

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Novè període



Número 796

Divendres, 10 de setembre de 2010

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 16/2010, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, corresponent al 2006

Tram. 256-00079/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Termini per a proposar compareixences

p.3

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 17/2010, relatiu a l'Ajuntament de Creixell, amb referència a aspectes puntuals

Tram. 258-00045/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p.3

p.3

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 18/2010, referent a l'Ajuntament de Reus, romanent de tresoreria, corresponent al 2005

Tram. 258-00046/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p.4

p.4

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

Informe de fiscalització 16/2010, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, corresponent al 2006

Tram. 256-00079/08

ÍNDEX

p. 5

ABREVIACIONS

p. 6

1. INTRODUCCIÓ

p. 7

1.1. Introducció a l'informe

p. 7

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

p. 8

2. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA

p. 13

2.1. Introducció

p. 13

2.2. Anàlisi econicofinancera de les divisions de FGC

p. 17

2.3. Anàlisi d'altres actuacions amb impacte econicofinancer

p. 43

2.4. Observacions principals resultants de l'anàlisi econicofinancera

p. 51

3. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

p. 56

3.1. Grau d'execució i anàlisi de les desviacions pressupostàries

p. 58

3.2. Aplicació del superàvit i conciliació amb el resultat pressupostari

p. 62

4. CONTRACTACIÓ

p. 63

4.1. Legislació aplicable

p. 63

4.2. Treball realitzat

p. 64

4.3. Anàlisi dels procediments de contractació

p. 66

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

p. 71

5.1. Anàlisi econicofinancera

p. 71

5.2. Liquidació pressupostària

p. 76

5.3. Contractació

p. 76

5.4. Seguiment de recomanacions d'informes anteriors

p. 80

6. ANNEXOS

p. 83

7. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

p. 104

8. RESPOSTA A LES ALLEGACIONS

p. 120

Informe de fiscalització 17/2010, relatiu a l'Ajuntament de Creixell, amb referència a aspectes puntuals

Tram. 258-00045/08

ÍNDEX

p. 121

ABREVIACIONS

p. 121

1. INTRODUCCIÓ

p. 122

1.1. Introducció a l'informe

p. 122

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

p. 123

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

p. 126

2.1. Procediment d'adjudicació de la gestió del servei municipal d'abastament d'aigua potable i clavegueram

p. 127

2.2. Tarifes del servei

p. 133

2.3. Ingressos patrimonials derivats de la concessió

p. 137

3. CONCLUSIONS

p. 138

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

p. 142

5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS

p. 147

6. VOTS PARTICULARS DE MEMBRES DEL PLE DE LA SINDICATURA

p. 147

6.1. Vot particular del síndic Sr. Joan Colom i Naval

p. 148

6.2. Vot particular del síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig

p. 149

—— Informe de fiscalització 18/2010, referent a l'Ajuntament de Reus, romanent de tresoreria, corresponent al 2005
Tram. 258-00046/08

ÍNDEX

p. 150

ABREVIACIONS

p. 151

1. INTRODUCCIÓ

p. 152

1.1. Introducció a l'informe

p. 152

1.2.	Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 153
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 166
2.1.	Estat del Romanent de tresoreria	p. 166
3.	CONCLUSIONS	p. 219
3.1.	OBSERVACIONS	p. 219
3.2.	RECOMANACIONS	p. 228
4.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 229
5.	COMENTARIS A LES ALLEGACIONS	p. 244

NOTES

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.

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.

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 16/2010, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, corresponent al 2006

Tram. 256-00079/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 73939

Acord: Mesa de la Diputació Permanent, sessió del 31.08.2010.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx 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 fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 13.09.2010 al 27.09.2010).

Finiment del termini: 28.09.2010; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Diputació Permanent, sessió del 31.08.2010.

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 17/2010, relatiu a l'Ajuntament de Creixell, amb referència a aspectes puntuals

Tram. 258-00045/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 73938

Acord: Mesa de la Diputació Permanent, sessió del 31.08.2010.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies (del 13.09.2010 al 04.10.2010).

