

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

IX legislatura
Quart període



Número 291
10 d'abril de 2012

SUMARI

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 8/2012, referent a les eleccions a les cambres agràries del 2011

Tram. 256-00027/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a proposar compareixences p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 7/2012, referent a les eleccions al Parlament de Catalunya del 2010

Tram. 256-00028/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3

3.30. Altres tramitacions

3.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 6/2012, referent a la tutela financera de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, corresponent al 2008

Tram. 258-00021/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a demanar la presentació de l'informe p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

——— Informe de fiscalització 8/2012, referent a les eleccions a les cambres agràries del 2011

Tram. 256-00027/09

Presentació p. 4

——— Informe de fiscalització 7/2012, referent a les eleccions al Parlament de Catalunya del 2010

Tram. 256-00028/09

Presentació p. 17

——— Informe de fiscalització 6/2012, referent a la tutela financera de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, corresponent al 2008

Tram. 258-00021/09

Presentació p. 61

NOTES

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

Els documents publicats en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

ISSN: 0213-7798 · Dipòsit legal: B-20.066-1980 · Imprès a Multitext, SL
www.parlament.cat

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN
AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA
MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES
DE LA SINDICATURA DE COMPTES

**Procediment relatiu a l'Informe de fiscalitza-
ció 8/2012, referent a les eleccions a les cam-
bres agràries del 2011**

Tram. 256-00027/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Co-
missió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 58188

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 03.04.2012.

*N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es re-
produeix en la secció 4.85.*

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels
responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitza-
des, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parla-
ment: 10 dies hàbils (de l'11.04.2012 al 24.04.2012).

Finiment del termini: 25.04.2012; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 03.04.2012.

**Procediment relatiu a l'Informe de fiscalitza-
ció 7/2012, referent a les eleccions al Parla-
ment de Catalunya del 2010**

Tram. 256-00028/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Co-
missió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 58189

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 03.04.2012.

*N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es re-
produeix en la secció 4.85.*

3.30. ALTRES TRAMITACIONS

3.30.06. PROCEDIMENTS RELATIUS A LES
CORPORACIONS LOCALS I A ALTRES
INFORMES O MEMÒRIES DE LA
SINDICATURA DE COMPTES

**Procediment relatiu a l'Informe de fiscalitza-
ció 6/2012, referent a la tutela financera de
l'Ajuntament del Prat de Llobregat, corres-
ponent al 2008**

Tram. 258-00021/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Co-
missió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 58187

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 03.04.2012.

*N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es re-
produeix en la secció 4.85.*

**Termini per a demanar la presentació de l'in-
forme**

Termini: 15 dies hàbils (de l'11.04.2012 al 02.05.2012).

Finiment del termini: 03.05.2012; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 03.04.2012.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

—— **Informe de fiscalització 8/2012, referent a les eleccions a les cambres agràries del 2011**

Tram. 256-00027/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trame-tre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exem-plar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 8/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a les eleccions a les cambres agràries de l'any 2011.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 27 de març de 2012

Jaume Amat i Reyeró
Síndic major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 14 de febrer del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistèn-cia dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Em-ma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major I. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb deliberació prèvia s'acor-da aprovar l'informe de fiscalització 8/2012, relatiu a les eleccions a les cambres agràries de l'any 2011.

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

Barcelona, 7 de març de 2012

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1.	INTRODUCCIÓ	p. 5
1.1.	Origen, objecte i finalitat	p. 5
1.2.	Metodologia i limitacions a l'abast	p. 5
1.3.	Normes reguladores	p. 5
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 6
2.1.	Resultats electorals	p. 6
2.2.	Comptabilitat electoral	p. 6
2.3.	Despeses electorals	p. 10
2.4.	Subvencions electorals	p. 12
2.4.1.	Bestretes de subvencions	p. 13
2.4.2.	Subvenció màxima	p. 14
2.4.3.	Liquidació de les subvencions del 2007	p. 14
3.	CONCLUSIONS	p. 15
4.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 16

ABREVIACIONS

ASAJA	Asociación Agraria Jóvenes Agricultores
DAAAR	Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural
JARC	Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya
UP	Unió de Pagesos
URAPAC	Unió de Ramaders i Pagesos de Catalunya
UPA	Unión de Pequeños Agricultores

1. INTRODUCCIÓ

1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura emet el present informe de fiscalització, que ha tingut el seu origen en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de la comptabilitat i les subvencions electorals de les eleccions a cambres agràries del 20 de febrer de 2011.

La seva finalitat ha estat obtenir una evidència raonable que la comptabilitat, els ingressos i les despeses electorals presentats per cada una de les organitzacions o coalicions que han concorregut a les eleccions, així com les subvencions i bestretes rebudes, s'ajusten a la normativa aplicable.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització de la comptabilitat i les subvencions electorals ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe, dins el marc normatiu d'aplicació a la Sindicatura de Comptes i a les eleccions a cambres agràries del 20 de febrer de 2011.

Cal destacar, com a limitacions a l'abast del treball realitzat, que una revisió completa de les despeses i dels ingressos electorals de les diferents organitzacions o coalicions objecte del treball exigiria una fiscalització de tota l'activitat economicofinancera ordinària d'aquestes, fet que no és entre les competències legalment assignades a la Sindicatura de Comptes. Tampoc no formen part de les competències legals de la Sindicatura proposar sancions per infraccions de la normativa electoral o proposar la revocació total o parcial de les subvencions atorgades.

1.3. NORMES REGULADORES

Les normes reguladores bàsiques que s'han tingut en compte en el treball de fiscalització són les següents:

- Llei 17/1993, del 28 de desembre, de cambres agràries.
- Decret 242/1994, del 13 de setembre, pel qual es regula el règim electoral general de les cambres agràries, modificat pel Decret 258/1998, del 6 d'octubre, i pel Decret 611/2006, del 19 de desembre, pel qual es convoquen les eleccions a cambres agràries de Catalunya.

- Decret 280/1994, del 4 de novembre, pel qual es regulen les despeses electorals en les eleccions a cambres agràries, modificat pel Decret 289/1998, del 3 de novembre, i pel Decret 32/2007, del 30 de gener, pel qual es regulen les subvencions i les despeses en les eleccions a cambres agràries del 2007.
- Decret 181/2010, del 23 de novembre, pel qual es convoquen les eleccions a cambres agràries de Catalunya de l'any 2011.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RESULTATS ELECTORALS

D'acord amb la Resolució AAR/752/2011, del 21 de març, per la qual es fan públics els resultats de les eleccions a cambres agràries realitzades el 20 de febrer de 2011, els resultats electorals van ser els següents:

Resultats electorals

Organització o coalició	Població amb dret a vot	Vots vàlids obtinguts	Membres electes
Unió de Pagesos (UP)	29.818	9.615	59
Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya (JARC)	29.818	4.089	23
Asociación Agraria Jóvenes Agricultores (ASAJA)	29.818	2.705	15
Unió de Ramaders i Pagesos de Catalunya – Unión de Pequeños Agricultores (URAPAC-UPA)*	25.474	685	3
Total		17.094	100

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural.

* Unió de Ramaders i Pagesos de Catalunya no es va presentar a la circumscripció de Girona.

2.2. COMPTABILITAT ELECTORAL

D'acord amb allò que estableix el Decret 280/1994, del 4 de novembre, les organitzacions i coalicions que compleixin els requisits exigits per rebre subvencions electorals o que hagin sol·licitat bestretes a càrrec d'aquestes, han de presentar davant la Sindicatura de Comptes una comptabilitat detallada i documentada dels seus respectius ingressos i despeses electorals.

Totes les organitzacions i coalicions que han participat en el procés electoral han presentat aquesta documentació dins el termini establert.

D'altra banda el mateix Decret atorga a la Junta Electoral Nacional i a les juntes territorials la funció de vetllar pel compliment de les normes que estableix. També indica que aquestes juntes electorals informaran la Sindicatura de Comptes dels resultats de la seva activitat fiscalitzadora.

En resposta al requeriment d'aquesta Sindicatura, la Junta Electoral Nacional ha tramès còpia de les actes de les reunions durant el procés electoral.

A continuació es transcriuen i comenten els estats comptables presentats per cada una de les organitzacions i coalicions.

Unió de Pagesos (UP)

L'organització UP ha presentat una comptabilitat informatitzada dels seus ingressos i despeses electorals, que inclou el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys, el llibre diari i el major de comptes. També ha presentat els extractes bancaris del compte corrent electoral obert amb motiu de les eleccions del 20 de febrer del 2011.

A continuació es reproduïx i comenta el Balanç de situació i, més endavant, el Compte de pèrdues i guanys.

Balanç de situació

Concepte	Actiu	Passiu
Deutors	87.306,12	
Tresoreria	19,44	
Pèrdues i guanys		(8.174,87)
Creditors a curt termini		95.500,43
Total	87.325,56	87.325,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació tramesa per l'organització Unió de Pagesos.

El saldo de Deutors correspon a la subvenció a rebre del Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural (DAAAR)¹, de 187.707,50 €, un cop descomptada la bestreta inicial de 100.401,50 €.

El saldo de Tresoreria correspon al saldo del compte corrent electoral a 20 de maig del 2011, des del qual s'han efectuat tots els pagaments de les despeses electorals declarades per l'organització, 195.883,01 €.

1. Actualment Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural, d'acord amb el Decret 200/2010, del 27 de desembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Pel que fa als ingressos, el compte corrent registra l'ingrés de la bestreta concedida pel DAAAR per 100.401,50€. A més a més, el 10 de novembre de 2010 la UP va contractar un crèdit de 200.000,00€ amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya, Tarragona i Manresa per finançar part de les despeses electorals. L'import del crèdit no va ser ingressat al compte corrent electoral sinó que, segons s'observa en l'extracte bancari, només s'hi registren traspassos des d'altres comptes de l'organització per un total de 115.450,00€. L'entitat financera no ha tramès a aquesta Sindicatura notícia detallada del crèdit esmentat, tal com preveu l'article 10.3 del Decret 280/1994, del 4 de novembre.

En el compte de Creditors a curt termini s'hi han registrat les aportacions ingressades per l'organització en el compte corrent electoral per a la realització de les despeses electorals, 92.016,24€, les retencions per Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), 2.747,57€ i les despeses per Seguretat Social relatives a les despeses electorals, 736,62€.

Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Despeses	Ingressos
Altres subvencions oficials		187.707,50
Interessos compte corrent		0,64
Resultat (dèficit)		8.174,87
Propaganda i publicitat	118.268,47	
Remuneracions al personal	47.860,35	
Correspondència i franqueig	22.131,40	
Despeses financeres	3.494,71	
Altres despeses	4.128,08	
Total	195.883,01	195.883,01

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació tramesa per l'organització Unió de Pagesos.

Pel que fa al contingut del Compte de pèrdues i guanys, els ingressos per Altres subvencions oficials corresponen a la previsió de subvenció del DAAAR, 187.707,50€. Les despeses són les declarades per l'organització amb motiu de les eleccions i que es comenten en l'apartat 2.3.

Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya (JARC)

La comptabilitat presentada per l'organització JARC ha inclòs el Compte de pèrdues i guanys electoral, Balanç de situació de l'entitat, el llibre diari, el major de comptes i els extractes bancaris del compte corrent electoral. A continuació es transcriu el Compte de pèrdues i guanys electoral:

Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Despeses	Ingressos
Subvencions d'explotació		73.344,50
Resultat (dèficit)		288,34
Confecció de sobres i paperetes	3.312,60	
Propaganda i publicitat *	32.321,35	
Lloguer de locals	744,42	
Remuneracions al personal no permanent	13.150,32	
Correspondència i franqueig	12.290,17	
Interessos dels crèdits	974,81	
Altres despeses	10.839,17	
Total *	73.632,84	73.632,84

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació tramesa per l'organització Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya.

* Hi ha una diferència immaterial de 17,48 € entre les despeses comptabilitzades (32.321,35 €) i les despeses declarades (32.303,87 €).

Els ingressos per Subvencions d'explotació corresponen a l'import previst de la subvenció a rebre del DAAAR. A més a més, l'organització va contractar una pòlissa de crèdit amb Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito per 70.000,00 €, dels quals va utilitzar-ne 50.050,00. Totes les disposicions del crèdit han estat ingressades al compte corrent electoral. L'entitat financera no ha tramès a la Sindicatura els detalls del crèdit esmentat tal com preveu l'article 10.3 del Decret 280/1994, del 4 de novembre.

Les despeses del Compte de pèrdues i guanys estan classificades per conceptes, d'acord amb el tipus de despesa que pot ser considerada electoral, segons l'article 7 del Decret 280/1994, del 4 de novembre.

Asociación Agraria de Jóvenes Agricultores (ASAJA)

La comptabilitat presentada per l'organització ASAJA consisteix en un resum de les despeses electorals, el diari general i el major de comptes, juntament amb l'extracte bancari del compte corrent electoral.

A continuació es mostra el resum de despeses electorals presentat per ASAJA, classificades per conceptes:

Resum de despeses

Concepte	Import
Propaganda i publicitat	28.143,00
Correspondència i franqueig	31.203,97
Total	59.346,97

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació tramesa per l'organització Asociación Agraria Jóvenes Agricultores.

Els pagaments no s'han fet des del compte corrent electoral obert a aquests efectes i comunicat al DAAAR. El saldo del compte corrent electoral és de 17.578,75€, que correspon a l'abonament de la bestreta de la subvenció del DAAAR i a un càrrec de 6,00€ de comissions de manteniment.

Unió de Ramaders i Pagesos de Catalunya – Unión de Pequeños Agricultores (URAPAC-UPA)

L'organització URAPAC-UPA ha presentat els majors de comptes, el diari i l'extracte bancari del compte corrent electoral.

A continuació es mostra el resum de despeses electorals presentat per la URAPAC-UPA classificades per conceptes:

Resum de despeses

Concepte	Import
Confecció de sobres i paperetes electorals	4.322,34
Correspondència i franqueig	14.205,44
Total	18.257,78

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació tramesa per URAPAC-UPA.

Tal com es comenta en l'apartat de despeses electorals, no totes les despeses han estat pagades des del compte corrent electoral. Així mateix cal dir que en aquest compte corrent electoral hi apareix un pagament de 2.818,00€ que no correspon a cap despesa electoral.

2.3. DESPESES ELECTORALS

Les organitzacions i coalicions que han participat en el procés electoral han presentat a aquesta Sindicatura la justificació de les despeses electorals, que consisteix en una relació detallada de les despeses suportades així com la seva documentació justificativa, d'acord amb el que preveu el Decret 280/1994, del 4 de novembre.

Pel que fa a l'import d'aquestes despeses, el Decret 32/2007, del 30 de gener, estableix que en aquestes eleccions cap organització o coalició no pot superar per despeses electorals, exclosa la subvenció del DAAAR, el límit que resulti de multiplicar per 0,37 € el nombre d'habitants de població de dret de les circumscripcions electorals on es presentin candidatures.

En el següent quadre es mostra el límit de despeses aplicable a cadascuna de les organitzacions i coalicions, així com l'import de despeses electorals declarades per cadascuna d'elles.

Límits de despeses electorals i despeses declarades

Organització o coalició	Import de la població de dret	Subvenció DAAAR *	Límit total de despeses	Despeses declarades
UP	11.032,66	187.707,50	198.740,16	195.883,01
JARC	11.032,66	73.344,50	84.377,16	73.615,36
ASAJA	11.032,66	47.852,50	58.885,16	56.766,38
URAPAC-UPA	9.425,38	9.642,50	19.067,88	18.257,78
Total	42.523,36	318.547,00	361.070,36	344.522,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural i de la documentació tramesa per les organitzacions i coalicions.

* Import de la subvenció a rebre d'acord amb els resultats electorals. Vegeu apartat 2.4.

De la informació presentada en el quadre es desprèn que totes les formacions s'ajusten al límit de despeses.

Així mateix, s'ha verificat que les despeses declarades s'ajusten a les limitacions establertes en el Decret 280/1994, del 4 de novembre, pel que fa a la data, la naturalesa de la despesa, el document justificatiu presentat i el seu pagament, i no s'ha detectat cap incompliment que sigui causa d'un ajust.

A continuació es comenten les despeses declarades per cada una de les organitzacions i coalicions.

Unió de Pagesos

La UP ha declarat despeses per 195.883,01 €. La documentació justificativa s'ha considerat suficient.

Cal destacar que entre els justificants de despesa presentats per aquesta organització s'inclouen factures de les empreses Edicions La Terra, SL i Agroxarxa, SL, en les quals Unió de Pagesos participa, directament o indirectament, com a soci únic. L'import d'aquestes factures ascendeix a un total de 67.625,15 €, que representa el 34,5% de la despesa justificada.

Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya

L'associació JARC ha presentat una relació de despeses per un total de 73.615,36 €, que ha estat degudament justificat.

Asociación Agraria de Jóvenes Agricultores

La formació ASAJA ha presentat una declaració de despeses de 56.766,38 €, import que correspon a un total de 59.346,97 € de despesa si no es té en compte la prorrata de l'IVA.² La documentació aportada justifica suficientment les despeses.

Els pagaments s'han fet efectius des d'un compte corrent ordinari a nom d'ASAJA i no des d'un compte corrent electoral obert amb motiu d'aquestes eleccions.

Unió de Ramaders i Pagesos de Catalunya – Unión de Pequeños Agricultores

La URAPAC-UPA ha tramès la seva relació de despeses de 18.257,78 €. Totes elles han estat degudament justificades.

Pel que fa al pagament, de les despeses electorals declarades només s'han pagat 14.267,00 € des del compte corrent electoral. La resta, 3.990,78 €, han estat pagades des d'un altre compte corrent.

2.4. SUBVENCIONS ELECTORALS

El Decret 32/2007, del 30 de gener, estableix les regles següents per determinar la subvenció corresponent a les despeses electorals:

- Un import de 3.100,00 € per membre de cambra elegit.
- Un import de 0,50 € per vot vàlid per a cada candidatura que hagi obtingut, com a mínim, un membre de cambra elegit.

D'acord amb aquestes regles i amb els resultats obtinguts, en el quadre següent es mostra l'import de la subvenció que cada una de les organitzacions o coalicions ha de rebre:

Subvencions electorals

Organització o coalició	Import per membre	Import per vots	Subvenció
UP	182.900,00	4.807,50	187.707,50
JARC	71.300,00	2.044,50	73.344,50
ASAJA	46.500,00	1.352,50	47.852,50
URAPAC-UPA	9.300,00	342,50	9.642,50
Total	310.000,00	8.547,00	318.547,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural.

2. ASAJA ha presentat un total de despeses de 59.346,97 €, que sobrepassa el límit de despesa en 461,81 €. Si es té en compte la regla de la prorrata, calculant el seu valor a partir del model 390 facilitat per l'organització, l'import de les despeses justificades és de 56.766,38 €, import que és inferior al límit de despesa.

2.4.1. Bestretes de subvencions

El Decret 280/1994, del 4 de novembre, estableix que el DAAAR pot concedir bestretes de les subvencions per despeses electorals a les organitzacions o coalicions que hagin obtingut representants en les darreres eleccions a cambres agràries.

Inicialment el DAAAR pot concedir una primera bestreta a sol·licitud de les organitzacions o coalicions concurrents a les eleccions convocades. D'acord amb el Decret 32/2007, del 30 de gener, l'import d'aquesta primera bestreta no pot ser superior al 50% dels imports percebuts per la mateixa organització o coalició que hagués tingut per la seva participació en les anteriors eleccions a cambres agràries.

Així mateix, a partir de la presentació davant aquesta Sindicatura de la comptabilitat i de la documentació dels ingressos i despeses electorals, el DAAAR pot atorgar una segona bestreta del 90%, com a màxim, de l'import de les subvencions a rebre d'acord amb els resultats electorals, un cop descomptada, si escau, la bestreta a què s'ha fet referència en el paràgraf anterior.

A continuació es detalla l'import de les bestretes concedides pel DAAAR a cada una de les organitzacions i coalicions:

Bestretes concedides

Organització o coalició	Bestreta inicial	Bestreta fins al 90%	Total bestretes
UP	100.401,50	68.535,25	168.936,75
JARC	36.666,75	29.343,30	66.010,05
ASAJA	17.584,25	25.483,00	43.067,25
URAPAC-UPA	-	8.678,25	8.678,25
Total	154.652,50	132.039,80	286.692,30

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació tramesa pel Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural.

L'estat de la liquidació de les subvencions, d'acord amb l'import previst i amb les bestretes ja concedides, és el següent:

Estat de liquidació de les subvencions

Organització o coalició	Subvenció	Total bestretes	Pendent de pagament
UP	187.707,50	168.936,75	18.770,75
JARC	73.344,50	66.010,05	7.334,45
ASAJA	47.852,50	43.067,25	4.785,25
URAPAC-UPA	9.642,50	8.678,25	964,25
Total	318.547,00	286.692,30	31.854,70

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació tramesa pel Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural.

Totes les bestretes han estat degudament liquidades i comptabilitzades. Els imports pendents de pagament, que corresponen al 10% de la subvenció atorgada a cada una de les organitzacions o coalicions, han estat degudament disposats en el pressupost de l'exercici 2011.

2.4.2. Subvenció màxima

D'acord amb l'article 5 del Decret 280/1994, la subvenció a rebre d'acord amb els resultats electorals no pot ultrapassar la xifra de despeses declarades justificades per la Sindicatura de Comptes.

En cap cas l'import de la subvenció ultrapassa l'import total de despeses declarades.

2.4.3. Liquidació de les subvencions del 2007

De les subvencions atorgades per les eleccions a cambres agràries del 2007 van quedar pendents de liquidar els següents imports:

Liquidació de les subvencions del 2007

Concepte	UP	JARC	ASAJA-AEALL*	URAPAC
Subvencions 2007				
Subvenció atorgada	200.803,00	73.333,50	35.168,50	9.714,50
Ajust proposat per la Sindicatura	-	-	-	-
Subvenció final	200.803,00	73.333,50	35.168,50	9.714,50
Bestretes 2007				
Bestretes rebudes	179.735,13	79.062,50	31.651,65	8.743,05
Pendent de pagament 2007	21.067,87	-	3.516,85	971,45
Regularitzacions				
Regularitzacions pendents 2002	(3.683,01)	-	-	-
Regularitzacions pendents 2007	-	(5.729,00)	-	-
Pendent de liquidar 2007	17.384,86	(5.729,00)	3.516,85	971,45

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* AEALL: Associació Empresaris Agraris de Lleida.

El DAAAR ha liquidat degudament els saldos pendents.

Pel que fa a JARC, l'excés de 5.729,00 € que es va produir el 2007 en el pagament de les bestretes, es va compensar amb el pagament d'una altra subvenció atorgada a aquesta organització de 245.060 € i que es va liquidar per 237.297,50 €, tal com s'indicava en l'escrit d'al·legacions del DAAAR a l'informe 11/2008 d'aquesta Sindicatura. Posteriorment, es va liquidar l'import pendent de 2.033,50 €.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius i la metodologia indicats en el principi d'aquest informe, a continuació s'exposen les observacions i les recomanacions més significatives que s'han posat de manifest en la realització del treball.

- a) Les entitats financeres Caixa d'Estalvis de Catalunya, Tarragona i Manresa i Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito, que han concedit crèdits a la UP i a JARC, respectivament, no han fet arribar la informació dels préstecs a la Sindicatura, contràriament al que preveu l'article 10.3 del Decret 280/1994, del 4 de novembre.
- b) Els pagaments de l'ASAJA no s'han fet des del compte corrent electoral obert a aquests efectes i comunicat al DAAAR.
- c) Tres pagaments per un total de 4.260,78€ de la coalició Unió de Ramaders i Pagesos de Catalunya – Unión de Pequeños Agricultores no s'han fet des del compte corrent electoral obert a aquests efectes i comunitat al DAAAR. A més, en aquest compte corrent electoral hi apareix un pagament de 2.818,00€ que no correspon a cap despesa electoral.

Adicionalment, la Sindicatura reitera algunes conclusions generals ja expressades en informes anteriors:

- a) La Sindicatura de Comptes és un òrgan estatutari que depèn orgànicament del Parlament de Catalunya. Exerceix les seves funcions per delegació d'aquest amb plena autonomia organitzativa, funcional i pressupostària, d'acord amb les lleis. Les seves competències estan definides en la seva norma reguladora: Llei 18/2010, del 7 de juny.

El Decret 280/1994, del 4 de novembre, regula la funció fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes en els processos electorals a cambres agràries tant sobre la comptabilitat electoral, com sobre els ingressos i les despeses electorals. També preveu que la Sindicatura de Comptes ha de trametre al DAAAR el resultat de la seva fiscalització.

Caldria revisar el paper i les competències que el Decret 280/1994, del 4 de novembre, que regula les eleccions a les cambres agràries, atorga a la Sindicatura de Comptes en relació amb la fiscalització de la regularitat de la comptabilitat dels ingressos i despeses electorals de referència.

- b) El Decret 280/1994, del 4 de novembre, estableix que les organitzacions o coalicions que compleixin els requisits exigits per rebre subvencions o que hagin sol·licitat beques amb càrrec a aquestes, han de presentar davant la Sindicatura de Comptes una

comptabilitat detallada i documentada dels seus respectius ingressos i despeses electorals. Per contra, no defineix el format dels estat ni regula la seva formació.

Caldria que la normativa electoral definís clarament quins estats comptables i quina documentació han de conformar la comptabilitat que s'ha de presentar, així com el seu format i contingut. També caldria regular el tractament comptable de les diverses operacions que es deriven del procés electoral.

- c) La normativa que regula les subvencions electorals i el pagament de bestretes estableix els límits i requisits aplicables a les despeses electorals finançades amb aquestes subvencions, però no regula la revocació parcial o total en cas d'incompliment.

Caldria que la normativa que regula l'atorgament de les subvencions electorals i el pagament de les bestretes fes referència al règim de revocació parcial o total de les subvencions.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 40.2, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès als següents destinataris:

- Unió de Pagesos
- Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya
- Asociación Agraria de Jóvenes Agricultores
- Unió de Ramaders i Pagesos de Catalunya – Unión de Pequeños Agricultores

Un cop transcorregut el termini establert de 15 dies no s'han rebut al·legacions i s'eleva a definitives les conclusions.

— Informe de fiscalització 7/2012, referent a les eleccions al Parlament de Catalunya del 2010

Tram. 256-00028/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trame-tre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exem-plar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 7/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a les eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2010.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 27 de març de 2012

Jaume Amat i Reyero

Síndic major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 14 de febrer del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistèn-cia dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Em-ma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acor-da aprovar l'informe de fiscalització 7/2012, relatiu a les eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2010.

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

Barcelona, 7 de març de 2012

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS	p. 17
1. INTRODUCCIÓ	p. 18
1.1. Origen, objectius i finalitat	p. 18
1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	p. 18
1.3. Normes reguladores	p. 19
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 20
2.1. Criteris de verificació	p. 20
2.2. Resultats electorals	p. 22
2.3. Subvencions electorals	p. 22
2.3.1. Import màxim de la subvenció	p. 22
2.3.2. Bestretes de subvencions	p. 23
2.4. Despeses electorals	p. 25
2.4.1. Límit de despeses per operacions ordinàries i mailing subvencionable	p. 25
2.4.2. Sublímits de despeses ordinàries	p. 26
2.5. Regularitat de les comptabilitats electorals	p. 26
2.5.1. Convergència i Unió	p. 26
2.5.2. Partit dels Socialistes de Catalunya	p. 29
2.5.3. Partit Popular	p. 33
2.5.4. Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Unida i Alter-nativa	p. 36
2.5.5. Esquerra Republicana de Catalunya	p. 40
2.5.6. Ciutadans - Partido de la Ciudadanía	p. 43
2.5.7. Solidaritat Catalana per la Independència	p. 46
2.5.8. Quadres resum	p. 50
2.6. Subvencions electorals del 2006	p. 52
3. CONCLUSIONS	p. 52
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 55
4.1. Al·legacions rebudes	p. 56
4.2. Comentaris a les al·legacions	p. 60

ABREVIACIONS

BOE	<i>Butlletí Oficial de l'Estat</i>
CiU	Convergència i Unió
Ciutadans	Ciutadans - Partido de la Ciudadanía
DGAP	Departament de Governació i Administracions Públiques
ERC	Esquerra Republicana de Catalunya
ICV-EUiA	Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Unida i Alternativa
LOREG	Llei orgànica del règim electoral general
PP	Partit Popular
PSC-PSOE	Partit dels Socialistes de Catalunya - Partido Socialista Obrero Español
Solidaritat	Solidaritat Catalana per la Independència

1. INTRODUCCIÓ

1.1. ORIGEN, OBJECTIUS I FINALITAT

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb les competències que li atorga la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, i seguint el Programa anual d'activitats de l'any 2011, emet aquest informe sobre la fiscalització de les comptabilitats del procés electoral i de les subvencions electorals atorgades per la Generalitat de Catalunya per les eleccions al Parlament de Catalunya que van tenir lloc el 28 de novembre del 2010.

Aquest informe s'emet tenint en compte el que disposen els articles 133 i 134 de la Llei orgànica 5/1985, del 19 de juny, del règim electoral general (LOREG) i l'article 4 del Decret 134/2010, del 5 d'octubre, pel qual es regulen les subvencions i el control de la comptabilitat electoral en les eleccions al Parlament de Catalunya del 2010.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització de les subvencions atorgades per les eleccions al Parlament de Catalunya del 2010 ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe, dintre el marc normatiu d'aplicació a la Sindicatura de Comptes i a aquest procés electoral (vegeu l'apartat 1.3). En l'apartat 2.1 es mostren detalladament els criteris de fiscalització considerats en la revisió formal de la comptabilitat electoral.

Atès que Catalunya no disposa d'una llei electoral pròpia, tenint en compte el que estableixen la LOREG i el Decret 134/2010, del 5 d'octubre, per tal de declarar les possibles irregularitats derivades de la fiscalització de les comptabilitats electorals d'aquest procés electoral i proposar les reduccions de les subvencions o la seva no adjudicació, el Ple de la Sindicatura, en la reunió de 21 de juny del 2011, va aprovar aplicar supletòriament les instruccions i les directrius tècniques relatives a la fiscalització de les comptabilitats electorals de les eleccions autonòmiques del 27 de maig del 2007, aprovades pel Ple del Tribunal de Comptes, del 29 de març del 2007, publicades en el BOE núm. 90, del 14 d'abril del 2007.

Cal destacar, com a limitacions a l'abast del treball realitzat, que una revisió completa de les despeses i dels ingressos electorals de les diferents formacions polítiques objecte del treball exigiria una fiscalització de tota l'activitat econòmicofinancera ordinària de les formacions polítiques.

Aquest informe, una vegada lliurat al Parlament de Catalunya, és enviat al Tribunal de Comptes de l'Estat espanyol per al seu coneixement i efectes oportuns en les fiscalitzacions que el Tribunal efectua respecte a les comptabilitats de les formacions polítiques i dels processos electorals.

El treball de camp va finalitzar el 27 de setembre del 2011.

1.3. NORMES REGULADORES

Les normes reguladores bàsiques de les eleccions al Parlament de Catalunya del 2010 i de la Sindicatura de Comptes de Catalunya són les següents:

- Llei orgànica 5/1985, del 19 de juny, del règim electoral general (LOREG).
- Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Decret 132/2010, del 4 d'octubre, de convocatòria d'eleccions al Parlament de Catalunya i de la seva dissolució.
- Decret 133/2010, del 5 d'octubre, de normes complementàries per a la realització de les eleccions al Parlament de Catalunya del 2010.
- Decret 134/2010, del 5 d'octubre, pel qual es regulen les subvencions i el control de la comptabilitat electoral en les eleccions al Parlament de Catalunya del 2010.
- Edicte de l'Administració electoral del 2 de desembre del 2010, pel qual es fan públics els resultats corresponents a la proclamació d'electes al Parlament de Catalunya de la circumscripció de Tarragona.
- Edicte de l'Administració electoral del 3 de desembre del 2010, pel qual es fan públics els resultats corresponents a la proclamació d'electes al Parlament de Catalunya de la circumscripció de Barcelona.
- Edicte de l'Administració electoral del 9 de desembre del 2010, pel qual es fan públics els resultats corresponents a la proclamació d'electes al Parlament de Catalunya de la circumscripció de Lleida.
- Edicte de l'Administració electoral del 10 de desembre del 2010, pel qual es fan públics els resultats corresponents a la proclamació d'electes al Parlament de Catalunya de la circumscripció de Girona.
- Acord de l'Administració electoral del 16 de desembre del 2010, de publicació del resum dels resultats de les eleccions al Parlament de Catalunya convocades pel Decret del president de la Generalitat de Catalunya 132/2010, del 4 d'octubre, i que van tenir lloc el 28 de novembre de 2010, conforme a les actes d'escrutini general i de proclamació d'electes trameses per les juntes electorals provincials de la Comunitat Autònoma de Catalunya.
- Acord del Ple de la Sindicatura del 21 de juny del 2011, pel qual es va aprovar l'aplicació supletòria de les instruccions i directrius tècniques relatives a la fiscalització de les comptabilitats electorals de les eleccions autonòmiques del 27 de maig del 2007, aprovades pel Ple del Tribunal de Comptes del 29 de març del 2007, publicades en el BOE núm. 90, del 14 d'abril del 2007.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. CRITERIS DE VERIFICACIÓ

Els criteris més significatius emprats per la Sindicatura de Comptes per verificar el compliment de la normativa aplicable es poden concretar en els següents punts:

Comprovacions formals

- La comptabilitat electoral s'ha de presentar dins els terminis establerts en la normativa.
- La documentació comptable i justificativa ha de ser revisada.
- Totes les candidatures han de tenir un administrador electoral responsable de tots els ingressos i despeses de la candidatura, així com de la seva comptabilitat.

Recursos de la campanya

- Els administradors han de comunicar a la Junta Electoral els comptes oberts per a la recaptació de fons. Tots els fons destinats a sufragar despeses electorals, sigui quina sigui la procedència, s'han d'ingressar en aquests comptes.
- Cal identificar els titulars de les aportacions dels fons.
- Cap persona física o jurídica no pot aportar més de 6.010,12 €.
- Excepte les subvencions electorals comentades en el punt 2.3 d'aquest informe, no poden haver-hi aportacions de fons provinents d'ens públics ni d'empreses vinculades al sector públic. Així mateix, no poden haver-hi aportacions provinents de persones estrangeres.
- La subvenció corresponent a cada formació política no pot superar l'import de les despeses electorals realitzades.

Despeses electorals

- Les despeses electorals han d'haver estat realitzades entre el dia de la convocatòria de les eleccions i el dia de proclamació dels electes i han d'estar incloses entre els conceptes següents:
 - Confecció de sobres i paperetes electorals.
 - Propaganda i publicitat directament o indirectament adreçada a promoure el vot a les seves candidatures, sigui quina sigui la forma i el mitjà que s'utilitzi.

- Lloguer de locals per a la realització d'actes electorals.
- Remuneracions o gratificacions al personal no permanent que presta els serveis a les candidatures.
- Mitjans de transport i despeses de desplaçament dels candidats, dels dirigents dels partits, associacions, federacions i coalicions i del personal al servei de la candidatura.
- Correspondència i franqueig.
- Interessos dels crèdits rebuts per a la campanya electoral.
- Els que siguin necessaris per a l'organització i funcionament de les oficines i serveis que calguin per a les eleccions.
- Les despeses declarades electorals han d'estar convenientment justificades.

Comprovació dels límits de despesa

- S'ha de respectar el límit màxim de despeses electorals de les formacions polítiques concurrents.
- S'han de complir les limitacions establertes respecte a despeses de publicitat exterior i de publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio.

Compliment dels tercers de les obligacions previstes en l'article 133 de la LOREG

- Les empreses que hagin facturat despeses electorals de més de 6.010,12€ ho han de comunicar als òrgans de control extern.
- Les entitats financeres tenen l'obligació de comunicar als òrgans de control extern la concessió de préstecs destinats a despeses electorals.

Tresoreria de campanya electoral

- Els administradors electorals tenen l'obligació de comunicar a la Junta Electoral els comptes corrents oberts per a la recaptació de fons i realització dels pagaments de la campanya electoral.
- Comprovar el compliment del límit temporal sobre la disposició dels fons dels comptes corrents. Un cop acabada la campanya electoral només es pot disposar dels saldos d'aquests comptes per pagar les despeses electorals contretes prèviament, en els noranta dies següents al de la votació.

2.2. RESULTATS ELECTORALS

D'acord amb els edictes de proclamació d'electes publicats en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*, els resultats de les eleccions al Parlament de Catalunya del 28 de novembre del 2010 han estat els següents:

Quadre 1: Resultats electorals

Candidatura	Vots	Escons
Convergència i Unió (CiU)	1.202.830	62
Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC-PSOE)	575.233	28
Partit Popular (PP)	387.066	18
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa (ICV-EUiA)	230.824	10
Esquerra Republicana de Catalunya (ERC)	219.173	10
Ciutadans - Partido de la Ciudadanía (Ciutadans)	106.154	3
Solidaritat Catalana per la Independència (Solidaritat)	102.921	4
Altres	214.444	-
Total	3.038.645	135

Font: Edictes de les juntes electorals, publicats en el DOGC, i elaboració pròpia.

2.3. SUBVENCIONS ELECTORALS

2.3.1. Import màxim de la subvenció

El Decret 134/2010, del 5 d'octubre, estableix les següents regles per determinar la subvenció corresponent a les despeses electorals:

- Un import de 20.120 € per escó obtingut.
- Un import de 0,76 € per vot aconseguit per a cada candidatura que hagi obtingut, com a mínim, un escó.
- Un import de 0,21 € per cada elector d'una circumscripció electoral, sempre que la candidatura obtingui un escó en aquesta circumscripció i aconsegueixi formar grup parlamentari, per les despeses originades per la tramesa directa i personal als electors dels sobres i les paperetes electorals, o de propaganda i publicitat electoral (d'ara endavant *mailing*).

