0,00	31.420,81
G649 / 32340 / 13001	Hores extraordinàries	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00
G649 / 32340 / 13002	Altres remuneracions	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00
G649 / 32340 / 13100	Bàsiques laboral temporal	0,00	0,00	0,00	2.256,92	0,00	2.256,92
G649 / 32340 / 15000	Productivitat	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00
G649 / 32340 / 18000	Seguretat Social	0,00	0,00	0,00	35.810,84	0,00	35.810,84
G649 / 32340 / 16200	Formació i perfeccionament del personal	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00
G649 / 32340 / 16201	Economats i menjadors	1.325,87	0,00	1.325,87	2.790,10	0,00	2.790,10
G649 / 32340 / 21200	Manteniment edificis i altres construccions	1.337,17	0,00	1.337,17	5.662,30	0,00	5.662,30
G649 / 32340 / 21300	Manteniment maquinària, utilitatge	4.224,95	0,00	4.224,95	-292,96	0,00	-292,96
G649 / 32340 / 21500	Manteniment de mobilitat	0,00	0,00	0,00	891,10	0,00	891,10
G649 / 32340 / 22000	Ordinari no inventariable	0,00	0,00	0,00	683,59	0,00	683,59
G649 / 32340 / 22001	Premsa, revistes, llibres i publicacions	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
G649 / 32340 / 22100	Energia elèctrica	210,88	0,00	210,88	542,22	0,00	542,22
G649 / 32340 / 22101	Aigua	0,00	0,00	0,00	1.572,64	0,00	1.572,64
G649 / 32340 / 22102	Gas	0,00	0,00	0,00	-1.233,64	0,00	-1.233,64
G649 / 32340 / 22103	Combustibles i carburants	11.902,60	0,00	11.902,60	-6.964,27	0,00	-6.964,27
G649 / 32340 / 22104	Vestuari	0,00	0,00	0,00	44,69	0,00	44,69
G649 / 32340 / 22110	Productes de neteja i acondicionament	0,00	0,00	0,00	-14,61	0,00	-14,61
G649 / 32340 / 22111	Recanvis maquinària i utilitatge	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00
G649 / 32340 / 22199	Altres subministraments	0,00	0,00	0,00	2.829,79	0,00	2.829,79
G649 / 32340 / 22200	Serveis de telecomunicacions	195,48	0,00	195,48	-2.764,89	0,00	-2.764,89
G649 / 32340 / 22201	Postals	0,00	0,00	0,00	-99,56	0,00	-99,56
G649 / 32340 / 22400	Primes d- assegurances	0,00	0,00	0,00	-99,90	0,00	-99,90
G649 / 32340 / 22402	Assegurança de responsabilitat	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00
G649 / 32340 / 22404	Altres assegurances	0,00	0,00	0,00	11,83	0,00	11,83
G649 / 32340 / 22602	Publicitat i propaganda	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
G649 / 32340 / 22603	Publicació en diaris oficials	0,00	0,00	0,00	420,00	0,00	420,00
G649 / 32340 / 22609	Activitats culturals i esportives	0,00	0,00	0,00	33.295,90	0,00	33.295,90
G649 / 32340 / 22699	Altres despeses diverses	0,00	0,00	0,00	7.250,17	0,00	7.250,17
G649 / 32340 / 22700	Neteja i acondicionament	1,02	0,00	1,02	1.913,11	0,00	1.913,11
G649 / 32340 / 22710	Treballs empreses	3.194,34	0,00	3.194,34	-4.288,21	0,00	-4.288,21
G649 / 32340 / 22799	Altres treballs d'empreses i professionals	0,00	0,00	0,00	2.548,29	0,00	2.548,29
G649 / 32340 / 23020	Dies del personal no directiu	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
G649 / 32340 / 23120	Locomoció del personal no directiu	0,00	0,00	0,00	979,90	0,00	979,90
G649 / 32340 / 35900	Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	102,14	0,00	102,14
G649 / 32340 / 48001	Donacions de particulars i e.s.f.l.	0,00	0,00	0,00	5.276,16	0,00	5.276,16
G649 / 32340 / 48100	Premis i beques	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
G649 / 32340 / 62602	Informàtica i telecomunicacions	1.033,32	0,00	1.033,32	1,88	0,00	1,88
G649 / 32340 / 62711	Inversions en equipaments educatius	2.752,89	0,00	2.752,89	6.633,25	0,00	6.633,25
G649 / 32340 / B3000	Préstecs a curt termini	0,00	0,00	0,00	4.622,45	0,00	4.622,45
	<b>TOTAL</b>	<b>26.178,52</b>	<b>0,00</b>	<b>26.178,52</b>	<b>130.557,07</b>	<b>0,00</b>	<b>130.557,07</b>