Finiment del termini: 05.10.2010; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Diputació Permanent, sessió del 31.08.2010.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 18/2010, referent a l'Ajuntament de Reus, romanent de tresoreria, corresponent al 2005

Tram. 258-00046/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 73952

Acord: Mesa de la Diputació Permanent, sessió del 31.08.2010.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies (del 13.09.2010 al 04.10.2010).

Finiment del termini: 05.10.2010; 9:30 hores.

Acord: Mesa de la Diputació Permanent, sessió del 31.08.2010.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització 16/2010, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, corresponent al 2006

Tram. 256-00079/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 16/2010, relatiu a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

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

Barcelona, 10 d'agost de 2010

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Vic, el dia 29 de juny de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 16/2010, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006.

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

Barcelona, 9 de juliol de 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Introducció a l'informe

1.1.1. Objecte i abast material

1.1.2. Abast temporal i metodologia

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica

1.2.2. Competències i objecte social

1.2.3. Activitat de FGC

1.2.4. Òrgans de govern de FGC

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

2. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA

2.1. Introducció

2.1.1. Informes d'auditoria

2.1.2. Balanç de situació i Compte de pèrdues i guanys corresponents a l'exercici 2006

2.2. Anàlisi economicofinancera de les divisions de FGC

2.3. Anàlisi d'altres actuacions amb impacte economicofinancer

2.3.1. Seguiment del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010

2.3.2. Liquidació de FMGP, SA

2.3.3. Inversions realitzades per GISA per compte de FGC

2.3.4. Inspecció fiscal

2.3.5. Construcció de la nova seu corporativa

2.3.6. Contractes de préstec

2.4. Observacions principals resultants de l'anàlisi economicofinancera

2.4.1. Actiu

2.4.2. Passiu

2.4.3. Compte de pèrdues i guanys

3. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

3.1. Grau d'execució i anàlisi de les desviacions pressupostàries

3.1.1. Desviacions en ingressos

3.1.2. Desviacions en despeses

3.2. Aplicació del superàvit i conciliació amb el resultat pressupostari

4. CONTRACTACIÓ

4.1. Legislació aplicable

4.2. Treball realitzat

4.2.1. Llistat d'expedients contractuals. Selecció de la mostra

4.3. Anàlisi dels procediments de contractació

4.3.1. Anàlisi dels expedients sotmesos a la Llei 48/1998

4.3.1.1. Expedients adjudicats mitjançant el procediment obert

4.3.1.2. Expedients adjudicats mitjançant procediment negociat

4.3.2. Anàlisi dels expedients subjectes al TRLCAP

4.3.3. Altres aspectes de la contractació

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

5.1. Anàlisi economicofinancera

5.2. Liquidació pressupostària

5.3. Contractació

5.4. Seguiment de recomanacions d'informes anteriors

6. ANNEXOS

7. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

8. RESPOSTA A LES ALLEGACIONS

ABREVIACIONS

AGE Administració General de l'Estat

ATM Autoritat del Transport Metropolità

BOE Butlletí Oficial de l'Estat

DCGC Direcció Central de Grans Contribuents

DEF Departament d'Economia i Finances

DOGC Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya

DOUE Diari Oficial de la Unió Europea

DPTOP Departament de Política Territorial i Obres Públiques

EEPC Estatut de l'empresa pública catalana

FEVE Ferrocarriles Españoles de Vía Estrecha

FGC Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

FMGP, SA Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA

GISA Gestió d'Infraestructures, SA

IAE Impost sobre activitats econòmiques

ICAC Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes

IGAE Intervenció General de l'Administració de l'Estat

IPC Índex de preus al consum

IRPF Impost sobre la renda de les persones físiques

IS Impost sobre societats

IVA Impost sobre el valor afegit

JCCA Junta Consultiva de Contractació Administrativa

M€ Milions d'euros

M€ Milers d'euros