Aplicant aquestes regles els imports màxims de les subvencions electorals són els següents:

Quadre 2: Imports subvencions

Formació política	Per escons (A)	Per vots (B)	Per <i>mailing</i> (C)	Total (D=A+B+C)
CiU	1.247.874,00	914.150,80	1.126.374,48	3.288.399,28
PSC-PSOE	563.556,00	437.177,08	1.126.374,48	2.127.107,56
PP	362.286,00	294.170,16	1.126.374,48	1.782.830,64
ICV-EUiA	201.270,00	169.784,76	1.060.727,43	1.431.782,19
ERC	201.270,00	166.571,48	1.126.374,48	1.494.215,96
Ciutadans	60.381,00	68.392,40	-	128.773,40
Solidaritat	80.508,00	65.802,32	-	146.310,32
Total	2.717.145,00	2.116.049,00	5.566.225,35	10.399.419,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les formacions Ciutadans i Solidaritat van obtenir tres i quatre escons respectivament, motiu pel qual tenen dret a subvenció pels vots i per escons, però no per l'activitat de *mailing* ja que no han pogut formar grup parlamentari.

L'agrupació Iniciativa per Catalunya Verds–Esquerra Unida i Alternativa (ICV–EUiA) no ha obtingut cap escó a la província de Lleida, motiu pel qual el dret a subvenció per *mailing* és inferior.

2.3.2. Bestretes de subvencions

El Decret 134/2010, del 5 d'octubre, estableix que el Departament de Governació i Administracions Públiques (DGAP) pot concedir bestretes als partits polítics, federacions, coalicions o agrupacions com a avançament de les subvencions que els corresponguin per les despeses electorals ocasionades.

L'import d'aquestes bestretes no pot ser superior al 30% de la subvenció percebuda pel mateix partit, federació, coalició o agrupació a les eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2006.

Les resolucions dels dies 4 i 9 de novembre del 2010 del conseller de Governació i Administracions Públiques estableixen el pagament de les esmentades bestretes als partits polítics, federacions, coalicions o agrupacions d'electors que ho haguessin sol·licitat davant les juntes electorals provincials, dins el termini establert en la normativa. Els imports de les bestretes concedides són els següents:

Quadre 3: Bestretes de subvencions al 30%

Formació política *	Subvenció 2006	Bestreta del 30%
CiU	2.550.661,38	765.198,41
PSC-PSOE	2.237.695,34	671.308,60
PP	1.490.024,61	447.007,38
ICV-EUiA	1.429.989,80	428.996,94
ERC	1.689.435,04	506.830,50
Ciutadans	110.261,46	33.078,44
Total	9.508.067,63	2.852.420,27

Imports en euros.

Font: Departament de Governació i Administracions Públiques.

* La formació Solidaritat Catalana per la Independència no es va presentar a les eleccions del 2006 i, per tant, no figura en aquest quadre.

El càlcul de la bestreta del 30% s'ha realitzat sobre la base de les subvencions electorals del 2006.

Així mateix, el Decret 134/2010, del 5 d'octubre, també estableix que, dins el termini de 30 dies posteriors a la presentació de la comptabilitat davant la Sindicatura de Comptes, el DGAP abonarà a les candidatures que les hagin de percebre una bestreta del 90% de l'import de les subvencions que els corresponguin d'acord amb els resultats generals d'aquests comicis publicats en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* descomptant, si escau, les bestretes atorgades prèviament. Els imports d'aquestes bestretes han estat els següents:

Quadre 4: Bestretes subvencions

Formació política	Subvenció màxima (A)	Bestreta 90% (B)	Bestreta 30% (C)	Total (D=B-C)
CiU	3.288.399,28	2.959.559,35	765.198,41	2.194.360,94
PSC-PSOE	2.127.107,56	1.914.396,80	671.308,60	1.243.088,20
PP	1.782.830,64	1.604.547,57	447.007,38	1.157.540,19
ICV-EUiA	1.431.782,19	1.288.603,97	428.996,94	859.607,03
ERC	1.494.215,96	1.344.794,36	506.830,50	837.963,86
Ciutadans	128.773,40	115.896,06	33.078,44	82.817,62
Solidaritat	146.310,32	131.679,29	-	131.679,29
Total	10.399.419,35	9.359.477,40	2.852.420,27	6.507.057,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La LOREG estableix que, per poder percebre la bestreta del 90%, les formacions polítiques han de presentar un aval bancari del 10% de la subvenció percebuda. Totes les formacions polítiques han presentat l'esmentat aval.

La formació Solidaritat Catalana per la Independència (Solidaritat) ha presentat l'aval el 22 de setembre de 2011. Per aquest motiu el DGAP no li ha pagat la bestreta corresponent dins el termini de trenta dies posteriors a la presentació de la comptabilitat, establert per

l'article 133.4 de la LOREG. Aquest termini no ha estat respectat i els pagaments s'han realitzat a partir del dia cinquanta-quatre.

El cobrament d'aquesta bestreta no queda reflectit en les comptabilitats electorals analitzades atès que és posterior a la presentació dels comptes electorals davant la Sindicatura.

2.4. DESPESES ELECTORALS

2.4.1. Límit de despeses per operacions ordinàries i *mailing* subvencionable

El Decret 134/2010, del 5 d'octubre, estableix que cap partit, federació, coalició o agrupació no pot superar en les eleccions al Parlament de Catalunya del 2010, per despeses electorals, el límit que resulti de multiplicar per 0,40 € el nombre d'habitants de població de dret de les circumscripcions electorals on presentin candidatures.

La quantitat subvencionada corresponent al *mailing*, no s'inclourà dins aquest límit. No obstant això, s'haurà de justificar la realització efectiva de l'activitat per a la qual s'atorga la subvenció.

A efectes del compliment del límit de despeses ordinàries establert per la LOREG, les despeses de mailing no subvencionables s'han d'afegir a les despeses ordinàries justificades per les formacions polítiques.

D'acord amb aquesta normativa, el límit de les despeses electorals generals, incloses les despeses per *mailing* subvencionables, és el següent:

Quadre 5: Límits de despeses electorals generals

Formació política	Població de dret (A)	€/habitant (B)	Despeses ordinàries (C=A×B)	Despeses <i>mailing</i> subvencionables (D)	Límit total (E=C+D)
CiU	7.475.420	0,40	2.990.168	1.126.374,48	4.116.542,48
PSC-PSOE	7.475.420	0,40	2.990.168	1.126.374,48	4.116.542,48
PP	7.475.420	0,40	2.990.168	1.126.374,48	4.116.542,48
ICV-EUiA	7.475.420	0,40	2.990.168	1.060.727,43	4.050.895,43
ERC	7.475.420	0,40	2.990.168	1.126.374,48	4.116.542,48
Ciutadans	7.475.420	0,40	2.990.168	-	2.990.168,00
Solidaritat	7.475.420	0,40	2.990.168	-	2.990.168,00
Total	-	-	20.931.176	5.566.225,35	26.497.401,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Les formacions Ciutadans i Solidaritat no han format grups parlamentaris i per aquest motiu no tenen dret a subvencions per *mailing*.

2.4.2. Sublímits de despeses ordinàries

Dins de les despeses ordinàries la LOREG estableix dos sublímits addicionals que cal respectar:

- Les despeses en publicitat exterior (cartells, banderoles i pancartes) no poden excedir el 25% del límit màxim de despeses ordinàries; és a dir, 747.542 €.
- Les despeses en publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio de titularitat privada no poden superar el 20% del límit de despeses ordinàries; és a dir, 598.033,60 €.

2.5. REGULARITAT DE LES COMPTABILITATS ELECTORALS

D'acord amb l'article 133.1 de la LOREG, les formacions polítiques que compleixin els requisits exigits per percebre les subvencions electorals (vegeu Quadre 2) o que hagin sol·licitat bestretes a càrrec d'elles han de presentar davant la Sindicatura de Comptes la seva comptabilitat electoral, entre els cent i cent vint-i-cinc dies posteriors a les eleccions.

Totes les candidatures han presentat la comptabilitat electoral a la Sindicatura de Comptes dins el termini esmentat.

En els apartats següents es recullen, per a cada formació política, els quadres resum dels aspectes més significatius de l'activitat econòmica derivada de la campanya electoral, es detallen les deficiències i irregularitats observades i, si s'escau, s'inclou la proposta de reducció de la subvenció prevista en l'article 134.2 de la LOREG.

2.5.1. Convergència i Unió

Les dades facilitades per la formació política Convergència i Unió són les següents:

Origen dels recursos

Concepte	Import
Aportacions de persones físiques o jurídiques	-
Operacions endeutament	2.300.000,00
Bestretes de l'Administració	765.198,41
Aportacions del partit	764.000,00
Ingressos financers	26,72
Total recursos declarats	3.829.225,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per operacions ordinàries

Concepte	Import
A) Despeses declarades	2.935.460,47
B) Despeses no subvencionables	-
C) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció	-
Total despeses electorals ordinàries justificades (A+B+C)	2.935.460,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per mailing

Concepte	Import
A) Despeses declarades	1.114.224,48
B) Despeses no subvencionables	-
C) Total despeses electorals per mailing (A+B)	1.114.224,48
D) Subvenció teòrica màxima a rebre	1.126.374,48
E) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció (C-D)	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Límits de despeses del procés electoral

Concepte	Import/situació
Límit màxim de despeses	2.990.168,00
Despeses a considerar a efectes de límit màxim de despeses	2.935.460,47
Excés en límit de despeses	No
Límit de despeses de publicitat exterior (art. 55 LOREG)	747.542,00
Despeses a considerar a efectes de límit	736.979,58
Excés en el límit de despeses de publicitat exterior	No
Límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio (art. 58 LOREG)	598.033,60
Despeses a considerar a efectes de límit	367.519,66
Excés en el límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tresoreria

Concepte	Import/situació
Compte bancari electoral	Sí
Fons no ingressats en el compte electoral	No
Pagaments realitzats fora del compte electoral	No
Deute amb proveïdors	No
Provisió interessos financers	28.636,54

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.1.1. Comprovacions formals

La comptabilitat electoral corresponent a les eleccions autonòmiques de l'any 2010 va ser retuda l'1 d'abril del 2011 i ha estat presentada dintre del termini legalment establert, està correctament formalitzada i presenta coherència interna.

No se superen els límits legals establerts per als conceptes de despeses electorals i de publicitat en premsa i ràdio.

Les despeses estan correctament justificades, responen a la seva naturalesa electoral i estan realitzades i pagades en els terminis legalment establerts.

2.5.1.2. Recursos declarats

L'endeutament correspon a la pòlissa de crèdit de 2.300.000 €, subscrita per finançar les despeses electorals.

Les aportacions realitzades des de la tresoreria ordinària del partit als comptes electorals per 764.000,00 €, han estat contrastades amb el certificat signat per l'administrador del partit.

2.5.1.3. Despeses per operacions ordinàries

L'import total de les despeses per operacions electorals ordinàries justificades és de 2.935.460,47 €.

Les despeses ordinàries corresponen a les categories de l'article 130 de la LOREG, consistents en propaganda i publicitat, arrendaments de transports, producció de publicitat, despeses de desplaçament i totes aquelles que siguin necessaris per a l'organització i funcionament de les oficines i serveis per les eleccions.

El límit de despesa en publicitat exterior, 747.542 €, no ha estat superat, atès que la despesa realitzada ha estat de 736.979,58 €.

D'altra banda, el límit de despesa de publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio de titularitat privada, 598.033,60 €, no ha estat superat atès que les despeses justificades han estat de 367.519,66 €.

2.5.1.4. Despeses per mailing

L'import total de les despeses declarades per *mailing* és de 1.114.224,48 €, import inferior al subvencionable en 12.150 €. El nombre total d'enviaments ha estat de 5.300.230.

Les despeses declarades per *mailing* corresponen a conceptes com sobres i paperetes.

2.5.1.5. *Tresoreria*

Les despeses electorals han estat pagades dins els 90 dies establert per l'article 125.3 de la LOREG i mitjançant el compte electoral.

2.5.1.6. *Proveïdors que han informat*

D'acord amb l'article 133.5 de la LOREG, les empreses que hagin facturat més de 6.010,12€, en concepte de despeses electorals n'han d'informar l'òrgan de control extern. Del total de cinquanta-quatre proveïdors que estaven obligats a comunicar aquest fet trenta han enviat aquesta comunicació.

2.5.1.7. *Propostes*

D'acord amb el resultat del treball de fiscalització realitzat, la Sindicatura de Comptes no fa cap de les propostes de reducció de subvenció de les previstes en l'article 134.2 de la LOREG.

La subvenció a rebre per la formació política s'haurà d'ajustar a la despesa justificada d'acord amb l'article 127.1 de la LOREG, segons el càlcul següent:

Subvenció a rebre

Subvenció	Subvenció teòrica	Despeses justificades	Subvenció que correspon
Per resultats electorals	2.162.024,80	2.935.460,47	2.162.024,80
Per tramesa electoral <i>mailing</i>	1.126.374,48	1.114.224,48	1.114.224,48
Total subvenció i despeses	3.288.399,28	4.049.684,95	3.276.249,28
Bestreta Administració Generalitat 4.11.2010 (30%)	765.198,41	-	765.198,41
Bestreta Administració Generalitat (90%)	2.194.360,94	-	2.194.360,94
Total pendent	328.839,93	-	316.689,93

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.2. **Partit dels Socialistes de Catalunya**

Les dades facilitades per la formació política Partit dels Socialistes de Catalunya són les següents:

Recursos declarats

Concepte	Import
Aportacions de persones físiques o jurídiques	33.220,00
Operacions endeutament	1.699.304,11
Bestretes de l'Administració	671.308,60
Aportacions del partit	758.065,97
Ingressos financers	3,72
Total recursos declarats	3.161.902,40

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per operacions ordinàries

Concepte	Import
A) Despeses declarades	2.102.859,07
B) Despeses no subvencionables	-
C) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció	-
Total despeses electorals ordinàries justificades (A+B+C)	2.102.859,07

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per mailing

Concepte	Import
A) Despeses declarades	1.059.043,33
B) Despeses no subvencionables	-
C) Total despeses electorals per mailing (A+B)	1.059.043,33
D) Subvenció teòrica a rebre	1.126.374,48
E) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció (C-D)	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Límits de despeses del procés electoral

Concepte	Import/situació
Límit màxim de despeses	2.990.168,00
Despeses a considerar a efectes de límit màxim de despeses	2.102.859,07
Excés en límit de despeses	No
Límit de despeses de publicitat exterior (art. 55 LOREG)	747.542,00
Despeses a considerar a efectes de límit	677.830,57
Excés en el límit de despeses de publicitat exterior	No
Límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio (art. 58 LOREG)	598.033,60
Despeses a considerar a efectes de límit	470.019,72
Excés en el límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tresoreria

Concepte	Import/situació
Compte bancari electoral	Sí
Fons no ingressats en el compte electoral	No
Pagaments realitzats fora del compte electoral	No
Deute amb proveïdors	No
Provisió interessos financers	37.942,92

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.2.1. Comprovacions formals

La comptabilitat electoral corresponent a les eleccions autonòmiques de l'any 2010 va ser retuda el 9 de març del 2011 i ha estat presentada dintre del termini legalment establert, està correctament formalitzada i presenta coherència interna.

No se superen els límits legals establerts per als conceptes de despeses electorals i de publicitat en premsa i ràdio.

Les despeses estan correctament justificades, responen a la seva naturalesa electoral i estan realitzades i pagades en els terminis legalment establerts.

2.5.2.2. Recursos declarats

Les aportacions de persones físiques i jurídiques estan documentades mitjançant llistats on apareixen els noms, l'import, el document nacional d'identitat i el domicili, però en set aportacions per import de 490 € no s'ha detallat el domicili tal com estableix l'article 126.1 de la LOREG.

L'endeutament correspon a l'import de què s'ha disposat de la pòlissa de crèdit de límit 1.700.000 € amb l'objecte de finançar el procés d'eleccions al Parlament de Catalunya del 2010.

Les aportacions realitzades des de la tresoreria ordinària del partit als comptes electorals per 758.065,97 € han estat contrastades amb el certificat signat per l'administrador del partit.

2.5.2.3. Despeses per operacions ordinàries

L'import total de les despeses per operacions electorals ordinàries justificades és de 2.102.859,07 €.

Les despeses ordinàries corresponen a les categories de l'article 130 de la LOREG, consistents en propaganda i publicitat, arrendaments de transports, producció de publicitat, despeses de desplaçament i totes aquelles que siguin necessaris per a l'organització i funcionament de les oficines i serveis per les eleccions.

El límit de despesa en publicitat exterior, 747.542 €, no ha estat superat, atès que la despesa realitzada ha estat de 677.830,57 €.

D'altra banda, el límit de despesa de publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio de titularitat privada, 598.033,60 €, no ha estat superat atès que les despeses justificades han estat de 470.019,72 €.

2.5.2.4. *Despeses per mailing*

L'import total de les despeses declarades per *mailing* és d'1.059.043,33 €, import inferior al subvencionable en 67.331,15 €. El nombre total d'enviaments ha estat de 5.229.651.

Les despeses declarades per *mailing* corresponen a conceptes com sobres i paperetes.

2.5.2.5. *Tresoreria*

Les despeses electorals han estat pagades dins els noranta dies establerts per l'article 125.3 de la LOREG i mitjançant el compte electoral.

2.5.2.6. *Proveïdors que han informat*

D'acord amb l'article 133.5 de la LOREG, les empreses que hagin facturat més de 6.010,12 €, en concepte de despeses electorals n'han d'informar l'òrgan de control extern. Del total de quaranta-tres proveïdors que estaven obligats a comunicar aquest fet quaranta-dos han enviat aquesta comunicació.

2.5.2.7. *Propostes*

D'acord amb el resultat del treball de fiscalització realitzat, la Sindicatura de Comptes no fa cap de les propostes de reducció de subvenció de les previstes en l'article 134.2 de la LOREG.

La subvenció a rebre per la formació política s'haurà d'ajustar a la despesa justificada d'acord amb l'article 127.1 de la LOREG, segons el càlcul següent:

Subvenció a rebre

Subvenció	Subvenció teòrica	Despeses justificades	Subvenció que correspon
Per resultats electorals	1.000.733,08	2.102.859,07	1.000.733,08
Per tramesa electoral <i>mailing</i>	1.126.374,48	1.059.043,33	1.059.043,33
Total subvenció	2.127.107,56	3.161.902,40	2.059.776,41
Bestreta Administració Generalitat 4.11.2010 (30%)	671.308,60		671.308,60
Bestreta Administració Generalitat (90%)	1.243.088,20		1.243.088,20
Total pendent	212.710,76		145.379,61

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.3. Partit Popular

Les dades facilitades per la formació política Partit Popular són les següents:

Origen dels recursos

Concepte	Import
Aportacions de persones físiques o jurídiques	-
Operacions endeutament	1.199.398,23
Bestretes de l'Administració	447.007,38
Aportacions del partit	1.352.356,42
Ingressos financers	-
Total recursos declarats	2.998.762,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per operacions ordinàries

Concepte	Import
A) Despeses declarades	1.873.407,23
B) Despeses no subvencionables	-
C) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció	-
Total despeses electorals ordinàries justificades (A+B+C)	1.873.407,23

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per mailing

Concepte	Import
A) Despeses declarades	1.125.354,80
B) Despeses no subvencionables	-
C) Total despeses electorals per mailing (A+B)	1.125.354,80
D) Subvenció teòrica màxima a rebre	1.126.374,48
E) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció (C-D)	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Límits de despeses del procés electoral

Concepte	Import/situació
Límit màxim de despeses	2.990.168,00
Despeses a considerar a efectes de límit màxim de despeses	1.873.407,23
Excés en límit de despeses	No
Límit de despeses de publicitat exterior (art. 55 LOREG)	747.542,00
Despeses a considerar a efectes de límit	632.777,48
Excés en el límit de despeses de publicitat exterior	No
Límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio (art. 58 LOREG)	598.033,60
Despeses a considerar a efectes de límit	371.908,69
Excés en el límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tresoreria

Concepte	Import/situació
Compte bancari electoral	Sí
Fons no ingressats en el compte electoral	No
Pagaments realitzats fora del compte electoral	No
Deute amb proveïdors	No
Provisió interessos financers	17.750,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.3.1. Comprovacions formals

La comptabilitat electoral corresponent a les eleccions autonòmiques de l'any 2010 va ser retuda el 28 de febrer del 2011 i ha estat presentada dintre del termini legalment establert, està correctament formalitzada i presenta coherència interna.

No se superen els límits legals establerts per als conceptes de despeses electorals i de publicitat en premsa i ràdio.

Les despeses estan correctament justificades, responen a la seva naturalesa electoral i estan realitzades i pagades en els terminis legalment establerts.

2.5.3.2. Recursos declarats

L'endeutament correspon a la disposició de la pòlissa de crèdit de límit 1.200.000€, subscrita per finançar despeses electorals.

Les aportacions realitzades des de la tresoreria ordinària del partit als comptes electorals per 1.352.356,42 € han estat contrastades amb el certificat signat per l'administrador del partit.

2.5.3.3. Despeses per operacions ordinàries

L'import total de les despeses electorals ordinàries justificades és d'1.873.407,23 €.

Les despeses ordinàries corresponen a les categories de l'article 130 de la LOREG, consistents en propaganda i publicitat, arrendaments de transports, producció de publicitat, despeses de desplaçament i tots aquells que siguin necessaris per a l'organització i funcionament de les oficines i serveis per les eleccions.

La formació registra una part de les seves despeses contra tresoreria sense passar pels comptes de proveïdors. Tot i que d'aquestes despeses no ha estat identificat cap proveïdor amb una facturació superior a 6.010,12 €, xifra a partir de la qual el proveïdor ha d'informar a la Sindicatura, aquest fet no és una pràctica comptable recomanable a efectes de control intern.¹

El límit de despesa en publicitat exterior, 747.542 €, no ha estat superat, atès que la despesa realitzada ha estat de 632.777,48 €.

D'altra banda, el límit de despesa de publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio de titularitat privada, 598.033,60 €, no ha estat superat atès que les despeses justificades han estat de 371.908,69 €.

2.5.3.4. Despeses per mailing

L'import total de les despeses declarades per *mailing* és d'1.125.354,80 €, import inferior al subvencionable en 1.019,68 €. El nombre total d'enviaments ha estat de 9.831.502, superior al cens electoral que per les eleccions al Parlament és de 5.363.356.

Les despeses declarades per *mailing* corresponen a conceptes sobres i paperetes.

2.5.3.5. Tresoreria

Les despeses electorals han estat pagades dins els noranta dies establerts per l'article 125.3 de la LOREG i mitjançant el compte electoral.

1. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

2.5.3.6. Proveïdors que han informat

D'acord amb l'article 133.5 de la LOREG, les empreses que hagin facturat més de 6.010,12€, en concepte de despeses electorals n'han d'informar l'òrgan de control extern. Del total de quaranta-un proveïdors que estaven obligats a comunicar aquest fet trenta-set han enviat aquesta comunicació.

2.5.3.7. Propostes

D'acord amb el resultat del treball de fiscalització realitzat, la Sindicatura de Comptes no fa cap de les propostes de reducció de subvenció de les previstes en l'article 134.2 de la LOREG.

La subvenció a rebre per la formació política s'haurà d'ajustar a la despesa justificada d'acord amb l'article 127.1 de la LOREG, segons el càlcul següent:

Subvenció a rebre

Subvenció	Subvenció teòrica	Despeses justificades	Subvenció que correspon
Per resultats electorals	656.456,16	1.873.407,23	656.456,16
Per tramesa electoral	1.126.374,48	1.125.354,80	1.125.354,80
Total subvenció	1.782.830,64	2.998.762,03	1.781.810,96
Bestreta Administració Generalitat 4.11.2010 (30%)	447.007,38	-	447.007,38
Bestreta Administració Generalitat (90%)	1.157.540,20	-	1.157.540,20
Total pendent	178.283,06	-	177.263,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.4. Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa

Les dades facilitades per la formació política Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa són les següents:

Origen dels recursos

Concepte	Import
Aportacions de persones físiques o jurídiques	-
Operacions endeutament	1.000.000,00
Bestretes de l'Administració	428.996,94
Aportacions del partit	645.000,00
Ingressos financers	0,95
Total recursos	2.073.997,89

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per operacions ordinàries

Concepte	Import
A) Despeses declarades	1.014.286,22
B) Despeses no subvencionables	-
C) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció	12.715,75
Total despeses electorals ordinàries justificades (A+B+C)	1.027.001,97

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia

Despeses per *mailing*

Concepte	Import
A) Despeses declarades	1.073.443,18
B) Despeses no subvencionables	-
C) Total despeses electorals per <i>mailing</i> (A+B)	1.073.443,18
D) Subvenció teòrica màxima a rebre	1.060.727,43
E) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció (C-D)	12.715,75

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Límits de despeses del procés

Concepte	Import/situació
Límit màxim de despeses	2.990.168,00
Despeses a considerar a efectes de límit màxim de despeses	1.027.001,97
Excés en límit de despeses	No
Límit de despeses de publicitat exterior (art. 55 LOREG)	747.542,00
Despeses a considerar a efectes de límit	292.432,76
Excés en el límit de despeses de publicitat exterior	No
Límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio (art. 58 LOREG)	598.033,60
Despeses a considerar a efectes de límit	35.940,69
Excés en el límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia

Tresoreria

Concepte	Import/situació
Compte bancari electoral	Sí
Fons no ingressats en el compte electoral	No
Pagaments realitzats fora del compte electoral*	150.000,00
Deute amb proveïdors	No
Provisió interessos financers	13.731,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Vegeu apartat 2.5.4.5.

2.5.4.1. Comprovacions formals

La comptabilitat electoral corresponent a les eleccions autonòmiques de l'any 2010 va ser retuda el 22 de febrer del 2011 i ha estat presentada dintre del termini legalment establert, està correctament formalitzada i presenta coherència interna.

No se superen els límits legals establerts per als conceptes electorals i de publicitat en premsa i ràdio.

Les despeses estan correctament justificades i responen a la seva naturalesa electoral.

2.5.4.2. Recursos declarats

L'endeutament correspon a la pòlissa de crèdit d'1.000.000 €, subscrita per finançar despeses electorals.

Les aportacions rebudes de la tresoreria ordinària del partit als comptes electorals han estat de 645.000 €.

2.5.4.3. Despeses per operacions ordinàries

Les despeses ordinàries corresponen a les categories de l'article 130 de la LOREG, consistents en propaganda i publicitat, arrendaments de transports, producció de publicitat, despeses de desplaçament i totes aquelles que siguin necessaris per a l'organització i funcionament de les oficines i serveis per les eleccions.

A efectes del compliment del límit de despeses per operacions ordinàries establert per la LOREG, les despeses per *mailing* justificades no cobertes per la subvenció, 12.715,75 €, s'han d'afegir a les despeses ordinàries declarades per la formació. En conseqüència, les despeses electorals ordinàries justificades han estat de 1.027.001,97 €, import que no supera el límit.

El límit de despesa en publicitat exterior, 747.542 €, no ha estat superat, atès que la despesa realitzada ha estat de 292.432,76 €.

D'altra banda, el límit de despesa de publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio de titularitat privada, 598.033,60 €, no ha estat superat atès que les despeses justificades han estat de 35.940,69 €.

2.5.4.4. Despeses per mailing

Les despeses declarades per *mailing* corresponen a conceptes com sobres i paperetes.

Les despeses de *mailing* justificades, 1.073,443,18€, superen l'import de *mailing* subvencionable en 12.715,75€, aquest import s'ha d'afegir a les despeses ordinàries per al compliment del límit de despeses ordinàries. El nombre total d'enviaments ha estat de 5.229.550.

2.5.4.5. Tresoreria

La formació va realitzar dos pagaments des de la tresoreria del partit en concepte de bestreta pel pagament d'una factura de *mailing*. El primer pagament es va fer el 26 d'abril per 60.000€ i el segon el 30 de juny de 2010 per 90.000€. L'article 125 de la LOREG estableix que tots els pagaments de les despeses electorals s'han de realitzar des del compte electoral.

2.5.4.6. Proveïdors que han informat

D'acord amb l'article 133.5 de la LOREG, les empreses que hagin facturat més de 6.010,12€, en concepte de despeses electorals n'han d'informar l'òrgan de control extern. Del total de setze proveïdors que estaven obligats a comunicar aquest fet catorze han enviat aquesta comunicació.

2.5.4.7. Propostes

D'acord amb el resultat del treball de fiscalització realitzat, la Sindicatura de Comptes no fa cap de les propostes de reducció de subvenció de les previstes en l'article 134.2 de la LOREG.

La subvenció a rebre per la formació política s'haurà d'ajustar a la despesa justificada d'acord amb l'article 127.1 de la LOREG, segons el càlcul següent:

Subvenció a rebre

Subvenció	Subvenció teòrica	Despeses justificades	Subvenció que correspon
Per resultats electorals	371.054,76	1.027.001,97	371.054,76
Per tramesa electoral <i>mailing</i>	1.060.727,43	1.073.443,18	1.060.727,43
Total subvenció	1.431.782,19	2.100.445,15	1.431.782,19
Bestreta Administració Generalitat 4.11.2010 (30%)	428.996,94		428.996,94
Bestreta Administració Generalitat (90%)	859.607,03		859.607,03
Total pendent	143.178,22		143.178,22

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.5. Esquerra Republicana de Catalunya

Les dades facilitades per la formació política Esquerra Republicana de Catalunya són les següents:

Recursos declarats

Concepte	Concepte
Aportacions de persones físiques o jurídiques	-
Operacions d'endeutament	1.194.935,64
Bestretes de l'Administració	959.216,48
Aportacions del partit	21.000,00
Ingressos financers	3,90
Total recursos declarats	2.175.156,02

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per operacions ordinàries

Concepte	Import
A) Despeses declarades	626.284,64
B) Despeses no subvencionables	-
C) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció	-
Total despeses electorals ordinàries justificades (A+B+C)	626.284,64

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per *mailing*

Concepte	Import
A) Despeses declarades	1.104.341,79
B) Despeses no subvencionables	-
C) Total despeses electorals per <i>mailing</i> (A+B)	1.104.341,79
D) Subvenció teòrica màxima a rebre	1.126.374,48
E) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció (C-D)	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Límits de despeses del procés electoral

Concepte	Import/situació
Límit màxim de despeses	2.990.168,00
Despeses a considerar a efectes de límit màxim de despeses	626.284,64
Excés en límit de despeses	No
Límit de despeses de publicitat exterior (art. 55 LOREG)	747.542,00
Despeses a considerar a efectes de límit	277.645,78
Excés en el límit de despeses de publicitat exterior	No
Límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio (art. 58 LOREG)	598.033,60
Despeses a considerar a efectes de límit	125.497,89
Excés en el límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tresoreria

Concepte	Import/situació
Compte bancari electoral	Sí
Fons no ingressats en el compte electoral	No
Pagaments a proveïdors realitzats fora de termini*	106.551,08
Deute amb proveïdors	No
Provisió interessos financers	11.500,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Vegeu apartat 2.5.5.5.

2.5.5.1. Comprovacions formals

La comptabilitat electoral corresponent a les eleccions autonòmiques de l'any 2010 va ser retuda el 23 de març del 2011 i ha estat presentada dintre del termini legalment establert, està correctament formalitzada i presenta coherència interna.

No se superen els límits legals establerts per a les despeses electorals i de publicitat en premsa i ràdio.

Les despeses estan correctament justificades, responen a la seva naturalesa electoral i estan realitzades en els terminis legalment establerts.

2.5.5.2. Recursos declarats

L'endeutament correspon a l'import pendent de liquidar de dues pòlisses de crèdit subscrites per finançar despeses electorals, per 200.000 € i 1.000.000 €.

Les aportacions rebudes de la tresoreria ordinària del partit als comptes electorals han estat de 21.000 €.

2.5.5.3. Despeses per operacions ordinàries

L'import de les despeses per operacions electorals ordinàries justificades és de 626.284,64 €.

Les despeses ordinàries corresponen a les categories de l'article 130 de la LOREG consistents en propaganda i publicitat, arrendaments de transports, producció de publicitat, despeses de desplaçament i totes aquelles que siguin necessàries per a l'organització i funcionament de les oficines i serveis per les eleccions.

El límit de despesa en publicitat exterior de 747.542 €, no ha estat superat, atès que la despesa realitzada ha estat de 277.645,78 €.

D'altra banda, el límit de despesa de publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio de titularitat privada, de 598.033,60 €, no ha estat superat atès que les despeses justificades han estat de 125.497,89 €.

2.5.5.4. Despeses per mailing

Les despeses declarades per *mailing* corresponen a conceptes com sobres, paperetes i els interessos del crèdit rebut per finançar les despeses de *mailing*.

L'import total de les despeses declarades per *mailing* és d'1.104.341,79 €, import inferior al subvencionable en 22.032,69 €. El nombre total d'enviaments ha estat de 5.229.550.

2.5.5.5. Tresoreria

La formació política ha pagat dues factures de proveïdors per un total de 106.551,08 € després dels noranta dies posteriors a les eleccions que fixa l'article 125.3 de la LOREG com a límit per disposar dels fons dels comptes electorals.

2.5.5.6. Proveïdors que han informat

D'acord amb l'article 133.5 de la LOREG, les empreses que hagin facturat més de 6.010,12 € en concepte de despeses electorals n'han d'informar l'òrgan de control extern. Del total de trenta-tres proveïdors que estaven obligats a comunicar aquest fet trenta-un han enviat aquesta comunicació.

2.5.5.7. Propostes

D'acord amb el resultat del treball de fiscalització realitzat, la Sindicatura de Comptes no fa cap de les propostes de reducció de subvenció de les previstes en l'article 134.2 de la LOREG.

La subvenció a rebre per la formació política s'haurà d'ajustar a la despesa justificada d'acord amb l'article 127.1 de la LOREG, segons el càlcul següent:

Subvenció a rebre

Subvenció	Subvenció teòrica	Despeses justificades	Subvenció que correspon
Per resultats electorals	367.841,48	626.284,64	367.841,48
Per tramesa electoral	1.126.374,48	1.104.341,79	1.104.341,79
Total subvenció	1.494.215,96	1.730.626,43	1.472.183,27
Bestreta Administració Generalitat 4.11.2010 (30%)	506.830,50		506.830,50
Bestreta Administració Generalitat (90%)	837.963,86		837.963,86
Total pendent	149.421,60		127.388,91

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.6. Ciutadans – Partido de la Ciudadanía

Les dades facilitades per la formació política Ciutadans – Partido de la Ciudadanía són les següents:

Recursos declarats

Concepte	Import
Aportacions de persones físiques o jurídiques	1.439,00
Operacions d'endeutament	42.202,96
Bestreta de l'Administració	33.078,44
Aportacions del partit	151.763,47
Ingressos financers	-
Altres ingressos	600,00
Total recursos declarats	228.880,91

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per operacions ordinàries

Concepte	Import
A) Despeses declarades	92.165,67
B) Despeses no subvencionables	-
C) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció	61.675,68
Total despeses electorals ordinaris justificats (A+B+C)	153.841,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per *mailing*

Concepte	Import
A) Despeses declarades	61.675,68
B) Despeses no subvencionables	-
C) Total despeses electorals per <i>mailing</i> (A+B)	61.675,68
D) Subvenció a rebre	-
E) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció (C-D)	61.675,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Límits de despeses del procés electoral

Concepte	Import/situació
Límit màxim de despeses	2.990.168,00
Despeses a considerar a efectes de límit màxim de despeses	153.841,35
Excés en límit de despeses	No
Límit de despeses de publicitat exterior (art. 55 LOREG)	747.542,00
Despeses a considerar a efectes de límit	15.363,30
Excés en el límit de despeses de publicitat exterior	No
Límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio (art. 58 LOREG)	598.033,60
Despeses a considerar a efectes de límit	4.366,00
Excés en el límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tresoreria

Concepte	Import/situació
Compte bancari electoral	Sí
Fons no ingressats en el compte electoral	No
Pagaments realitzats fora del compte electoral *	5.647,35
Deute amb proveïdors	5.647,35
Provisió interessos financers	3.085,18

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Vegeu apartat 2.5.6.5.

2.5.6.1. Comprovacions formals

La comptabilitat electoral corresponent a les eleccions autonòmiques de l'any 2010 va ser retuda el 28 de març del 2011 i ha estat presentada dintre del termini legalment establert, està correctament formalitzada i presenta coherència interna.

No se superen els límits legals establerts per als conceptes de despeses electorals i de publicitat en premsa i ràdio.

Les despeses estan correctament justificades, responen a la seva naturalesa electoral i estan realitzades dins el termini establert en la normativa.

2.5.6.2. Recursos declarats

Les aportacions de persones físiques i jurídiques corresponen a donacions a la campanya electoral. El detall de les donacions identifica els donants amb nom, DNI i import, però en catorze de les disset aportacions realitzades no figura el domicili tal com estableix l'article 126.1 de la LOREG.

Les operacions d'endeutament corresponen a l'import de què s'ha disposat d'una pòlissa de crèdit contractada per finançar les despeses electorals amb un límit de 80.000 €.

L'import de 600 € d'altres ingressos corresponen als obtinguts per l'emissió de bons reemborsables del partit amb un nominal individual de 50 € per finançar aquest procés electoral. Amb aquests bons, l'adquirent presta a Ciutadans el nominal de forma gratuïta. El partit assumeix l'obligació de retornar l'import al portador en un màxim de tres mesos després de les eleccions. No obstant això, l'obligació de devolució queda extingida en cas que el partit no obtingui representació parlamentària. El 14 de juny del 2011 es van retornar 500 €, la resta estaven pendents d'amortitzar el 27 de setembre del 2011, data de finalització del treball de camp.

2.5.6.3. Despeses per operacions ordinàries

L'import total de les despeses per operacions electorals ordinàries justificades és de 92.165,67 €.

Les despeses ordinàries corresponen a les categories de l'article 130 de la LOREG, consistents en propaganda i publicitat, arrendaments de transports, producció de publicitat, despeses de desplaçament i tots aquells que siguin necessaris per a l'organització i funcionament de les oficines i serveis per les eleccions.

La formació política no ha calculat ni registrat la despesa pels interessos meritats de la pòlissa de crèdit contractada. L'import estimat d'aquesta despesa electoral és de 3.085,18 €. No obstant això, si es considera aquesta despesa no comptabilitzada, no se supera el límit màxim de despeses ordinàries.

El límit de despesa en publicitat exterior, 747.542 €, no ha estat superat, atès que la despesa realitzada ha estat de 15.363,60 €.

D'altra banda, el límit de despesa de publicitat en premsa periòdica i emissores de ràdio de titularitat privada, 598.033,60 €, no ha estat superat atès que les despeses justificades han estat de 4.366 €.

2.5.6.4. Despeses per mailing

Les despeses declarades per *mailing* corresponen a conceptes com sobres, paperetes i interessos del crèdit rebut per finançar les despeses de *mailing*.