c) Creditors per operacions pendents d'aplicar al Pressupost. La següent taula informa de cada despesa efectuada:

No n'hi han.

## 2) Pressupost d'ingressos

### a) Procés de gestió

#### a.1) Drets anul·lats

No és aplicable.

#### a.2) Drets cancel·lats

No és aplicable.

#### a.3) Recaptació neta





La recaptació neta de l'exercici 2017 ha estat la següent

CAPÍTOL	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS	RECAPTACIÓ NETA
Capítol 3	65.102,66	7.393,91	57.708,75
Capítol 4	2.549.199,81	0,00	2.549.199,81
Capítol 5	74,93	0,00	74,93
Capítol 7	3.800,00	0,00	3.800,00
Capítol 8	803,60	0,00	803,60
<b>Totals</b>	<b>2.618.981,00</b>	<b>7.393,91</b>	<b>2.611.587,09</b>

## b) Devolucions d'ingressos

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PENDENTS DE PAGAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	RECONEGUDES EN L'EXERCICI	TOTAL DEVOLUCIONS RECONEGUDES	PRESCRIPCIONS	PAGADES EN L'EXERCICI	PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
G649.31200	Taxa activitats culturals	0,00	0,00	2.273,72	2.273,72	0,00	1.653,17	620,55
G649.31201	Taxa material escolar	0,00	0,00	2.364,00	2.364,00	0,00	2.364,00	0,00
G649.31202	Taxa servei piscina	0,00	0,00	2.944,70	2.944,70	0,00	2.919,85	24,85
G649.31203	Taxa activitats físiques	60,00	0,00	456,89	516,89	0,00	456,89	60,00
	<b>TOTAL</b>	<b>60,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.039,31</b>	<b>8.099,31</b>	<b>0,00</b>	<b>7.393,91</b>	<b>705,40</b>

## c) Compromisos d'ingrés

No n'hi han.