PGC Pla general de comptabilitat

RENFE Red Nacional de Ferrocarriles Españoles

RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques	TJCE	Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees
SGC, SL	Suport Grup Consultor, SL	TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TEAC	Tribunal Econòmic Administratiu Central	VM, SA	Viatges de Muntanya, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Programa anual d'activitats del 2010 de la Sindicatura de Comptes, s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) corresponent a l'exercici 2006. L'últim informe relatiu a aquesta entitat emès per la Sindicatura de Comptes correspon a l'exercici 2003 (informe 20/2005).

L'abast material d'aquest informe és la fiscalització de la regularitat i està constituït per:

- a) L'anàlisi dels estats financers de l'entitat per tal de verificar que reflecteixen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de l'empresa, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) L'anàlisi de la liquidació pressupostària, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) L'anàlisi del compliment de la legalitat, tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari com de funcionament, i especialment, en relació amb la contractació.

1.1.2. Abast temporal i metodologia

Aquest informe es refereix a l'exercici 2006. Per a la revisió de determinats aspectes financers, de legalitat i de funcionament, també ha estat necessari fer referència a exercicis anteriors i posteriors.

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació a l'entitat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

FGC ha sotmès a auditoria financera els seus comptes anuals de l'exercici 2006. En l'epígraf 2.1.1 s'esmenta l'opinió d'auditoria de l'informe d'AudiHispana referit a aquest exercici. S'ha tingut accés als treballs i proves que s'han realitzat per a l'elaboració del seu informe i s'han realitzat les proves addicionals que s'han estimat necessàries, en relació amb determinats comptes i masses patrimonials del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica

Pel Decret del 5 de setembre de 1979 es creà l'empresa FGC, entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, que ha d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat, de les previstes en l'article 1.b, 1r de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (actualment Reial decret 2/2002, del 23 de desembre, text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana).

La finalitat de FGC es defineix com la d'explotar, gestionar i coordinar els ferrocarrils transpassats en virtut del Reial decret 2115/1978, i d'aquells que la Generalitat de Catalunya creï i exploti en el futur, i d'aquells altres mitjans de transports que li siguin encomanats per la Generalitat.

FGC es va adscriure al Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP), en el qual continua en l'actualitat.

Amb posterioritat, per acords presos pel Consell Executiu de la Generalitat en les sessions de 15 de juliol i de 5 i 6 de setembre de 1985 (publicats per l'Ordre del 19 de setembre de 1985), s'autoritza FGC perquè assumeixi la titularitat de les concessions de transports de les quals era concessionària així com de qualsevulla altra que tingués atorgada la societat Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants¹ (FMGP, SA) prèvia renúncia d'aquesta.

Així mateix, la Generalitat de Catalunya mitjançant Acord de Govern del 28 de desembre del 2004 va encarregar a FGC la gestió de la línia Lleida – La Pobla. Aquesta línia va ser transferida efectivament a la Generalitat de Catalunya a partir del 31 de desembre del 2004, tal com establia el Reial decret 2398/2004, del 30 de desembre.

El 29 de juny del 2005, el Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP) va autoritzar FGC perquè prestés el servei del ferrocarril turístic entre la Pobla de Lillet i Castellar de n'Hug en el període comprès entre l'1 de juliol i el 31 d'octubre del 2005. Posteriorment aquesta autorització va ser prorrogada per diferents períodes fins que el 8 de febrer del 2008 aquesta pròrroga va ser amb caràcter indefinit.

L'empresa FGC va ser constituïda per temps indefinit. L'actual domicili social és al carrer Cardenal Sentmenat, 4 de Barcelona, tot i que té diverses dependències distribuïdes per la mateixa ciutat (estació de Sarrià, etc.) i fora d'ella.