Ciutadans no va aconseguir formar grup parlamentari ja que només va obtenir tres escons. Per tant, no té dret a les subvencions corresponents a les despeses per *mailing*, així que totes les despeses realitzades per aquesta formació política s'han de considerar ordinàries. L'import total de les despeses declarades per *mailing*, 61.675,68 €, s'han d'afegir a les despeses ordinàries justificades per la formació. El nombre total d'enviaments han estat de 849.930.

2.5.6.5. Tresoreria

La formació ha pagat dues factures de proveïdors per un total de 5.647,35 € després dels noranta dies posteriors a les eleccions que fixa l'article 125.3 de la LOREG com a límit per disposar dels fons dels comptes electorals.

2.5.6.6. Proveïdors que han informat

D'acord amb l'article 133.5 de la LOREG, les empreses que hagin facturat més de 6.010,12€, en concepte de despeses electorals n'han d'informar l'òrgan de control extern. Del total de sis proveïdors que estaven obligats a comunicar aquest fet cinc han enviat aquesta comunicació.

2.5.6.7. Propostes

D'acord amb el resultat del treball de fiscalització realitzat, la Sindicatura de Comptes no fa cap de les propostes de reducció de subvenció de les previstes en l'article 134.2 de la LOREG.

La subvenció a rebre per la formació política s'haurà d'ajustar a la despesa justificada d'acord amb l'article 127.1 de la LOREG, segons el càlcul següent:

Subvenció a rebre

Subvenció	Subvenció teòrica	Despeses justificades	Subvenció que correspon
Per resultats electorals	128.773,40	153.841,35	128.773,40
Per tramesa electoral	-	-	-
Total subvenció	128.773,40	153.841,35	128.773,40
Bestreta Administració Generalitat 4.11.2010 (30%)	33.078,44		33.078,44
Bestreta Administració Generalitat (90%)	82.817,62		82.817,62
Total pendent	12.877,34		12.877,34

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.7. Solidaritat Catalana per la Independència

Les dades facilitades per la formació política Solidaritat Catalana per la Independència són les següents:

Origen dels recursos

Concepte	Import
Aportacions de persones físiques o jurídiques	-
Operacions endeutament	440.950,00
Bestretes de l'Administració	-
Aportacions del partit	-
Ingressos financers	0,41
Imports rebuts de seus	75.013,11
Total recursos declarats	515.963,52

Imports en euros.

Font: elaboració pròpia.

Despeses per operacions ordinàries

Concepte	Import
A) Despeses declarades	214.597,77
B) Despeses no subvencionables	(4.472,20)
C) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció	485.844,33
Total despeses electorals ordinàries justificades (A–B+C)	695.969,90

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses per *mailing*

Concepte	Import
A) Despeses declarades	485.844,33
B) Despeses no subvencionables	-
C) Total despeses electorals per <i>mailing</i> (A+B)	485.844,33
D) Subvenció a rebre	-
E) Despeses per <i>mailing</i> justificades no cobertes per la subvenció (C–D)	485.844,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Límits de despeses del procés electoral

Concepte	Import/situació
Límit màxim de despeses	2.990.168,00
Despeses a considerar a efectes de límit màxim de despeses	695.969,90
Excés en límit de despeses	No
Límit de despeses de publicitat exterior (art. 55 LOREG)	747.542,00
Despeses a considerar a efectes de límit	25.932,00
Excés en el límit de despeses de publicitat exterior	No
Límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio (art. 58 LOREG)	598.033,60
Despeses a considerar a efectes de límit	40.979,70
Excés en el límit de despeses de publicitat en premsa i ràdio	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tresoreria

Concepte	Import/situació
Compte bancari electoral	Sí
Fons no ingressats en el compte electoral	No
Pagaments realitzats fora del compte electoral *	255.666,58
Deute amb proveïdors	306.460,57
Provisió interessos financers	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

*Vegeu apartat 2.5.7.5.

2.5.7.1. Comprovacions formals

La comptabilitat electoral corresponent a les eleccions autonòmiques de l'any 2010 va ser retuda el 29 de març del 2011 i ha estat presentada dintre del termini legalment establert, està correctament formalitzada i presenta coherència interna.

No se superen els límits legals establerts per als conceptes de despeses electorals i de publicitat en premsa i ràdio.

Les despeses estan correctament justificades, responen a la seva naturalesa electoral i estan realitzades i pagades en els terminis legalment establerts.

2.5.7.2. Recursos declarats

Les operacions d'endeutament per 440.950,00€ corresponen, segons informació obtinguda de la mateixa coalició, a quatre contractes de préstecs mercantil concedits per persones físiques i jurídiques. La Sindicatura no ha pogut revisar un d'aquests contractes de 240.000€.

Els tres contractes revisats estableixen que el préstec serà amortitzat en una sola quota el dia 2 de maig del 2011, i fixen que en cas de demora en el pagament de l'amortització es meritaren interessos a un tipus d'interès nominal anual del 3%.

A data de finalització del treball de camp, el 27 de setembre del 2011, encara no s'havia retornat el principal, no s'havien comptabilitzat ni s'havien fet efectius els interessos meritats corresponents. L'import estimat de la despesa electoral per aquests interessos és de 27.145,68€.

No obstant això, considerant els interessos estimats no comptabilitzats, no se supera el límit màxim de despeses ordinàries.

La comptabilitat electoral de la formació política recull el compte Imports rebuts de seus, per 75.013,11€, que correspon a diverses aportacions realitzades pels afiliats. Aquests ingressos no haurien de figurar en la comptabilitat electoral sinó en la comptabilitat del partit i s'haurien de considerar els imports com a Aportacions del partit.

2.5.7.3. Despeses per operacions ordinàries

L'import total de les despeses per operacions electorals ordinàries declarades és de 214.597,77€.

Aquestes despeses declarades han de correspondre a les categories que estableix l'article 130 de la LOREG, consistents en propaganda i publicitat, arrendaments de transports, producció de publicitat, despeses de desplaçament i tots aquells que siguin necessaris per a l'organització i funcionament de les oficines i serveis per les eleccions.

En la revisió d'aquestes despeses s'han detectat dues factures per un import total de 4.472,20€ que corresponen a despeses de la formació política, no de la campanya electoral, i que, per tant, s'han de considerar despeses no subvencionables.

La comptabilitat electoral d'aquesta formació política presenta un compte denominat Pagaments proveïdors no assignats amb un saldo deutor de 419.476,82€. De la revisió i anàlisi d'aquest compte es desprenen les següents incidències:

- El saldo inclou pagaments directes des de la tresoreria a diversos proveïdors per 345.189,06€. Aquesta pràctica dificulta la identificació dels proveïdors amb facturació superior a 6.010,12€, els quals n'han d'informar l'òrgan de control extern, tal com es comenta en l'apartat 2.5.7.6 d'aquest informe.
- Quatre factures per 6.572,88€ han estat pagades i no comptabilitzades com a despesa electoral.
- La formació no ha justificat alguns pagaments per 67.714,88€, realitzats des del compte corrent electoral.

2.5.7.4. Despeses per mailing

Les despeses declarades per *mailing* corresponen a conceptes com despeses per sobres i paperetes.

Solidaritat no va aconseguir formar grup parlamentari ja que només va obtenir quatre escons. Per tant, no té dret a les subvencions corresponents a les despeses per *mailing*, així que totes les despeses realitzades per aquest concepte s'han de considerar ordinàries. L'import total de les despeses declarades per *mailing*, 485.844,33€, s'han d'afegir a les despeses ordinàries justificades per la formació. El nombre total d'enviaments ha estat de 5.300.000.

2.5.7.5. Tresoreria

La formació ha realitzat pagaments a diversos proveïdors per 255.666,58€, després dels noranta dies posteriors a les eleccions que fixa l'article 125.3 de la LOREG com a límit per a disposar dels fons dels comptes electorals.

2.5.7.6. Proveïdors que han informat

D'acord amb l'article 133.5 de la LOREG, les empreses que hagin facturat més de 6.010,12€ en concepte de despeses electorals n'han d'informar l'òrgan de control extern. Del total de dotze proveïdors que estaven obligats a comunicar aquest fet només un ha enviat aquesta comunicació.

2.5.7.7. Propostes

D'acord amb el resultat del treball de fiscalització realitzat, la Sindicatura de Comptes no fa cap de les propostes de reducció de subvenció de les previstes en l'article 134.2 de la LOREG.

La subvenció a rebre per la formació política s'haurà d'ajustar a la despesa justificada d'acord amb l'article 127.1 de la LOREG, segons el càlcul següent:

Subvenció a rebre

Subvenció	Subvenció teòrica	Despeses justificades	Subvenció que correspon
Per resultats electorals	146.310,32	695.969,90	146.310,32
Per tramesa electoral	-		-
Total subvenció	146.310,32	695.969,90	146.310,32
Bestreta Administració Generalitat (30%)	-	-	-
Bestreta Administració Generalitat (90%)	-	-	-
Total pendent	146.310,62		146.310,62

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.8. Quadres resum

Límits de despesa

Aquest apartat recull el resum de les principals magnituds referents als diferents límits de despeses fixats per la normativa electoral i les despeses justificades per les diferents formacions polítiques.

El següent quadre compara el límit per despeses de *mailing* subvencionables amb les despeses electorals justificades per aquest concepte:

Límit de despeses i despeses per mailing

Formació política	Límit de despeses <i>mailing</i> subvencionables (A)	Despeses <i>mailing</i> justificades (B)	Diferència (C=A-B)
CiU	1.126.374,48	1.114.224,48	12.150,00
PSC-PSOE	1.126.374,48	1.059.043,33	67.331,15
PP	1.126.374,48	1.125.354,80	1.019,68
ICV-EUiA	1.060.727,43	1.073.443,18	(12.715,75)
ERC	1.126.374,48	1.104.341,79	22.032,69
Ciutadans	-	-	-
Solidaritat	-	-	-
Total	5.566.225,35	5.476.407,58	89.817,77

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La formació ICV-EUiA ha justificat despeses de *mailing* per un import superior a les despeses de *mailing* subvencionables per un total de 12.715,75€.

Les formacions polítiques Ciutadans i Solidaritat no ha format grup parlamentari. Per aquest motiu, no tenen dret a subvencions per *mailing*, i totes les despeses d'aquesta naturalesa s'han de considerar despeses ordinàries.

A la resta de formacions -CIU, PSC-PSOE, PP i ERC- es proposa tenir present aquest excés en el pagament definitiu de la subvenció per *mailing*.

A efectes del compliment del límit de despeses ordinàries establert per la LOREG, les despeses de *mailing* no subvencionables s'han d'afegir a les despeses ordinàries justificades per les formacions polítiques. En el següent quadre s'observa el compliment del límit màxim de despeses ordinàries incloent-hi aquest component:

Límits i despeses totals electorals

Formació política	Límit despeses ordinàries (A)	Despeses ordinàries declarades (B)	<i>Mailing</i> no subvencionable (C)	Total despeses ordinàries computables (D=B+C)	Diferència (E=A-D)
CiU	2.990.168,00	2.935.460,47	-	2.935.460,47	54.707,53
PSC-PSOE	2.990.168,00	2.102.859,07	-	2.102.859,07	887.308,93
PP	2.990.168,00	1.873.407,23	-	1.873.407,23	1.116.760,77
ICV-EUiA	2.990.168,00	1.014.286,22	12.715,75	1.027.001,97	1.963.166,03
ERC	2.990.168,00	626.284,64	-	626.284,64	2.363.883,36
Ciutadans	2.990.168,00	153.841,35	-	153.841,35	2.898.002,33
Solidaritat	2.990.168,00	695.969,90	-	695.969,90	2.294.198,10
Total	20.931.176,00	9.402.108,88	12.715,75	9.414.824,63	11.516.351,37

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Cap formació política no ha superat el límit de despesa ordinària.

Subvenció electoral

Com a resum de les magnituds referents a la subvenció màxima i a les despeses computables o justificades electorals, es reproduïxen les següents dades, classificades per tipus:

Subvencions i despeses computables o justificades

Formació política	Despeses ordinàries		Despeses <i>mailing</i>	
	Subvenció màxima	Despeses computables*	Subvenció màxima	Despeses justificades
CiU	2.162.024,80	2.935.460,47	1.126.374,48	1.114.224,48
PSC-PSOE	1.000.733,08	2.102.859,07	1.126.374,48	1.059.043,33
PP	656.456,16	1.873.407,23	1.126.374,48	1.125.354,80
ICV-EUiA	371.054,76	1.027.001,97	1.060.727,43	1.073.443,18
ERC	367.841,48	626.284,64	1.126.374,48	1.104.341,79
Ciutadans	128.773,40	153.841,35	-	-
Solidaritat	146.310,32	695.969,90	-	-
Total	4.833.194,00	9.414.824,63	5.566.225,35	5.476.407,58

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* En el cas d'ICV-EUiA correspon a les despeses ordinàries justificades afegint-hi l'import de *mailing* no subvencionable.

2.6. SUBVENCIONS ELECTORALS DEL 2006

L'informe 14/2008 de la Sindicatura de Comptes, relatiu a les eleccions al Parlament de Catalunya de l'1 de novembre del 2006, comptabilitats i subvencions electorals, va posar de manifest que cap formació va superar els límits de despeses establerts per la LOREG. Mitjançant la Resolució 349/VIII, del 25 de maig del 2009, el Parlament de Catalunya va aprovar aquest informe.

El 19 de maig de 2009, el conseller del DGAP va resoldre efectuar el pagament a les formacions polítiques corresponents del 10% de les subvencions pendents de pagament.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius i la metodologia indicats al principi d'aquest informe, a continuació s'exposen les observacions i les recomanacions més significatives que s'han posat de manifest amb la realització del treball:

1. En el cas de les formacions polítiques PSC-PSOE i Ciutadans, algunes de les aportacions de persones físiques i jurídiques s'identifiquen amb el nom, DNI i l'import, però no amb el domicili, tal com estableix l'article 126.1 la LOREG.

2. La formació política PP ha registrat com a despesa electoral factures amb assen-
taments directes contra tresoreria.

*Tot i que aquesta pràctica no és un incompliment normatiu i que per aquest procés electoral s'ha pogut identificar els proveïdors obligats a informar, es recomana utilitzar comptes individualitzats de proveïdors per millorar el control intern i facilitar-ne la iden-
tificació.²*

3. La formació política ICV-EUiA ha realitzat dos pagaments de despeses de *mailing* per 150.000 € des de la tresoreria de la formació no des de la tresoreria electoral. L'article 125.1 de la LOREG fixa que totes les despeses electorals s'han de pagar des del compte electoral.
4. Les formacions polítiques ERC, Ciutadans i Solidaritat van pagar despeses electorals per 106.551,08 €, 5.647,35 € i 255.666,58 €, respectivament, després dels noranta dies posteriors a les eleccions que l'article 125.3 de la LOREG fixa com a límit per disposar dels fons dels comptes electorals.
5. La formació política Solidaritat ha registrat com a ingressos electorals diverses quotes d'afiliació dels militants per 75.013,11 €. Aquest ingressos no haurien de figurar en la comptabilitat electoral sinó en la comptabilitat del partit. A més a més, no ha justificat correctament pagaments realitzats des del compte corrent electoral per 67.714,88 €. Per una altra banda, com a limitació al treball realitzat, cal destacar que la Sindicatura no ha pogut revisar un dels quatre contractes de préstec mercantil concedits a la formació per 240.000 € i que figura en la comptabilitat electoral.
6. La formació política Solidaritat ha registrat en un compte denominat Pagaments proveïdors no assignats diverses factures de despeses electorals.

*Tot i que aquesta pràctica no és un incompliment normatiu, es recomana utilitzar comptes individualitzats de proveïdors per millorar el control intern i facilitar-ne la iden-
tificació.*

7. Les formacions CiU, PSC-PSOE, PP i ERC han justificat despeses de *mailing* d'import inferior a la subvenció màxima per aquest concepte 12.150 €, 67.331,15 €, 1.019.68 € i 22.032,69 €, respectivament (vegeu Quadre: Límit de despeses i despeses per *mailing*). Aquests imports s'han de tenir present en el moment de liquidar els imports pendents de la subvenció corresponent.
8. ICV-EUiA ha justificat despeses de *mailing* d'import superior a la subvenció màxima per aquest concepte en 12.715,75 € (vegeu Quadre: Límits i despeses totals elec-
torals). Aquest import s'ha afegit a les despeses ordinàries per verificar el compliment

2. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

del límit de despeses ordinàries. Una vegada incorporada aquesta despesa no se sobrepassa, en cap cas, els límits establerts.

9. Diversos proveïdors de despeses electorals han incomplert l'obligació de trametre a l'òrgan de control extern la informació detallada de l'import superior a 6.010,12€ facturat per despeses electorals a les formacions polítiques.

Addicionalment, a continuació la Sindicatura reitera algunes conclusions generals i algunes recomanacions ja expressades en informes anteriors sobre els processos electorals:

10. Actualment no hi ha una normativa detallada sobre el tractament comptable de les diverses operacions financeres que comporten aquests processos electorals i, per aquesta raó, hi ha operacions similars que són tractades de forma diferent per les diverses formacions polítiques. Exemples d'aquesta pràctica són les aportacions dels partits a la campanya electoral o el registre de les subvencions a rebre per a la campanya.

Cal establir una normativa més concreta de registre de les diverses operacions per tal de normalitzar el seu tractament i registre comptable.

Així mateix, atès que les comptabilitats electorals presentades per les formacions polítiques no són homogènies quant a la data de tancament, caldria definir aquesta data de forma expressa i convindria que fos posterior als noranta dies després de les eleccions. D'aquesta manera se simplificaria la gestió administrativa i de control de les entitats implicades a tots els nivells.

11. La normativa d'aplicació que regula l'atorgament de les subvencions electorals i el pagament de bestretes, no estableix l'existència de possibles sancions ni el procediment per valorar l'import de la possible revocació parcial o total de la subvenció electoral o altres que el legislador jutges adient d'establir.

Aquests són temes que caldria que fossin adequadament tractats per la normativa electoral aplicable i en l'àmbit corresponent.

12. La LOREG estableix límits de despeses en publicitat exterior i en publicitat en premsa i emissores de ràdio privades sense detallar-ne clarament la seva naturalesa.

Caldria que, reglamentàriament, la normativa identifiqués de forma més clara els conceptes de despeses que s'han d'incloure en aquestes classificacions: disseny, edició, muntatge, etc.

13. La normativa estableix l'obligació que les entitats financeres que hagin concedit finançament destinat a la campanya electoral i aquelles empreses que hagin facturat més de 6.010,12€ en concepte de despeses electorals n'informin l'òrgan de control extern corresponent.

Caldria que s'establís una regulació més concreta en els casos d'incompliment d'aquesta obligació i es concretessin possibles mecanismes que permetessin exigir als tercers aquesta informació i aplicar sancions pel seu incompliment.

14. En termes generals, les despeses electorals estan degudament documentades. No obstant això, les factures no sempre inclouen una descripció detallada del bé o del servei prestat ni indiquen la data de realització del fet facturat, la qual cosa dificulta la verificació de la seva consideració de despesa electoral.
15. La LOREG estableix que els interessos financers fins a la data de percepció de la subvenció corresponent són despeses electorals, motiu pel qual les formacions polítiques registrat una provisió de despesa pels interessos no liquidats a la data de presentació de la comptabilitat. No obstant això, els criteris aplicats per calcular l'import d'aquesta provisió no són homogenis entre les formacions polítiques.

Caldria que, reglamentàriament, la normativa acotés de forma més clara els interessos financers que s'han de considerar despesa electoral i el seu període temporal de càlcul. En aquest sentit s'ha de tenir present el límit de noranta dies establert per l'article 125.3 de la LOREG.

16. EL DGAP ha lliurat els imports en concepte de bestreta del 90%, de les subvencions que corresponen en funció dels resultats obtinguts en les eleccions amb posterioritat al termini de trenta dies des del retiment de la comptabilitat electoral, establert per l'article 133.4 de la LOREG i per l'article 3 del Decret 134/2010, del 5 d'octubre.

És requisit previ al lliurament de la bestreta que les formacions polítiques presentin un aval i un certificat del Parlament per a l'acreditació dels electes com a parlamentaris de les formacions polítiques. Aquest requisit pot endarrerir per part de l'Administració el compliment del termini establert per la normativa.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 40.2, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'informe de fiscalització es va trametre als següents destinataris:

- Convergència i Unió
- Partit dels Socialistes de Catalunya
- Partit Popular
- Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa
- Esquerra Republicana de Catalunya
- Ciutadans – Partido de la Ciudadanía
- Solidaritat Catalana per la Independència
- Departament de Governació i Relacions Institucionals

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

A continuació es transcriuen els escrits de les al·legacions presentades.

Transcripció de les al·legacions de Ciutadans – Partido de la Ciudadanía

C's Ciutadans
Paseo de Gracia, 55-57, 7º3ª
08008 Barcelona
Tel.: 93 342 94 36
sede@ciudadanos-cs.org

SINDICATURA DE CUENTAS
Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndico mayor
Avenida Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Muy señores nuestros,

Acusamos recibo de su proyecto de Informe 11/2011-G sobre las Elecciones al Parlament de Catalunya del 2010 referente a nuestra formación.

En líneas generales nos parecen correctas sus apreciaciones, sin embargo, respecto al punto 2.5.6.5. *Tesorería*, nos gustaría hacer constar que los pagos a proveedores se realizaron en el plazo de tres meses, en lugar de los 90 días que marca el artículo 125.3 de la LOREG. Por este motivo se produjo una dilación de dos días al realizarse el pago el día 28-02-2011, cuando el plazo legal expiraba el 26-02-2011.

Adjuntamos comprobante de ambas transferencias.

Atentamente,

[Signatura]

Carlos Cuadrado Arroyo
Secretario de Finanzas
Ciudadanos-Partido de la Ciudadanía

Transcripció de les al·legacions de Convergència i Unió

CiU Còrsega, 331-333
08037 Barcelona
Telèfon: 93 236 31 00
Fax: 93 236 31 23
www.ciu.cat

Barcelona, 23 de gener de 2012

SINDICATURA DE COMPTES
Sr. Jaime Amat i Reyeró
Síndic Major
Avinguda Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyors,

Acusem rebut amb data 17 de gener d'enguany del projecte d'informe sobre les Eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2010.

La nostra Formació no estima necessari la presentació de cap al·legació a dit informe donat que és de la nostra conformitat tot l'exposat en ell.

Restem a la seva disposició i aprofitem l'avinentesa per saludar-los ben atentament.

[Signatura]

Andreu Viloca i Serrano
Administrador General

Transcripció de les al·legacions d'Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa

ICV-EUA
d'esquerres i ecologistes de debò

I. SR. JAUME AMAT I REYERO
Síndic Major
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Il·lustre senyor,

En relació a la Conclusió 1 del Projecte d'Informe 11/2011-G sobre les eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 2010, on s'observa que la nostra formació va realitzar dos pagaments de despeses de mailing per 150.000€ de la tresoreria d'ICV i no des de la tresoreria electoral, volem comentar-los que aquests pagaments corresponen a les bestretes que hem d'efectuar al nostre proveïdor del servei de mailing per la compra de paper i quan efectuem aquestes bestretes encara no tenim obert el compte electoral. Posteriorment, aquests mateixos pagaments són reintegrats a la tresoreria d'ICV des del compte electoral, per la qual cosa la totalitat dels pagaments de la campanya consten efectuats des d'aquest compte electoral.

Restem a la vostra disposició per qualsevol aclariment que considereu oportú.

[Signatura]

Josep Canal Codina
Administrador General
INICIATIVA PER CATALUNYA VERDS-ESQUERRA UNIDA I ALTERNATIVA

Transcripció de les al·legacions del Partit Popular

PP
Catalunya

Il·ltre. Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic Major de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Síndic Major,

D'acord amb el que preveu l'article 40, de la Llei 18/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, vinc a establir la següent:

AL·LEGACIÓ: en l'apartat 3. *Conclusions* i en l'apartat 2.5.3.3 *Despeses per operacions ordinàries* es posa de manifest que es registren despeses directament contra tresoreria, fet que dificulta la identificació de proveïdors. Manifestar les següents consideracions al respecte:

- No es tracte de cap incompliment normatiu
- No hi ha cap registrament de despeses contra tresoreria sense passar per comptes de proveïdors que individualment o en el seu acumulat superin la xifra de 6.010,12 €.
- Es va lliurar a aquesta Sindicatura una relació de factures inferior a 6.010,12 € -que representa menys del 3% del total- per assegurar que tots els proveïdors obligats a declarar són degudament comptabilitzats pels comptes de creditors i així facilitar la seva identificació. La pràctica emprada ha resultat força adient donat que la Sindicatura els ha pogut identificar al cent per cent tal i com es reconeix tàcitament en l'apartat 2.5.3.6.

Entenem injustificat incloure-ho en l'apartat de conclusions, així com la seva redacció. Per aquest motiu:

DEMANAR sigui exclòs en l'apartat 3. *Conclusions* i que en l'apartat 2.5.3.3 es digui que no hi ha incompliment normatiu així com clarificar en la redacció que ha estat així en imports de menys de 6.010,12 € i en pocs casos.

Una cordial salutació,

[Signatura]

Miguel Figuerola Sicart

Barcelona, 25 de gener de 2012

4.2. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions presentades, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles no justifica les modificacions proposades, perquè són meres explicacions o perquè no es comparteix els judicis exposats, llevat d'alguna modificació en la redacció del text que s'indica en cada cas. Pel que fa a la resta, no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita.

— **Informe de fiscalització 6/2012, referent a la tutela financera de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, corresponent al 2008**

Tram. 258-00021/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trame-
tre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exem-
plar en suport informàtic de l'informe de fiscalització
núm. 6/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a
l'Ajuntament del Prat de Llobregat, tutela financera, exer-
cici 2008.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 27 de març de 2012

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura
de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 14 de febrer del 2012, reunit el
Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del
síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistèn-
cia dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Em-
ma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa,
Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i
Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi
com a secretari el secretari general de la Sindicatura,
Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr.
Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prè-
via s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 6/2012, re-
latiu a l'Ajuntament del Prat de Llobregat, tutela finance-
ra, exercici 2008.

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

Barcelona, 7 de març de 2012

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS	p. 61
1. INTRODUCCIÓ	p. 62
1.1. Introducció a l'informe	p. 62
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	p. 62
1.1.2. Metodologia	p. 62
1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 63
1.2.1. Organització i control intern	p. 63
1.2.2. Informació objecte d'examen	p. 66
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 74
2.1. Retiment del Compte General a la Sindicatura de Comptes	p. 74
2.2. Obligacions administratives en matèria de tutela financera	p. 76
2.3. Obligacions en matèria de tutela financera del Departament d'Economia i Finances	p. 76
2.3.1. Àmbit subjectiu	p. 76
2.3.2. Àmbit objectiu	p. 80
2.3.3. Operacions de crèdit: préstecs, pòlisses de crèdit, emprèstits i altres modalitats que constitueixin passius financers	p. 85
2.3.4. Conversió i/o substitució total o parcial d'operacions de crèdit preexistents	p. 97
2.3.5. Avals de les operacions de crèdit	p. 98
2.3.6. Instruments o productes financers derivats	p. 99
2.3.7. Altres obligacions en matèria de tutela financera amb el Departament d'Economia i Finances referents a tramesa d'informació	p. 100
2.4. Obligacions en matèria de tutela financera amb el Departament de Governació i Administracions Públiques	p. 102
2.4.1. Àmbit subjectiu	p. 102
2.4.2. Àmbit objectiu	p. 103
2.4.3. Pressupostos generals de l'entitat local	p. 105
2.4.4. Liquidacions del pressupost de l'entitat local i estats financers de les societats mercantils dependents	p. 106
2.4.5. Acords d'imposició de tributs i les corresponents ordenances reguladores i les seves modificacions	p. 106
2.4.6. Adquisició de béns del patrimoni dels ens locals a títol onerós	p. 107
2.4.7. Alienació per permuta de béns patrimonials	p. 114
2.4.8. Cessió gratuïta de béns patrimonials	p. 119
2.4.9. Inventari general i les seves modificacions	p. 121
3. CONCLUSIONS	p. 124
3.1. Observacions	p. 124
3.2. Recomanacions	p. 131
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 132
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	p. 145

ABREVIACIONS

APSA	Aigües del Prat, SA
ATLL	Aigües Ter Llobregat
BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
BSCH	Banco Santander Central Hispano
CMS	Contract Maturity Swap
DEF	Departament d'Economia i Finances
DEXIA	Dexia Sabadell, SA
DGAL	Direcció General d'Administració Local
DGAP	Departament de Governació i Administracions Públiques
DGPFA	Direcció General de Política Financera i Assegurances
EPISE	Epise, SA
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per Ordre 4041/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda
ICF	Institut Català de Finances
INTER	Interseal, SA
JGL	Junta de Govern local
PCSL	Prat Comunicació, SL
PESL	Prat Espais, SL
PGC	Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
ROM	Reglament orgànic municipal
RPEL	Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals
TAE	Taxa anual equivalent

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en execució del Programa anual d'activitats vigent, aprovat pel Ple de la institució.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'Ajuntament del Prat de Llobregat pel que fa als aspectes següents:

- El retiment a la Sindicatura de Comptes de Catalunya dels comptes generals de la corporació local, corresponents als exercicis 2006, 2007 i 2008.
- El compliment de les obligacions dins l'exercici 2008, en relació amb la tutela financera, que té reconeguda l'Administració de la Generalitat de Catalunya (assignades als departaments de Governació i Administració Públiques¹ i d'Economia i Finances², d'acord amb el Decret 94/1995, del 21 de febrer), així com la fiscalització de les operacions subjectes a tutela financera.

L'abast de la revisió efectuada, com s'ha indicat, té un caràcter limitat i, per tant, no correspon al d'una fiscalització completa. Per aquesta raó, les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni es poden extrapolar a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament del Prat de Llobregat durant el període examinat.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions per les infraccions i anomalies detectades en relació amb l'objecte de la fiscalització com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar tant el procés de retiment de comptes a la Sindicatura de Comptes com el compliment de les obligacions en relació amb la tutela financera.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

1. A partir del 29 de desembre del 2010 la denominació d'aquest departament és Departament de Governació i Relacions Institucionals.

2. A partir del 29 de desembre del 2010 la denominació d'aquest departament és Departament d'Economia i Coneixement.

En relació amb la tutela financera, el treball ha consistit, bàsicament, a identificar, en funció de diferents fonts d'informació independents, aquelles operacions susceptibles de ser objecte de tutela, i a verificar el compliment de les obligacions associades a aquestes operacions.

Les principals fonts d'informació utilitzades per a la detecció d'operacions afectades han estat les següents:

- Resposta a la circularització a departaments de la Generalitat afectats: Departament de Governació i Administracions Públiques (DGAP) i Departament d'Economia i Finances (DEF), inclòs l'Institut Català de Finances (ICF)
- Resposta a la circularització a institucions públiques territorials relacionades amb l'Ajuntament: Consell comarcal del Baix Llobregat i Diputació de Barcelona
- Actes del Ple i de la Junta de Govern local (JGL) de l'Ajuntament
- Comptabilitat de l'Ajuntament
- Informes d'Intervenció i de Secretaria de l'Ajuntament
- Inventari general de l'Ajuntament

No s'han trobat limitacions significatives a l'abast que afectin el treball realitzat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

El municipi del Prat de Llobregat està situat a la comarca del Baix Llobregat, a la província de Barcelona. El seu territori és de 31,4 km² de superfície i la seva població, segons el padró municipal, era de 62.899 habitants l'any 2008.

1.2.1. Organització i control intern

1.2.1.1. *Organització*

La qualificació del règim municipal del Prat de Llobregat és la de règim ordinari.

El municipi disposa d'un Reglament orgànic municipal (ROM) propi que regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament. El ROM va ser aprovat el 4 d'octubre de 1990. Segons manifestacions de la Secretaria de l'Ajuntament, no s'han produït modificacions posteriors en aquest reglament.

a) Òrgans bàsics

La corporació municipal en el període fiscalitzat va ser constituïda el 16 de juny del 2007, arran de les eleccions del 27 de maig del 2007.

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat eren els següents:

- Alcalde:
 - Lluís Tejedor i Ballesteros d'ICV-EUiA-EPM
- Tinents d'alcalde:

El nombre de tinents d'alcalde era de vuit:

- Rafael Duarte Molina (ICV-EUiA-EPM)
- José García i Pérez (PSC-PM)
- Sergio Alegre i Calero (ICV-EUiA-EPM)
- Juan Pedro Pérez i Castro (PSC-PM)
- Joaquim Bartolomé i Capdevila (ICV-EUiA-EPM)
- José Luis Olivera i Acosta (PSC-PM)
- Antoni Rodés i Inés (ICV-EUiA-EPM)
- Francisco Manuel Lorenzo i Gallardo (ICV-EUiA-EPM)
- Ple:

La corporació municipal està formada per vint-i-cinc regidors, incloent-hi l'alcalde o alcaldessa i els tinents d'alcalde.

Els grups municipals, constituïts pels regidors i regidores electes d'una mateixa candidatura, que formaven part del consistori en el període fiscalitzat eren els següents:

Grup municipal	Membres
Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Unida i Alternativa – Entesa del Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM)	11
Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM)	7
Partit Popular (PP)	4
Convergència i Unió (CIU)	2
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	1

Font: Elaboració pròpia a partir de documentació de l'Ajuntament i de la web www.municat.gencat.cat

- Junta de Govern local:

La Junta de Govern local, anomenada en el ROM Comissió de Govern, està integrada per l'alcalde o alcaldessa i els tinents d'alcalde.

- Comissió Especial de Comptes:

A aquest òrgan li correspon l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Està presidida pel primer tinent d'alcalde i integrada per deu regidors més i hi estan representats tots els grups municipals.

b) Òrgans complementaris

D'acord amb el ROM i el Cartipàs municipal 2007-2011, els òrgans complementaris, amb funció de participació, assessorament i control, són els següents:

- Comissions informatives:³ òrgans municipals de caràcter col·legiat, amb la funció bàsica d'estudi, informe, dictamen i seguiment dels assumptes que són competència del Ple. El Ple determina el nombre de components de cada comissió informativa i el nombre de comissions, amb criteri de proporcionalitat.
- Junta de portaveus: òrgan consultiu i de col·laboració de l'alcalde, per a l'elaboració de l'ordre del dia dels plens. Les seves funcions són la d'assessorament a l'alcaldia, i totes aquelles que puguin servir de guia per a la consulta i informació tant activa com passiva de temes institucionals, polítics i de planificació municipal.
- Consells de participació: es poden crear consells sectorials de participació en relació amb matèries determinades, en els quals s'integraran les entitats cíviques directament afectades per la matèria.

c) Estructura orgànica

L'any 2008, l'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament del Prat de Llobregat mostrava una organització en vuit grans àrees d'acord amb el detall següent:

- Àrea d'Alcaldia
- Àrea de Coordinació, Serveis Centrals i Economia
- Àrea de Projectes Urbans i Obres Municipals
- Àrea d'Urbanisme, Territori i Medi Ambient
- Àrea d'Esports, Serveis Socials i Salut Pública
- Àrea de Cultura, Educació i Promoció Cívica
- Àrea de Promoció Econòmica i Comerç
- Àrea de Seguretat Ciutadana, Mobilitat, Manteniment i Serveis Urbans

d) Ens dependents

Com a ens dependents l'any 2008 hi havia les societats següents:

- Prat Comunicació, SL (PCSL), participada al 100% per l'Ajuntament
- Aigües del Prat, SA (APSA), participada al 100% per l'Ajuntament
- Prat Espais, SL (PESL), participada al 100% per l'Ajuntament

3. Comissió Informativa de Coordinació, Serveis Centrals i Economia; Comissió Informativa d'Urbanisme, Obres i Medi Ambient; Comissió Informativa de Promoció Econòmica; Comissió Informativa de Serveis a les Persones, i Comissió Informativa de Seguretat Ciutadana, Mobilitat i Transports.

L'Ajuntament del Prat de Llobregat no ha pres cap acord per presentar comptes consolidats, per la qual cosa, les societats esmentades presenten els seus comptes dins del Compte general de l'Ajuntament, individualment.

1.2.1.2. Control intern

La normativa vigent estableix i reserva l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents –en la seva triple accepció: funció interventora, per assegurar l'observança de la normativa aplicable a cada cas; funció de control financer, i funció de control d'eficàcia– a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, atès que són funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals. Així mateix, atribueix l'exercici i la responsabilitat d'aquestes funcions al lloc de treball d'Intervenció.

Pel que fa a l'atribució de funcions al lloc de treball d'Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent durant el període fiscalitzat, assignava a aquest lloc, a més de les de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera, llevat que es tractés d'un ens local que hagués exercit l'opció d'acollir-se al règim d'organització establert per als municipis de gran població. En aquest cas, les funcions de comptabilitat havien d'estar separades de les de control de la gestió econòmicofinancera.

Per tant, en el marc global d'un sistema de control intern i llevat del cas indicat en el paràgraf anterior, la legislació vigent no considerava un dels aspectes més importants per a la seva eficàcia, com és una adient segregació en l'atribució de les funcions de comptabilitat i de control intern.

D'altra banda, quant a les funcions de fe pública i d'assessorament legal preceptiu, la normativa en reservava també l'exercici a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal. En aquest cas, el lloc de treball al qual s'atribuïa l'exercici i la responsabilitat de les dites funcions era el de Secretaria.

En els exercicis fiscalitzats, els llocs de treball d'Intervenció i Secretaria van ser ocupats per funcionaris amb habilitació de caràcter estatal.

1.2.2. Informació objecte d'examen

En els quadres següents es mostra, només a efectes informatius, un resum d'alguns dels comptes i estats més representatius inclosos en els comptes generals corresponents als exercicis 2006, 2007 i 2008.

Els comentaris i les observacions que poden fer-se de la fiscalització limitada consten en l'apartat 2, Fiscalització realitzada, que figura a continuació dels quadres.