## 24.2. Exercicis tancats.

### 1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats.



APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	TOTAL OBLIGACIONS	PRESCRIPCIONS	PAGAMENTS REALITZATS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
<b>Exercici: 2008</b>							
2008 - G649 / 31300 / 22700	TREBALLS DE NETEJA	147,46	0,00	147,46	0,00	0,00	147,46
<b>Total 2008</b>		<b>147,46</b>	<b>0,00</b>	<b>147,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>147,46</b>
<b>Exercici: 2013</b>							
2013 - G649 / 32340 / 48001	TRANSF·CORRENTS A FAMILIES I E.S.F.LUCRE	1.778,02	0,00	1.778,02	0,00	0,00	1.778,02
<b>Total 2013</b>		<b>1.778,02</b>	<b>0,00</b>	<b>1.778,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.778,02</b>
<b>Exercici: 2014</b>							
2014 - G649 / 32340 / 16000	SEGURETAT SOCIAL	0,09	0,00	0,09	0,00	0,00	0,09
2014 - G649 / 32340 / 48001	TRANSF·CORRENTS A FAMILIES I E.S.F.LUCRE	1.778,02	0,00	1.778,02	0,00	0,00	1.778,02
<b>Total 2014</b>		<b>1.778,11</b>	<b>0,00</b>	<b>1.778,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.778,11</b>
<b>Exercici: 2016</b>							
2016 - G649 / 32340 / 16000	SEGURETAT SOCIAL	51.372,44	0,00	51.372,44	0,00	51.372,44	0,00
2016 - G649 / 32340 / 16201	MENJADOR	15.371,94	0,00	15.371,94	0,00	15.371,94	0,00
2016 - G649 / 32340 / 21200	MANTENIMENT EDIFICIS I CONSTRUCC	1.948,85	0,00	1.948,85	0,00	1.948,85	0,00
2016 - G649 / 32340 / 21300	MANTENIMENT MAQUINARIA I UTILLATGE	3.158,77	0,00	3.158,77	0,00	3.158,77	0,00
2016 - G649 / 32340 / 22100	ENERGIA ELECTRICA	3.919,81	0,00	3.919,81	0,00	3.919,81	0,00
2016 - G649 / 32340 / 22101	AIGUA	498,10	0,00	498,10	0,00	498,10	0,00
2016 - G649 / 32340 / 22103	COMBUSTIBLE I CARBURANTS	129,12	0,00	129,12	0,00	129,12	0,00
2016 - G649 / 32340 / 22110	PRODUCTES DE NETEJA	1.697,63	0,00	1.697,63	0,00	1.697,63	0,00
2016 - G649 / 32340 / 22199	ALTRES SUBMINISTRAMENTS	1.719,37	0,00	1.719,37	0,00	1.719,37	0,00
2016 - G649 / 32340 / 22200	TELÈFON	370,17	0,00	370,17	0,00	370,17	0,00
2016 - G649 / 32340 / 222001	TRAMESES POSTALS	26,60	0,00	26,60	0,00	26,60	0,00
2016 - G649 / 32340 / 22609	ACTIVITATS CULTURALS I ESPORTIVES	491,91	0,00	491,91	0,00	491,91	0,00
2016 - G649 / 32340 / 22699	ALTRES DESPESES DIVERSES	79,17	0,00	79,17	0,00	79,17	0,00
2016 - G649 / 32340 / 22700	TREBALLS DE NETEJA	12.644,78	0,00	12.644,78	0,00	12.220,13	424,65
2016 - G649 / 32340 / 22710	SERVEI DE CUINA I MENJADOR	42.903,43	0,00	42.903,43	0,00	42.903,43	0,00
2016 - G649 / 32340 / 22799	ALTRES TREBALLS D'EMPRESES I PROFESSIONALS	1.875,50	0,00	1.875,50	0,00	1.875,50	0,00
2016 - G649 / 32340 / 35900	ALTRES DESPESES FINANCERES	0,75	0,00	0,75	0,00	0,00	0,75
<b>Total 2016</b>		<b>138.208,34</b>	<b>0,00</b>	<b>138.208,34</b>	<b>0,00</b>	<b>137.782,94</b>	<b>425,40</b>
<b>TOTAL</b>		<b>141.911,93</b>	<b>0,00</b>	<b>141.911,93</b>	<b>0,00</b>	<b>137.782,34</b>	<b>4.129,59</b>