1. Mitjançant escriptura pública, el 23 de març del 2005, FMGP, SA va ser dissolta i liquidada.

1.2.2. Competències i objecte social

En els articles 2 i 3 dels Estatuts Socials s'estableixen les competències i l'objecte social de FGC. Constitueix l'objecte de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya:

- a) L'explotació, la gestió i l'administració de línies de ferrocarrils (incloent-hi les línies transferides a la Generalitat, les que, en virtut de la legislació vigent, li siguin transferides d'ara endavant, o d'altres que en el futur la Generalitat pugui legalment establir o assumir), de serveis de transport que puguin ser auxiliars, complementaris, alternatius o substitutius del ferrocarril, i també de qualsevol altre mitjà de transport que s'estableixi com a propi o de tercers encarregat per la Generalitat.
- b) La construcció i, si escau, l'administració i la gestió d'infraestructures ferroviàries que siguin competència de la Generalitat i que expressament li atribueixi el Govern, a proposta del conseller o consellera de Política Territorial i Obres Públiques, i també llur ampliació, renovació, modificació, supressió i aixecament, sens perjudici de les funcions encomanades a l'Ens Gestor d'Infraestructures Ferroviàries.
- c) La construcció d'obres i instal·lacions, llur ampliació, renovació o millora i llur explotació, tant les relacionades amb el transport com les relacionades amb la promoció urbanística, els serveis turístics, esportius, de lleure o oci.
- d) La prestació de serveis d'enginyeria, d'assessorament tècnic i, en general, d'assistència tècnica o d'altres serveis d'assessorament empresarial generats per la seva pròpia gestió.
- e) La construcció i explotació d'infraestructures i la prestació de serveis de telecomunicació o d'altres de vinculats o relacionats amb infraestructures ferroviàries.
- f) La promoció urbanística i la prestació, la gestió, l'explotació i la comercialització de serveis turístics, esportius, de lleure o oci.

D'acord amb el que estableix la disposició addicional primera de la Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària, el Govern de la Generalitat, en el termini d'un any a partir de l'entrada en vigor de l'esmentada Llei, havia de prendre les mesures adequades per adaptar els estatuts de FGC al que estableix aquesta Llei.

1.2.3. Activitat de FGC

D'acord amb les determinacions del DPTOP, FGC ha elaborat un Pla d'actuació per al període 2005-2007, que va ser aprovat pel Consell d'Administració de l'11 de gener del 2005.²

En l'esmentat Pla es defineixen les línies estratègiques, l'estat dels objectius i principals indicadors així com el programa d'actuacions per a cadascuna de les unitats de negoci. També es quantifiquen els recursos necessaris (humans, d'inversió, de finançament, etc.) per dur a terme les activitats previstes en el trienni 2005-2007.

Per portar a terme les actuacions previstes en el Pla d'actuació, el 24 de gener del 2006 se signa un contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC com a instrument de planificació que faciliti l'exercici de les funcions que FGC té assignades i el compliment de la planificació estratègica. En l'epígraf 2.3.1 es fa un seguiment del contracte programa.

Cal destacar certs aspectes de l'activitat del 2006 que incideixen en l'evolució, l'avaluació i anàlisi dels estats financers d'aquest exercici objecte de fiscalització:

- 1) En el 2006, respecte del 2003, últim exercici fiscalitzat per aquesta Sindicatura, hi ha tres noves subunitats de negoci: Infraestructura Ferroviària, Tren Turístic de l'Alt Llobregat i l'explotació de la Línia Lleida – La Pobla (des del 2005, pel Reial decret 2398/2004, del 30 de desembre).
- 2) Absorció de les activitats que portava a terme l'empresa FMGP, SA que ha estat liquidada, per part de la divisió Vall de Núria, tal com s'explica en l'epígraf 2.3.2.

Respecte de Vall de Núria cal destacar l'aprovació per part del Consell d'Administració de FGC i de la Comissió de Direcció del Patronat de la Vall de Núria del Pla director 2005-2010 el 27 de setembre del 2005 i el 2 de novembre del 2005, respectivament.