1.2.2.1. Liquidació pressupostària i Resultat pressupostari

Exercici 2006

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	32.358.000,00	0,00	32.358.000,00	28.742.638,57	27.439.710,38	1.302.928,19
2. Impostos indirectes	2.600.000,00	0,00	2.600.000,00	1.896.586,34	1.784.698,47	111.887,87
3. Taxes i altres ingressos	9.610.243,68	151.664,71	9.761.908,39	14.287.674,87	10.151.659,53	4.136.015,34
4. Transferències corrents	13.997.518,00	1.342.556,62	15.340.074,62	16.664.879,12	16.563.680,00	101.199,12
5. Ingressos patrimonials	653.500,00	0,00	653.500,00	1.101.234,04	1.088.698,79	12.535,25
a) Operacions corrents	59.219.261,68	1.494.221,33	60.713.483,01	62.693.012,94	57.028.447,17	5.664.565,77
6. Alienació d'inversions reals	5.472.479,00	0,00	5.472.479,00	1.483.837,66	1.483.837,66	0,00
7. Transferències de capital	3.425.891,00	0,00	3.425.891,00	3.905.409,29	2.688.897,95	1.216.511,34
b) Altres operacions no financeres	8.898.370,00	0,00	8.898.370,00	5.389.246,95	4.172.735,61	1.216.511,34
Total operacions no financeres (a+b)	68.117.631,68	1.494.221,33	69.611.853,01	68.082.259,89	61.201.182,78	6.881.077,11
8. Actius financers	1.000,00	8.287.358,00	8.288.358,00	16.040,00	13.440,00	2.600,00
9. Passius financers	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	4.935.023,92	4.935.023,92	0,00
Total ingressos	78.118.631,68	9.781.579,33	87.900.211,01	73.033.323,81	66.149.646,70	6.883.677,11
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	24.027.136,49	-261.048,59	23.766.087,90	22.830.007,58	22.326.761,28	503.246,30
2. Despeses de béns corrents i serveis	25.763.264,68	2.070.742,57	27.834.007,25	26.059.764,34	19.451.222,33	6.608.542,01
3. Despeses financeres	807.212,00	-260.000,00	547.212,00	507.305,86	403.888,94	103.416,92
4. Transferències corrents	4.401.648,51	38.486,63	4.440.135,14	4.069.242,94	2.430.320,31	1.638.922,63
a) Operacions corrents	54.999.261,68	1.588.180,61	56.587.442,29	53.466.320,72	44.612.192,86	8.854.127,86
6. Inversions reals	18.898.370,00	7.980.918,00	26.879.288,00	11.877.068,07	7.978.122,95	3.898.945,12
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	18.898.370,00	7.980.918,00	26.879.288,00	11.877.068,07	7.978.122,95	3.898.945,12
Total operacions no financeres (a+b)	73.897.631,68	9.569.098,61	83.466.730,29	65.343.388,79	52.590.315,81	12.753.072,98
8. Actius financers	1.000,00	15.500,00	16.500,00	16.040,00	16.040,00	0,00
9. Passius financers	4.220.000,00	196.980,72	4.416.980,72	4.249.589,29	3.698.675,65	550.913,64
Total despeses	78.118.631,68	9.781.579,33	87.900.211,01	69.609.018,08	56.305.031,46	13.303.986,62
3. Situació econòmica						
Total ingressos	78.118.631,68	9.781.579,33	87.900.211,01	73.033.323,81	66.149.646,70	6.883.677,11
Total despeses	78.118.631,68	9.781.579,33	87.900.211,01	69.609.018,08	56.305.031,46	13.303.986,62
Diferències	0,00	0,00	0,00	3.424.305,73	9.844.615,24	-6.420.309,51

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	62.693.012,94	53.466.320,72		
b) Altres operacions no financeres	5.389.246,95	11.877.068,07		
1. Total operacions no financeres (a+b)	68.082.259,89	65.343.388,79		
2. Actius financers	16.040,00	16.040,00		
3. Passius financers	4.935.023,92	4.249.589,29		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	73.033.323,81	69.609.018,08		3.424.305,73
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.805.053,57	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			3.096.123,62	708.929,95
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				4.133.235,68

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2006 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

Exercici 2007

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	33.488.000,00	0,00	33.488.000,00	31.160.496,21	30.265.804,73	894.691,48
2. Impostos indirectes	3.800.000,00	0,00	3.800.000,00	6.949.147,63	6.353.226,52	595.921,11
3. Taxes i altres ingressos	10.213.030,28	1.376.870,10	11.589.900,38	14.291.208,65	11.214.037,40	3.077.171,25
4. Transferències corrents	14.819.012,00	1.613.817,30	16.432.829,30	17.163.906,26	17.038.031,71	125.874,55
5. Ingressos patrimonials	851.000,00	0,00	851.000,00	1.803.875,34	1.739.725,86	64.149,48
a) Operacions corrents	63.171.042,28	2.990.687,40	66.161.729,68	71.368.634,09	66.610.826,22	4.757.807,87
6. Alienació d'inversions reals	1.472.479,66	0,00	1.472.479,66	1.472.479,66	1.472.479,66	0,00
7. Transferències de capital	13.814.460,36	459.980,00	14.274.440,36	4.934.835,86	2.986.568,68	1.948.267,18
b) Altres operacions no financeres	15.286.940,02	459.980,00	15.746.920,02	6.407.315,52	4.459.048,34	1.948.267,18
Total operacions no financeres (a+b)	78.457.982,30	3.450.667,40	81.908.649,70	77.775.949,61	71.069.874,56	6.706.075,05
8. Actius financers	1.000,00	18.095.007,07	18.096.007,07	20.090,00	18.640,00	1.450,00
9. Passius financers	8.642.351,00	0,00	8.642.351,00	9.033.006,19	9.033.006,19	0,00
Total ingressos	87.101.333,30	21.545.674,47	108.647.007,77	86.829.045,80	80.121.520,75	6.707.525,05
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Pagat	Pend. pagament
1. Despeses de personal	25.405.250,28	419.772,36	25.825.022,64	24.196.153,15	23.137.971,79	1.058.181,36
2. Despeses de béns corrents i serveis	27.541.153,00	1.567.608,35	29.108.761,35	26.649.819,26	21.053.358,26	5.596.461,00
3. Despeses financeres	1.142.000,00	-209.712,00	932.288,00	876.248,03	730.364,71	145.883,32
4. Transferències corrents	4.912.639,00	1.875.539,32	6.788.178,32	4.608.296,34	2.999.334,88	1.608.961,46
a) Operacions corrents	59.001.042,28	3.653.208,03	62.654.250,31	56.330.516,78	47.921.029,64	8.409.487,14
6. Inversions reals	23.629.291,02	17.543.389,53	41.172.680,55	18.101.084,36	12.513.475,43	5.587.608,93
7. Transferències de capital	300.000,00	60.000,00	360.000,00	281.000,00	60.000,00	221.000,00
b) Altres operacions no financeres	23.929.291,02	17.603.389,53	41.532.680,55	18.382.084,36	12.573.475,43	5.808.608,93
Total operacions no financeres (a+b)	82.930.333,30	21.256.597,56	104.186.930,86	74.712.601,14	60.494.505,07	14.218.096,07
8. Actius financers	1.000,00	19.090,00	20.090,00	20.090,00	19.890,00	200,00
9. Passius financers	4.170.000,00	269.986,91	4.439.986,91	4.231.154,48	3.632.577,30	598.577,18
Total despeses	87.101.333,30	21.545.674,47	108.647.007,77	78.963.845,62	64.146.972,37	14.816.873,25
3. Situació econòmica	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	87.101.333,30	21.545.674,47	108.647.007,77	86.829.045,80	80.121.520,75	6.707.525,05
Total despeses	87.101.333,30	21.545.674,47	108.647.007,77	78.963.845,62	64.146.972,37	14.816.873,25
Diferències	0,00	0,00	0,00	7.865.200,18	15.974.548,38	-8.109.348,20

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	71.368.634,09	56.330.516,78		
b) Altres operacions no financeres	6.407.315,52	18.382.084,36		
1. Total operacions no financeres (a+b)	77.775.949,61	74.712.601,14		
2. Actius financers	20.090,00	20.090,00		
3. Passius financers	9.033.006,19	4.231.154,48		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	86.829.045,80	78.963.845,62		7.865.200,18
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			100.000,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			9.069.056,69	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			5.634.748,35	3.534.308,34
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				11.399.508,52

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

Exercici 2008

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	38.509.000,00	0,00	38.509.000,00	37.613.048,37	35.599.074,24	2.013.974,13
2. Impostos indirectes	3.800.000,00	0,00	3.800.000,00	1.794.907,55	1.681.080,10	113.827,45
3. Taxes i altres ingressos	11.286.313,03	48.341,81	11.334.654,84	11.951.792,15	9.265.484,15	2.686.308,00
4. Transferències corrents	15.593.030,00	2.306.237,78	17.899.267,78	19.404.748,10	19.316.926,05	87.822,05
5. Ingressos patrimonials	1.127.000,00	0,00	1.127.000,00	2.046.524,14	2.033.062,96	13.461,18
a) Operacions corrents	70.315.343,03	2.354.579,59	72.669.922,62	72.811.020,31	67.895.627,50	4.915.392,81
6. Alienació d'inversions reals	1.472.479,66	0,00	1.472.479,66	1.472.479,66	1.472.479,66	0,00
7. Transferències de capital	6.050.000,00	10.976.617,78	17.026.617,78	13.572.691,15	9.945.082,98	3.627.608,17
b) Altres operacions no financeres	7.522.479,66	10.976.617,78	18.499.097,44	15.045.170,81	11.417.562,64	3.627.608,17
Total operacions no financeres (a+b)	77.837.822,69	13.331.197,37	91.169.020,06	87.856.191,12	79.313.190,14	8.543.000,98
8. Actius financers	1.000,00	21.731.246,00	21.732.246,00	23.400,00	22.850,00	550,00
9. Passius financers	20.325.520,34	0,00	20.325.520,34	3.148.257,51	3.148.257,51	0,00
Total ingressos	98.164.343,03	35.062.443,37	133.226.786,40	91.027.848,63	82.484.297,65	8.543.550,98
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	28.005.358,54	1.226.815,46	29.232.174,00	25.706.322,02	25.164.792,04	541.529,98
2. Despeses de béns corrents i serveis	30.923.036,49	944.925,81	31.867.962,30	29.625.943,66	23.476.090,08	6.149.853,58
3. Despeses financeres	1.442.000,00	-14.000,00	1.428.000,00	1.170.577,32	1.009.372,29	161.205,03
4. Transferències corrents	5.644.948,00	1.548.589,90	7.193.537,90	6.670.436,66	4.814.125,70	1.856.310,96
a) Operacions corrents	66.015.343,03	3.706.331,17	69.721.674,20	63.173.279,66	54.464.380,11	8.708.899,55
6. Inversions reals	27.223.000,00	31.063.867,78	58.286.867,78	29.049.779,40	21.555.911,99	7.493.867,41
7. Transferències de capital	625.000,00	0,00	625.000,00	125.000,00	125.000,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	27.848.000,00	31.063.867,78	58.911.867,78	29.174.779,40	21.680.911,99	7.493.867,41
Total operacions no financeres (a+b)	93.863.343,03	34.770.198,95	128.633.541,98	92.348.059,06	76.145.292,10	16.202.766,96
8. Actius financers	1.000,00	24.000,00	25.000,00	23.400,00	23.100,00	300,00
9. Passius financers	4.300.000,00	268.244,42	4.568.244,42	4.560.200,19	3.944.596,00	615.604,19
Total despeses	98.164.343,03	35.062.443,37	133.226.786,40	96.931.659,25	80.112.988,10	16.818.671,15
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	98.164.343,03	35.062.443,37	133.226.786,40	91.027.848,63	82.484.297,65	8.543.550,98
Total despeses	98.164.343,03	35.062.443,37	133.226.786,40	96.931.659,25	80.112.988,10	16.818.671,15
Diferències	0,00	0,00	0,00	-5.903.810,62	2.371.309,55	-8.275.120,17

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	72.811.020,31	63.173.279,66		
b) Altres operacions no financeres	15.045.170,81	29.174.779,40		
1. Total operacions no financeres (a+b)	87.856.191,12	92.348.059,06		
2. Actius financers	23.400,00	23.400,00		
3. Passius financers	3.148.257,51	4.560.200,19		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	91.027.848,63	96.931.659,25		-5.903.810,62
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			17.719.057,08	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			7.546.827,62	10.172.229,46
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				4.268.418,84

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

1.2.2.2. Romanent de tresoreria

Exercici 2006

ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2006		EXERCICI 2005	
1. (+) Fons líquids		34.341.269,75		28.926.025,16
2. (+) Drets pendents de cobrament		13.888.058,40		14.131.907,73
– (+) del pressupost corrent	6.883.677,11		6.544.892,71	
– (+) de pressupostos tancats	7.807.552,00		8.032.483,77	
– (+) d'operacions no pressupostàries	52.481,26		52.532,39	
– (–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	855.651,97		498.001,14	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		20.435.865,46		16.094.245,08
– (+) del pressupost corrent	13.303.986,62		10.095.155,09	
– (+) de pressupostos tancats	2.206.807,80		999.877,26	
– (+) d'operacions no pressupostàries	4.925.071,04		4.999.212,73	
– (–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)		27.793.462,69		26.963.687,81
II. Saldos de dubtós cobrament		2.685.729,32		2.799.555,90
III. Excés de finançament afectat		14.004.763,88		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		11.102.969,49		24.164.131,91

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2006 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

Exercici 2007

ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2007		EXERCICI 2006	
1. (+) Fons líquids		41.312.527,19		34.341.269,75
2. (+) Drets pendents de cobrament		15.676.716,69		13.888.139,04
– (+) del pressupost corrent	6.707.525,05		6.883.677,11	
– (+) de pressupostos tancats	9.978.966,39		7.807.552,00	
– (+) d'operacions no pressupostàries	59.711,93		52.561,90	
– (–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.069.486,68		855.651,97	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		22.945.228,10		31.533.124,92
– (+) del pressupost corrent	14.816.873,25		13.303.986,62	
– (+) de pressupostos tancats	3.328.733,37		13.303.986,62	
– (+) d'operacions no pressupostàries	4.799.621,48		4.925.151,68	
– (–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)		34.044.015,78		16.696.283,87
II. Saldos de dubtós cobrament		3.698.083,90		2.685.729,32
III. Excés de finançament afectat		21.707.246,00		14.004.763,88
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		8.638.685,88		5.790,67

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

Exercici 2008

ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2008		EXERCICI 2007	
1. (+) Fons líquids		33.734.996,74		41.312.527,19
2. (+) Drets pendents de cobrament		14.753.879,40		15.676.716,69
– (+) del pressupost corrent	8.543.550,98		6.707.525,05	
– (+) de pressupostos tancats	6.630.157,08		9.978.966,39	
– (+) d'operacions no pressupostàries	211.374,13		59.711,93	
– (–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	631.202,79		1.069.486,68	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		22.669.904,01		22.945.228,10
– (+) del pressupost corrent	16.818.671,15		14.816.873,25	
– (+) de pressupostos tancats	633.409,19		3.328.733,37	
– (+) d'operacions no pressupostàries	5.217.823,67		4.799.621,48	
– (–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)		25.818.972,13		34.044.015,78
II. Saldos de dubtós cobrament		2.827.836,07		3.698.083,90
III. Excés de finançament afectat		4.592.700,20		21.707.246,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		18.398.435,86		8.638.685,88

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

1.2.2.3. Balanç

Exercici 2006

BALANÇ (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	PASSIU	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Immobilitzat	94.535.587,18	85.282.849,24	A) Fons propis	100.903.807,71	91.404.093,81
I. Inversions destinades a l'ús general	6.918.378,84	1.399.841,90	I. Patrimoni	91.404.093,81	81.646.181,23
II. Immobilitzacions immaterials	14.029,68	186.798,92	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	86.880.062,45	82.973.092,21	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	9.499.713,90	9.757.912,58
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00			
VI. Inversions financeres permanents	723.116,21	723.116,21	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00			
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	C) Creditors a llarg termini	18.728.774,99	18.043.340,36
			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
C) Actiu circulant	46.402.136,26	40.761.069,32	II. Altres deutes a llarg termini	18.728.774,99	18.043.340,36
I. Existències	0,00	0,00	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
II. Deutors	12.020.036,49	11.794.214,14	D) Creditors a curt termini	21.305.140,74	16.596.484,39
III. Inversions financeres temporals	40.830,02	40.830,02	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
IV. Tresoreria	34.341.269,75	28.926.025,16	II. Altres deutes a curt termini	4.212.957,20	4.446.388,00
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	III. Creditors	17.092.183,54	12.150.096,39
			IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	140.937.723,44	126.043.918,56	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	140.937.723,44	126.043.918,56

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2006 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

Exercici 2007

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006	PASSIU	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
A) Immobilitzat	105.574.496,81	94.535.587,18	A) Fons propis	112.380.491,51	100.903.807,71
I. Inversions destinades a l'ús general	10.591.420,81	6.918.378,84	I. Patrimoni	97.003.375,43	91.404.093,81
II. Immobilitzacions immaterials	142.418,34	14.029,68	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	88.860.336,98	86.880.062,45	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	15.377.116,08	9.499.713,90
V. Patrimoni públic del sòl	5.257.204,47	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	723.116,21	723.116,21	C) Creditors a llarg termini	19.471.476,59	18.728.774,99
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	19.471.476,59	18.728.774,99
C) Actiu circulant	54.364.132,12	46.402.216,90	III. Desemborsaments pendants sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	28.086.660,83	21.305.221,38
II. Deutors	13.010.774,91	12.020.117,13	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	40.830,02	40.830,02	II. Altres deutes a curt termini	8.254.502,66	4.212.957,20
IV. Tresoreria	41.312.527,19	34.341.269,75	III. Creditors	19.832.158,17	17.092.264,18
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	159.938.628,93	140.937.804,08	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	159.938.628,93	140.937.804,08

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

Exercici 2008

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007	PASSIU	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007
A) Immobilitzat	120.554.536,46	105.574.496,81	A) Fons propis	121.409.065,59	112.380.491,51
I. Inversions destinades a l'ús general	5.833.584,75	10.591.420,81	I. Patrimoni	101.751.817,08	97.003.375,43
II. Immobilitzacions immaterials	249.276,32	142.418,34	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	108.490.890,71	88.860.336,98	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	19.657.248,51	15.377.116,08
V. Patrimoni públic del sòl	5.257.668,47	5.257.204,47	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	723.116,21	723.116,21	C) Creditors a llarg termini	17.973.317,34	19.471.476,59
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	17.973.317,34	19.471.476,59
C) Actiu circulant	46.295.228,32	54.364.132,12	III. Desemborsaments pendants sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	27.467.381,85	28.086.660,83
II. Deutors	12.519.401,56	13.010.774,91	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	40.830,02	40.830,02	II. Altres deutes a curt termini	8.541.230,45	8.254.502,66
IV. Tresoreria	33.734.996,74	41.312.527,19	III. Creditors	18.926.151,40	19.832.158,17
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	166.849.764,78	159.938.628,93	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	166.849.764,78	159.938.628,93

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

1.2.2.4. *Compte del resultat economicopatrimonial*

Exercici 2006

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005	HAVER	EXERCICI 2006	EXERCICI 2005
A) Despeses	58.587.480,51	50.468.112,35	B) Ingressos	68.087.194,41	60.226.024,93
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	2.596,34	704,43
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	51.906.672,34	46.585.026,06	3. Ingressos de gestió ordinària	40.122.882,39	39.988.412,84
4. Transferències i subvencions	4.068.804,97	3.910.149,73	4. Altres ingressos de gestió ordinària	5.893.269,95	5.116.227,89
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.612.003,20	-27.063,44	5. Transferències i subvencions	20.570.288,41	14.925.972,91
			6. Guany i ingressos extraordinaris	1.498.157,32	194.706,86
ESTALVI	9.499.713,90	9.757.912,58	DESESTALVI		

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2006 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

Exercici 2007

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006	HAVER	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
A) Despeses	62.408.749,21	58.587.480,51	B) Ingressos	77.785.865,29	68.087.194,41
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	13.633,11	2.596,34
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	55.895.717,47	51.906.672,34	3. Ingressos de gestió ordinària	49.289.155,67	40.122.882,39
4. Transferències i subvencions	4.889.296,34	4.068.769,97	4. Altres ingressos de gestió ordinària	4.801.837,64	5.734.159,95
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.623.735,40	2.612.038,20	5. Transferències i subvencions	22.199.670,90	20.729.398,41
			6. Guany i ingressos extraordinaris	1.481.567,97	1.498.157,32
ESTALVI	15.377.116,08	9.499.713,90	DESESTALVI		

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2007 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

Exercici 2008

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007	HAVER	EXERCICI 2008	EXERCICI 2007
A) Despeses	68.194.794,45	62.408.749,21	B) Ingressos	87.852.042,96	77.785.865,29
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	12.049,84	13.633,11
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	59.074.160,49	55.895.717,47	3. Ingressos de gestió ordinària	48.405.140,85	49.289.155,67
4. Transferències i subvencions	6.795.436,66	4.889.296,34	4. Altres ingressos de gestió ordinària	4.981.080,21	4.801.837,64
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.325.197,30	1.623.735,40	5. Transferències i subvencions	32.977.328,13	22.199.670,90
			6. Guany i ingressos extraordinaris	1.476.443,93	1.481.567,97
ESTALVI	19.657.248,51	15.377.116,08	DESESTALVI		

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat tramès a la Sindicatura de Comptes.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La normativa vigent estableix l'obligació de les corporacions locals de retre els comptes de cada exercici, directament a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici. D'aquesta manera, la Sindicatura de Comptes estarà en disposició de complir amb la seva funció de formar i d'unir el Compte general de les corporacions locals, el qual ha de ser conegut pel Parlament.

2.1. RETIMENT DEL COMPTE GENERAL A LA SINDICATURA DE COMPTES

A la corporació local i als seus ens dependents, pel que fa a la informació que havien de subministrar per als exercicis 2006, 2007 i 2008, els era d'aplicació el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, així com el seu desenvolupament reglamentari. Aquest desenvolupament es reflecteix en el que estableix el títol IV, capítols I i II de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), aprovada mitjançant l'Ordre 4041/2004, del 23 de novembre del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Segons la normativa esmentada, la corporació local ha de lliurar a la Sindicatura el seu Compte general, que ha d'estar integrat per:

- el compte de la mateixa entitat
- el compte dels organismes autònoms dependents
- els comptes de les entitats públiques empresarials locals
- els comptes de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'entitat local

També s'han d'unir al Compte general de l'Ajuntament els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social de les quals tingui participació majoritària l'entitat local.

Atès que a la data d'aprovació del Programa anual d'activitats, per a l'any 2009, aquests comptes corresponents als exercicis 2006 i 2007 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat encara no havien estat retuts, es va determinar com una de les àrees de la fiscalització, aquest retiment de comptes a la Sindicatura de Comptes. D'acord amb la normativa, el termini de retiment s'exhauria el 15 d'octubre del 2007, pel Compte general del 2006, i el 15 d'octubre del 2008, pel Compte general del 2007.

Addicionalment, també s'ha fiscalitzat el retiment dels comptes de l'Ajuntament del Prat de Llobregat a la Sindicatura de Comptes corresponents a l'exercici 2008, que, d'acord amb la normativa, finalitzava el 15 d'octubre del 2009.

Les incidències i observacions que cal posar de manifest en relació amb la tramesa del Compte general d'aquests exercicis per part de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, s'exposen a continuació:

a) Retiment dels comptes generals de la corporació local

L'Ajuntament del Prat de Llobregat no va efectuar l'enviament dels comptes generals dels anys 2006 i 2007 dins dels respectius terminis legals per a fer-ho. El Compte general de l'any 2008 va ser tramès dins de termini.

Segons l'Ajuntament les dates de tramesa van ser el 15 de novembre del 2007, per l'exercici 2006, i el 31 d'octubre del 2008, per l'exercici 2007.

No obstant això, les dates d'entrada en el registre telemàtic de la Sindicatura de Comptes dels comptes generals dels dos exercicis afectats, van ser el 25 de juny del 2009 pel compte del 2006, i el 5 de maig del 2009 pel compte del 2007.

b) Contingut dels comptes generals retuts

El comptes generals dels exercicis 2006, 2007 i 2008 es van presentar incomplets, tal com es detalla seguidament:

- Pels tres anys no es va elaborar la Memòria demostrativa del grau en què s'haguessin acomplert els objectius programats (Regla 101 de la ICAL), que era obligatòria. Cal dir que el problema de la falta d'elaboració d'aquesta Memòria rau en la manca de fixació d'objectius en els expedients de pressupostos, fet posat en evidència per l'interventor en els seus informes.
- Pels tres anys no es van presentar les notes o certificacions bancàries (Regla 98 de la ICAL). No obstant això, aquests documents han estat lliurats durant el treball de camp d'aquest informe.
- Per l'any 2006, no es van adjuntar al Compte general ni la Memòria ni el Compte de pèrdues i guanys de la societat participada APSA. Aquests estats, tanmateix, van ser lliurats finalment a la Sindicatura de Comptes el 6 de maig del 2010.
- Per l'any 2007, com a part del Compte general, no es va presentar la Memòria de la corporació local, amb el contingut mínim establert a l'ICAL. Aquesta Memòria, però, va ser retuda finalment en data 13 d'octubre del 2009.
- Per l'any 2008, la primera Memòria de la corporació local presentada no incloïa la informació requerida per la ICAL, referent a l'organització, la gestió indirecta dels serveis públics, les bases de presentació i les normes de valoració. Aquesta informació va ser completada i lliurada a la Sindicatura durant la realització del treball de camp per a aquest informe.
- Per l'any 2008, no es va presentar l'Estat de canvis del patrimoni net corresponent a la societat PCSL però aquesta informació va ser completada i lliurada a la Sindicatura durant la realització del treball de camp d'aquest informe.

2.2. OBLIGACIONS ADMINISTRATIVES EN MATÈRIA DE TUTELA FINANCERA

La tutela financera és una limitació de l'autonomia local, emparada constitucionalment, i que l'exerceix tant l'Administració central de l'Estat com la Generalitat de Catalunya, en aquest darrer cas d'acord amb l'article 218.5 de l'actual Estatut d'Autonomia de Catalunya (article 48 de l'anterior Estatut). Aquesta atribució figura també reconeguda en el Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

Pel que respecta a Catalunya, arran d'aquest títol competencial, la Sindicatura de Comptes és competent per fiscalitzar les corporacions locals⁴, i l'Administració de la Generalitat per assumir les competències que la legislació vigent atribuïa a l'Administració central de l'Estat en matèria de tutela financera, a partir del Decret 328/1980, de l'11 de desembre, i de l'assignació de funcions al DGAP i al DEF, segons el Decret 94/1995, del 21 de febrer. Per tant, durant el període fiscalitzat, les competències referents a la tutela financera dels ens locals requeien en aquests dos departaments.

L'exercici de la tutela financera mai pot suposar l'existència de controls genèrics ni indeterminats, sinó que han de tractar-se, en tots els casos, de controls concrets i que han de referir-se a supòsits en què l'exercici de les competències de l'entitat local incideixin en interessos generals concurrents amb els de les administracions superiors.

Seguidament es presenten els resultats de la fiscalització realitzada a l'Ajuntament del Prat de Llobregat en relació amb aquestes competències de tutela, per departaments i per tipus d'operació subjecta a tutela referits al compliment de les obligacions en l'exercici 2008.

2.3. OBLIGACIONS EN MATÈRIA DE TUTELA FINANCERA DEL DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES

El desplegament de les funcions assignades al DEF en matèria de tutela financera dels ens locals, està regulada en l'Ordre 138/2007, del 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, posteriorment modificada per la Resolució del DEF 2901/2008, del 19 de setembre.

2.3.1. Àmbit subjectiu

Els procediments sobre tutela financera són d'aplicació als ens locals de Catalunya i als ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

4. Sentència del Tribunal Constitucional 187/88, del 17 d'octubre.

L'Ordre 138/2007 especifica què s'entén per ens dependent i per ens dependent no finançat majoritàriament amb ingressos de mercat de la manera següent:

- Ens dependents són els organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals i les societats mercantils en les quals la participació, directa o indirecta, de l'ens local en el seu capital supera el 50%.
- Ens dependents no finançats majoritàriament amb ingressos de mercat són aquells ens dependents en què la pròpia administració de què depèn cobreix, de forma estable en el temps, els seus costos de producció en un percentatge superior al 50%, ja sigui per cobertura de dèficit d'explotació o per acord bilateral per compensar els costos de producció.

2.3.1.1. Participacions de l'Ajuntament en societats

Les empreses participades per l'Ajuntament del Prat de Llobregat, durant l'any 2008, ja indicades en l'apartat 1.2.1.1.d eren PCSL, APSA i PESL.

Prat Comunicació, SL (PCSL)

PCSL va ser constituïda l'any 2001, i era participada al 100% per l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

El seu objecte social és, principalment, la gestió directa dels serveis següents:

- Gestió, administració i explotació del servei dels mitjans de comunicació local de titularitat municipal.
- Elaboració, gestió i administració dels instruments necessaris per al desenvolupament de la societat de la informació.
- Gestió i elaboració d'instruments per a la difusió d'informació ciutadana.

La societat es finançava en més d'un 50% per la subvenció anual d'explotació que rebia de l'Ajuntament, per la qual cosa la societat es trobava subjecta als procediments de tutela financera.

Aigües del Prat, SA (APSA)

L'Ajuntament del Prat de Llobregat era l'únic accionista d'aquesta societat, que té com a activitats principal la gestió directa dels serveis següents:

- Servei públic de subministrament d'aigua
- Execució d'obres i serveis en els àmbits de les infraestructures urbanes i l'abastament de l'aigua

- Servei públic de laboratori
- Manteniment de la xarxa de clavegueram municipal

Més del 50% dels ingressos de la societat provenien de la venda d'aigua, per la qual cosa, la societat no estava subjecta als procediments de tutela financera.

Prat Espais, SL (PESL)

Aquesta societat, de capital íntegrament municipal, va ser constituïda l'any 2005. El seu objecte social és la promoció, programació, ordenació i gestió urbanístiques del sòl, així com la realització de les actuacions urbanístiques i d'edificació necessàries per a la renovació urbana, el foment de l'habitatge i la millora de la mobilitat i la circulació urbana. Així mateix presta serveis en concepte de gestió de l'oficina municipal d'habitatge de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

La societat va ser auditada pel Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA. En data 30 de març del 2009 aquesta firma va emetre un informe d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats a 31 de desembre del 2008, amb una opinió favorable.

L'Ajuntament no considerava que aquesta societat estigués subjecta als procediments de tutela financera.

En relació amb aquesta societat cal fer les observacions següents:

a) Xifra de negocis de PESL

En els exercicis 2007 i 2008 la societat PESL presentava les xifres de negocis següents, que es detallen desglossades per destinació:

Compte	2007	%	2008	%
Import net de la xifra de negocis	433.375,63	100,0	1.644.731,84	100,0
Amb tercers	86.493,45	20,0	947.000,00	57,6
Amb l'Ajuntament i altres administracions públiques	346.882,18	80,0	697.731,84	42,4

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de pèrdues i guanys i de la documentació suport obtinguda de la comptabilitat de l'Ajuntament.

La facturació a administracions públiques corresponia, majoritàriament, a la retribució per la prestació del servei d'oficina d'informació i de gestió de les polítiques d'habitatge públic de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, i a la retribució per la prestació del servei com a entitat col·laboradora de la Generalitat en les polítiques d'habitatge.

La revisió de la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2008, centrada en aquells aspectes relacionats amb l'Ajuntament del Prat de Llobregat, ha posat de manifest les incidències següents:

- En la nota 17 (saldos i transaccions amb empreses del grup) no s'informa de la facturació realitzada a l'Ajuntament pel cost de la urbanització de l'ampliació del pàrquing de Sant Jordi Ribera Baixa, per 209.846,16 €.
- En la nota 4 (normes de registre i valoració) no s'informa ni de la política de reconeixement d'ingressos dels projectes de construcció en curs ni dels costos capitalitzats dins les existències, en especial el criteri d'activació de despeses financeres. Atesa l'activitat de la societat, el detall d'aquestes dues polítiques es rellevant per facilitar la comprensió dels comptes anuals.
- En la nota 9 es diu que PESL no té contractes amb l'accionista únic. Aquesta és una informació inexacta, atès que, com a mínim, hi havia el contracte de la prestació de serveis a l'Ajuntament.
- En el quadre de la nota 14, on es detalla l'import dels acomptes pagats per l'Ajuntament en concepte d'urbanització d'aparcaments (1.091.841,85 €), s'especifica que aquest import inclou IVA, mentre que no és així.

De l'anàlisi dels comptes anuals i de la documentació suport revisada, es desprèn que la societat reconeix els ingressos relatius als contractes de construcció d'acord amb l'anomenat mètode del contracte complit, pel qual, es reconeixen els ingressos per obra executada un cop les obres i els treballs realitzats per encàrrec es trobin substancialment acabats, s'hagin lliurat al client o hagin estat acceptats per qui va realitzar l'encàrrec. Com en el cas present, quan no es pugui aplicar el mètode general de reconeixement d'ingressos, que és el del percentatge de realització, és necessari incloure en la Memòria dels comptes anuals aquesta explicació, informació que en aquest cas no s'ha inclòs.

La utilització del mètode de comptabilització pel mètode del contracte complit és la causa que tota la facturació a l'Ajuntament del Prat realitzada per PESL durant els exercicis 2007 i 2008 per raó de les obres d'urbanització d'un aparcament a l'avinguda Verge de Montserrat, aparegui registrada en un compte del passiu, pendent de ser imputada a ingressos. El registre d'aquesta facturació com a ingrés es va realitzar l'any 2009, en el moment del lliurament de l'obra. L'import d'aquesta facturació a compte per l'aparcament va ser de 571.840,07 € l'any 2007 i d'1.091.841,85 € l'any 2008.

Quant al reconeixement d'ingressos d'acord amb el mètode del contracte complit, cal esmentar la interpretació donada per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas sobre la seva aplicabilitat, un cop aprovat el Pla general de comptabilitat (PGC), mitjançant el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre. Segons aquesta interpretació, inclosa en la consulta 2, publicada en el *Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas* número 78, aquest mètode no resulta aplicable d'acord amb el nou PGC. Per tant, durant l'any 2008 (primer any de vigència del PGC), el mètode del contracte complit no era d'aplicació, i s'hauria d'haver utilitzat el mètode del percentatge de realització.

Per aplicació d'aquest mètode del contracte complert i en absència de procediments a PESL per obtenir de forma fiable l'estimació del percentatge de realització, s'haurien d'haver reconegut ingressos per l'import dels costos incorreguts.

La conseqüència per als comptes de PESL de l'exercici 2008 és que s'haurien d'haver reconegut com ingressos els 1.091.841,85€, amb el límit de l'import de les despeses associades a la facturació a compte, que s'haurien d'haver registrat com a més consum. L'import límit és el valor de les existències d'aquest projecte en curs als comptes anuals de PESL de l'any 2008.

Així, en cas que els ingressos a PESL haguessin estat registrats de forma adequada, la xifra de negocis ajustada, segons la Sindicatura, hauria resultat la següent:

Compte	2008	Ajust	2008 ajustat segons la Sindicatura	%
Import net de la xifra de negocis	1.644.731,84	1.091.841,85	2.736.573,69	100,0
Amb tercers	947.000,00	-	947.000,00	34,6
Amb Ajuntament i altres admin. públiques	697.731,84	1.091.841,85	1.789.573,69	65,4

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de pèrdues i guanys i documentació suport.

b) Subjecció de PESL als procediments de tutela financera

Durant l'exercici 2008 l'Ajuntament no va considerar la societat PESL entitat subjecta als procediments de tutela financera. No obstant això, d'acord amb les xifres esmenades en el punt anterior, la societat PESL va ser finançada en més del 50% dels seus costos d'explo-tació tant l'any 2007 com el 2008 per l'Ajuntament del Prat de Llobregat, per la qual cosa s'hauria d'haver tractat com a ens dependent subjecte a tutela financera.

A 31 de desembre del 2007 PESL presentava deutes amb entitats de crèdit a curt termini per valor de 2.420.986,66€, mentre que a 31 de desembre del 2008, l'import de deute as-cendia a 7.305.872,50€. El deute corresponia a pòlisses de crèdit de venciment a un any, prorrogables per termini de tres anys, amb aval de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

PESL no va comunicar al DEF aquestes operacions. Tanmateix, en ser operacions ava-lades per l'Ajuntament, van restar subjectes a la tutela financera quan es van comunicar al DEF els corresponents avals de l'Ajuntament.

2.3.2. Àmbit objectiu

La normativa aplicable estableix que les operacions subjectes a tutela financera del DEF són les següents:

- Les operacions de crèdit, en qualsevol de les seves modalitats: préstec, pòlissa de crè-dit, emprèstic o qualsevol altra instrumentació que comporti l'assumpció d'un passiu financer

- Les modificacions contractuals i la conversió o substitució total o parcial d'operacions de crèdit preexistents
- Els avals de les operacions de crèdit
- Els instruments o productes financers derivats per a la cobertura i gestió del risc de tipus d'interès i de tipus de canvi
- Les adquisicions de valors mobiliaris a títol onerós i les alienacions o gravamen de valors mobiliaris

De les manifestacions de la Intervenció i la Secretaria de l'Ajuntament així com de les respostes obtingudes de tercers a les sol·licituds d'informació de la Sindicatura, i també de la informació provinent de les fonts d'informació disponibles (Compte general de l'entitat local, actes del Ple i de la JGL, informes d'Intervenció, documentació relacionada amb les operacions de crèdit comunicades i anàlisi de la comptabilitat) no es desprèn que l'Ajuntament realitzés cap operació relativa a modificacions contractuals de les operacions de crèdit existents, ni tampoc cap operació relativa a adquisició a títol onerós o alienació de valors mobiliaris.

Els possibles comptes afectats a la comptabilitat financera per la regulació de la tutela financera del DEF estarien inclosos dins dels apartats referents a inversions financeres permanents (subgrup 25) de l'actiu, i dins dels referents a Deutes financers a llarg termini (subgrup 17) i Deutes financers a curt termini (subgrup 52) del passiu.