## 2) Drets a cobrar de pressupostos tancats

### a) Drets pendents de cobrament totals





APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDINGS DE COBRAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	RECAPTACIÓ	DRETS PENDINGS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
<b>Exercici: 2008</b>							
2008 - G649 34000	QUOTES ACTIV COMPL (PISCINA)	1.305,58	0,00	1.305,58	0,00	0,00	0,00
2008 - G649 34014	PREUS ACTIVITATS ASS CULTURAL	253,03	0,00	253,03	0,00	0,00	0,00
2008 - G649 34104	PREU UTILITZACIÓ MATERIAL	570,00	0,00	570,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total 2008</b>	<b>2.128,61</b>	<b>0,00</b>	<b>2.128,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Exercici: 2009</b>							
2009 - G649 34000	QUOTES ACTIVITATS COMPLEMENTÀRIES	764,50	0,00	764,50	0,00	0,00	0,00
2009 - G649 34001	MATERIAL ESCOLAR	1.770,00	0,00	1.770,00	0,00	0,00	0,00
2009 - G649 34014	PREUS ACTIVITATS	4.529,00	0,00	4.529,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total 2009</b>	<b>7.063,50</b>	<b>0,00</b>	<b>7.063,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Exercici: 2010</b>							
2010 - G649 31200	QUOTES ACTIVITATS COMPLEMENTÀRIES	5.384,72	0,00	5.384,72	0,00	0,00	0,00
2010 - G649 31201	MATERIAL ESCOLAR	1.010,00	0,00	1.010,00	0,00	0,00	0,00
2010 - G649 34900	ALTRES PREUS PÚBLICS	1.223,10	0,00	1.223,10	0,00	0,00	0,00
	<b>Total 2010</b>	<b>6.517,82</b>	<b>0,00</b>	<b>6.517,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Exercici: 2011</b>							
2011 - G649 31200	QUOTES ACTIVITATS COMPLEMENTÀRIES	4.227,36	0,00	4.227,36	0,00	0,00	0,00
2011 - G649 31201	MATERIAL ESCOLAR	1.299,61	0,00	1.299,61	0,00	0,00	0,00
2011 - G649 34900	ALTRES PREUS PÚBLICS	1.900,43	0,00	1.900,43	0,00	0,00	0,00
2011 - G649 48000	TRANSF FAMÍLIES I ENS S.F.LUCRE	16,73	0,00	16,73	0,00	0,00	0,00
	<b>Total 2011</b>	<b>7.444,15</b>	<b>0,00</b>	<b>7.444,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Exercici: 2012</b>							
2012 - G649 31200	TAXA ACTIVITATS CULTURALS	503,60	0,00	503,60	0,00	0,00	0,00
2012 - G649 31201	TAXA MATERIAL ESCOLAR	1.245,34	0,00	1.245,34	0,00	0,00	0,00
2012 - G649 31202	TAXA SERVEI PISCINA	2.082,60	0,00	2.082,60	0,00	0,00	0,00
2012 - G649 31203	TAXA ACTIVITATS FÍSQUES	1.576,05	0,00	1.576,05	0,00	0,00	0,00
2012 - G649 34900	ALTRES PREUS PÚBLICS	293,67	0,00	293,67	0,00	0,00	0,00
	<b>Total 2012</b>	<b>6.501,26</b>	<b>0,00</b>	<b>6.501,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Exercici: 2013</b>							
2013 - G649 31200	TAXA ACTIVITATS CULTURALS	91,09	0,00	0,00	0,00	21,92	69,17
2013 - G649 31201	TAXA MATERIAL ESCOLAR	1.057,55	0,00	0,00	0,00	17,55	1.040,00
2013 - G649 31202	TAXA SERVEI PISCINA	2.941,35	0,00	0,00	0,00	97,41	2.843,94
2013 - G649 31203	TAXA ACTIVITATS FÍSQUES	1.880,00	0,00	0,00	0,00	45,00	1.835,00
2013 - G649 34900	ALTRES PREUS PÚBLICS	691,35	0,00	3,85	0,00	39,44	648,06
	<b>Total 2013</b>	<b>6.661,24</b>	<b>0,00</b>	<b>3,85</b>	<b>0,00</b>	<b>221,32</b>	<b>6.444,07</b>
<b>Exercici: 2014</b>							
2014 - G649 31200	TAXA ACTIVITATS CULTURALS	175,30	0,00	0,00	0,00	28,42	146,88
2014 - G649 31201	TAXA MATERIAL ESCOLAR	1.369,84	0,00	0,00	0,00	109,73	1.260,11
2014 - G649 31202	TAXA SERVEI PISCINA	3.035,55	0,00	0,00	0,00	124,55	2.911,00
2014 - G649 31203	TAXA ACTIVITATS FÍSQUES	1.671,27	0,00	0,00	0,00	51,27	1.620,00
2014 - G649 34900	ALTRES PREUS PÚBLICS	546,55	0,00	0,00	0,00	8,00	538,55
	<b>Total 2014</b>	<b>6.798,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>321,97</b>	<b>6.476,54</b>
<b>Exercici: 2015</b>							
2015 - G649 31200	TAXA ACTIVITATS CULTURALS	736,91	0,00	0,00	0,00	277,26	459,63
2015 - G649 31201	TAXA MATERIAL ESCOLAR	1.326,40	0,00	0,00	0,00	352,27	974,13
2015 - G649 31202	TAXA SERVEI PISCINA	3.037,25	0,00	0,00	0,00	372,75	2.664,50
2015 - G649 31203	TAXA ACTIVITATS FÍSQUES	1.630,85	0,00	0,00	0,00	182,36	1.448,47
2015 - G649 45030	TRANSF GENERALITAT	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
	<b>Total 2015</b>	<b>6.731,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.184,68</b>	<b>5.546,74</b>
<b>Exercici: 2016</b>							
2016 - G649 31200	TAXA ACTIVITATS CULTURALS	666,62	0,00	295,00	0,00	124,19	247,43
2016 - G649 31201	TAXA MATERIAL ESCOLAR	2.112,40	0,00	0,00	0,00	1.131,40	981,00
2016 - G649 31202	TAXA SERVEI PISCINA	1.913,45	0,00	0,00	0,00	345,35	1.568,10
2016 - G649 31203	TAXA ACTIVITATS FÍSQUES	970,89	0,00	0,00	0,00	237,00	733,89
2016 - G649 45030	TRANSF GENERALITAT	469.285,51	0,00	0,00	0,00	468.285,51	0,00
2016 - G649 46500	APORTACIONS CCVOR	140.155,39	0,00	31.483,32	0,00	108.672,07	0,00
2016 - G649 55900	ALTRES CONCESSIONS I APROFITAMENTS	64,71	0,00	0,00	0,00	64,71	0,00
2016 - G649 82000	CONG AVENÇOS AL PERSONAL	515,40	0,00	0,00	0,00	515,40	0,00
	<b>Total 2016</b>	<b>614.684,37</b>	<b>0,00</b>	<b>31.778,32</b>	<b>0,00</b>	<b>579.175,63</b>	<b>3.530,42</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>666.538,88</b>	<b>0,00</b>	<b>63.437,51</b>	<b>0,00</b>	<b>581.103,60</b>	<b>21.997,77</b>