El detall d'aquests comptes dins de les agrupacions del Balanç al tancament de 31 de desembre del 2008 i del 2007 era com segueix:

Codi	Compte	2008	2007
25	Inversions financeres permanents	723.116,21	723.116,21
250	Accions sense cotització oficial	723.116,21	723.116,21
17	Altres deutes a llarg termini	(17.973.317,34)	(19.471.476,59)
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	(17.973.317,34)	(19.471.476,59)
52/56	Altres deutes a curt termini	(8.541.230,45)	(8.254.502,66)
520	Deutes rebuts a curt termini amb entitats de crèdit	(4.145.366,68)	(4.059.150,11)
5616	Retenció judicial d'havers	(5.961,87)	(3.423,12)
5617	Fiances i dipòsits d'altres empreses privades	(4.052.660,00)	(3.879.753,06)
5618	Fiances i dipòsits de particulars	(337.241,90)	(312.176,37)
55	Creditors	(18.926.151,40)	(19.832.158,17)
5542	Partides pendents d'aplicació en comptes operatius	(601.804,14)	(1.063.168,27)
5543	Partides pendents d'aplicació en comptes restringits de recaptació	(29.398,65)	(2.701,00)
	Altres comptes de creditors sense rellevància a efectes de tutela	(18.294.948,61)	(18.766.288,90)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Balanç de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

D'acord amb l'anàlisi dels moviments dels comptes anteriors, i considerant la seva rellevància, el detall del moviment per concepte dels comptes afectes a la tutela del DEF durant l'exercici és els següent:

Codi	Compte	Saldo 31.12.2007	Deutes contrets	Pagaments	Reclassifi- cacions	Saldo 31.12.2008
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	19.471.476,59	3.148.257,51	(501.050,08)	(4.145.366,68)	17.973.317,34
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	4.059.150,11	-	(4.059.150,11)	4.145.366,68	4.145.366,68
Total			3.148.257,51	(4.564.200,19)	0	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de comptes de l'any 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

Respecte als avals concedits, s'ha revisat la informació que s'inclou al Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'any 2008.

Addicionalment s'ha revisat la composició del saldo de final d'exercici d'altres comptes de passiu que podrien incorporar altres tipus de passius financers no relacionats amb entitats de crèdit. Els comptes revisats han estat els següents:

Codi	Compte de passiu	Saldo 31.12.2008
5617	Fiances i dipòsits d'altres empreses privades	(4.052.660,00)
5542	Partides pendents d'aplicació en comptes operatius	(601.804,14)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de comptes de l'any 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

Fiances i dipòsits d'altres empreses privades

El saldo a 31 de desembre del 2008 està compost de nombroses partides d'imports, en general, inferiors a 30.000,00 € cadascuna d'elles, relacionades amb els dipòsits constituïts per les empreses contractistes de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

Destaca, però, un dipòsit de 2.824.757,00 € (69,7% del saldo del compte) de la Junta de Compensació del Pla parcial Mas Blau II, en virtut del conveni urbanístic signat per la dita Junta i l'Ajuntament del Prat de Llobregat, de data 24 de març del 2003.

El conveni establia, entre d'altres, el següent:

- L'Ajuntament autoritzava la liquidació de la Junta de Compensació del Pla parcial Mas Blau II i la seva dissolució i la transformació en Junta de Conservació, l'objecte de la qual seria la primera fase de les obres d'urbanització del dit Pla parcial Mas Blau II.
- La Junta de Compensació havia d'ingressar l'import de la seva liquidació econòmica, 2.824.757,00 €, a l'Ajuntament del Prat de Llobregat. Aquesta quantitat cobria par-

cialment el cost de la segona fase d'urbanització, encara pendent a la data de signatura del conveni.

- L'Ajuntament del Prat de Llobregat comprometia aquests recursos a ingressar a l'efectiva execució dels projectes de la segona fase de les obres o d'infraestructures similars a les projectades que garantien la connectivitat del polígon Mas Blau II.

El conveni va ser aprovat definitivament pel Ple de l'Ajuntament del Prat de Llobregat el 7 de maig del 2003. L'import de 2.824.757,00€ es va ingressar als comptes de l'Ajuntament del Prat de Llobregat en data 16 de maig del 2003, i es va comptabilitzar en el compte creditor no pressupostari 5617, Fiances i dipòsits d'altres empreses privades.

Partides pendents d'aplicació en comptes operatius

Les principals partides que componen el saldo del compte Partides pendents d'aplicació en comptes operatius el 31 de desembre del 2008, són les següents:

Concepte	Import
Periodificació d'ingressos del Festival internacional de cinema del medi ambient de Catalunya	(41.668,00)
Avanç de la liquidació en la participació de tributs de l'Estat corresponent a l'any 2007	(353.197,21)
Altres partides inferiors individualment a 25.000,00 €	(206.948,93)
Total	(601.804,14)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de comptes de l'any 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

La periodificació d'ingressos del Festival internacional de cinema del medi ambient de Catalunya corresponia a la part pendent d'imputar com a ingrés d'una subvenció rebuda el 2005 de Caixa Catalunya. La subvenció va ser per un total de 125.000,00€, en concepte de col·laboració en les despeses d'organització del Festival en els sis anys següents. El criteri de reconeixement que es va aplicar va ser registrar com a ingrés pressupostari una sisena part de l'import rebut, és a dir, aproximadament 20.833,00€, en cada un dels exercicis del període a què fa referència el conveni de col·laboració, des de l'any 2005 fins al 2010.

L'avanç en la participació de tributs de l'Estat corresponia a tres ingressos de novembre del 2008 de l'avanç de la liquidació de l'exercici 2007. Aquests imports van ser periodificats, atès que, en el mateix exercici s'havia rebut també la liquidació definitiva de la participació en tributs de l'Estat de l'any 2006 i es va creure que així s'evitava la duplicitat d'ingressos en el mateix exercici. Per tant, l'Interventor va decidir diferir el reconeixement dels imports avançats a compte de la liquidació definitiva del 2007 com a ingrés fins a l'any 2009.

Les observacions que cal posar de manifest en relació amb l'anàlisi d'altres comptes que podrien incorporar passius financers, s'exposen a continuació:

a) Dipòsit de la Junta de Compensació del Pla parcial Mas Blau II

L'operació amb la Junta de Compensació va ser assimilada a la recepció d'un dipòsit per a la realització d'unes obres d'urbanització futura. Atesa l'antiguitat d'aquest dipòsit i l'absència de projecte d'urbanització, aquesta partida hauria d'haver figurat dins dels comptes de llarg termini, i no de curt termini.

Cal remarcar que en aquesta operació no hi va haver informe previ d'Intervenció. La Intervenció hauria d'haver estat informada de l'operació i n'hauria d'haver emès informe previ o, si més no, hauria d'haver realitzat aquest informe posteriorment. A més a més, el Ple, abans de prendre cap acord sobre aquesta operació, hauria d'haver disposat del preceptiu informe previ.

b) Subvenció periodificada

La subvenció objecte de periodificació, basada en un conveni de col·laboració signat entre l'Ajuntament del Prat de Llobregat i Caixa Catalunya el 14 de juny del 2005, es va cobrar en la seva totalitat l'any 2005. D'acord amb les normes de valoració aplicables a les corporacions municipals, detallades a la cinquena part de la ICAL, els ingressos per subvencions s'han de registrar pels imports atorgats, sense que, pressupostàriament, la periodificació estigui prevista en el reconeixement de l'ingrés.

Per tant, els 125.000,00€ rebuts haurien d'haver estat registrats com a ingrés pressupostari l'any 2005. Per aquesta raó, no corresponia haver registrat a l'any 2008 l'ingrés imputat de 20.833,00€ i, consegüentment, tant la Liquidació pressupostària com el Resultat pressupostari s'haurien d'haver disminuït per aquest import.

En l'any 2005, encara vigent la Instrucció de comptabilitat per a entitats locals de més de 5.000 habitants aprovada per Ordre de 17 de juliol de 1990, el compromís de despesa futura hauria d'haver estat registrat, com a mínim, per l'import corresponent a l'hora d'acceptar la subvenció. No obstant això, d'acord amb la ICAL vigent l'any 2008, aquests compromisos no s'han de comptabilitzar, només cal informar-ne en la Memòria. Per tant, la Memòria de l'any 2008 hauria d'haver inclòs aquest compromís en el quadre 20.3.a, Exercicis posteriors, compromís de despesa amb càrrec a exercicis posteriors.

El tractament comptable dels compromisos esmentats hauria d'haver estat l'aplicable a les despeses amb finançament afectat, per la qual cosa, el Romanent de tresoreria per a despeses generals no hauria quedat afectat en el seu saldo final.

c) Avanç en la participació de tributs

Els imports cobrats el novembre del 2008 en concepte d'avanç de la liquidació de la participació en tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2007 s'haurien d'haver registrat com a ingressos pressupostaris en el moment de la seva recepció, atès que el criteri de registre dels ingressos per transferències és el seu reconeixement per l'import rebut.

Per aquesta raó, els ingressos pressupostaris i, consegüentment, la Liquidació pressupostària, el Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria s'haurien d'haver vist incrementats en 353.197,21 € a 31 de desembre del 2008. Paral·lelament, la partida Altres creditors a curt termini del Balanç de situació s'hauria d'haver reduït en aquest import.

2.3.3. Operacions de crèdit: préstecs, pòlisses de crèdit, emprèstits i altres modalitats que constitueixin passius financers

La tutela financera pel DEF s'instrumenta o bé mitjançant l'autorització de les operacions de crèdit, en cas que es compleixin determinats requisits, o bé amb la recaptació de la informació de les operacions de crèdit, en cas que no es compleixin aquells requisits.

El DEF ha d'autoritzar la formalització de les operacions de crèdit i dels avals quan concorrin les condicions següents:

- Que el termini de l'operació sigui superior a un any
- Que una de les ràtios legals, establertes en el capítol VII del títol I del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, es trobi en un dels supòsits següents:
 - La ràtio d'estalvi net sigui negativa⁵
 - La ràtio de deute viu sigui superior al 110%⁶

Adicionalment, la normativa estableix que en el moment de l'aprovació o la Liquidació del pressupost, o en el de l'aprovació del Compte general és necessària la pertinent autorit-

5. La ràtio legal d'estalvi net es calcula a partir de les dades comptables i de les anualitats teòriques de les operacions de crèdit a llarg termini formalitzades o avalades per l'entitat que concerta l'operació en tràmit. L'estalvi net dels ens locals i organismes autònoms locals s'obté a partir de la diferència entre els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5, sense considerar les contribucions especials ni les quotes d'urbanització, i les obligacions reconegudes netes dels capítols 1, 2 i 4, corresponents a la liquidació del pressupost del darrer exercici. No s'han d'incloure les obligacions derivades de modificacions de crèdit que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria. (La diferència que han de calcular les entitats públiques empresarials locals i societats mercantils s'obté a partir de la suma del resultat de l'activitat ordinària i de les despeses financeres corresponents als comptes anuals del darrer exercici.) Un cop obtinguda aquesta diferència, cal deduir-ne les anualitats teòriques. La ràtio legal s'obté dividint l'estalvi net pels drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5. (El denominador, en el cas de les entitats públiques empresarials locals i de les societats mercantils participades són els ingressos d'explotació.) El resultat obtingut s'ha de multiplicar per 100 per expressar-lo en percentatge.

6. La ràtio legal de deute viu s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de desembre de l'exercici en curs (calculat d'acord amb el detall especificat per l'Ordre 138/2007) i els ingressos corrents, en termes consolidats, del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Cal incloure-hi el deute viu previst de les operacions de crèdit concertades i tramitades per aquests ens. El resultat obtingut s'ha de multiplicar per 100 per expressar-lo en percentatge.

zació en el cas d'ens locals amb població superior a 75.000 habitants o bé capital de província, i que hagin hagut de presentar anteriorment un pla econòmic i financer per incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Les operacions de crèdit i els avals han de ser tan sols comunicats al DEF si no es compleixen les condicions detallades anteriorment perquè calgui autorització.

Aquesta obligació de comunicació s'amplia al document Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers en els casos en què alguna de les ràtios següents siguin inferiors als límits indicats:

- Ràtio de capacitat de retorn. Amortització anual.⁷ Límit: 0

Un valor d'aquesta ràtio per sota d'aquest límit s'interpreta com que no es generen prou recursos amb els ingressos corrents per fer front al pagament de les amortitzacions de préstecs durant l'any.

- Ràtio de capacitat de retorn. Deute viu (sense avals).⁸ Límit: 7%

Un valor d'aquesta ràtio per sota d'aquest límit s'interpreta com que l'estalvi corrent net ajustat generat en l'exercici, és inferior al 7% del saldo mitjà del deute viu. Si es mantingués el mateix nivell d'estalvi corrent i deute viu en els següents exercicis, una ràtio inferior al 7% implicaria que serien necessaris més de catorze anys per cancel·lar el deute viu.

- Ràtio de capacitat de retorn. Deute viu (amb avals).⁹ Límit: 5%

Idèntica interpretació que l'anterior, però incloent-hi els avals.

7. La ràtio de capacitat de retorn – amortització anual és el resultat de dividir la diferència entre l'estalvi corrent ajustat i les previsions d'amortització efectiva entre els ingressos corrents, i es multiplica per 100 per expressar-la en percentatge. L'estalvi corrent ajustat es defineix com la diferència entre els drets reconeguts nets per operacions corrents, capítols 1 a 5 sense considerar les contribucions especials ni les quotes d'urbanització, i les obligacions reconegudes netes per operacions corrents, capítols 1 a 4, corresponents a la liquidació del pressupost del darrer exercici. En aquests imports s'han de practicar els ajustos corresponents a les desviacions de finançament i a les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals que s'hagin pogut produir en els capítols esmentats.

8. La ràtio de capacitat de retorn – deute viu (sense avals) es calcula com el quocient entre l'estalvi corrent ajustat i el deute viu per operacions de crèdit a llarg termini a 31 de desembre de l'exercici anterior. El resultat es multiplica per 100 per tal d'expressar-lo en percentatge. Aquesta ràtio es calcula també amb la previsió de deute viu a 31 de desembre de l'exercici en curs.

9. La ràtio de capacitat de retorn – deute viu (amb avals) es calcula com la ràtio de capacitat de retorn – deute viu (sense avals), i s'hi inclouen els avals.

- Ràtio de romanent de tresoreria.¹⁰ Límit: -5%

Aquesta ràtio relaciona la magnitud del romanent de tresoreria per a despeses generals amb els ingressos corrents. Quan aquest romanent és negatiu i supera el 5% de la base de càlcul, és a dir, dels ingressos corrents, és necessària la comunicació.

Tant el procediment d'autorització com el de comunicació requereixen la tramesa d'una sèrie de documentació, d'acord amb els models establerts per a cada cas, annexats a l'Ordre 138/2007. En el cas de l'autorització, la tramesa s'ha d'efectuar amb caràcter previ a la formalització de l'operació. En el cas de la comunicació, la tramesa s'ha de realitzar dins els primers deu dies del mes següent al de la formalització, en l'ordre en què les operacions hagin estat formalitzades.

Les operacions de crèdit a curt termini, és a dir, amb venciment inferior o igual a dotze mesos només cal que es comuniquin al DEF en el termini dels primers deu dies del mes posterior al de la formalització.

Els deutes contrets per l'Ajuntament per operacions de crèdit durant l'exercici 2008 presentaven el desglossament següent:

Concepte	Import
Disposició d'operació de crèdit concertada l'exercici anterior	2.730.013,09
Disposicions d'operacions de crèdit concertades durant l'exercici 2008	418.244,42
Total	3.148.257,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de comptes de l'any 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

És pràctica habitual de l'Ajuntament concertar operacions de crèdit que presenten un període inicial de disposició fins a un límit concertat. És a dir, l'Ajuntament no disposa de forma immediata de l'import total del crèdit. No és fins al termini de venciment d'aquest període inicial, que l'Ajuntament efectua la disposició de l'import pendent fins al límit del crèdit concedit.

La disposició de l'operació de l'exercici anterior en el quadre detallat abans corresponia a l'import pendent de disposar de l'operació de crèdit concertada a 18 d'abril del 2007 amb la Caixa d'estalvis de Catalunya, per 3.000.000,00 €. Aquesta operació de crèdit va ser convenientment informada al DEF en el seu moment, i figurava en la relació d'operació vigents a 31 de desembre del 2008, tramesa en la resposta provinent del DEF, de data 1 d'octubre del 2009.

10. Aquesta ràtio es calcula com el quocient entre el romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del darrer exercici liquidat i els ingressos corrents en els termes esmentats en el càlcul de les ràtios anteriors. El resultat es multiplica per 100 per tal d'expressar-lo en percentatge.

Durant l'exercici 2008, l'Ajuntament del Prat de Llobregat va formalitzar quatre operacions de crèdit per import conjunt de 14.150.000,00€ amb l'objecte de finançar una part de les previsions d'inversions a realitzar durant aquell exercici, d'acord amb el pressupost del 2008.

Les característiques bàsiques de les operacions concertades durant l'exercici 2008, són les següents:

Data de formalització	Entitat	Import	Data de venciment	Disposicions el 2008
31.03.2008	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA)	6.000.000,00	31.03.2018	-
31.03.2008	Dexia Banco Local, SA (DEXIA)	6.000.000,00	31.03.2018	-
16.04.2008	Caixa d'Estalvis de Catalunya	2.000.000,00	31.03.2018	268.244,42
26.06.2008	Diputació de Barcelona	150.000,00	30.09.2018	150.000,00
Total		14.150.000,00		418.244,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de comptes de l'any 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

Les operacions concertades presentaven, d'acord amb la documentació verificada, les condicions següents:

A) Crèdit BBVA:

Tipus d'operació:	
- Naturalesa	Crèdit
- Instrumentació	Préstec amb derivat financer implícit
Finalitat	Inversió
Entitat prestadora	BBVA
Data de formalització efectiva	31 de març del 2008
Import	6.000.000,00€
Termini	Un any de carència més 36 quotes trimestrals posteriors
Venciment	31 de març del 2.018
Tipus d'interès	- Del 31 de març del 2008 al 31 de març del 2009: revisió trimestral, euríbor a 3 mesos + 0,125% - Del 31 de març del 2009 fins al venciment del préstec: revisió trimestral - Si l'euríbor a 90 dies és igual o inferior a 5,05%: 4,05% - Si l'euríbor a 90 dies és superior a 5,05%: euríbor a 3 mesos + 0%
Tipus d'interès inicial que figura al contracte	4,856% (nominal anual) / 5,02% (TAE)
Comissió d'obertura	0%

En el cas que l'euríbor a tres mesos sigui igual o inferior al 5,05%, l'efecte del derivat financer implícit és la substitució del pagament d'un tipus d'interès variable de mercat pel tipus d'interès fix establert del 4,05%.

La liquidació o venciment anticipat del contracte de préstec comportaria la liquidació del derivat financer a la data –que podria comportar un ingrés o una despesa– en funció del càlcul financer corresponent.

B) Crèdit DEXIA:

Tipus d'operació:	
- Naturalesa	Crèdit
- Instrumentació	Préstec amb derivat financer implícit
Finalitat	Inversió
Entitat prestadora	DEXIA
Data de formalització efectiva	31 de març del 2008
Import	6.000.000,00€
Termini	Un any de carència més 36 quotes trimestrals posteriors
Venciment	31 de març del 2.018
Tipus d'interès	- Del 31 de març del 2008 al 31 de març del 2009: euríbor a 3 mesos + 0,10% - Del 31 de març del 2009 fins al venciment del préstec: revisió trimestral - Si la diferència entre el Constant Maturity Swap (CMS) de 30 anys i el d'1 any és igual o inferior a 0,20%: euríbor a tres mesos menys 0,20% - Si la diferència entre el CMS de 30 anys i el d'1 any és inferior a 0,20%: euríbor a tres mesos menys cinc vegades el diferencial calculat del CMS (CMS de 30 anys–CMS d'1 any)
Tipus d'interès inicial que figura al contracte	No hi figura
Comissió d'obertura	0%

La liquidació o venciment anticipat del contracte de préstec comportaria l'assumpció per part de l'Ajuntament de tots els costos addicionals en què el banc pogués incórrer com a conseqüència dels compromisos que el banc hagués assumit per raó del crèdit i dels fons que per mitjà d'ell es posen a disposició de l'Ajuntament, a més d'indemnitzacions i altres despeses i danys i perjudicis, justificats amb documents. Aquests compromisos estan relacionats amb el derivat a què està associat el préstec, per a la fixació del tipus d'interès aplicable, en els períodes de revisió.

En el contracte no s'explica el derivat de referència.

C) Crèdit de la Caixa d'Estalvis de Catalunya:

Tipus d'operació: - Naturalesa - Instrumentació	Crèdit Préstec
Finalitat	Inversió
Entitat prestadora	Caixa d'Estalvis de Catalunya
Data de formalització efectiva	16 d'abril del 2008
Import	2.000.000,00€
Termini	Un any de carència més 36 quotes trimestrals posteriors
Venciment	31 de març del 2.018
Tipus d'interès*	Euríbor a tres, sis o dotze mesos + 0,10%
Tipus d'interès inicial que figura al contracte	4,913% (TAE)
Comissió d'obertura	0%

* El prestatari pot triar, en la data de venciment de cada període de càlcul d'interessos, el venciment del proper període, que pot ser trimestral, semestral o anual. Per defecte, el venciment inicial és trimestral.

Aquesta operació va ser tramitada a través del Programa de Crèdit Local que la Diputació de Barcelona tenia concertat amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya. La finalitat primordial d'aquest programa era proveir finançament en millors condicions financeres als ajuntaments de la província i subvencionar, al mateix temps, el tipus d'interès pactat.

En aquest cas, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona aprovà en data 7 de febrer del 2008 la concessió d'una subvenció dels interessos corresponents a aquest préstec, per 286.244,42€. La formalització de la subvenció es materialitzà en la signatura del corresponent conveni regulador, amb data 16 d'abril del 2008, per la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

D'acord amb aquest conveni, la quantitat rebuda s'havia de destinar, de forma obligatòria i en el seu import íntegre, a la reducció del principal del préstec concedit per la Caixa d'Estalvis de Catalunya. Aquesta amortització extraordinària va ser efectuada el 19 de maig del 2008, i el saldo original del préstec, de 2.000.000,00€, va quedar reduït a 1.731.755,58€.

D) Crèdit de la Diputació de Barcelona:

Tipus d'operació: - Naturalesa - Instrumentació	Crèdit Préstec
Finalitat	Actuació de climatització del centre de promoció econòmica
Entitat prestadora	Diputació de Barcelona
Data de formalització efectiva	25 de juny del 2008
Import	150.000,00 €
Termini	Deu anualitats
Venciment	30 de juny del 2018
Tipus d'interès	0%
Tipus d'interès inicial que figura al contracte	No hi figura
Comissió d'obertura	0%

Les incidències i observacions que cal posar de manifest amb relació a l'anàlisi de les operacions de crèdit concertades, s'exposen a continuació:

a) Comunicació d'operacions de crèdit

D'acord amb la normativa, la comunicació de les operacions de crèdit s'ha d'efectuar els primers deu dies del mes següent al de la formalització.

La comunicació de les operacions de crèdit, mitjançant la tramesa dels formularis establerts legalment, va ser realitzada amb retard i va necessitar de dos enviaments per ser completada en tres dels casos, com posa de manifest el quadre següent:

Operació de crèdit	Data màxima de comunicació	Dates de tramesa de comunicació via correu / via Ecat	Data de confirmació de la recepció completa
BBVA	10 d'abril del 2008	22 d'abril del 2008 / 26 de maig del 2008	25 de juny del 2008
DEXIA	10 d'abril del 2008	22 d'abril del 2008 / 26 de maig del 2008	25 de juny del 2008
Caixa d'Estalvis de Catalunya	10 de maig del 2008	22 d'abril del 2008 / 26 de maig del 2008	28 de maig del 2008
Diputació de Barcelona	10 de juliol del 2008	15 de setembre del 2008	25 de febrer del 2009

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació suport de cada operació.

En el quadre anterior s'observa que la tramesa completa de la documentació en tots els casos es va efectuar amb retard tant quan es va fer en suport paper com quan es va fer per via telemàtica.

La constància del retard en l'entrega de la documentació és palesa, no obstant això, només en una de les comunicacions que la Direcció General de Política Financera i Assegurances (DGPFA) va trametre a l'Ajuntament: la corresponent a la darrera operació. En aquesta comunicació es va notificar la recepció completa de la documentació. Textualment deia: "atès que aquesta comunicació s'ha efectuat amb posterioritat al termini establert en l'article esmentat, us manifestem que heu de respectar sempre en les comunicacions el referit termini (marcat per l'Ordre 138/2007)".

b) Documentació retuda

Una anàlisi de la documentació retuda al DEF, en referència amb les operacions de crèdit informades, posa de manifest les mancances i deficiències següents:

- Es van omplir erròniament alguns apartats dels formularis de comunicació:
 - S'indicava sistema d'amortització de quota constant, mentre que es tractava de sistema d'amortització lineal (BBVA, DEXIA, Caixa d'Estalvis de Catalunya).
 - El primer tipus d'interès inicial (nominal anual) era el 4,856%, i no l'indicat al formulari, del 4,05% (BBVA).
 - El període de vigència del tipus inicial era de tres mesos, i no de deu anys, com indicava al formulari (BBVA).
 - S'indicava que no hi havia diferencial de tipus d'interès mentre que aquest diferencial existeix durant el primer any de contracte (euríbor + 0,125% BBVA). Posteriorment s'haurà d'aplicar la revisió trimestral conforme l'estipulació que s'indica en l'apartat d'observacions en el formulari de comunicació.
 - S'indicava que el diferencial de tipus d'interès era de -0,20%, mentre que durant el primer any aquest diferencial era de +0,10% (DEXIA). Posteriorment s'haurà d'aplicar la revisió trimestral conforme l'estipulació que s'indica en l'apartat d'observacions en el formulari de comunicació.
 - L'anualitat teòrica corresponent al préstec de Caixa d'Estalvis de Catalunya s'havia calculat sense considerar que el préstec tenia subvencionats els interessos. Així, l'anualitat teòrica mostrada als formularis, de 352.282,00 €, s'hauria d'haver reduït a 257.916,00 €.

- No es van omplir alguns apartats dels formularis de comunicació:
 - Indicació de la periodicitat de les amortitzacions del préstec amb la lletra T (BBVA)
 - TAE del contracte (5,02% BBVA; no indicat en el contracte de DEXIA; 4,913% Caixa d'Estalvis de Catalunya; 0% Diputació)
 - Data de revisió de l'índex (3, 6 o 12 mesos Caixa d'Estalvis de Catalunya)
 - No s'explicaven les garanties en l'apartat d'observacions. Les garanties són la domiciliació de la participació municipal en els tributs de l'Estat i el Fons de cooperació local de Catalunya (BBVA, DEXIA, Caixa d'Estalvis de Catalunya), o ingressos de subvencions (Diputació)
 - A la taula del full de càlcul de les anualitats teòriques, on s'informava de totes les operacions de crèdit a llarg termini s'havien d'incloure també les operacions avalades. Els quadres presentats obvien dos avals prestats a la societat municipal PESL, vigents tant el 2007 com el 2008, per un import conjunt de 5.489.000,00€ (en les comunicacions de BBVA i DEXIA). Addicionalment, pel préstec de la Diputació caldria haver incorporat en el full esmentat, a part dels avals citats anteriorment, un altre aval més, concedit el 2008, per 1.511.000,00€¹¹
- El model de la normativa vigent requereix dades, que no van ser informades al DEF o considerades, com són les següents:
 - Detall dels imports de les obligacions finançades amb Romanent de tresoreria positiu de l'exercici anterior, corresponents als capítols 1 i 2 de la liquidació del pressupost anterior, a efectes del càlcul de les ràtios legals.
 - Modificacions de pressupost d'ingressos de l'exercici en curs que es podien haver fet, com era el cas de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

Addicionalment, els càlculs de les ràtios legals haurien d'haver incorporat la societat PESL (vegeu apartat 2.3.1.1.b).

En una estimació orientativa feta per la Sindicatura de Comptes, la falta de dades o la no adequació d'alguna d'elles, descrites en la relació anterior, no hauria comportat la modificació del règim de tutela financera de les operacions de crèdit concertades i, per tant, les operacions no haurien estat obligades a ser autoritzades prèviament.

11. Paràgraf modificat a conseqüència de les al·legacions presentades.

c) Operacions amb l'ICF

La resposta rebuda de l'ICF indica l'existència d'una operació mantinguda amb l'Ajuntament del Prat de Llobregat el 31 de desembre del 2008. L'operació va ser aprovada el 2008, i formalitzada el 29 de gener del 2009.

Les principals condicions de l'operació informada al DEF són les que es detallen a continuació:

Tipus d'operació	Préstec de l'ICF. Bestreta de subvenció, línia d'equipaments esportius
Finalitat	Pavimentació amb gespa artificial del camp Club Esportiu Municipal Julio Méndez
Data de formalització efectiva	29 de gener del 2009
Import en euros	108.800,00€
Termini	14 anys i 11 mesos
Venciment	Termini màxim: 31 de desembre del 2023
Tipus d'interès	Euríbor + 0,50%, revisable anualment
Tipus d'interès inicial	2,835%
Comissió d'estudi i obertura	0,1% + 0,1%
Condicció addicional	Cessió de crèdit de la subvenció pluriennal única atorgada pel Consell Català de l'Esport, del Departament de Vicepresidència de la Generalitat de Catalunya, segons Resolució de data 13 de novembre del 2008, per 148.030,00 €.

La diferència entre l'import atorgat a la subvenció i l'import del préstec (39.230,00 €) corresponia a la part per fer front a interessos i altres despeses derivades del préstec.

Les operacions amb l'ICF, s'instrumenten de forma genèrica i simplificada, de la manera següent:

- La Generalitat (o un ens dependent d'ella) aprova la concessió d'una subvenció pluriennal a l'Ajuntament per a una finalitat determinada, mitjançant Decret o Resolució.
- El cobrament de la subvenció s'efectua mitjançant la signatura d'un préstec per part de l'Ajuntament amb l'ICF. El nominal del préstec és inferior a l'import de la subvenció pluriennal concedida, ja que aquest import inclou la subvenció pròpiament dita, més les despeses estimades de finançament.
- La subvenció pluriennal inclou, tant les amortitzacions del principal com els interessos de demora, i qualsevol altra quantitat derivada del préstec.

- En el mateix contracte de préstec s'estipula la cessió i pignoració de forma irrevocable a l'ICF, per part de l'Ajuntament, del crèdit i els seus corresponents drets derivats de la concessió de la subvenció associada.
- L'Ajuntament rep l'import nominal del préstec a la data de signatura de préstec.
- La Generalitat (o l'ens que la concedeix) fa efectiva la subvenció directament a l'ICF, a càrrec dels pressupostos dels diferents exercicis que dura el préstec.

Així, doncs, l'Ajuntament s'endeuta amb l'ICF per cobrar l'import de la subvenció atorgada per la Generalitat, i cedeix a l'ICF, en el mateix acte, el crèdit amb la Generalitat (o l'ens que concedeix la subvenció).

A la pràctica, l'Ajuntament no ha de satisfer cap quantitat derivada del préstec signat. Això no obstant, formalment aquesta operació representa un endeutament per a l'Ajuntament, atès que el contracte no exonera l'Ajuntament de retornar les quantitats pactades i signades. Aquest pagament es fa efectiu a partir de la cessió del crèdit a rebre en relació amb la subvenció pluriennal concedida.

Per aquesta raó l'ICF va comunicar aquestes quantitats com a deute viu de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, en la resposta a la circularització efectuada.

Tot i això, l'Ajuntament no va fer cap mena de notificació de l'operació anterior al DEF i tampoc no va incloure els imports pendents a l'Estat del deute de l'any 2009. No obstant això, cal dir que tot i no ser inclosa aquesta quantitat en el formulari de l'Estat del deute, en el seu apartat d'observacions es va esmentar aquest préstec.

L'operació no té cobertura legal per ser exclosa de la qualificació d'endeutament atès que resulta formalment una operació de crèdit. Per tant, hauria d'haver estat inclosa com a deute i, consegüentment, haver estat comunicada preceptivament al DEF.

d) Criteris de comptabilització del préstec rebut de l'ICF

L'operació signada amb l'ICF l'any 2009, relacionada amb la subvenció concedida l'any 2008, va ser enregistrada en la comptabilitat a la data de la signatura del préstec, com a deute a pagar per una banda, i subvenció a cobrar per l'altra. Atesa la consideració de deute real dels préstecs rebuts de l'ICF, el criteri de comptabilització aplicat per l'Ajuntament és correcte.

Durant la vigència del préstec, la cancel·lació del deute i l'aplicació de la subvenció es produeixen en el moment en què l'Ajuntament té coneixement del pagament efectiu per part del Consell Català de l'Esport a l'ICF. Aquest coneixement es dona amb retard, atès

que la comunicació de l'ICF de la recepció del cobrament s'ha fet, fins ara, també amb retard.

Addicionalment, l'ICF tramet a l'Ajuntament un quadre d'amortització, que se segueix per tal de saber la part corresponent a interessos i amortització del capital de cada pagament. Atès que en aquest quadre d'amortització el imports a pagar difereixen dels de la Resolució de la subvenció, tant l'aplicació de la subvenció com el saldo de deute viu a final de període es veuen distorsionats, per la utilització d'informació errònia.

e) Risc de les operacions de crèdit en els tipus d'interès aplicats

El préstec de DEXIA revisa trimestralment el tipus d'interès aplicable i el fixa en funció de l'euríbor més/menys un diferencial calculat en funció de la diferència entre el CMS de l'euríbor a trenta anys i el CMS de l'euríbor a un any.

El contracte no explica la naturalesa del derivat associat a la revisió del tipus d'interès, és a dir, no explica en què consisteix el CMS.

La revisió dels tipus d'interès en els primers trimestres va ser favorable a l'Ajuntament ja els tipus van ser sensiblement inferiors a l'euríbor (entre l'1,33 i el 0,43% nominal anual).

No obstant això, existeix el risc que aquest diferencial fos positiu en un import significatiu. Aquest risc principal es produiria si el CMS de trenta anys fos inferior al CMS d'un any, és a dir, si els tipus d'interès a trenta anys fossin inferiors als tipus a un any. Llavors, per la fórmula de revisió del tipus d'interès, el tipus aplicable seria l'euríbor més cinc vegades aquest diferencial.

En aquest contracte de DEXIA i en el contracte de BBVA s'inclouen clàusules per les quals l'Ajuntament havia de fer-se càrrec de les despeses i del resultat de la liquidació dels derivats associats, en cas d'amortització anticipada o cancel·lació. La valoració d'aquest risc no es detalla ni en els contractes ni tampoc en els informes d'Intervenció i de Tresoreria.

L'operació comportava uns riscos, tot i que remots, en funció de les dades històriques disponibles, referents al subjacent a què estava sotmès el diferencial de tipus d'interès a aplicar al préstec de DEXIA, l'efecte de l'evolució desfavorable del diferencial del tipus d'interès i el cost de la cancel·lació anticipada dels contractes. Aquests hipotètics riscos haurien d'haver estat convenientment explicats i valorats econòmicament en els informes d'Intervenció i de Tresoreria, en el moment de la proposició i aprovació de l'operació per part del Ple. En cas contrari, el Ple no disposaria de la informació necessària i suficient per prendre una decisió amb coneixement de causa per entendre els riscos associats a les operacions de crèdit.

2.3.4. Conversió i/o substitució total o parcial d'operacions de crèdit preexistents

La conversió i/o substitució de les operacions de crèdit han de ser comunicades mitjançant els formularis específics, previstos a la normativa.

Es considera que l'amortització anticipada, total o parcial, d'una operació de crèdit i la seva substitució per una nova operació no constitueixen una modificació sinó una operació de substitució total o parcial d'operacions preexistents.

L'Ajuntament no va comunicar cap conversió o substitució en el període analitzat.

Cal fer la següent observació amb relació a l'anàlisi de la conversió i/o substitució total o parcial de les operacions de crèdit preexistents:

Comunicació de l'amortització anticipada parcial d'un crèdit

Tal com s'ha detallat en la descripció de les operacions de crèdit concertades en l'exercici 2008 (vegeu 2.3.3), l'Ajuntament va rebre una subvenció dels interessos per part de la Diputació de Barcelona, per 268.244,42 €, en relació amb el préstec amb Caixa d'Estalvis de Catalunya formalitzat el 16 d'abril del 2008 per 2.000.000,00 €. La quantitat rebuda va ser destinada a l'amortització del principal del préstec el 19 de maig del 2008.

L'article 2.4 de l'Annex 2 de l'Ordre 138/2007 disposa que l'amortització anticipada parcial d'una operació que no sigui substituïda per una nova operació, com és el cas present, ha de ser comunicada per mitjà de la tramesa d'un certificat de la persona titular de la Intervenció de l'ens, en el qual s'ha de fer constar el següent:

- a) El número d'expedient que el DEF va assignar a l'operació de crèdit amortitzada parcialment i la data de formalització.
- b) L'import amortitzat i l'import viu que quedava després de l'amortització anticipada, les despeses en concepte de comissions i la data en què es va efectuar aquesta amortització.

L'Ajuntament no va comunicar aquesta amortització parcial anticipada d'acord amb els requeriments de l'article esmentat, tanmateix l'obligació d'aplicar la subvenció dels interessos íntegrament a amortitzar capital ja figurava dins del contracte inicial del préstec amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya.

Tot i això, dins del formulari de comunicació tramès d'aquest préstec hi figurava un esment referent a l'amortització anticipada en l'apartat d'observacions conforme el préstec comptava amb la subvenció de 268.244,42 € del Programa de crèdit local de la Diputació de Barcelona, que s'havia de destinar a la reducció del principal del préstec.

L'Ajuntament hauria d'haver tramès el certificat previst en la normativa per informar d'aquesta amortització.

2.3.5. Avals de les operacions de crèdit

D'acord amb la normativa aplicable, els avals d'operacions de crèdit, tant a curt com a llarg termini, estan subjectes al mateix règim d'autorització o comunicació que les operacions de crèdit.

Les característiques bàsiques dels avals concertats i comunicats durant l'exercici 2008, eren les següents:

Data de formalització	Entitat	Import	Data de venciment	Entitat avalada
07.07.2008	Caja de Ahorros de Madrid	1.989.000,00	07.07.2009	PESL
29.07.2008	Caja de Ahorros de Madrid	1.511.000,00	29.07.2009	PESL
Total		3.500.000,00		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació suport.

Aquestes operacions corresponen a avals sobre pòlisses de crèdit a curt termini, renovables anualment per un període màxim de tres anys, de l'empresa de capital íntegrament municipal PESL. PESL utilitzava aquestes pòlisses per finançar el seu actiu corrent, bàsicament les existències immobiliàries.

A continuació s'exposen les incidències i observacions en relació amb els avals de les operacions de crèdit:

a) Avals no comunicats

En l'exercici 2008 es van concertar altres avals d'operacions de crèdit que no van ser comunicats.

Les característiques bàsiques d'aquests avals concertats i no comunicats durant l'exercici 2008, són les següents:

Data de formalització	Entitat	Import	Data de venciment	Entitat avalada
13.09.2008	Banco Santander Central Hispano (BSCH)	3.500.000,00	13.09.2009	PESL
21.10.2008	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA)	1.989.000,00	21.10.2009	PESL
Total		5.489.000,00		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació suport dels contractes signats.

L'aval de BSCH corresponia a la renovació d'un aval signat l'any 2006.

La pràctica habitual de PESL és finançar-se mitjançant pòlisses de crèdit, avalades al 100% per l'Ajuntament. Aquestes pòlisses a curt termini se signen per un període de tres anys, renovables any per any. Així, l'aval (comunicat) per 1.989.000,00€ de Caja de Madrid i l'aval (no comunicat) per 3.500.000,00€ de BSCH corresponien a renovacions d'aval preexistents.

A continuació es presenta un quadre resum de la situació del deute de PESL a 31 de desembre del 2008, deute que es trobava completament avalat per l'Ajuntament del Prat de Llobregat:

Data de formalització	Avals comunicats al DEF	Entitat	Límit màxim de la pòlissa	Data d'origen del préstec	Disposat a 31.12.2008
07.07.2008	Sí	Caja de Ahorros de Madrid	1.989.000,00	07.07.2006	1.743.649,75
29.07.2008	Sí	Caja de Ahorros de Madrid	1.511.000,00	07.07.2008	1.305.877,59
13.09.2008	No	BSCH	3.500.000,00	13.09.2006	2.580.435,26
21.10.2008	No	BBVA	1.989.000,00	21.10.2008	1.628.122,06
Total			8.989.000,00		7.258.084,66

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació suport dels contractes signats i comunicacions fetes i dels comptes anuals de PESL a 31 de desembre del 2008.

En el moment de la signatura inicial dels dos avals l'any 2006, es va efectuar oportunament la comunicació dels avals provinents de l'any 2006 al DEF. En canvi, les renovacions d'aquests avals el 2007 no van ser comunicades.

b) Comunicació d'aval d'operacions de crèdit

D'acord amb la normativa, la comunicació dels avals de les operacions de crèdit s'ha d'efectuar dintre dels primers deu dies del mes següent al de la formalització.

La comunicació en l'any 2008 de la renovació anual dels avals associats als préstecs signats el va ser realitzada amb retard. La data màxima de comunicació d'ambdós avals era el 10 d'agost del 2008, i la comunicació va ser feta el 15 de setembre del 2008. La carta de recepció de la documentació emesa per la DGPFA de data 25 de setembre del 2008, posa de manifest aquesta circumstància.

2.3.6. Instruments o productes financers derivats

La cobertura i gestió del risc de tipus d'interès i de tipus de canvi que concertin els ens locals mitjançant instruments financers derivats està subjecta al compliment dels requisits específics establerts per la normativa. Els ens locals que acordin concertar instruments financers derivats han de trametre al DEF, en el termini dels primers deu dies del mes

següent al de la formalització dels instruments una sèrie de documentació. En cas que l'instrument financer derivat estigui incorporat al contracte d'una operació de crèdit, s'ha de tramitar la comunicació conjuntament amb aquesta.

De les manifestacions realitzades per Intervenció i Secretaria de l'Ajuntament, així, com de les respostes obtingudes de tercers a les sol·licituds d'informació de la Sindicatura, i també, de la informació provinent de les fonts disponibles (Compte general de l'entitat local, lectura de les actes del Ple i de la JGL, informes d'Intervenció i anàlisi de la comptabilitat) no es desprenia que l'Ajuntament hagués concertat cap operació amb instruments financers derivats.

No obstant això, de la lectura de la documentació afecta a les operacions de crèdit comunicades es desprèn que en l'exercici 2008 van ser concertades dues operacions de crèdit que portaven incorporades instrument financer derivat: el préstec de BBVA i el préstec de DEXIA (vegeu apartat 2.3.3). En els formularis de comunicació d'aquestes operacions de préstec es fa esment de l'existència d'aquests derivats.

2.3.7. Altres obligacions en matèria de tutela financera amb el Departament d'Economia i Finances referents a tramesa d'informació

Adicionalment, la normativa estableix una sèrie d'obligacions de tramesa d'informació i documentació referent als aspectes següents:

- a) Tramesa del Pla de sanejament financer: quan la ràtio d'estalvi net sigui negativa. Atès que la ràtio d'estalvi net no era negativa, no resulten aplicables aquests requeriments a l'Ajuntament del Prat de Llobregat.
- b) Tramesa del Pla econòmic i financer, previst a l'article 22 de la Llei general pressupostària, per a tots aquells ens locals de població superior a 75.000 habitants o capital de província, que a data d'aprovació o Liquidació del pressupost, hagin incomplert l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Atesa la població del municipi, a l'Ajuntament del Prat de Llobregat, aquesta obligació no li és d'aplicació.
- c) Tramesa de les previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers, en el cas que l'entitat local es trobi en determinats supòsits especificats en la normativa: ràtios financeres inferiors als nivells establerts (vegeu apartat 2.3.3); existència d'un pla de sanejament aprovat pel Ple de l'Ajuntament; Ajuntament que hagi liquidat el pressupost de l'exercici anterior amb romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, en el tràmit de les operacions de crèdit subjectes a autorització, i incompliments de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'ens local. L'Ajuntament del Prat de Llobregat es troba subjecte a aquesta obligació per aquest darrer motiu (vegeu apartat 2.3.7.1).

- d) Comunicació al DEF, mitjançant el model normalitzat, de l'Estat del deute a final d'exercici. La comunicació de l'Estat del deute a final d'exercici ha de ser realitzada dins el primer semestre de cada exercici, mitjançant la tramesa dels models estipulats per a aquest fi.

2.3.7.1. Tramesa de les previsions d'ingressos i despeses

L'Ajuntament del Prat de Llobregat va aprovar el pressupost de l'any 2008 amb unes necessitats de finançament de 16.025.520,34 €.

La capacitat o necessitat de finançament és un concepte estadístic definit en el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC95). Si no hi ha una millor estimació, la magnitud que més s'aproxima a la necessitat de finançament és el concepte pressupostari del superàvit o dèficit no financer. Aquest superàvit o dèficit no financer, en equilibri pressupostari, equival a la diferència entre la suma dels capítols 1 a 7 dels ingressos menys la suma dels capítols 1 a 7 de despeses.

En el cas de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, aquesta diferència resultava negativa, atès que els ingressos del capítol 1 a 7 sumaven 77.837.822,69 €, mentre que la suma de les despeses ascendia a 93.863.343,03 €.

Aquesta necessitat de finançament implica l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb la normativa d'aquesta matèria (de forma específica en el Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals). Aquesta magnitud havia de ser zero o positiva en l'exercici 2008, pels ajuntaments com el del Prat de Llobregat.

L'article 16.2 de l'esmentat Reglament estableix que quan s'incompleix l'objectiu, l'entitat local ha de trametre l'informe corresponent a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera, en aquest cas, la DGPFA del DEF. El termini màxim de tramesa és de 15 dies hàbils, comptadors des del coneixement del Ple.

Així mateix, l'Ordre 138/2007 determina que, en el cas de demanar autoritzacions per noves operacions de crèdit, és necessari adjuntar uns models d'informació en els quals s'acreditin les mesures aprovades per a la correcció del desequilibri pressupostari (models PR-0 i PR-1.2).

Amb relació a l'anàlisi de la tramesa de les previsions d'ingressos i despeses, cal fer la següent observació:

Tramesa de les previsions d'ingressos i despeses

El Ple de l'Ajuntament del Prat de Llobregat va tenir coneixement de la situació d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la reunió del Ple del 19 de desembre del 2007, en la que es va aprovar el pressupost de l'exercici 2008. En aquest mateix Ple es va aprovar també trametre l'informe sobre compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a la DGPFA.

Aquest informe va tenir entrada al DEF el 17 de març, del 2008. Per tant, aquesta data va més enllà del termini fixat per la normativa, que és de quinze dies hàbils des de la data de coneixement del Ple –que en aquest cas era el 19 de desembre del 2007.

2.3.7.2. Comunicació de l'Estat del deute

L'Ajuntament del Prat de Llobregat va trametre l'Estat del deute el dia 23 de juny del 2008, dins del període marcat per la normativa.

2.4. OBLIGACIONS EN MATÈRIA DE TUTELA FINANCERA AMB EL DEPARTAMENT DE GOVERNACIÓ I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

Tal com s'ha esmentat en el punt 2.2 anterior, el desenvolupament de les competències de la Generalitat de Catalunya en matèria de tutela financera es concreta en el Decret 94/1995, del 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al DGAP i al DEF.

Així mateix, aquest Decret recorda també que el DGAP té atribuïdes una sèrie de funcions en matèria de tutela financera al Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals (RPEL).

2.4.1. Àmbit subjectiu

En el cas de la tutela financera que ha d'exercir el DGAP, l'àmbit subjectiu, més enllà de referències genèriques, no apareix concretat en cap de les normatives d'aplicació.

L'àmbit subjectiu d'aplicació, segons les normes esmentades és el següent:

- Decret 94/1995: hisendes locals i entitats locals
- RPEL: ens locals

D'aquesta manera, la normativa no estipula explícitament si, a més del mateix Ajuntament, les societats de capital municipal entren també dins l'abast de la tutela financera adscrita al DGAP. Consegüentment, en resten excloses les societats mercantils dependents de l'Ajuntament, tot i que aquestes tenen l'obligació de lliurar al DGAP els seus estats financers juntament amb els de l'Ajuntament.

2.4.2. Àmbit objectiu

Les funcions assignades al DGAP pel Decret 94/1995 i que comporten l'obligació de les entitats locals de trametre documentació, són les següents:

- Recepció i custòdia dels pressupostos generals de les entitats locals.
- Recepció i custòdia de la Liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el pressupost general de les entitats locals i dels estats financers de les societats mercantils dependents d'aquestes.
- Recepció i custòdia dels acords d'imposició dels tributs i les corresponents ordenances reguladores i les seves modificacions.

Així mateix, aquest Decret recorda que el DGAP té també aquelles funcions atribuïdes en el RPEL. Aquestes funcions fan referència a les operacions següents:

- Adquisició de béns del patrimoni dels ens locals a títol oneros.
- Alienació o gravamen de béns immobles.
- Alienació per permuta de béns patrimonials.
- Cessió gratuïta de béns patrimonials.
- Arrendament o cessió d'ús de béns comunals per subhasta pública.
- Inventari general i les seves rectificacions.

Finalment, el Decret 94/1995 també assigna al DGAP la funció d'obtenir i processar la informació sobre la destinació que els ens locals donin als fons procedents de transferències econòmiques de caràcter finalista, sobre el grau d'utilització dels seus recursos tributaris propis i sobre el nivell de prestació dels serveis locals de caràcter bàsic.

Bàsicament, els possibles comptes afectats a la comptabilitat per les operacions sotmeses a la regulació de la tutela financera adscrita al DGAP figurarien dins d'aquells epígrafs referents a Inversions destinades a l'ús general (subgrup 20), Immobilitzacions materials (subgrup 22), Inversions gestionades per a altres ens públics (subgrup 23) i Patrimoni públic del sòl (subgrup 24).

El detall d'aquests comptes al tancament de 31 de desembre del 2008 i del 2007, és com segueix:

Codi	Compte	2008	2007
20	Inversions destinades a l'ús general	5.833.584,75	10.591.420,81
200	Terrenys i béns naturals	-	-
201	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	5.672.111,33	10.429.947,39
202	Béns comunals	161.473,42	161.473,42
208	Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
22	Immobilitzacions materials	108.490.890,71	88.860.336,48
220	Solars sense edificar	16.244.995,31	12.443.566,06
221	Construccions	99.177.803,43	80.875.466,33
222	Instal·lacions tècniques	2.043.046,52	2.042.509,63
223 a 229	Altres immobilitzats	13.661.303,85	12.756.304,87
(282)	Amortitzacions	(22.636.258,40)	(19.257.509,91)
23	Inversions gestionades per altres ens públics	-	-
24	Patrimoni públic del sòl	5.257.668,47	5.257.204,47
240	Terrenys i construccions	5.257.668,47	5.257.204,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels balanços de situació a les respectives dates de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

De l'anàlisi del moviment dels comptes anteriors, i considerant la seva rellevància, els comptes afectes a la tutela del DGAP, amb el detall del moviment durant l'exercici, són els següents:

Codi	Compte	Saldo a 31.12.2007	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2008
201	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	10.429.947,39	5.672.111,33	(10.429.947,39)	5.672.111,33
220	Solars sense edificar i finques rústiques	12.443.566,06	3.801.429,25	-	16.244.995,31
221	Construccions	80.875.466,33	18.302.337,10	-	99.177.803,43
Total			27.775.877,68	(10.429.947,39)	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de comptes de l'any 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

Les baixes del compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general per 10.429.947,39€ corresponien al moviment de traspàs del saldo acumulat a data 9 de juny del 2008 al compte Patrimoni lliurat a l'ús general.

El quadre següent mostra el detall de les altes en els comptes identificats, classificades segons els diferents conceptes que inclou el RPEL:

Codi	Compte	Adquisició directa	Indemnització per permuta	Altres	Total altes
201	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	-	-	5.672.111,33	5.672.111,33
220	Solars sense edificar i finques rústiques	2.901.250,00	900.000,00	179,25	3.801.429,25
221	Construccions	3.900.000,00	-	14.402.337,10	18.302.337,10
Total		6.801.250,00	900.000,00	20.074.627,68	27.775.877,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de comptes de l'any 2008 de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

La columna Altres inclou nombroses factures per material d'obres, certificacions d'obres i altres conceptes que per la seva descripció, no es pot associar al tràfic patrimonial subjecte a tutela financera, objecte d'aquest treball, per la qual cosa, aquestes altes no han estat analitzades.

De les manifestacions de la Intervenció i la Secretaria de l'Ajuntament, així com de les respostes obtingudes de tercers a les sol·licituds d'informació de la Sindicatura de Comptes, i també de la informació provinent de les fonts d'informació disponibles (Compte general de l'entitat local, actes del Ple i de la JGL, informes d'Intervenció, i anàlisi dels moviments de la comptabilitat) no es desprèn que l'Ajuntament realitzés cap operació relativa a l'alienació o gravamen de béns immobles, ni tampoc cap operació d'arrendament o cessió d'ús de béns comunals per subhasta pública.

2.4.3. Pressupostos generals de l'entitat local

Els pressupostos generals han de contenir tots els documents que estableix la normativa d'hisendes locals. La tramesa de cada pressupost al DGAP s'ha de realitzar un cop s'hagi aprovat definitivament i sempre abans de començar l'any objecte del pressupost.

La resposta de la Direcció General d'Administració Local (DGAL) del DGAP, de data 2 de setembre del 2009, a la petició de la Sindicatura, indica que el pressupost de l'exercici 2008 va ser tramès el 8 d'abril del 2008.

Amb relació a l'anàlisi de la tramesa del Pressupost de l'entitat local cal fer l'observació següent:

Tramesa del pressupost

L'Ajuntament del Prat de Llobregat va aprovar en el Ple del 19 de desembre del 2007 el pressupost general corresponent a l'exercici 2008. La tramesa completa del pressupost es va efectuar el 8 d'abril del 2009.

Per tant, l'Ajuntament del Prat de Llobregat va trametre el pressupost corresponent a l'exercici 2008 amb un retard de més de tres mesos respecte al termini que marca la normativa vigent.

2.4.4. Liquidacions del pressupost de l'entitat local i estats financers de les societats mercantils dependents

La liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el pressupost general de les entitats locals i els estats financers de les societats mercantils dependents d'aquestes entitats locals han de ser tramesos abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent a què correspongui.

Les tres societats participades íntegrament per l'Ajuntament del Prat de Llobregat es consideren societats mercantils dependents d'aquest Ajuntament pel que fa a la tramesa dels estats financers.

La resposta de la DGAL, de data 2 de setembre del 2009, a la petició de la Sindicatura, indica que la Liquidació de l'exercici 2008 va ser tramesa el 17 d'abril del 2009.

Amb relació a l'anàlisi de la tramesa de la Liquidació del pressupost de l'entitat local cal fer l'observació següent:

Tramesa de la Liquidació del pressupost

La tramesa completa de la Liquidació del pressupost de l'entitat local i dels estats financers de les societats mercantils dependents relatius a l'exercici 2008 va ser efectuada amb data 17 d'abril del 2009.

Per tant, l'Ajuntament del Prat de Llobregat va trametre la Liquidació del pressupost i els estats financers amb un retard de més de quinze dies respecte al termini que marca la normativa vigent.

2.4.5. Acords d'imposició de tributs i les corresponents ordenances reguladores i les seves modificacions

Els acords d'imposició de tributs i les corresponents ordenances reguladores i les seves modificacions s'han de trametre al DGAP un cop s'hagin aprovat definitivament.

L'Ajuntament del Prat de Llobregat va aprovar en el Ple de data 19 de desembre del 2007 les modificacions de les ordenances reguladores dels tributs corresponents a l'exercici 2008. La resposta de la DGAL, de data 2 de setembre del 2009, a la petició de la Sin-

dicatura, indica que no li consta que les dites ordenances haguessin estat trameses. No obstant això, sí que va ser comunicat l'acord del Ple que aprovava les modificacions de les ordenances reguladores de tributs vigents en aquell moment.

2.4.6. Adquisició de béns del patrimoni dels ens locals a títol onerós

L'adquisició de béns a títol onerós requereix el compliment de les normes sobre contractació dels ens locals. Aquests béns, però, es poden adquirir quan així ho requereixin les seves peculiaritats, les necessitats del servei a satisfer o les limitacions del mercat immobiliari. És en aquests casos quan s'ha d'efectuar la comunicació al DGAP per tal que aquest Departament pugui emetre en el termini màxim de trenta dies l'informe preceptiu previ a l'adquisició.

D'acord amb la resposta de la DGAL, durant el període fiscalitzat es van comunicar les adquisicions directes següents:

Expedient	Assumpte	Data sol·licitud	Data informe DGAL	Qualificació informe DGAL	Import
095/2008	Adquisició directa d'una finca propietat d'Epise, SA (punt 2.4.6.1)	12.03.2008	27.03.2008	Favorable	3.900.000,00
340/2008	Primera adquisició directa d'una finca propietat d'Inv. Ebys, SA (punt 2.4.6.2)	22.07.2008	08.09.2008	Favorable	1.535.000,00
341/2008	Adquisició directa d'una finca propietat de Beobarna, SA (punt 2.4.6.3)	22.07.2008	03.09.2008	Favorable	266.250,00
342/2008	Segona adquisició directa d'una finca propietat d'Inv. Ebys, SA (punt 2.4.6.2)	22.07.2008	08.09.2008	Favorable	1.100.000,00
Total					6.801.250,00

Imports en euros.

Font: Resposta de la DGAL, documentació revisada provinent de la DGAL i comptabilitat de l'Ajuntament.

2.4.6.1. Adquisició directa d'un immoble propietat d'Epise, SA

El dia 22 de juliol del 2008 es va adquirir de forma directa una finca propietat de la societat Epise, SA (EPISE), per 3.900.000,00 €. L'adquisició d'aquest immoble responia a l'interès de l'Ajuntament de disposar d'un edifici cèntric des d'on poder prestar els serveis municipals de forma integral, en millors condicions d'accessibilitat i de comoditat, tant als ciutadans com als mateixos treballadors de l'Ajuntament.

D'acord amb l'article 30 del RPEL es poden adquirir directament béns quan ho requereixin les seves peculiaritats, amb informe previ de la DGAL. En conseqüència, amb anterioritat a la data efectiva de l'operació, es va demanar el pertinent informe al DGAL. El propietari de l'immoble en el moment de demanar l'informe era el BBVA, el qual tenia signat un contracte d'arrendament financer amb opció de compra amb l'empresa que ocupava l'edifici: EPISE,

SA. Amb anterioritat a la compra per part de l'Ajuntament, EPISE, SA va exercitar l'opció de compra, i va passar a ser-ne la propietària. La DGAL, amb data 27 de març del 2008 va emetre informe favorable sobre l'adquisició, subjecte a una sèrie de condicionants relatius al compliment de la legalitat.

L'article 30 del RPEL estableix la necessitat d'una valoració pericial prèvia, en l'adquisició de béns immobles a títol oneros. En l'adquisició d'aquesta finca la valoració pericial estava fonamentada en un informe de valoració econòmica fet per una arquitecta de l'Ajuntament. Segons aquest informe, en tractar-se d'un sòl urbà consolidat i edificat, la valoració econòmica es realitzava d'acord amb la Llei 8/2007, del 28 de maig, del sòl, en virtut de la qual la valoració del sòl urbanitzable edificat, segons aquesta llei ha de ser el major valor entre el valor obtingut per l'anomenat mètode de comparació i l'obtingut pel mètode residual estàtic, aplicat només al sòl.

D'acord amb el contingut de l'informe, el valor superior dels ambdós mètodes es va obtenir aplicant el mètode de comparació, que consisteix en multiplicar els metres quadrats de superfície construïda amb llicència de l'edifici ($2.363,90\text{ m}^2$) pel preu de venda per metre quadrat d'edificacions industrials (considerant l'ús de l'edificació existent) al Prat de Llobregat. L'arquitecta municipal va agafar el preu de l'informe Indicadors immobiliaris de Catalunya del segon semestre del 2007 publicat per la consultora immobiliària Forcadell: $1.635,00\text{ €/m}^2$. El resultat va ser un valor arrodonit atorgat a l'immoble a la data de l'informe, 26 de febrer del 2008, de $3.864.976,00\text{ €}$.

Les incidències i observacions que cal posar de manifest en relació amb aquesta adquisició directa, s'exposen a continuació:

a) Valoració pericial

L'aplicació dels criteris de la Llei 8/2007 del sòl no resulten directament aplicables al cas, atès que l'operació d'adquisició directa no entra dins l'àmbit del règim de valoracions de la dita Llei, d'acord amb el seu article 20.

En la valoració pericial, el mètode residual estàtic no seria un mètode raonable per aquesta adquisició atès que únicament valora el sòl, sense considerar l'edificació existent. El mètode de comparació, assimilat al valor de mercat en operacions de compravenda d'immobles de naturalesa similar, seria un sistema raonable per obtenir el valor pericial.

La font d'informació que es va utilitzar va ser el quadre de preus immobiliaris industrials de la consultora immobiliària Forcadell, corresponent al segon semestre del 2007. En aquest quadre s'indicava que el preu de venda per metre quadrat en aquest període havia oscil·lat entre $1.215,00\text{ €/m}^2$ i $1.635,00\text{ €/m}^2$, en la zona del Prat de Llobregat. En l'informe de l'arquitecta municipal es va agafar el preu per metre quadrat de venda en el valor màxim, és a dir, $1.635,00\text{ €/m}^2$, sense esmentar l'existència del rang de preus en el seu informe, i sense justificar tampoc per què s'agafava el valor màxim.

b) Informe previ de la DGAL

L'informe previ de la DGAL va ser en sentit favorable a l'adquisició sempre que es complissin els preceptes legals i reglamentaris en vigor, que la finca estigués inscrita en el Registre de la propietat a nom del venedor lliure de càrregues i gravàmens, que estigués al corrent de pagament d'impostos i amb tots els permisos i llicències, que el destí que es pretenia donar a aquesta finca fos compatible amb l'ús que el plantejament li atorgués i, en especial, que l'adquisició s'efectués per un valor no superior al fixat per la tècnica municipal en el seu informe pericial.

D'acord amb la informació existent, el condicionant referit al preu d'adquisició no es va complir atès que el preu d'adquisició (3.900.000,00 €) va ser superior al valor fixat per la tècnica municipal en l'informe pericial (3.864.976,00 €).

2.4.6.2. Adquisicions directes de dues finques propietat d'Inversiones Ebys, SA

El dia 28 d'octubre del 2008 es van adquirir de forma directa dues finques, propietat de la societat Inversiones Ebys, SA per 1.535.000,00 € (Can Nani) i 1.100.000,00 € (Can Tudela). Les adquisicions es trobaven emmarcades dins del Conveni de col·laboració signat el 10 de març del 2008 entre Aigües Ter Llobregat (ATLL) i l'Ajuntament del Prat de Llobregat per al finançament de l'adquisició de sòl a l'entorn de Cal Roc. L'adquisició d'aquestes dues finques rústiques responia a l'interès de l'Ajuntament de destinar-los a la progressiva adequació de l'espai d'ús públic, a la futura creació d'itineraris de passeig pel Delta del Llobregat i, pel que fa a les edificacions existents en aquests terrenys, a la seva possible utilització com a punt d'interpretació o trobada dins dels itineraris del Delta, d'acord amb l'esmentat conveni.

D'acord amb l'article 30 del RPEL, es poden adquirir directament béns quan ho requereixin les seves peculiaritats, amb informe previ de la DGAL. En conseqüència, amb anterioritat a la data efectiva de l'operació, es van demanar els pertinent informes. La DGAL, amb data 8 de setembre del 2008 va emetre sengles informes favorables sobre l'adquisició de les finques. La conclusió favorable es trobava subjecta a una sèrie de condicionants relatius al compliment de la legalitat i al fet que ATLL ingressés en la tresoreria municipal el preu íntegre de la compravenda, conforme el que preveia la clàusula V del conveni subscrit entre l'Ajuntament i ATLL.

L'article 30 del RPEL estableix la necessitat d'una valoració pericial prèvia, en l'adquisició de béns immobles a títol oneros. En l'adquisició d'aquestes finques, la valoració pericial va ser feta per un tercer, aliè a l'Ajuntament: la societat 2Agro-Enginyeria Agrària i Mediam-biental, que va emetre sengles informes el 23 de gener del 2008.

El detall de les valoracions de les finques efectuades per la dita societat és el següent:

Finca	Metres quadrats	Sòl	Vol i altres	Valor total	Preu d'adquisició
Can Nani	68.405	1.638.983,80	3.491,98	1.642.475,78	1.535.000,00
Can Tudela	26.536	635.802,56	494.626,59	1.130.429,15	1.100.000,00
Total	94.941	2.274.786,36	498.118,57	2.772.904,93	2.635.000,00

Imports en euros.

Font: Informes de valoració de 2Agro-Enginyeria Agrària i Mediambiental i escriptura de compravenda.

La valoració pericial va prendre com a referència els criteris establerts en la Llei 8/2007 del sòl per valorar tant el sòl rural com les edificacions, construccions i instal·lacions preexistents.

L'enginyera agrònoma municipal avalà les valoracions pericials en sengles informes del 18 de setembre del 2008.

Les incidències i observacions que cal posar de manifest en relació amb aquestes adquisicions directes, s'exposen a continuació:

a) Valoració pericial

L'aplicació dels criteris de la Llei 8/2007 del sòl no resulten directament aplicables atès que l'operació d'adquisició directa no entra dins l'àmbit del règim de valoracions de la dita Llei, d'acord amb l'article 20. No obstant això, es pot acceptar aquesta normativa com a referència per a la valoració.

En la valoració pericial es van adoptar una sèrie de premisses, ateses les condicions específiques de cadascun dels terrenys. En tots els casos, en cada una de les hipòtesis utilitzades pel valorador, en el cas de l'existència d'un ventall de possibles valors, es va triar aquella que atorgava el valor més gran al terreny que havia de ser adquirit per l'Ajuntament, sense que es deixés convenientment o suficientment documentades les raons d'aquesta elecció.

Seguidament es detallen les premisses que es van tenir en compte en la valoració pericial:

- Valoració del sòl rural. D'acord amb la normativa de referència (Llei 8/2007, del sòl), el sòl rural es va valorar d'acord amb el mètode de la capitalització de la renda anual o potencial. En l'aplicació d'aquest mètode es va considerar el que en l'informe s'anomena "Principi del major i millor ús", que consisteix a estimar que el bé a taxar es dedicarà a l'ús més probable i econòmicament més aconsellable dins de les seves possibilitats legals i físiques. En aplicació d'aquest principi es van realitzar els càlculs en funció del conreu potencial de la carxofa, que no era el conreu que es feia en aquell moment en les finques.

- La capitalització de les rendes es va fer considerant una renda perpètua per la qual cosa, d'acord amb la seva fórmula, el valor es va obtenir del quocient entre la renda estimada i el tipus de capitalització aplicable. El tipus considerat va ser el rendiment del deute públic de l'Estat en mercats secundaris a tres anys (4,09%), d'acord amb la Disposició addicional setena de la Llei 8/2007, del sòl. Tanmateix, atès que la Llei no és d'aplicació directa i que s'està capitalitzant una renda perpètua, hauria estat més adient utilitzar en el càlcul el rendiment del títol públic a més llarg termini, per aproximar-se més a l'horitzó temporal de descompte de la renda. En aquest cas, els títols a més llarg termini emesos l'any 2007 van ser les obligacions a trenta anys, amb un tipus mitjà del 4,62%, d'acord amb les estadístiques del Banc d'Espanya per a aquell any.
- En el càlcul de la renda es va aplicar un rendiment mitjà de 15.000 kg/ha de terreny, superior al rendiment de la mitjana nacional, de 12.645 kg/ha en aquell moment. En l'informe, aquest increment del 18,62% es qualificava de "lleugerament superior a la mitjana nacional" i es justificava "atenent a les condicions agroclimàtiques favorables a aquest conreu que presenta aquesta zona", sense cap altre argumentació o documentació suport.
- En el càlcul de la renda es va aplicar un preu per quilogram de carxofa obtingut del pagès de 0,80 €/kg. Aquest preu era també superior a la mitjana catalana dels darrers anys, xifrada en 0,62 €/kg. En l'informe de valoració aquest increment del 29% es qualificava de "lleugerament superior a la mitjana nacional" i es justificava dient, textualment: "sobretot, pel reconeixement i apreciació comercial que gaudeix la varietat de carxofa que es conrea en aquestes contrades, així com també per la proximitat dels camps productors a Mercabarna, que garanteix que el producte sigui molt fresc", sense cap altra argumentació o documentació suport.
- El preu unitari calculat amb aquestes premisses era de 11,98 €/m², que finalment el perit duplicà, acollint-se a la possibilitat que estableix l'article 22 de la Llei 8/2007, del sòl, que permet que s'apliqui la correcció a l'alça del valor del terreny, en funció de factors objectius de localització. Per tant, el preu finalment aplicat per metre quadrat de terreny va ser de 23,96 €/m². Els factors objectius de localització s'identifiquen en l'informe, sense cap altra argumentació o documentació suport, en els tres punts següents:
 - Proximitat i accessibilitat al nucli de població del Prat de Llobregat i també a altres poblacions de l'àrea metropolitana.
 - Proximitat i accessibilitat a importants àrees industrials, logístiques i de serveis, com és el cas del Polígon Industrial Pratenc.
 - Accessibilitat a alguns dels principals eixos viaris del país, com és el cas de la C-31 (autovia de Castelldefels) i la C-32 (autopista Pau Casals).

- En la valoració del vol i altres es va utilitzar el mètode del cost de reposició net. Els elements valorats inclouen tant elements constructius (habitatge unifamiliar, edificacions secundàries, tanques perimetrals, zona pavimentada i enrajolada, etc.) com l'arbrat ornamental (figuera, desmai, llores, etc.).

b) Valorador pericial

El perit que va signar els informes de valoració pericial de la societat 2Agro-Enginyeria Agrària i Mediambiental és el senyor P.O.M. La mateixa empresa i la mateixa persona són els qui van signar en l'informe de valoració corresponent a l'adquisició de la finca que es comenta en l'apartat posterior (vegeu apartat 2.4.6.3).

En aquell informe, quan es plantejava la valoració d'un vol consistent en una nau industrial, el perit declarava explícitament: "donada la seva naturalesa i finalitat, la seva taxació queda fora de l'àmbit competencial d'aquest perit, de formació i professió enginyer agrònom".

No obstant això, en l'informe de valoració d'una d'aquestes finques (Can Tudela), el mateix perit realitzava la valoració de vol corresponent a elements constructius d'ús residencial, com són l'habitatge unifamiliar (taxada en 396.720,00 €) o el garatge (taxat en 54.810,00 €).

Addicionalment, en aquest cas hagués estat més adequat que fos l'arquitecta municipal qui ratifiqués la valoració dels elements constructius d'ús residencial.

2.4.6.3. Adquisició directa d'una finca propietat de Beobarna, SA

El dia 28 d'octubre del 2008 es va adquirir de forma directa una finca propietat de la societat Beobarna, SA, per 266.250,00 €. L'adquisició d'aquesta finca, d'acord amb la memòria del tinent d'alcalde coordinador d'urbanisme, territori i medi ambient, responia a l'interès de l'Ajuntament d'adequar el terreny com a espai d'ús públic de la zona, associat a la nova desembocadura del riu Llobregat. Així mateix, la construcció d'un aparcament en l'antic magatzem ubicat a la finca i la utilització del terreny com abocador temporal d'abassegament de fangs completaven les finalitats per les quals l'Ajuntament considerava oportuna l'adquisició directa.

D'acord amb l'article 30 del RPEL, es poden adquirir directament béns quan ho requereixin les seves peculiaritats, amb informe previ de la DGAL. En conseqüència, amb anterioritat a la data efectiva de l'operació, es va demanar el pertinent informe. La DGAL, amb data 3 de setembre del 2008 va emetre informe favorable sobre l'adquisició, subjecte a una sèrie de condicionants relatius al compliment de la legalitat.

L'article 30 del RPEL estableix la necessitat d'una valoració pericial prèvia, en l'adquisició de béns immobles a títol oneros. En l'adquisició d'aquesta finca, la valoració pericial va ser

feta per un tercer aliè a l'Ajuntament, la societat 2Agro–Enginyeria Agrària i Mediambiental, que va emetre informe de valoració el 23 de gener del 2008. La valoració de la finca, d'acord amb l'informe pericial, va ser de 341.621,68 €.

L'enginyera agrònoma municipal avalà la valoració pericial en informe del 18 de setembre del 2008.

Les incidències i observacions que cal posar de manifest en relació amb aquesta adquisició directa s'exposen a continuació:

a) Valoració pericial

La valoració pericial de la finca va ser realitzada per la mateixa empresa que realitzà la de les finques adquirides en l'apartat 2.4.6.2 anterior. Es va realitzar la valoració d'un terreny d'identiques característiques i amb les mateixes premisses, i, per tant, pels mateixos valors unitaris.

Consegüentment, en referència amb la valoració pericial realitzada d'aquesta finca, resulta aplicable el conjunt de l'observació del punt 2.4.6.2.a anterior (amb excepció del paràgraf referent a la valoració del vol, que no resulta aplicable en aquest cas).

b) Subjecció al conveni signat amb ATLL

Igual que les finques descrites en el punt 2.4.6.2, l'adquisició de la finca a Beobarna, SA s'emmarcava dins del conveni signat el 10 de març del 2008 entre ATLL i l'Ajuntament del Prat de Llobregat pel finançament en l'adquisició de sòl a l'entorn de Cal Roc. En virtut d'aquest conveni, l'adquisició es podia realitzar sempre que ATLL fes l'ingrés efectiu del preu de compra, abans de l'adquisició definitiva.

Tant en el Decret del tinent alcalde de data 15 de juliol del 2008, que inicia l'expedient d'adquisició, com en l'informe de l'interventor hi consta la subjecció a l'esmentat conveni. Aquests documents van ser tramesos a la DGAL, en sol·licitar l'informe previ.

No obstant això, aquesta circumstància no figurava esmentada ni en l'informe del secretari general de l'Ajuntament, de data 15 de juliol del 2008, ni tampoc en l'informe previ de la DGAL.

Per tant, l'informe previ de la DGAL no s'adequa a les característiques de l'operació, atès que en els condicionants per atorgar el caràcter de favorable a l'informe no s'esmentava la necessitat de l'existència dels fons provinents de ATLL, condició que sí figurava en els informes previs de les adquisicions anteriors, afectes també al mateix conveni (vegeu apartat 2.4.6.2).

2.4.7. Alienació per permuta de béns patrimonials

Les alienacions per permuta de béns patrimonials es troben subjectes a informe previ de la DGAL quan la diferència de valors dels béns involucrats en l'operació excedeix el 100% del valor més baix. Aquest informe s'ha d'emetre en el termini màxim de trenta dies des de l'entrada de la petició a la DGAL.¹²

Aquestes disposicions s'apliquen també en el cas possible de permuta de béns presents amb altres béns futurs, i també, en els casos de béns inexistents a la data actual, però de l'existència futura dels quals es pot presumir racionalment (per exemple, permuta d'un terreny amb pisos a construir sobre aquest terreny). En aquest darrer cas, el bé futur ha de ser sempre determinat o susceptible de determinació.

D'acord amb els moviments comptables dels comptes afectats (vegeu apartat 2.4.2) es va produir un moviment d'alta al compte 220, Solars sense edificar i finques rústiques, corresponent a una indemnització de 900.000,00€, relacionada amb una permuta de terrenys.

Ambdues operacions, permuta i indemnització, van ser lligades amb sengles convenis signats entre l'Ajuntament del Prat de Llobregat i l'empresa Interseal, SA. (INTER) el 3 de juliol del 2008.

Les principals característiques dels dos convenis, eren les següents:

- Conveni de permuta de finques:
 - La permuta estava determinada per la tramitació de la modificació del Pla general metropolità del sector Seda – Estació, en el qual es trobava la parcel·la propietat d'INTER, i que comportava l'eliminació d'ús industrial per als terrenys on ara s'ubicava la dita empresa.
 - La destinació del terreny permutat per part de l'Ajuntament era ser expropiat atesa l'afectació de part de la parcel·la al sistema viari d'accés a la nova estació intermodal del Prat, per una banda, i obtenir sòl on es podria generar habitatge protegit, per l'altra banda.
 - La finca permutada propietat de l'Ajuntament del Prat era una porció de terreny edificable al polígon Mas Blau II de Llobregat valorada en 8.042.243,75€.