b) Drets anul·lats

L'import dels drets anul·lats d'exercicis anteriors és de 63.437,51€ segons es detalla al quadre anterior.

### c) Drets cancel·lats

No n'hi han.

### 3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors.

	TOTAL VARIACIONS DRETS	TOTAL VARIACIONS OBLIGACIONS	VARIACIÓ DE RESULTATS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS ANTERIORS
a) Operacions corrents	-63.437,51	0,00	-63.437,51
b) Operacions de capital	0,00	0,00	0,00
1. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS NO FINANCERES	-63.437,51	0,00	-63.437,51
<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
a) Actius financers	0,00	0,00	0,00
b) Passius financers	0,00	0,00	0,00
1. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (1+2)</b>	<b>-63.437,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-63.437,51</b>

## 24.3. Exercicis posteriors.

### 1) Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	2018	2019	2020	2021	ANYS SUCCESIU
G649.32340.16201	Economats i menjadors	33.761,79	21.053,70	0,00	0,00	0,00
G649.32340.21200	Manteniment edificis i altres construccions	1.713,32	0,00	0,00	0,00	0,00
G649.32340.21300	Manteniment maquinària i utilatge	5.011,63	2.655,50	0,00	0,00	0,00
G649.32340.22100	Energia elèctrica	4.659,64	0,00	0,00	0,00	0,00
G649.32340.22103	Combustibles i carburants	8.639,40	0,00	0,00	0,00	0,00
G649.32340.22200	Serveis de telecomunicacions	4.397,23	2.565,05	0,00	0,00	0,00
G649.32340.22700	Neteja i acondicionament	51.252,91	0,00	0,00	0,00	0,00
G649.32340.22710	Treballs empreses	95.789,28	59.733,76	0,00	0,00	0,00
G649.32340.22799	Altres treballs d'empreses i professionals	4.383,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>209.608,20</b>	<b>86.008,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 2) Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posterior.