12. Paràgraf modificat a conseqüència de les al·legacions presentades.

- La finca permutada propietat de INTER era un terreny en el Polígon Ca l'Alaio, en què hi havia construït l'edifici industrial on l'empresa INTER duia a terme les seves activitats, amb un valor conjunt de 8.068.582,50 €.
- La permuta es va acordar sense cap mena de compensació per la diferència del valor del sòl d'ambdues finques.
- El conveni de permuta va ser elevat a públic mitjançant escriptura de data 30 de gener del 2009. En el conveni ambdues finques van estar valorades pel mateix import de 8.042.243,75 €.
- Conveni d'indemnització:
 - En el conveni d'indemnització les dues parts acordaven avançar a INTER les indemnitzacions que li pertocaven pel trasllat i l'edificació existent al terreny permutat, atesa la seva incompatibilitat amb la modificació del Pla general metropolità del sector Seda – Estació.
 - Els conceptes i imports indemnitzats eren els següents:
 - Indemnització per l'edificació d'INTER, ubicada al terreny permutat que implicaria la construcció d'un nou edifici a la finca permutada de destinació, per un import màxim de 2.166.794,19 €, d'acord amb un informe de valoració d'un expert.
 - Indemnització per trasllat d'activitat al terreny permutat, per un import màxim de 1.433.205,81 €, d'acord amb un informe de valoració d'un expert.
 - La indemnització global per ambdós conceptes resultava de 3.600.000,00 €.
 - Les quantitats esmentades es repercutirien en el seu moment, a les juntes de compensació que s'havien de constituir per desenvolupar l'esmentada modificació del Pla general metropolità del sector Seda - Estació.
 - El pagament de les quantitats indemnitzatòries s'establia en funció de la data de la signatura d'escriptura pública de la permuta i de les fites en la construcció del nou edifici d'INTER, a la parcel·la permutada al Polígon Mas Blau II:
 - 25%: formalització d'escriptura de permuta
 - 25%: inici de les obres de la nova nau per part d'INTER
 - 30%: execució del 50% de l'obra, segons certificació
 - 10%: finalització de l'obra en construcció, segons certificat
 - 10%: autorització de l'Ajuntament de la posada en marxa de l'activitat en la nova ubicació

- El conveni d'indemnització no va ser elevat a públic. No obstant això, en l'escriptura de permuta es va fer menció expressa al conveni d'indemnització i es va incloure com a document annex a l'escriptura, però, sense que el notari analitzés en cap moment la legalitat de l'operació.

En l'expedient de l'operació de permuta es van incloure sengles informes de valoració pericial dels terrenys que intervenien a la permuta, realitzats pel cap de Planejament urbanístic de l'Àrea d'Urbanisme, Territori i Medi ambient, datats del 13 de juny del 2008.

En els informes, d'una plana d'extensió cadascun, s'obtenia el valor del terreny multiplicant les superfícies de cada terreny pel preu unitari per metre quadrat de sòl. La referència del preu per metre quadrat de sòl es va agafar del quadre de preus de venda inclòs en el document Indicadors immobiliaris per al segon semestre del 2007, publicat per la consultora immobiliària Forcadell. El rang de preus que indicava aquest document era d'un mínim de 620,00 €/m² de sòl i un màxim de 830,00 €/m² de sòl.

El detall de les valoracions és el següent:

Propietari de la finca	m ²	€/m ²	Valor total
Ajuntament - Finca Polígon Mas Blau	11.092,75	725	8.042.243,75
INTER	9.780,10	825	8.068.582,50

Imports en euros.

Font: Informes de valoració de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

Els 900.000,00 € d'alta al compte Solars sense edificar es corresponien amb el 25% del total d'indemnització a satisfer a INTER, que es va enregistrar el 20 d'octubre del 2008.

Les incidències i observacions que cal posar de manifest en relació amb aquesta permuta, i la indemnització associada, s'exposen a continuació:

a) Comunicació al DGAP

Les permutes són en realitat dues operacions: per una banda, una adquisició i, per altra banda, una alienació. Per aquesta raó, tant l'alienació del bé inclòs en la permuta com l'adquisició del bé provinent de la permuta, configurarien operacions sotmeses al règim de comunicació al DGAP.

Atesa l'equivalència de valors dels terrenys permutats, no calia sol·licitar l'informe previ, abans de realitzar l'operació, però sí que s'havia d'haver comunicat al DGAP.

L'operació no va ser comunicada al DGAP ni en el moment de la signatura del conveni (3 de juliol del 2008) ni en el moment de l'elevació a públic del conveni signat (30 de gener del 2009).

b) Valoració pericial dels terrenys

El preu per metre quadrat aplicat en la valoració d'ambdós terrenys permutats difereix en 100,00 €/m². Aquesta desviació del 13,8% en el preu per metre quadrat, més favorable pel terreny propietat de INTER, no es trobava documentada tècnicament en els informes de valoració.

L'única justificació donada per triar el preu en cada cas consistia en un text, pràcticament calcat, en ambdues valoracions:

- En el cas del terreny de l'Ajuntament es va justificar el preu triat per "les característiques de la situació urbana, accessibilitat i urbanització de la parcel·la, els usos previstos i la consolidació d'un entorn d'activitat econòmica i de serveis".
- En el cas del terreny d'INTER s'argumentava la tria "per les característiques de la situació urbana, urbanització i els usos admesos i la consolidació d'un entorn d'activitat econòmica i de serveis".

Per tant, la justificació per triar preus diferents en cada cas no es trobava adequadament documentada.

c) Naturalesa de l'acord indemnitzatori

Pel que fa a la valoració global de l'acord per mitjà del qual l'Ajuntament del Prat acordava indemnitzar l'empresa INTER per un import total de 3.600.000,00 € cal dir que les ordenacions i les modificacions urbanístiques no confereixen als particulars afectats el dret a obtenir cap tipus d'indemnització ni de compensació econòmica. L'article 6 de la Llei d'urbanisme de Catalunya disposa que l'ordenació urbanística de l'ús dels terrenys i de les construccions implica simples limitacions i deures que defineixen el contingut urbanístic de la propietat però no confereix a les persones propietàries el dret a exigir indemnització, llevat dels casos expressament establerts per aquesta Llei i per la legislació aplicable en matèria de règim del sòl i de valoracions.¹³

Qualsevol objectiu, legítim i lícit, que motivi la signatura d'un acord indemnitzatori, i que s'adopti en interès acreditat del municipi, exigeix un estudi previ profund que avalui, com a mínim, els elements següents:

- El cost i les pèrdues que tindria per a la corporació i per al municipi el trasllat de l'empresa fora d'aquest.

13. Paràgraf modificat a conseqüència de les al·legacions presentades.

- El cost per a INTER de l'edificació de la nau industrial que contenia el solar del Polígon Ca l'Alaio (indirectament estimat en el càlcul de la indemnització, per l'informe de valoració d'expert).
- El cost del trasllat de l'activitat d'INTER al terreny permutat (indirectament estimat en el càlcul de la indemnització, per l'informe de valoració d'expert).

Donada l'absència d'un estudi detallat del cost i les pèrdues del trasllat de l'empresa fora del terme municipal del Prat de Llobregat, la Sindicatura no pot arribar a una conclusió sobre la naturalesa de l'acord indemnitzatori.

d) Moment de registre de la indemnització a la comptabilitat

D'acord amb les clàusules del conveni indemnitzatori, el primer pagament corresponent a la indemnització s'havia de fer en el moment de la formalització de l'escriptura de permuta. L'import a pagar era un 25% del total de la indemnització, és a dir, 900.000,00 €.

La formalització de l'escriptura de compravenda es va realitzar el 30 de gener del 2009. El pagament efectiu d'aquesta quantitat es va realitzar també en aquesta data. No obstant això, el registre a la comptabilitat es va fer el 20 d'octubre del 2008, en les seves dues vessants:

- Comptabilitat pressupostària: registre com a despesa d'inversions reals en l'exercici 2008
- Comptabilitat economicopatrimonial: registre com a immobilitzat, amb contrapartida com import pendent de pagament, en un compte de proveïdors.

El registre de la despesa no es va retrocedir; posteriorment en el tancament, ni tampoc no va ser considerada desviació de finançament.

Per tant, les conseqüències de la comptabilització avançada de la indemnització són els següents:

- La Liquidació pressupostària de l'exercici 2008 incloïa un import de despeses d'inversió superior en 900.000,00 €, que no corresponia a l'exercici.
- El Balanç de situació presentava una inversió en l'actiu i un deute amb proveïdors en el passiu per 900.000,00 €, que no corresponia enregistrar a 31 de desembre del 2008, atès que l'import no es trobava meritat. Com a conseqüència, tant l'actiu com el passiu de l'Ajuntament es trobaven sobrevalorats en la dita quantitat.

Addicionalment, en la Memòria anual no es va incloure el preceptiu Estat de compromisos de despesa i ingressos amb càrrec a exercicis futurs, que s'ha d'incloure a l'epígraf 20.3, d'acord amb el que determina la ICAL.

e) Comptabilització de la indemnització

La indemnització es va registrar en la comptabilitat financera com a immobilitzat, en el compte 220, Solars sense edificar. S'entén que aquesta quantitat serà recuperada en el moment en què es repercuteixi a les juntes de compensació que portaran a terme el desenvolupament urbanístic de la modificació puntual del Pla general metropolità "entorn estació intermodal – barri La Seda", on es trobava ubicat l'edifici relacionat amb la dita indemnització.

Atesa la naturalesa del pagament, i el fet que l'import serà repercutit i cobrat a un tercer (les juntes de compensació, que a data de la realització del treball de camp encara no estaven constituïdes), hauria estat més adient registrar-lo en la comptabilitat financera com a compte a cobrar a llarg termini (compte 252, Crèdits a llarg termini). A efectes de comptabilitat pressupostària, aquesta classificació no hauria produït cap modificació de la Liquidació pressupostària.

f) Registre de la permuta

Els efectes de les operacions de permuta basades en aquest conveni en la comptabilitat financera es van enregistrar l'exercici 2009, però s'haurien d'haver enregistrat en el moment de la signatura del conveni inicial, és a dir, l'exercici 2008.

Atès el caràcter de l'operació, en la qual es permutaven béns per imports idèntics i, per tant, sense obtenció de resultat, el fet que no s'hagués comptabilitzat l'any 2008, any de la signatura del conveni, no va distorsionar el resultat economicopatrimonial d'aquell any ni el d'anys posteriors. Així mateix, aquesta permuta no té cap incidència a efectes de comptabilitat pressupostària.

2.4.8. Cessió gratuïta de béns patrimonials

Les cessions de béns patrimonials han de ser comunicades al DGAP. La comunicació s'ha d'efectuar abans que el Ple de la corporació aprovi la cessió.

D'acord amb la resposta de la DGAL, durant el període fiscalitzat es va comunicar una única cessió, el detall de la qual és el següent:

Expedient	Operacions de cessió	Data expedient DGAL	Data justificant recepció DGAL	Data aprovació Ple	Import segons informe tècnic
530/2008	Cessió gratuïta de la parcel·la 6, Illa 0, al Servei Català de la Salut	24.11.2008	16.12.2008	14.01.2009	2.703.443,60

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la resposta de la DGAL i la documentació tramesa per la DGAL, adjunta a la dita resposta.

Les incidències i observacions que cal posar de manifest amb relació a l'anàlisi de la cessió gratuïta de béns patrimonials de l'entitat s'exposen a continuació:

a) Tràmits de la cessió comunicada

L'article 49.2 del RPEL estableix la documentació necessària que ha d'incloure l'expedient previ de cessió de patrimoni. Entre aquesta documentació ha de figurar la certificació del secretari de la corporació en la qual consti que els béns figuren en l'inventari aprovat per l'ens local.

En la documentació de l'expedient de cessió no figurava aquesta certificació del secretari.

No obstant això, el Decret número 106/08, del 23 d'octubre del 2008, pel qual se sotmet l'expedient de cessió al pertinent període d'informació pública, feia referència de forma explícita que la propietat del terreny corresponia a l'Ajuntament, i indicava que era una finca qualificada de bé patrimonial, perquè provenia d'una de les finques adquirides mitjançant cessió anticipada de l'Institut Català del Sòl (segons acord del Ple Municipal del 16 de gener del 2008).

b) Comptabilització de les cessions

El terreny objecte de cessió va ser adquirit mitjançant cessió anticipada per l'Institut Català del Sòl, segons acord del Ple Municipal del 16 de gener del 2008.

Tant la recepció d'aquest terreny, qualificat com bé patrimonial, com la seva posterior cessió no van tenir reflex en la comptabilitat de l'Ajuntament.

D'acord amb la ICAL, el terreny rebut de l'Institut Català del Sòl s'hauria d'haver registrat en el compte 220, Terrenys pel seu valor (2.703.443,60€) amb contrapartida de registre en el compte 103, Patrimoni rebut en cessió. Posteriorment a la cessió del terreny al Servei Català de la Salut s'hauria d'haver donat de baixa pel seu valor del compte de terrenys esmentat anteriorment, i s'hauria d'haver registrat una alta pel mateix import al compte 108, Patrimoni lliurat en cessió.

Com a resultat final de la correcta comptabilització de la cessió, el Balanç de l'Ajuntament presentaria dins del seu patrimoni un import creditor en el compte de Patrimoni rebut en cessió, per 2.703.443,60 €, i un import deutor, pel mateix import, en el compte Patrimoni lliurat en cessió.

2.4.9. Inventari general i les seves modificacions

El RPEL estipula en l'article 100 que els ens locals han de portar un inventari general consolidat en el qual integrin, mitjançant epígrafs i subepígrafs, amb els ajustaments necessaris per evitar duplicacions, els inventaris que compreguin el següent:

- Els béns, drets i obligacions de l'ens local.
- Els béns afectes al seu patrimoni municipal del sòl, si escau.
- Els béns afectes al patrimoni historicoartístic, si escau.
- Els béns dels organismes autònoms administratius i els dels ens amb personalitat pròpia, dependents de l'ens local.
- Els béns cedits a altres administracions o a particulars, però revertibles a l'ens local.

Correspon al Ple l'aprovació, la rectificació i la comprovació de l'inventari general. L'inventari l'ha d'autoritzar el secretari de la corporació, amb el vistiplau del president. La rectificació de l'inventari s'ha de verificar anualment i en l'inventari s'hi ha de reflectir les incidències de tota mena dels béns i drets que s'han esdevingut durant l'any. S'ha de trametre al DGAP còpia de l'inventari general i de les seves rectificacions un cop autoritzades.

La resposta a la circularització obtinguda de la DGAL expressa que durant l'exercici 2008, concretament en data 22 d'agost del 2008, l'Ajuntament li va trametre una còpia de l'inventari de béns a 31 de desembre del 2007.

Les incidències i observacions que cal posar de manifest en relació amb l'inventari general són les següents:

a) Conciliació entre l'inventari general de béns i la comptabilitat a 31 de desembre del 2007

No es va realitzar cap conciliació entre l'inventari general de béns i la comptabilitat. D'aquesta manera, els saldos en la comptabilitat a final d'exercici no coincideixen amb els que s'inclouen en l'inventari tramès per Secretaria al DGAP en la dita data.

Addicionalment, les categories que figuren en l'inventari general de béns no coincideixen amb els comptes que s'estableixen a la ICAL per a l'immobilitzat.

Les diferències entre ambdós registres, comparant agrupacions homogènies, en data 31 de desembre del 2007, es mostra en el quadre següent:

Balanç de situació		Resum de l'inventari general		
Descripció	Import	Descripció	Valor net	Diferències
Immobles i vies públiques	109.167.657,67	Immobles i vies públiques	134.926.691,78	(25.759.034,11)
Patrimoni municipal del sòl	5.257.204,47	Béns adscrits al patrimoni municipal del sòl	5.257.204,44	
Immobles i vies públiques no adscrits a patrimoni municipal del sòl	103.910.453,20	Immobles urbans	129.549.930,34	
		Parcs i jardins	0,00	
		Plaça i vies públiques	0,00	
		Immobles rústics	119.557,00	
		Vies públiques rústiques	0,00	
Drets reals	0,00	Drets reals	17.714,85	(17.714,85)
Mobles de caràcter històric, artístic o econòmic	2.873.369,27	Mobles de caràcter històric, artístic o econòmic	1.769.262,10	1.104.107,17
Valors mobiliaris, crèdits i drets personals	723.116,21	Valors mobiliaris, crèdits i drets personals	723.116,21	0,00
		Valors mobiliaris (accions soc. merc.)	723.116,21	
		Crèdits i drets personals	0,00	
Vehicles	1.765.515,73	Vehicles	314.240,27	1.451.275,46
Altres mobles	10.159.929,50	Altres mobles	3.373.635,11	6.786.294,39
Béns i drets revertibles	0,00	Béns i drets revertibles	0,00	0,00
Total imports bruts	124.689.588,38			
Amortització acumulada	(19.257.509,91)		0,00	(19.257.509,91)
Total imports nets	105.432.078,47	Total imports nets	141.124.660,32	(35.692.581,85)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Balanç de situació de l'Ajuntament del Prat de Llobregat i el resum de l'inventari municipal a 31 de desembre del 2007.

La diferència global és, per tant, de 35.692.581,85 € de més valor de béns en l'inventari general que a la comptabilitat financera.

Cal recordar que ambdós inventaris no tenen perquè coincidir necessàriament, en donar-se per exemple, situacions de possible discrepància temporal i/o d'ús. No obstant això, les diferències haurien d'estar identificades i serien residuals, per la qual cosa aquestes circumstàncies difícilment poden justificar la diferència detectada.

b) Rectificació de l'inventari general de béns a 31 de desembre del 2008

La rectificació anual d'inventari corresponent a l'any 2008 no s'havia efectuat a data de la realització del treball de camp. Per aquesta raó no es presenta cap quadre de l'inventari general com el del punt anterior, a data 31 de desembre del 2008. Per tant, no es va tra-

metre al DGAP cap còpia de l'inventari de béns ni de les seves rectificacions corresponents a l'exercici 2008.

c) Càlcul de la dotació a l'amortització

L'Ajuntament imputa la dotació a l'amortització de béns, en funció d'un càlcul global. Aquest càlcul consisteix a aplicar sobre els valors bruts dels comptes comptables corresponents al tancament de l'exercici anterior un percentatge anual de depreciació, estimació de la vida útil per cada categoria homogènia del béns.

D'acord amb aquest procediment, el càlcul de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat, presentaria les següents característiques:

- Si s'agafa com a base del càlcul de l'amortització el valor brut dels comptes d'immobilitzat aquest sistema produeix sobreamortització en el cas dels béns que es troben totalment amortitzats. El valor d'aquests béns, a pesar d'estar totalment amortitzats, seguiran integrant la base del càlcul.
- Per evitar el problema de la sobreamortització i realitzar el càlcul de forma correcta, s'hauria de calcular l'amortització element per element (o per grups d'elements homogenis adquirits en la mateixa data). D'aquesta manera es controlarien quins elements estarien totalment amortitzats, i s'evitaria d'aquesta manera assignar-los dotació a l'amortització addicional.

La dotació a l'amortització de l'exercici 2008 de l'immobilitzat material i immaterial va ser de 3.441.065,32 €. No es disposa de dades per poder estimar l'excés d'amortització aplicat per l'aplicació d'aquest mètode.

Adicionalment, la base de càlcul sobre la que es va realitzar el càlcul global era inferior en 28.698,26 € respecte al valor brut de l'immobilitzat provinent dels comptes comptables.

d) Registre de determinades categories de béns

Tant l'inventari de béns com la comptabilitat financera no recullen les categories de béns del patrimoni rebut, ja sigui en adscripció o en cessió. Aquestes dues categories esmentades estan incloses en el quadre de comptes de la ICAL. Els béns i drets de tercers dipositats o lliurats a l'ens local també són objecte d'un epígraf individualitzat en l'inventari, segons determina l'article 106 del RPEL.

Per tant, l'Ajuntament hauria de mostrar, en el seu inventari de béns i en la comptabilitat, aquestes categories de béns de forma diferenciada.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, l'activitat efectuada per l'Ajuntament del Prat de Llobregat en referència al compliment de la normativa vigent, tant pel que fa al retiment de comptes a la Sindicatura (exercicis 2006, 2007 i 2008) com pel que fa a les obligacions en relació amb la tutela financera (exercici 2008), es considera que l'Ajuntament ha dut a terme una gestió que obliga a fer un conjunt d'observacions. Les més significatives es descriuen en l'apartat 3.1, Observacions, i són les que fan referència a incompliments rellevants de la normativa.

L'abast de la revisió té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa ja que s'ha centrat en la revisió de les àrees esmentades, pels períodes examinats, amb la documentació facilitada. L'informe, per tant, té un abast restringit i, consegüentment les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context.

3.1. OBSERVACIONS

Cal que l'Ajuntament tingui present i esmeni, si escau i encara resta pendent de fer-ho, els aspectes que tot seguit s'assenyalen:

1) Tramesa de documentació a la Sindicatura de Comptes de Catalunya

Les incidències que s'han observat en referència a les obligacions de tramesa de documentació a la Sindicatura de Comptes de Catalunya són les següents:

- L'Ajuntament no va efectuar l'enviament dels comptes generals dels anys 2006 i 2007 dins dels respectius terminis legals del retiment de comptes. L'Ajuntament va efectuar el procés de tramesa via telemàtica dels comptes generals amb un retard, en un dels casos, de més d'un any i mig des de la data límit de tramesa (vegeu apartat 2.1.a).
- Els comptes generals dels exercicis 2006, 2007 i 2008 van ser tramesos de forma incompleta, d'acord amb el detall de continguts que mancaven i que es presenta en l'apartat 2.1.b).
- La Memòria dels comptes anuals de la societat PESL presenta mancances d'informació obligatòria, rellevant (vegeu apartat 2.3.1.1.a) per a la comprensió dels comptes de la dita societat en el seu conjunt.

2) Obligació d'informació i autorització amb els departaments de la Generalitat

Les incidències que s'han observat en referència a les obligacions d'informació, tramesa de documentació, sol·licitud d'autorització o sol·licitud d'informe previ, que per aplicació de la normativa de tutela financera en vigor, ha de realitzar l'Ajuntament als departaments de la Generalitat afectats, són les següents:

Departament d'Economia i Finances

- La tramesa completa de la documentació en les operacions de crèdit signades en l'exercici 2008 es va efectuar amb retard en tots els casos, respecte al termini fixat per la normativa (vegeu apartat 2.3.3.a).
- Una anàlisi de la documentació retuda al DEF, en relació amb les operacions de crèdit comunicades, posa de manifest que, o bé es van omplir erròniament diferents apartats dels formularis de comunicació, o bé no es van incloure determinades dades requerides pels formularis de comunicació (vegeu detall en l'apartat 2.3.3.b).
- En l'any 2008 l'Ajuntament va concertar dos avals sobre dues pòlisses de crèdit contractades per l'empresa PESL, per 3.500.000,00€ (renovació d'un aval previ de l'any 2006) i 1.989.000,00€. Aquests avals no van ser comunicats al DEF com corresponia, d'acord amb la normativa de tutela financera (vegeu apartat 2.3.5.a). Així mateix, la comunicació el 2008 d'altres dos avals prestats a la societat PESL per import de 1.989.000,00€ (renovació d'un aval previ de l'any 2006) i de 1.511.000,00€, es van comunicar amb un retard de més d'un mes des de la data prevista per la normativa (vegeu apartat 2.3.5.b). Addicionalment, la renovació anual l'any 2007 dels dos avals provinents de l'any 2006 no va ser convenientment comunicada (vegeu apartat 2.3.5.a).
- L'Ajuntament va trametre l'informe sobre incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2008, amb les corresponents previsions d'ingressos i despeses previstes per la normativa, amb un retard de més de tres mesos respecte del termini màxim fixat a la normativa (vegeu apartat 2.3.7.1).

Departament de Governació i Administracions Públiques

- L'Ajuntament va trametre el pressupost del 2008 amb un retard de més tres mesos respecte al termini que marca la normativa vigent (vegeu apartat 2.4.3).
- L'Ajuntament va trametre la liquidació del pressupost de l'entitat local i dels estats financers de les societats mercantils dependents relatius a l'exercici 2008 amb un retard de més de quinze dies respecte al termini que marca la normativa vigent (vegeu apartat 2.4.4).

3) Operacions subjectes a tutela financera no comunicades al DEF

Les incidències que s'han observat en relació amb operacions subjectes a tutela financera i que no han estat comunicades per l'Ajuntament al DEF són les següents:

- Si s'haguessin comptabilitzat correctament els ingressos a la societat municipal PESL en l'exercici 2008 (vegeu apartat 2.3.1.1.a), aquesta societat hauria quedat subjecta a

tutela financera, atès que més del 50% dels seus costos d'explotació eren finançats per l'Ajuntament (vegeu apartat 2.3.1.1.a).

- L'operació de préstec aprovada el 2008 i signada amb l'ICF el 2009 (vegeu apartat 2.3.3.c) no té cobertura legal per ser exclosa de la qualificació d'endeutament. Malgrat que el préstec porta associada la cessió de drets de crèdit irrevocables de subvencions pluriennals concedides a l'Ajuntament, hi ha dues operacions de naturalesa diferent: per una banda el préstec i per l'altra, la cessió de drets. Per tant, aquest préstec hauria d'estar inclòs com a més deute (amb les conseqüents repercussions en els límits d'endeutament i càlcul de ràtios relacionades) i haver estat comunicat preceptivament al DEF durant l'any 2009.
- L'Ajuntament no va comunicar l'amortització parcial anticipada per 268.244,42€ del préstec signat el 16 d'abril del 2008 per 2.000.000,00€, tal com estableix la normativa en vigor (vegeu apartat 2.3.4). Segons aquesta normativa, s'hauria d'haver tramès el certificat previst per informar de l'amortització anticipada en la data real d'aquesta (19 de maig del 2008).

4) Operacions subjectes a tutela financera no comunicades al DGAP

La incidència que s'ha observat en relació amb les operacions subjectes a tutela financera que l'Ajuntament ha de comunicar al DGAP, ha estat la següent:

- D'acord amb la normativa de tutela financera, la permuta de terrenys realitzada durant l'exercici 2008 entre l'Ajuntament i l'empresa INTER s'hauria d'haver comunicat al DGAP (vegeu apartat 2.4.7.a).

5) Aspectes relacionats amb el control intern

En relació amb el control intern, s'ha observat la incidència següent:

- No s'ha realitzat l'informe previ preceptiu de la Intervenció tal com determina el TRLRHL, malgrat que l'any 2003 es va rebre un dipòsit de 2.824.757,00€ de la Junta de Compensació del Pla parcial mas Blau II, la qual es va amb posterioritat. La finalitat d'aquest import era finançar futures obres d'urbanització, que a data actual encara no s'han dut a terme (vegeu apartat 2.3.2.a).

6) Aspectes formals i documentals de les operacions

Les incidències observades en relació amb una deficient tramitació formal o documental de les operacions són les següents:

- L'Ajuntament va signar una operació de crèdit amb l'entitat DEXIA per 6.000.000,00€. La revisió del tipus d'interès a aplicar en aquesta operació està lligada a l'evolució d'un

derivat associat, basat en l'evolució de l'índex anomenat CMS (vegeu apartat 2.3.3.e). La naturalesa d'aquest índex no està explicat en el contracte. El riscs remots que comporta el derivat associat no van ser convenientment explicats en l'informe d'Intervenció ni tampoc en l'informe de Tresoreria. Per tant, el Ple no va disposar de la informació necessària i suficient per prendre una decisió amb suficient informació per entendre els riscos associats a aquesta operació de crèdit.

- L'Ajuntament va fer la cessió d'una parcel·la al Servei Català de la Salut durant l'exercici 2008. En la documentació de l'expedient d'aquesta cessió no hi figurava la certificació del secretari prevista per la normativa en la qual constés que el bé objecte de cessió estava inclòs en l'inventari aprovat per l'ens local (vegeu apartat 2.4.8.a).

7) Comptabilització de les operacions

Les incidències observades en el tractament comptable de les operacions relacionades amb la tutela financera són les següents:

- La societat PESL hauria d'haver augmentat l'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2008 en 1.091.841,85 €, en no ser aplicable en aquella data el mètode del contracte complit (vegeu apartat 2.3.1.1.a). Si s'haguessin registrat aquests ingressos la societat PESL hauria concentrat un 65% de les seves operacions amb l'Ajuntament i altres administracions públiques; per tant, la societat PESL passaria a estar subjecta a tutela financera i s'haurien d'haver informat les seves operacions subjectes a tutela financera, directament des de la societat).
- L'any 2003 l'Ajuntament va rebre 2.824.757,00 € provinents de la Junta de Compensació del Pla parcial Mas Blau II, que posteriorment es va dissoldre. Aquest import es va tractar de forma no pressupostària, com els dipòsits dels licitadors d'obra. Atès que des de l'inici no tenia assignat cap projecte de despesa des del seu inici, aquest import hauria de figurar com a dipòsit a llarg termini (vegeu apartat 2.3.2.a).
- L'any 2005 l'Ajuntament va rebre una subvenció de 125.000,00 € en concepte de col·laboració en les despeses d'organització del Festival internacional de cinema del medi ambient pel període comprès entre l'any 2005 i l'any 2010 (vegeu apartat 2.3.2.b). El criteri d'imputació d'aquesta subvenció va ser el d'imputar com a ingrés pressupostari de cadascun dels anys que cobria la subvenció una sisena part dels 125.000,00 €, és a dir, 20.833,00 € anuals, aproximadament. No obstant això, d'acord amb la normativa comptable, s'hauria d'haver registrat l'ingrés pressupostari en la seva totalitat l'any 2003 i registrar la desviació de finançament positiva corresponent dins del mateix exercici. La part de subvenció pendent d'utilitzar per a exercicis futurs hauria d'haver-se inclòs com a compromís de despesa amb càrrec a exercicis posteriors, dins del quadre 20.3.a de la Memòria del Compte general de l'Ajuntament.

- Els imports cobrats el novembre del 2008 per 353.197,21 € en concepte d'avanç de la liquidació de la participació en tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2007 no van ser registrats com a ingrés aquell any, sinó que el seu reconeixement es va diferir a l'exercici següent (vegeu apartat 2.3.2.c). Atès que el criteri de registre dels ingressos per transferències és el del seu reconeixement per l'import rebut, l'avanç de la liquidació de la participació en tributs de l'Estat s'hauria d'haver registrat com a ingressos pressupostaris en el moment de la seva recepció. Per aquesta raó, els ingressos pressupostaris i, consegüentment, la Liquidació pressupostària, el Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria s'haurien d'haver vist incrementats per aquest import a 31 de desembre del 2008.
- Les amortitzacions parcials del préstec amb l'ICF, concertat l'any 2008 i signat l'any 2009, i la corresponent aplicació de la subvenció associada, cedida irrevocablement a l'ICF, es comptabilitza en el moment en què l'Ajuntament té coneixement del pagament efectiu directe fet pel Consell Català de l'Esport (organisme que concedeix la subvenció) a l'ICF. El registre comptable d'aquestes operacions es produeix amb retard atès que la comunicació de l'ICF de la recepció del cobrament s'ha fet, fins ara, també amb retard. Així mateix, el quadre d'amortització que l'ICF tramet a l'Ajuntament, amb el desglossament de la part d'interessos i capital de cada pagament també arriba amb retard. Per tant, el saldo de deute viu, i la informació complementària que es reporta des dels tancaments a partir de l'any 2009 no és adequada atesa la manca d'informació actualitzada (vegeu apartat 2.3.3.d).¹⁴
- L'any 2008, l'Ajuntament va fer una permuta de terrenys, a la qual anaven associades unes indemnitzacions que havien de ser pagades segons un calendari establert, a partir de la data de la formalització de l'escriptura. El primer pagament referent a aquestes indemnitzacions, de 900.000,00 €, es va registrar en la comptabilitat pressupostària com a despesa durant l'exercici 2008. No obstant això, el pagament efectiu es va efectuar l'any 2009, quan es va signar l'escriptura, per la qual cosa la indemnització hauria d'haver estat registrada la despesa en aquell exercici. Addicionalment, en la Memòria anual corresponent a l'exercici 2008 no es va incloure el preceptiu Estat de compromisos de despesa i ingressos amb càrrec a exercicis futurs, en què hauria d'haver figurat aquesta previsió de pagaments (vegeu apartat 2.4.7.d).
- El pagament de les indemnitzacions del punt anterior, associades a la permuta de terrenys realitzada l'any 2008, continua registrant-se en la comptabilitat financera com a més valor dels terrenys. Per la seva naturalesa, seria més adient comptabilitzar aquest import com un compte a cobrar a llarg termini, atès que aquest import haurà de ser repercutit i cobrat en el futur (vegeu apartat 2.4.7.e).
- La comptabilització de la permuta realitzada l'any 2008 es va enregistrar en l'exercici 2009. No obstant això, la data real del conveni de permuta va ser l'any 2008, any en què

14. Paràgraf modificat a conseqüència de les al·legacions presentades.

s'haurien d'haver registrat els seus efectes (vegeu apartat 2.4.7.f). Com que no hi havia diferències en la valoració dels terrenys permutats, aquest registre no hauria tingut cap efecte ni en el resultat pressupostari ni en el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2008.

- Les cessions gratuïtes de béns patrimonials efectuades durant l'any 2008 no van ser registrades comptablement (vegeu apartat 2.4.8.b).

8) Aspectes relacionats amb la valoració de les operacions

En les operacions subjectes a tutela financera s'han observat les incidències següents en relació amb valoracions inadequades:

- En determinades operacions d'adquisició o alienació, les taxacions pericials referents a terrenys i immobles presentaven incidències i deficiències en els casos següents:
 - Adquisició directa d'immoble propietat d'Epise, SA per 3.900.000,00€ (vegeu apartat 2.4.6.1.a): en l'informe de valoració preparat per l'arquitecta municipal, el preu per metre quadrat aplicat per a la valoració de l'edifici va ser el valor màxim de l'interval de preus que figurava en la font externa que va ser utilitzada com a referència. No es va deixar justificació documental de les raons que van portar a la tria d'aquest valor màxim. La referència per operacions de compravenda d'edificis en el darrer semestre de l'any 2007 indicava un determinat rang de preu per metre quadrat en el terme municipal del Prat de Llobregat.
 - Adquisicions directes de dues finques propietats d'Inversiones Ebys, SA, per un import conjunt de 2.635.000,00€ (vegeu apartat 2.4.6.2) i de la finca propietat de Beobarna, SA, per 266.250,00€ (vegeu apartat 2.4.6.3): els criteris aplicats pel valorador pericial (el mateix en ambdós casos) van ser, en els casos de tria entre imports d'un interval, aquells que maximitzaven el valor del terreny a adquirir.
- El valorador pericial que va intervenir en l'adquisició d'una finca propietat de Beobarna, SA va ser el mateix que va valorar uns immobles ubicats en una de les finques adquirides a Inversiones Ebys, SA. En la valoració d'aquella primera finca hi figurava un immoble que el valorador pericial (2Agro–Enginyeria Agrària i Mediambiental) no va valorar perquè va al·legar que no disposava de la competència professional per fer-ho. No obstant això, el mateix valorador sí que va efectuar la valoració dels immobles existents en la segona finca, valoració que va ser per un import conjunt de 451.530,00€ (vegeu apartat 2.4.6.2.b).
- En la valoració realitzada per l'arquitecta municipal dels terrenys que intervenien en la permuta realitzada per l'Ajuntament l'any 2008 es va aplicar un preu més avantatjós al terreny propietat del tercer que en el terreny propietat de l'Ajuntament. En l'informe de valoració no s'han trobat suficientment documentades les raons d'aquella desviació (vegeu apartat 2.4.7.b).

9) Control de la DGAL sobre les operacions de tràfic patrimonial

En l'anàlisi dels informes emesos per la DGAL i, en algun cas, de les comunicacions de recepció de documentació en les operacions de tràfic patrimonial de referència, s'ha observat el següent:

- L'informe previ de la DGAL, en referència amb l'adquisició de l'edifici propietat de la societat Epise, SA, va ser emès en sentit favorable. sempre que l'adquisició estigués subjecta al compliment d'una sèrie de requisits i preceptes legals en vigor (vegeu apartat 2.4.6.1.a). Tanmateix, l'operació definitiva d'adquisició no va complir el condicionant referent al preu d'adquisició, atès que aquest (3.900.000,00 €) va ser superior al valor fixat per la tècnica municipal en l'informe pericial (3.864.976,00 €).
- L'informe previ de la DGAL, en relació amb l'adquisició directa d'una finca propietat de Beobarna, SA, no s'adequava a les característiques de l'operació, atès que en els condicionants per atorgar el caràcter de favorable en l'informe, no s'esmentava la necessitat de l'existència dels fons provinents de ATLL, d'acord amb el conveni subscrit amb aquesta entitat (vegeu apartat 2.4.6.3.b). Aquesta condició singular sí figurava en els informes previs de les adquisicions anteriors, afectes també al mateix conveni amb ATLL (vegeu apartat 2.4.6.2).

10) Aspectes relacionats amb l'inventari general de l'Ajuntament

En relació amb l'inventari general de l'Ajuntament es descriuen les incidències observades següents:

- En el detall mostrat en l'apartat 2.4.9.a queda palès que l'Ajuntament no disposava d'un inventari general convenientment actualitzat i lligat amb comptabilitat ni el 31 de desembre del 2007, ni el 31 de desembre del 2008. Per tant, no es va fer efectiva la previsió continguda en l'article 102 del RPEL, per la qual l'inventari general s'ha d'actualitzar continuadament. Així mateix, tampoc no es van poder fer efectives les rectificacions anuals de l'inventari, previstes per la norma (vegeu apartat 2.4.9 b).
- El càlcul de la dotació d'amortització es realitza de forma global sobre els valors bruts dels comptes comptables. L'aplicació d'aquest mètode dona lloc a sobreamortització d'aquells béns que puguin estar totalment amortitzats, circumstància que no es donaria si el càlcul es fes element per element (vegeu apartat 2.4.9.c).
- Tant l'inventari de béns com la comptabilitat financera no recullen les categories de béns del patrimoni rebut, ja sigui en adscripció o en cessió (vegeu apartat 2.4.9.d). Aquestes dues categories esmentades estan previstes tant en la ICAL com en el RPEL.

11) Altres aspectes de legalitat

Una altra incidència observada referent a incompliments de la legalitat ha estat la següent:

- L'establiment de dues indemnitzacions a pagar –per trasllat d'activitat i construcció de nova nau– associades a la permuta realitzada per l'Ajuntament durant l'any 2008, per un import conjunt de 3.600.000,00 €, no té el suport d'un estudi detallat del cost i de les pèrdues del trasllat de l'empresa fora del terme municipal del Prat de Llobregat. Per aquesta raó, la Sindicatura no pot arribar a una conclusió sobre la naturalesa d'aquest acord indemnitzatori (vegeu apartat 2.4.7.c).