No n'hi han.

## 24.4. Execució de projectes de despesa.

No n'hi han.

## 24.5. Despeses amb finançament afectat.

### a) Despeses corrents





La Generalitat de Catalunya va fer un tercer lliurament, a favor del Consorci, a compte de la recuperació parcial de la paga extra de desembre de 2012 per import de 44.539,00€ que el Consorci no va fer efectiu al seu personal, pel que s'ha practicat un ajust per la mateixa quantia en concepte de desviacions positives de finançament al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria.

#### b) Despeses de capital.

L'exercici 2017 el Consorci va aprovar la modificació de crèdits 1/2017 per generació de crèdits mitjançant el qual es va generar crèdit per import de 3.800,00€ finançat amb les donacions de particulars i/o empreses i d'un premi rebut d'una entitat sense ànim de lucre. A continuació es va tramitar l'adjudicació de la despesa a càrrec de les aplicacions pressupostàries habilitades però atès que l'empresa no va subministrar el material dins de l'exercici no es va procedir al reconeixement de l'obligació pel que es va fer un ajust per la mateixa quantia en concepte de desviacions positives de finançament al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria.

### 24.6. Romanent de tresoreria.

	2017	2016
1.(+) Fons líquids	206.572,76	156.705,52
2.(+) Drets pendents de cobrament	31.164,10	671.096,67
- (+) del pressupost corrent	4.608,54	614.684,37
- (+) de pressupostos tancats	21.997,77	51.854,51
- (+) d'operacions no pressupostàries	4.557,79	4.557,79
3 (+) Obligacions pendents de pagament	271.212,80	502.373,50
- (+) del pressupost corrent	111.157,90	138.208,34
- (+) de pressupostos tancats	4.128,99	3.703,59
- (+) d'operacions no pressupostàries	155.925,91	360.461,57
4.(+) Partides pendents d'aplicació	-152.468,12	-207.062,07
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	153.205,37	208.115,32
- (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	737,25	1.053,25
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>	<b>-185.944,06</b>	<b>118.366,62</b>
II. Ròssecs de dubtós cobrament	17.057,89	44.305,79
III. Excés de finançament afectat	48.339,00	0,00
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>-251.340,95</b>	<b>74.060,83</b>

En relació amb l'ajust per dubtós cobrament, aquest s'ha calculat d'acord amb les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, que són més restrictives que les previsions de l'article 193 bis del R.D. legislatiu 2/2204, de 5 de març, pe que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, després de les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.

Respecte a l'ajust per excés de finançament afectat, correspon a

- 44.539,00€ al tercer pagament en concepte de finançament de la recuperació de la paga extra del 2012, que no va ser fer efectiu als treballadors del Consorci durant l'exercici 2017.





- 3.800,00€ corresponen a dues donacions i un premi rebut pel Consorci per diverses institucions per a l'adquisició de material pedagògic pel centre, i que tot i haver estat adjudicada l'adquisició, no es van reconèixer obligacions perquè el proveïdor no va subministrar el material i presentar la corresponent factura fins a l'exercici 2018.

Respecte al Romanent de tresoreria per a despeses generals, la ICAL estableix que, si s'escau, cal fer les següents matisacions, donat que existeixen algunes partides que poden augmentar o reduir la seva xifra, o incrementar o reduir la seva disponibilitat. Concretament, aquestes són:

- *(Saldos pendents de cobrar d'Administracions públiques que, tot i no estar provisionats, suposen una limitació a la disposició del Romanent per no tenir una data certa de cobrament).*

Aquesta eventualitat en el cas del Consorci està prevista mitjançant les bestretes a compte del conveni concedides per l'Ajuntament de Granollers que assegurin el compliment puntual de les obligacions de despeses.