3.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar la gestió i el control intern de l'entitat, caldria que l'Ajuntament apliqués en tant no hagin estat ja implantades, les aquelles accions i mesures relatives als processos de control intern i a procediments en general que s'expressen tot seguit:

- Implantar un sistema de comunicació i traspàs d'informació formal entre les diferents àrees involucrades en la tutela financera per les operacions subjectes o susceptibles d'estar-hi subjectes: Secretaria, Intervenció, Patrimoni i Tresoreria.
- Establir controls amb una periodicitat mínima anual, per tal d'identificar operacions subjectes a tutela financera que puguin no haver estat comunicades.
- Assegurar que totes les operacions no rutinàries siguin convenientment formalitzades i documentades, i deixar constància fefaent de les raons i motivacions dels criteris adoptats, en especial si poden afectar la legalitat.
- Atesa la prevalença de la tramesa electrònica via EACAT de la documentació que la normativa sobre tutela financera en àmbit local obliga trametre, establir un sistema que permetés, almenys, que les alertes per errors en la tramesa o falta de documentació que emet el EACAT fossin convenientment considerades.
- Comptabilitzar les operacions d'acord amb els principis comptables. En cas d'haver aplicat excepcionalment altres criteris diferents dels que estableix la normativa aplicable (la ICAL per l'Ajuntament), documentar aquesta desviació de principis i justificar-la amb l'únic objecte de presentar millor la imatge fidel de l'entitat. Aquesta justificació també s'haurà d'incloure en la Memòria del Compte general, en l'apartat de bases de presentació.
- Justificar amb rigor els criteris aplicats en les valoracions efectuades pel mateix Ajuntament i revisar amb visió crítica les valoracions pericials efectuades per tercers, per tal de preservar els interessos de l'Ajuntament davant de tercers. En tots els casos, han de quedar documentades les raons que justifiquin els criteris adoptats o acceptats.

- Accelerar l'elaboració definitiva de l'inventari general de manera que es compleixi tot allò que preveu la normativa. Això permetria tenir perfectament identificats, classificats i valorats cadascun dels elements que componen l'inventari. Addicionalment es podria elaborar el quadre amb els comptes de la comptabilitat. La valoració hauria de ser la mateixa tant en inventari com en comptabilitat i s'haurien d'establir també les categories d'elements que actualment no s'inclouen i que la normativa demana. Així també es podrien solucionar els problemes sobre el càlcul de l'amortització.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès, el dia 27 de desembre del 2011, a l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

La resposta de l'Ajuntament del Prat de Llobregat amb registre número 1230/2012, de data 17 de gener del 2012, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 149, del 17 de gener del 2012, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reprodueix a continuació.

En el cos de les al·legacions s'esmenten uns annexos que no es transcriuen en el present informe, atès el seu volum, però que estan dipositats a l'Arxiu General de la Sindicatura de Comptes.

Il·ltre. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom
Síndic de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Us envio, adjunt, el decret d'alcaldia de data 16 de gener de 2012 i els annexos corresponents, relatius a les al·legacions al projecte d'informe 30/2009-E. Ajuntament del Prat de Llobregat. Tutela financera. Exercici 2008.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

L'alcalde

DECRET

La Sindicatura de Comptes de Catalunya va procedir a la fiscalització de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, tutela financera de l'exercici de 2008 (entrada núm. 2009020855, de 18 de juny de 2009).

Durant aquest període, l'Ajuntament ha posat a l'abast dels auditors fiscalitzadors la documentació requerida efectuant les trameses corresponents, així com ha facilitat els mitjans materials requerits per a la realització del treball de camp presencial dels auditors.

De conformitat amb el que estableixen els articles 42.1 i 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, l'Ajuntament va rebre (entrada núm. 20/2012, de 2 de gener de 2012) el projecte d'informe 30/2009-E, *Ajuntament del Prat de Llobregat. Tutela financera. Exercici 2008*, a l'efecte, en el seu cas, de presentació de les al·legacions que es consideressin pertinents.

Vist l'escrit d'al·legacions de data 16 de gener de 2012, signat pel secretari de la corporació i per l'interventor municipal, en relació a l'esmentat projecte d'informe 30/2009-E. *Ajuntament del Prat de Llobregat. Tutela financera. Exercici 2008*.

Per tot l'exposat anteriorment, com alcalde-president, en ús de les competències atribuïdes per l'article 21.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, en concordança amb l'article 53.1, del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya,

RESOLC:

Primer.- Donar conformitat a l'escrit d'al·legacions de data 16 de gener de 2012, signat pel secretari de la corporació i per l'interventor municipal, en relació al projecte d'informe 30/2009-E. *Ajuntament del Prat de Llobregat. Tutela financera. Exercici 2008*, tramès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Segon.- Trametre l'esmentat escrit d'al·legacions a la Sindicatura de Comptes de Catalunya a l'efecte de la seva presa en consideració.

El Prat de Llobregat

En dono fe

[Signatura]

L'alcalde

Lluís Tejedor Ballesteros

[Signatura]

El secretari

Daniel Tambo Calvo

Al·legacions al projecte d'Informe 30/2009-E de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Tutela financera 2008.

En relació al projecte d'informe 30/2009-E sobre l'Ajuntament del Prat de Llobregat, corresponent a tutela financera de l'exercici 2008, es presenten als efectes de la seva consideracions les **AL·LEGACIONS** següents:

1. Apartat 2.1.a Retiment dels comptes generals de la Corporació Local
(pàgines 20 i 21) ^[15]

L'informe diu que l'Ajuntament *no va enviar els comptes generals dels anys 2006 i 2007* dins del termini establert. Cal indicar que l'Ajuntament va efectuar el retiment, publicitat i aprovació dels comptes generals d'aquests exercicis, de conformitat amb allò establert a l'article 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i el Ple municipal en sessions de 7 de novembre de 2007 i de 8 d'octubre de 2008 va aprovar, respectivament, el Compte General de la corporació corresponent als exercicis econòmics de 2006 i 2007.

El retiment d'aquests Comptes es van formalitzar davant el *Tribunal de Cuentas*, si bé és cert que aquests comptes no es van acabar d'enviar telemàticament a la Sindicatura de Comptes. Per tant, es vol deixar constància que, en cap moment, va existir voluntat d'incompliment de la normativa de fiscalització externa i s'ha de fer constar que l'Ajuntament va fer, mitjançant EACAT, els dos enviaments, tal com ha pogut constatar l'equip auditor, però no es va fer el pas final consistent en la signatura del president de la corporació.

Cal indicar que aquesta va ser l'època en què es va posar en marxa l'aplicatiu EACAT, amb la qual cosa ni els procediments d'enviament, ni les alarmes del sistema no estaven prou rodades. Evidentment va ser un simple error en la tramesa, ja que aquests mateixos comptes generals, com s'ha indicat, sí que es van remetre al *Tribunal de Cuentas*, en dates 13/12/2007 i 30/12/2008 respectivament.

S'adjunta **ANNEX-I**, Visualitzador de document EACAT, tramesa del Compte general 2006 i 2007 a la Sindicatura de Comptes, així com de les notificacions corresponents al *Tribunal de Cuentas*.

2. Apartat 2.1.b Contingut dels comptes generals retuts
(pàgina 21)

S'assenyala que per als 3 anys (2006, 2007 i 2008) no s'ha elaborat l'obligatòria memòria demostrativa del grau en que s'hagin aconseguit els objectius programats. Respecte d'aquest tema s'ha de constatar que en els expedients dels pressupostos no s'han assenyalat objectius, per la qual cosa és impossible la seva avaluació.

15. Els números de pàgina esmentats en les al·legacions es refereixen al *projecte* d'informe. En l'informe definitiu, la paginació pot haver variat lleugerament. (Nota de la Sindicatura)

Aquesta manca d'objectius ha estat constatada per l'interventor en el seu informe als respectius pressupostos.

La resta de mancances han estat lliurades amb posterioritat, durant el treball de camp.

3. Apartat 2.3.1.1.b Subjecció de PESL als procediments de tutela financera
(pàgina 26)

L'informe diu que l'Ajuntament *no considerava la societat PESL com a entitat subjecta als procediments de tutela financera durant l'any 2008*.

Sobre aquesta afirmació cal dir que no ha existit cap acord, resolució o declaració municipal en aquest sentit. Com totes les operacions creditícies de PESL que han comptat amb aval de l'Ajuntament, senzillament l'Ajuntament ha vingut comunicant les operacions d'aval sobre operacions de crèdit de PESL, i ha inclòs, en els models previstos en l'Ordre ECF/138/2007, les operacions creditícies d'aquesta societat.

4. Apartat 2.3.2.a Dipòsit Junta Compensació Pla parcial Mas Blau II
(pàgina 30)

Seguint les recomanacions de l'equip auditor aquest dipòsit s'ha regularitzat en la comptabilitat de 2011, imputant-lo al compte 185, dipòsits a llarg termini, donada la seva antiguitat.

Amb aquesta regularització es dóna compliment a l'observació segona de l'apartat 7 relatiu a la comptabilització de les operacions (pàgina 73 de l'informe).

5. Apartat 2.3.2.b Subvenció periodificada
(pàgina 31)

Aquesta subvenció va ser atorgada per Caixa Catalunya per a sufragar el Festival internacional de cinema del medi ambient des de l'any 2005 al 2010. Possiblement s'hagués hagut de tractar com a ingrés afectat, però en qualsevol cas el propi informe assenyala que el romanent de tresoreria no ha quedat afectat per la periodificació realitzada.

6. Apartat 2.3.2.c Avanç en la participació de tributs
(pàgina 31)

L'import de l'avanç de la liquidació en la participació en tributs de l'Estat (PTE) de 2007 s'havia de fer efectiu en l'any 2009, seguint la sèrie històrica d'aquest ingrés en què la liquidació de la PTE d'un exercici s'efectua passat dos anys.

En aquest cas l'Estat va modificar el seu comportament històric i va realitzar una bestreta sobre la liquidació definitiva de la PTE 2007, que es va realitzar en el mes de març de 2009.

Tenint en compte el principi comptable d'uniformitat, recollit en l'Ordre EHA/4041/2004, model normal de comptabilitat local, la comptabilització de la bestreta es pot considerar com a correcte, fent esment en la memòria de l'exercici.

7. Apartat 2.3.3.b Documentació retuda
(pàgines 39-40)

L'informe fa menció a diverses mancances o inexactituds en els models de comunicació de les operacions creditícies.

Es manifesta en l'informe que en els quadres de les comunicacions no s'inclouen dos avals concedits a la societat PESL per 5.489.000.- € (BBVA, DEXIA).

En la línia núm. 68 deute viu avalat a curt termini dels models CL-4.1 de les comunicacions dels préstecs amb BBVA i DEXIA es va fer constar l'existència d'aquests avals a curt termini per 5.489.000.- €.

L'informe també diu que no es va incloure un aval concedit l'any 2008 per 1.511.000.-€ a la societat PESL, quan aquesta operació no podia estar inclosa en els comunicats dels préstecs subscrits amb BBVA i DEXIA per ser de data posterior. Aquest aval per 1.511.000.-€ va ser comunicat a la DGPFA en data 15/9/2008, expedient de la DGPFA núm. L030251/2008.

En qualsevol cas, en el propi informe s'arriba a la conclusió de que aquestes mancances o inexactituds no haurien suposat la necessitat de sol·licitar l'autorització prèvia de les operacions, no modificant el règim de tutela financera de les operacions de crèdit concertades.

8. Apartat 2.3.3.c Operacions amb l'ICF
(pàgina 40)

A l'informe s'esmenta que no es va notificar al DEF un préstec de 108.800.-€ atorgat per l'Institut Català de Finances, en el que existia una cessió de crèdit a la Generalitat, que en la pràctica suposa que l'Ajuntament no ha de satisfer cap quantitat derivada del préstec.

Sobre aquest tema la Direcció General de Política Financera i Assegurances (DGPFA) s'ha manifestat per escrit en un supòsit similar en el sentit que *no correspon aplicar el règim de tutela financera atès que l'operació de crèdit està acol·lida a una resolució que preveu l'assumpció del deute per part d'una altra entitat, de forma que l'ens local no està afectat per cap risc de crèdit ni d'interès per raó d'aquesta operació.*

Independentment del criteri sobre la subjecció a tutela financera, sembla que el criteri de la Sindicatura de Comptes no coincideix amb el de la DGPFA. Aquest Ajuntament, en l'apartat d'observacions del formulari sobre l'estat del deute, va esmentar aquest préstec.

En l'apartat cinquè de l'observació 7 (pàgina 74), relativa a la comptabilització de les operacions de l'informe, s'afirma que l'operació s'havia de registrar en l'any 2009. La comptabilització s'ha realitzat tal com determina la regla 29 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, la qual estableix que l'operació d'endeutament es registrarà simultàniament al desemborsament dels capitals per part del prestamista, i això és precisament el que es va fer en el moment del cobrament del préstec en l'any

2009, amb imputació al compte 170, préstecs a llarg termini, i per tant, consta com a deute a llarg termini en el balanç.

S'adjunta **ANNEX-II**, Escrit de la Direcció General de Política Financera i assegurances, de data 21 de gener de 2009.

9. Apartat 2.3.3.e Risc de les operacions de crèdit en els tipus d'interès aplicats
(pàgines 42 i 43)

L'informe diu que el contracte del préstec amb DEXIA no explica la naturalesa del derivat associat a la revisió dels tipus d'interès. La clàusula novena del contracte estableix que per a aquest derivat el tipus d'interès serà el *euribor* a 3 mesos menys el marge del 0,20%, llevat que la diferència entre el CMS 30Y (a 30 anys) i el CMS 1Y (a 1 any) sigui inferior o igual al 0,2%. En aquest cas, els interessos es calcularien amb una fórmula prevista en el propi contracte, que defineix per CMS 1Y i CMS 30Y el tipus d'interès *swap* euro (*constant maturity swap*) 1 i 30 respectivament, observats a la pantalla "ISDAFIX2" (columna *Euribor Francfort* 11:00 AM) de *Reuters*.

Aquest contracte de préstec, amb un nivell de risc normal, des del punt de vista dels seus costos ha resultat del tot avantatjós per a l'Ajuntament. En el quadre següent es poden comprovar els tipus d'interès que s'han aplicat a l'operació, que evidentment han estat per sota dels existents en el mercat. Concretament el cost mitjà ha estat un 0,2% per sota de l'índex *euribor* a 3 mesos.

data	capital inicial pendent	tipus aplicat	interessos	amortització	nou capital pendent
30.06.09	6.000.000,00	1,33%	20.186,83	166.666,67	5.833.333,33
30.09.09	5.833.333,33	0,92%	13.714,81	166.666,67	5.666.666,66
31.12.09	5.666.666,66	0,54%	7.805,52	166.666,67	5.499.999,99
31.03.10	5.499.999,99	0,507%	6.971,25	166.666,67	5.333.333,32
30.06.10	5.333.333,32	0,4350%	5.864,44	166.666,67	5.166.666,65
30.09.10	5.166.666,65	0,554%	7.314,85	166.666,67	4.999.999,98
31.12.10	4.999.999,98	0,68%	8.688,89	166.666,67	4.833.333,31
31.03.11	4.833.333,31	0,81%	9.823,75	166.666,67	4.666.666,64
30.06.11	4.666.666,64	0,8130%	9.590,39	166.666,67	4.499.999,97
30.09.11	4.499.999,97	1,33%	15.306,50	166.666,67	4.333.333,30
31.12.11	4.333.333,30	1,344%	14.721,78	166.666,67	4.166.666,63

Segons el *Boletín económico* de desembre de 2010 publicat pel *Banco de España* els tipus *euribor* a 3 mesos, des del juliol 2010 a desembre 2010, s'han situat entre el 0,85% i el 1,04%, en l'any 2011 s'han situat entre l'1,32% i l'1,6% d'abril a setembre. Per tant, resta clar que l'operació ha estat avantatjosa en quant als costos financers suportats.

L'informe parla de l'existència d'uns riscos que haurien d'haver estat convenientment explicats i valorats econòmicament. S'ha de tenir present que els tipus d'interès a 30 anys han estat històricament superiors als tipus a 1 any, només cal veure, per exemple, l'evolució comparativa dels tipus del deute públic. No existeix un major risc per aquesta operació que per una altra indexada a l'*euribor*, prova d'això és el menor cost d'interessos que l'Ajuntament ha suportat al llarg dels onze trimestres vençuts fins el moment.

En la Comissió Informativa de Coordinació, Serveis Centrals i Economia de 27 de febrer de 2008, formada per representats de tots els grups polítics de l'Ajuntament, i on es dictaminen, amb caràcter previ, els assumptes que es presenten a l'aprovació del Ple, es va explicar que les operacions tenien un derivat i inclús es va parlar específicament del *constant maturity swap* que corresponia al préstec concedit per DEXIA, pel seu caràcter novedós.

En relació amb la observació núm. 6, aspectes formals i documentals de les operacions, pàgina 73, cal dir que el Ple de l'Ajuntament va disposar de la informació incorporada a l'expedient, entre la qual figurava el model de contracte de préstec on es regula la naturalesa de l'índex CMS.

S'adjunta **ANNEX-III**, publicació *Dexia Belgique* relatiu a comportament CMS durant les darreres 52 setmanes

10. Apartat 2.3.4 Comunicació de l'amortització anticipada parcial d'un crèdit
(pàgines 43 i 44)

En el propi informe s'indica que en el formulari de comunicació d'aquest préstec hi figura un esment referent a l'amortització anticipada en l'apartat d'observacions conforme el préstec compta amb la subvenció de 268.244,42€ del Programa de crèdit local de la Diputació de Barcelona, que s'ha de destinar a la reducció del principal del préstec. En resum, l'amortització anticipada parcial es va comunicar a la DGPFA dins de la comunicació de concertació del préstec.

11. Apartat 2.3.5.a Avals no comunicats
(pàgines 44 i 45)

Els avals no comunicats corresponien a renovacions d'aval. En els informes de la intervenció als expedients de concessió dels avals, s'ha fet constar que les operacions s'havien de comunicar a la Direcció General de Política Financera i Assegurances, com ha estat pràctica habitual en els expedients de concessió d'aval a PESL.

La no comunicació dels dos avals s'ha degut a una simple errada, encara que en els models de comunicació o autorització previstos a l'Ordre ECF/138/2007, sobre procediments de tutela en matèria financera d'ens locals, sí s'han tingut en compte totes les operacions creditícies realitzades a l'hora del càlcul de les corresponents ràtios.

12. Apartat 2.3.5.b Comunicació d'aval d'operacions de crèdit
(pàgina 46)

Sobre el retard en les comunicacions dels avals atorgats a PESL, cal fer constar que les operacions creditícies avalades s'han instrumentat mitjançant escriptura notarial entre PESL i l'entitat creditícia concedent, i per les manifestacions realitzades des de PESL, el notari en aquella època (any 2008) no lliurava un exemplar de la corresponent escriptura en el moment de la signatura. Era pràctica habitual que la notaria lliurés un exemplar de l'escriptura havent passat unes setmanes des de la data de signatura. Aquest fet, en la pràctica, fa molt difícil acomplir amb la comunicació de

les operacions dins dels terminis establerts, durant els 10 dies posteriors al mes de la signatura.

13. Apartat 2.3.6 Instruments o productes financers derivats
(pàgines 46 i 47)

L'informe fa referència a què en l'exercici 2008 van ser concertades dues operacions de crèdit que portaven incorporades instruments financers derivats, préstecs de BBVA i DEXIA. La DGPFA va tenir constància de l'existència d'aquests derivats financers continguts en els contractes de préstec que l'Ajuntament va remetre a petició del responsable de l'Àrea de Corporacions Locals.

S'adjunta **ANNEX IV**, escrit de Direcció General de Política Financera i Assegurances, de data 06.06.2008 al respecte.

14. Apartat 2.4.6.1. Adquisició directa d'immoble propietat d'EPISE, SA.
(pàgines 54 i 55)

En relació a "les incidències i observacions" recollides a les pàgines 54 i 55 de l'informe, cal tenir en compte:

- a) L'epígraf 2.4.6. de l'informe s'inicia dient: "L'adquisició de béns a títol onerosos requereix el compliment de les normes de contractació dels ens locals." Doncs bé, cal dir que la legislació local en matèria de béns s'havia vist afectada per la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, generant-se una nova situació de conflicte entre determinades normes. Pel que fa a l'assumpte que ens ocupa, en efecte, l'article 4.1.p. de la Llei 30/2007, norma estatal bàsica aplicable als ens locals de Catalunya, (en els mateixos termes del vigent Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, Text refós de la llei de contractes del sector públic) establia que quedaven exclosos del seu àmbit, entre d'altres, els contractes de compravenda que tindrien caràcter de contractes privats i que s'haurien de regir per la legislació patrimonial.
- b) En aquest sentit, aquesta doble remissió: primer, a la normativa de contractació i després d'aquesta a la patrimonial, comporta que hem d'atendre el que estableix la legislació específica patrimonial i, en el seu defecte, les normes de dret privat.
- c) L'article 30.1 del Decret 336/1988 disposa que:

1. L'adquisició de béns a títol onerosos requereix:

a) El compliment de les normes sobre contractació dels ens locals. No obstant això, amb l'informe previ del Departament de Governació, que s'ha d'emetre en el termini màxim de 30 dies, es pot procedir a l'adquisició directa quan ho requereixin les peculiaritats dels béns, les necessitats del servei a satisfer o les limitacions del mercat immobiliari. També es pot procedir a l'adquisició directa en supòsits d'urgència extrema. Si l'informe no s'emet dins l'esmentat termini es poden prosseguir les actuacions.

b) La valoració pericial prèvia, en el cas d'immobles.

c) En el cas de valors mobiliaris, amb l'informe previ del Departament d'Economia i Finances. L'informe s'ha d'emetre en el termini màxim de 30 dies.

En aquest sentit, val a dir, en primer lloc, que l'adquisició efectuada incorpora la valoració prèvia realitzada per l'arquitecta municipal i que la DGAL va emetre el preceptiu i previ informe favorable de l'adquisició, per la qual cosa es pot afirmar que es van complir amb tots els requisits exigits a la normativa específica aplicable.

- d) La normativa específica patrimonial no estableix els criteris a aplicar en la valoració pericial prèvia. Per això, les referències de l'informe pericial a la Llei 8/2007, de sòl, s'efectuen en el sentit de tenir en compte els criteris de valoració de dita llei en supòsits de valoració dels béns immobles, tals com: *en defecte d'acord entre els subjectes interessats, per raó d'expropiació, en cas de venda forçosa*, etc. Per això, l'informe de valoració de l'arquitecta municipal el que fa es calcular el valor de l'immoble mitjançant dos mètodes: el de comparació i el de valor residual del sòl. El valor estimat és, lògicament, el més alt i correspon al calculat amb el mètode de comparació. Per tant, la valoració pericial coincideix amb l'anàlisi de l'informe que diu: *El mètode de comparació, assimilat al valor de mercat en operacions de compravenda d'immobles de naturalesa similar, seria un sistema raonable per obtenir el valor pericial*.
- e) La forquilla de preus del mercat, en ascens constant en aquelles dates, estava referenciat als preus del segon semestre del 2007. Aquests preus no recollien els aspectes essencials valorats per l'ajuntament a l'hora d'adquirir l'immoble: *disposar d'un edifici cèntric on poder prestar diferents serveis municipals*. És a dir, les limitacions del mercat immobiliari evidenciaven que l'edificació que es proposava adquirir estava situada en un sector excepcionalment proper al centre urbà i totalment inserit a la trama urbana residencial del Prat. A més, l'edifici confrontava amb el carrer Gaiter del Llobregat, eix urbà de la xarxa viària bàsica de caràcter bàsicament residencial i comercial. Aquests elements, tot i no estar explicitats en l'informe pericial, sí que es troben implícitament inclosos en la memòria i en el conjunt de l'expedient, la qual cosa, al costat de la consideració de ser un edifici relativament nou (27 anys d'antiguitat al temps de la valoració) i en bon estat de conservació, justificaven l'adopció del valor màxim de la taula d'indicadors immobiliaris utilitzada.
- f) Entenem que el preu d'adquisició de l'immoble (3.900.000,00€), pel fet d'estar en la banda alta de la forquilla d'un quadre de preus de 2007, no permet afirmar que fos *sobrevalorat*. I menys, quan la incorporació real i efectiva al patrimoni municipal és el d'una edificació, amb una superfície de 3.210 m². D'aquesta superfície total, l'informe de valoració de l'arquitecta municipal només té en compte 2.363,90 m². Per tant, no hi havia valoració de la resta de 846,1 m². construïts, els quals no disposaven de la preceptiva llicència d'obres. Cal indicar que l'Ajuntament havia concedit llicència en data 07.07.1977 i l'edificació es va inscriure al registre de la Propietat l'any 1982. L'ampliació de l'edificació, efectuada sense llicència, consistent en una tercera planta fou inscrita en el Registre de la Propietat el 30.01.1990. Per tant, estem davant d'unes obres que, tot i havent estat efectuades sense llicència, el transcurs de més de 6 anys des de la seva execució, sense que s'hagués incoat el corresponent expedient de disciplina urbanística, no només comportava la prescripció de la infracció sinó que, a més, s'havia produït la incorporació corresponent al patrimoni del titular mitjançant la inscripció registral (disposició transitòria cinquena del RDL 1/1992, posteriorment recollida

també com a disposició transitòria cinquena del RDL 2/2008, text refós de la Llei de sòl).

- g) Val a dir que en aquest supòsit és d'aplicació el règim urbanístic establert a la normativa urbanística per a les construccions amb volums disconformes, els quals, fins i tot, són susceptibles d'obres de consolidació i rehabilitació i canvis d'ús. Per tant, cal tenir en compte que en l'operació es produeix la transmissió real d'un immoble amb aquest excés de 846,1 m² construïts i no valorats a l'informe tècnic municipal, dels quals l'ajuntament podrà fer ús legítim (igual que ho podria fer un particular) i que han estat incorporats al patrimoni municipal. Per últim, la referència de l'informe sobre que el preu d'adquisició va ser superior al fixat per l'arquitectura municipal (condicionants DGAL), s'ha d'examinar a la vista de la situació real: el preu de taxació es va limitar als metres quadrats construïts amb llicència. L'escreix del preu és de 35.024,00€ (0,90%) és irrellevant i més quan no es valorava l'adquisició del indicats 846,1 m², construïts sense llicència, que s'incorporaven al patrimoni municipal i quedaven a disposició del seu ús per l'ajuntament.

15. Apartats 2.4.6.2. i 2.4.6.3. Adquisició directa de dues finques propietat d'Inversiones Ebys, SA. i una de Beobarna, SA.
(pàgines 56 a 60)

L'informe posa de manifest que a les valoracions pericial es van adoptar els valors més alts del ventall de possibles valors sense deixar suficientment documentada les raons d'aquestes eleccions.

Possiblement, correspon seguir la Recomanació sisena de l'informe en el sentit de justificar amb més rigor i acreditar documentalment els criteris concrets aplicats en les valoracions que efectuï el mateix ajuntament, o bé, mitjançant informes pericials de tercers.

En tot cas, no es pot deixar de banda com a prova de què en cap cas s'ha produït sobrevaloració de les finques, la resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya, Secció de Barcelona, de data 10.09.2010, referit a la taxació d'una finca de les mateixes característiques que les de referència, i que fixa el preu de la indemnització en 38,54€/m², la qual cosa significa un augment molt important sobre el preu establert per l'ajuntament amb els propietaris de les finques adquirides mitjançant contracte privat. Si el preu d'una indemnització per raó d'expropiació és superior en quasi un 50% al preu convingut en una adquisició amistosa, és evident que decauen radicalment tots els dubtes sobre possible sobrevaloració de les finques.

S'adjunta **ANNEX V**, Acord de 10.09.2010 del Jurat d'Expropiació de Catalunya, Secció de Barcelona.

16. Apartat 2.4.6.2.b) Valoració pericial
(pàgines 58 i 59)

L'informe indica que el mateix perit i la mateixa empresa signen els informes de valoració de diferents finques analitzades. En un d'ells el perit, senyor P.O.M. declara expressament que donada la seva naturalesa i finalitat, la seva taxació quedava fora del seu àmbit competencial, de formació i professió enginyer agrònom. A conti-

nuació, l'informe assenyala la possible contradicció existent d'aquesta declaració expressa amb el fet que el mateix professional sí realitzi una taxació de vol corresponent a elements constructius d'ús residencial, com vivenda unifamiliar o garatge a una finca de Can Tudela.

Al respecte, cal indicar que els enginyers agrònoms tenen competència pel que fa el món agrícola, podent efectuar projectes, direccions d'obra i taxacions de les edificacions vinculades a l'ús agrícola d'un sòl classificat com a no urbanitzable. I, de manera contrària, aquests professionals no tenen competències (incloses les de taxació) pel que fa a una *nau industrial*, desvinculada totalment de l'activitat agrària.

17. Apartat 2.4.7. Alienació per permuta de béns patrimonials
(pàgines 61 a 66)

- a) L'alienació mitjançant permuta amb altres béns de caràcter immobiliari constitueix una de les excepcions previstes legalment al règim general de subhasta (article 80 del Reial decret legislatiu 781/1986. L'article 210 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que caldrà acreditar la necessitat o la conveniència d'efectuar-la i l'equivalència de valor entre els béns. Si la diferència de valors entre els béns excedeix el 100% del valor, caldrà obtenir informe previ favorable de la DGAL. L'informe-esborrany diu que si l'informe de la DGAL no és favorable, el Ple ha d'adoptar l'acord amb el vot favorable de les dues terceres parts del nombre de fet de membres de la Corporació i, en tots els casos, de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació. En el cas que ens ocupa estem davant d'una permuta en la qual existeix pràctica equivalència de valors dels béns i, per tant, no procedeix la sol·licitud d'informe previ favorable de la DGAL. Observis que fins i tot en cas d'informe desfavorable, l'ajuntament podria adoptar l'acord de permuta amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació (no amb el quòrum que s'indica en l'informe que correspon a un apartat derogat de la Llei de bases).
- b) Com ha posat de relleu la jurisprudència, els aspectes fonamentals de la permuta deriven de l'acreditació de la necessitat o conveniència d'efectuar-la, podent-se tenir en compte diferents factors, no només els merament econòmics, sinó també els de caràcter estratègic, d'optimització del patrimoni municipal adquirint sòl en zones concretes del municipi i d'altres similars. Per tant, cal ubicar la permuta de referència en el context posterior a l'aprovació de la Modificació puntual del PGM del sector La Seda i sector Entorn de l'Estació Intermodal. Aquesta modificació té com a finalitat principal la transformació urbanística d'un àmbit de sòl industrial i d'infraestructures ferroviària (soterrament TGV i rodalies) i viària (semisoterrament de l'autovia de Castelldefels) per construir un gran espai urbà central, de 29 ha de superfície, configurat amb els usos residencial, terciari i comercial, així com per les noves estacions Intermodal i de la L9 del metro.
- c) Pel que es refereix a les valoracions dels terrenys, cal indicar que l'aplicació de dos valors unitaris del sòl diferents s'adopta bàsicament en funció de les diferències derivades de la seva localització física i en algunes condicions d'edificació de les parcel·les, com el percentatge d'ocupació i l'índex d'edificabilitat.
- d) En relació a la referència que es fa en l'apartat 2.4.7.c) de l'informe sobre el conveni entre l'empresa INTERSEAL i l'Ajuntament del Prat, val a dir que el mateix

ostenta nítidament la naturalesa de conveni de gestió urbanística i que, la legitimació de l'actuació deriva del compliment, de forma anticipada, d'una obligació legal. Així, l'article 114 del Decret Legislatiu 1/2005, en la redacció donada pel Decret Llei 1/2007, de 16 d'octubre, de mesures urgents en matèria urbanística (aplicable al cas per raons temporals) determina que seran despeses d'urbanització, a càrrec de les persones propietàries, les indemnitzacions pel trasllat forçós d'activitats així com les indemnitzacions procedents per a l'enderroc de construccions obres i instal·lacions que siguin exigits per a l'execució dels plans. Igualment, els articles 25 i 26 del Reglament de la Llei d'urbanisme, especifiquen la naturalesa jurídica dels convenis urbanístics, així com la regulació relativa a la seva tramitació.

- e) Com abans s'ha indicat, en data 5 de març de 2008 es va adoptar l'acord de ple d'aprovació inicial de la Modificació Puntual de PGM del Sector Entorn Estació Barri de la Seda que preveia als seus articles 18 i 19 (relatius al Sector La Seda i al Sector Entorn Estació Intermodal) que:

"En el cas que l'Ajuntament, per facilitar la gestió del sector, avanci les indemnitzacions per construcció i activitats existents a l'àmbit una vegada realitzada l'aprovació inicial de la Modificació puntual del PGM, les despeses assumides es repercutiran a la comunitat reparcel·latòria."

S'adjunta **ANNEX VI**, Normativa urbanística Modificació PGM Entorn Estació-barri La Seda.

L'esmentada Modificació de planejament fou definitivament aprovada en data 28 de gener de 2009 i publicada al DOGC de 10/02/2009. Cal dir que la única activitat i construcció existent al sector La Seda en el moment de l'aprovació inicial del planejament era la de l'empresa INTERSEAL.

- f) Per tant, el conveni analitzat té la naturalesa de conveni de gestió urbanística i va seguir la tramitació legal oportuna per al seu perfeccionament, sense que, atesa la seva naturalesa sigui necessària la seva elevació a escriptura pública, malgrat que s'incorpora a la del conveni de permuta perfeccionat per la corporació municipal amb la mateixa entitat. La naturalesa del mateix garanteix que les comunitats de propietaris, representades per les juntes de compensació, tant del Sector La Seda com del Sector Estació intermodal, rescabalin al propietari que ha avançat les despeses indemnitzatòries (en aquest cas, l'Ajuntament del Prat) de les despeses necessàries per al desenvolupament del planejament i abonades amb anterioritat. En aquest cas, indemnització per trasllat d'activitat i construcció existent.

18. Apartat 2.4.7.d Moment de registre de la indemnització a la comptabilitat (pàgina 64)

L'equip auditor, encara que no fa esment en l'informe, ha pogut comprovar que l'any 2008 es va preveure, més d'una vegada, l'assistència a la notaria per a la signatura de l'escriptura pública de permuta, moment en què s'havia de fer el pagament del 25% de la indemnització, segons l'estipulat en els acords del Ple de l'Ajuntament. Per diversos problemes, entre ells, l'impost sobre el valor afegit que no s'havia previst per

a la permuta, la signatura es va anant retardant, al menys en dues ocasions. La Tresoreria va preparar els corresponents xecs bancaris que s'havien de lliurar a Interseal, fet que exigia que es reconegués l'obligació amb caràcter previ a la confecció dels xecs bancaris.

19. Apartat 2.4.7.e Comptabilització de la indemnització
(pàgina 65)

Seguint les recomanacions de l'equip auditor s'ha regularitzat a la comptabilitat de 2011, assentament 33372, l'import de la indemnització amb imputació al compte 2525 préstecs a llarg termini, encara que el propi informe conclou que el canvi del compte d'imputació en la comptabilitat financera no hagués produït cap modificació de la liquidació pressupostària.

Aquesta regularització dona compliment a l'observació setena de l'apartat 7 relatiu a la comptabilització de les operacions (pàgina 74).

20. Apartat 2.4.8. Cessió gratuïta de béns patrimonials
(pàgina 66)

El mateix any 2008, l'Ajuntament va rebre de l'INCASOL dues finques de l'anomenada illa 0, al barri de Sant Cosme, com a cessió anticipada. El Ple municipal de 16 de gener de 2008 va acceptar aquesta cessió establint el seu caràcter de béns patrimonials.

L'anotació a l'Inventari de béns es va efectuar en el mateix any 2008, un cop aprovat el projecte urbanístic de regularització de finques de la illa 0 i posterior inscripció del document en el Registre de la Propietat.

Com després s'indicarà, tal i com s'estableix a la Recomanació setena de l'informe (pàgina 77), l'Ajuntament ja ha procedit a l'aprovació de l'inventari de 2008 en el qual estan recollides l'alta i la baixa de la finca en qüestió, aprovació que estava demorada exclusivament per problemes pràctics de l'aplicació informàtica.

21. Apartat 2.4.9. Inventari general i les seves modificacions
(pàgina 67)

La confecció de l'inventari dels exercicis de 2008 i 2009 va estar dificultada per l'obligat canvi efectuat en l'aplicatiu informàtic. Per aquesta raó es va produir demora en el compliment dels terminis d'aprovació de les rectificacions anuals de l'Inventari de béns de la Corporació. Això afectava no tant als diferents elements constitutius del mateix, més les altes i baixes corresponents, sinó al lliurament dels llistats degudament estructurats.

Per això, tal i com s'estableix a la Recomanació setena de l'informe (pàgina 77), l'Ajuntament ja va procedir a l'aprovació dels Inventari de 2008 i 2009 en Ple municipal de 19 de gener de 2011, així com l'Inventari de 2010, que fou aprovat pel Ple en data 4 de maig de 2011.

22. Apartat 2.4.10.c Càlcul de la dotació a l'amortització
(pàgina 69)

En no disposar d'un registre comptable de cada element de l'immobilitzat, la dotació d'amortització es ve realitzant per grups de comptes. Som coneixedors d'aquest fet i per això durant l'any 2009 es va regularitzar el compte 2280 elements de transport, automòbil, segons l'assentament núm. 26848 de 15/2/2009.

Per tal de poder fer l'amortització element per element caldria revisar tots els moviments dels comptes d'immobilitzat i una possible actualització de l'inventari, cosa que previsiblement requeriria la contractació externa d'una empresa, amb els consegüents costos que això pot suposar. En aquests moments, aprofitant que s'ha assignat a la intervenció una persona provinent d'un pla d'ocupació, estem fent un registre en format EXCEL per tal d'aconseguir un fitxer que ens permeti calcular les amortitzacions de manera més acurada.

Està previst realitzar una regularització de les amortitzacions almenys per grups d'elements homogenis adquirits en la mateixa data, per tal d'ajustar el càlcul històric de l'amortització.

L'interventor, Lluís Zudaire López
El secretari, Daniel Tambo Calvo

[Signatura electrònica: El secretari, Daniel Tambo Calvo]

El Prat de Llobregat, 16 de gener de 2012

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles justifica modificacions substancials del text de l'informe original, llevat d'alguns casos en què ja s'assenyalen dins l'informe.