- *(Dubtes sobre la resolució favorable d'una subvenció registrada com a pendent de cobrament).*

No n'hi han.

- *(Altres).*

No n'hi han.

## 25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS





### 1. INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

#### A) LIQUIDITAT IMMEDIATA

FONS LIQUIDS (1)	PASSIU CORRENT (2)	LIQUIDITAT IMMEDIATA (1/2)
206.572,76	534.662,65	0,39

#### B) LIQUIDITAT A curt termini

FONS LIQUIDS (1)	DRETS pendents de cobrament (2)	PASSIU CORRENT (3)	LIQUIDITAT A curt termini ((1+2) / 3)
206.572,76	31.64,00	534.662,65	0,44

#### C) LIQUIDITAT GENERAL

ACTIU CORRENT (1)	PASSIU CORRENT (2)	LIQUIDITAT GENERAL (1/2) EXEMPLAR
221416,22	534.662,65	0,41

#### D) ENDEUTAMENT PER HABITANT

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	NOMBRE D'HABITANTS (3)	ENDEUTAMENT PER HABITANT ((1+2) / 3)
534.662,65	0,00	0,00	534.662,65

#### E) ENDEUTAMENT

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	PATRIMONI NET (3)	ENDEUTAMENT ((1+2) / (1+2+3))
534.662,65	0,00	-293.096,40	2,21

#### F) RELACIÓ D'ENDEUTAMENT

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	RELACIÓ D'ENDEUTAMENT (1/2)
534.662,65	0,00	0,00

#### G) CASH-FLOW

PASSIU NO CORRENT (1)	FLUXOS NETS DE GESTIÓ (2)	PASSIU CORRENT (3)	CASH-FLOW ((1/2) + (3/2))
0,00	-92.142,55	534.662,65	-5,80

#### H) PERÍODE MITJA DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS

sumatori de NOMBRE DE DIES PERÍODE DE PAGAMENT X IMPORT DE PAGAMENT (1)	sumatori de IMPORT DE PAGAMENT (2)	PERÍODE MITJA DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS (1/2)
3.662.628	440.289,43	29,90

#### I) PERÍODE MITJA DE COBRAMENT

sumatori de NOMBRE DE DIES PERÍODE DE COBRAMENT X IMPORT DE COBRAMENT (1)	sumatori de IMPORT DE COBRAMENT (2)	PERÍODE MITJA DE COBRAMENT (1/2)
1552.655,27	65.173,95	23,82

#### J) RATIOS DEL COMPTA DEL RESULTAT ECONÓMIC PATRIMONIAL

##### 1) ESTRUCTURA DELS INGRESSOS

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	INGRESSOS TRIBUTARIS Y URBANÍSTICS (2)	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS REBUDES (3)	VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS (4)	RESTA INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (5)
2.610.126,25	0,02	0,98	0,00	0,00

##### 2) ESTRUCTURA DE LES DESPESES

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	DESPESES DE PERSONAL (2)	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS CONCEDIDES (3)	APROVISIONAMENTS (4)	RESTA DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (5)
2.896.716,92	0,98	0,00	0,07	0,05

##### 3) COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (2)	COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS (1/2)
2.896.716,92	2.610.126,25	1,11



## 2. INDICADORS PRESSUPOSTARIS

### A) DEL PRESSUPOST DE DESPESES CORRENTS

#### 1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (1)	CRÈDITS DEFINITIVS (2)	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (1/2)
2.857.068,88	3.013.804,47	0,95

#### 2) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS

PAGAMENTS REALITZATS (1)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (2)	REALITZACIÓ DE PAGAMENTS (1/2)
2.745.910,90	2.857.068,88	0,96

#### 3) DESPESA PER HABITANT

OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (1)	NÚMERO D'HABITANTS (2)	DESPESA PER HABITANT (1/2)
2.857.068,88		2.857.068,88

#### 4) INVERSIÓ PER HABITANT

OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (CAPÍTOL 6 I 7) (1)	NÚMERO D'HABITANTS (2)	INVERSIÓ PER HABITANT (1/2)
10.399,83		0,00

#### 5) ESFORÇ INVERSOR

OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (CAPÍTOL 6 I 7) (1)	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (2)	ESFORÇ INVERSOR (1/2)
10.399,83	2.857.068,88	0,00

### B) DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT

#### 1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

DRETS RECONEGUTS NETS (1)	PREVISIONS DEFINITIVES (2)	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (1/2)
2.616.195,63	3.013.804,47	0,87

#### 2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS

RECAPTACIÓ NETA (1)	DRETS RECONEGUTS NETS (2)	REALITZACIÓ DE COBRAMENTS (1/2)
2.611.587,09	2.616.195,63	1,00

#### 3) AUTONOMIA

DRETS RECONEGUTS NETS (CAPÍTOL 1 A 3, 5, 6 Y 8 + TRANSFERÈNCIES REBUDES) (1)	DRETS RECONEGUTS NETS (2)	AUTONOMIA (1/2)
63.195,82	2.616.195,63	0,02

#### 4) AUTONOMIA FISCAL

DRETS RECONEGUTS NETS (D'INGRESSOS DE NATURALESA TRIBUTÀRIA) (1)	DRETS RECONEGUTS NETS (2)	AUTONOMIA FISCAL (1/2)
63.195,82	2.616.195,63	0,02

#### 5) SUPERÀVIT ( O DÉFICIT ) PER HABITANT

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (1)	NÚMERO D'HABITANTS (2)	SUPERÀVIT ( O DÉFICIT ) PER HABITANT
-289.212,25	0,00	-289.212,25

### C) DE PRESSUPOSTOS TANCATS

#### 1) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS

PAGAMENTS (1)	SALDO INICIAL D'OBLIGACIONS (+/- MODIFICACIONS I ANUL·LACIONS) (2)	REALITZACIÓ DE PAGAMENTS (1/2)
137.782,94	141.911,93	0,97

#### 2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS

COBRAMENTS (1)	SALDO INICIAL DE DRETS (+/- MODIFICACIONS I ANUL·LACIONS) (2)	REALITZACIÓ DE COBRAMENTS (1/2)
581.103,60	603.101,37	0,96





## 26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

La disposició transitòria tercera de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la IMNCL, estableix que a partir dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2017, les entitats que apliquin la Instrucció tenen l'obligació d'incloure en la memòria dels comptes anuals informació sobre el cost de les activitats.

La norma d'elaboració 11ª del Pla General de Comptabilitat Pública, en el seu apartat f), estableix els mínims d'informació sobre el cost de les activitats, que han de referir-se, almenys, pels serveis i activitats que es financen amb taxes i preus públics.

El Consorci no disposa de la informació sobre el cost de les activitats. Malgrat tot, s'està treballant, conjuntament amb l'Ajuntament de Granollers per tal de adequar l'aplicatiu informàtic de la comptabilitat per tal que aquesta informació es pugui generar automàticament en propers exercicis 2017.

## 27. INDICADORS DE GESTIÓ

Resulten aplicables les consideracions descrites en la nota anterior. Tal com estableix la normativa de referència, opcionalment, aquests indicadors es poden incloure a la nota 26 juntament amb la informació relativa a l'activitat corresponent.

## 28. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No es té constància de l'existència de fets que s'hagin produït amb posterioritat al tancament de l'exercici que puguin tenir incidència per al Consorci.

Granollers, a 21 de maig de 2018.

L'Administradora

  
Carme Gràcia i Minguell

El Sr. Àngel Mera Barrientos, com a interventor del Consorci d'educació especial Montserrat Montero, fa constar la concordança de la informació comptable d'aquesta memòria amb la base de dades de la comptabilitat.