- 3) Pel que fa a La Molina, el DPTOP i la Comissió de Seguiment del Pla d'actuació de FGC 2005-2007 van aprovar el 14 de desembre del 2004 el Pla de viabilitat de La Molina 2005-2008.
- 4) El 22 de novembre del 2005 el DPTOP va encomanar a FGC que dugués a terme les actuacions necessàries pel funcionament i explotació de l'estació d'esquí d'Espot per a la temporada 2005-2006.

2. Aquest Pla ha estat objecte d'ampliació per al període 2008-2010, per tal d'incorporar noves actuacions previstes en el Pla Director d'infraestructures 2001-2010, de l'ATM.

1.2.4. Òrgans de govern de FGC

L'article 8 dels Estatuts Socials estableix que FGC es regeix per un Consell d'Administració, que ha de tenir a càrrec seu, amb plena responsabilitat davant del Govern de la Generalitat, l'administració, gestió i direcció de l'empresa. Així mateix, l'article 19 estableix que el president del Consell d'Administració ha d'exercir facultats executives quant a la gestió i administració de FGC dins els límits i les funcions del Consell d'Administració, d'acord amb les seves directrius.

Consell d'Administració

Els articles 8 a 19 (ambdós inclosos) dels Estatuts regulen el funcionament i les atribucions del Consell d'Administració.

El Consell d'Administració està compost per vint membres: el president, el vicepresident i els consellers. Tots els membres del Consell d'Administració són nomenats i separats pel Govern a proposta del Conseller de Política Territorial i Obres Públiques i representen els departaments, municipis, etc. que indiquen en els articles 9 i 10.

La composició del Consell d'Administració de FGC a 31 de desembre del 2006 era la següent:

Quadre 1: Composició del Consell d'Administració

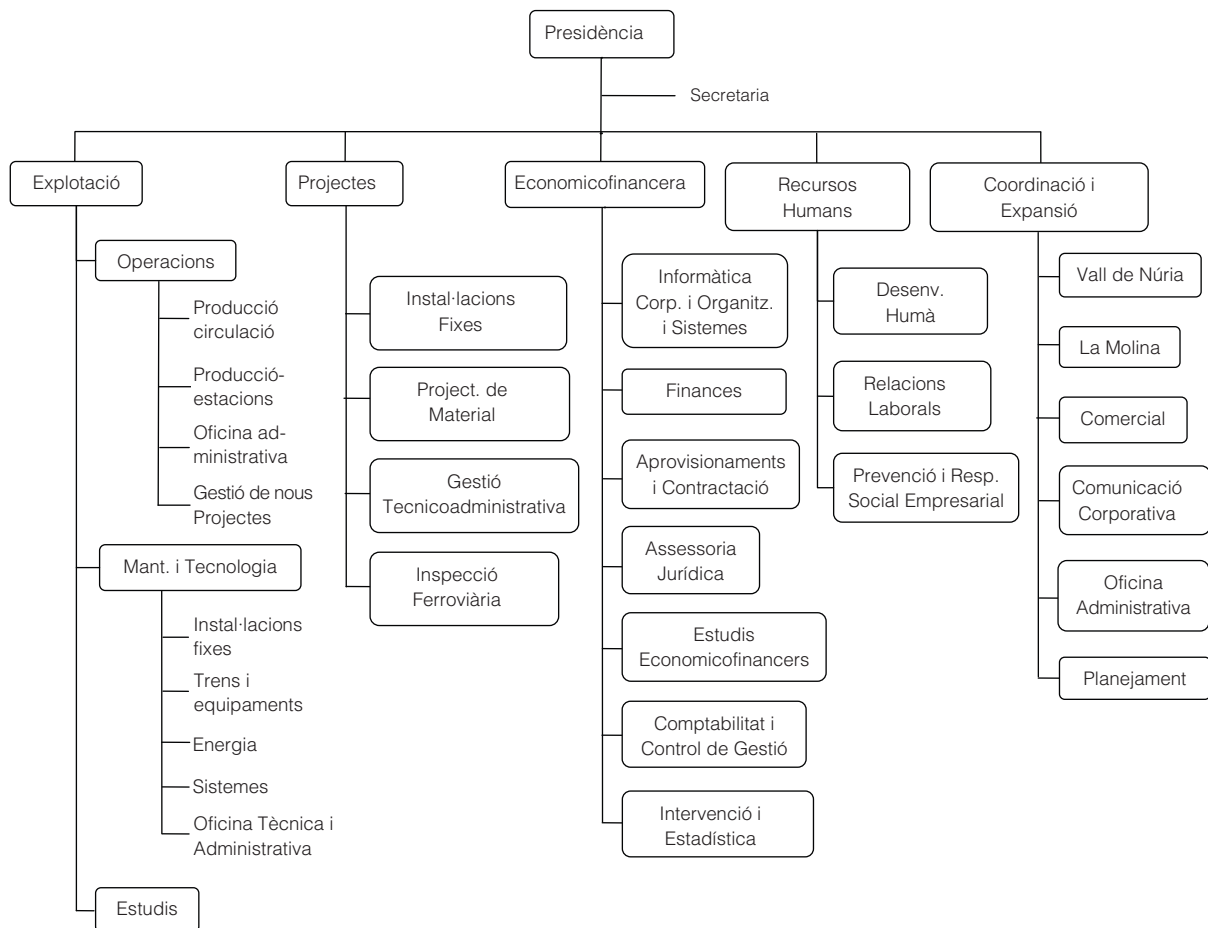
Càrrec	Nom de la persona	Representació
President	Joan Torres i Carol	
Vicepresident	Manel Nadal i Farreras	Secretaria Mobilitat - Departament DPTOP
Consellers	Oriol Nel·lo i Colom	Departament Política Territorial i Obres Públiques
	Esteve Tomàs i Torrens	Departament Política Territorial i Obres Públiques
	Jordi Julià i Sort	IFERCAT - representant de DPTOP
	Joan Delort i Menal	Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació
	Joan Milà i Ciurana*	Departament d'Economia i Finances
	Arseni Gibert i Bosch	Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació – Direcció General de Defensa de la Competència
	Eduard Alonso i Palacios	Entitat Metropolitana del Transport
	Francesc Narváez i Pazos	Representant de municipi: Barcelona
	Jaume Armenteras i Soteras	Representant de municipi: La Pobla de Claramunt
	Carme Garcia Lorés	Representant de municipi: Rubí
	Mercè Conesa i Pagès	Representant de municipi: Sant Cugat del Vallès
	Montserrat Gibert i Llopart	Representant de municipi: Sant Boi
	Antonio Mendoza Conde	Representant del personal: UGT
	Jaume Rius i Rovira	Representant del personal: CCOO
	Ramon Seró i Esteve	Autoritat del Transport Metropolità
	Antoni Prunés i Santamaria	Especialista en gestió d'empreses
	Antoni Morral Berenguer	Especialista en gestió d'empreses
	Salvador Carrera i Comes	Representant de FMGP, SA
Secretari	Josep Verdaguer i Codina	Advocat
Convidat	Marc A. Garcia i López	Autoritat del Transport Metropolità

Font: Memòria 2006 de FGC.

* A partir del Consell d'Administració del 26 de setembre del 2006 el senyor Joan Milà i Ciurana ocupa el lloc de conseller que anteriorment ocupava el senyor Alfons García Martínez.

Estructura organitzativa

L'estructura orgànica i funcional de FGC a 31 de desembre del 2006 és la següent:



1.2.5. Normativa bàsica aplicable

La legislació general aplicable a FGC és, bàsicament, la següent:

- Directiva 2004/17/CE, del 31 de març, sobre la coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Llei 48/1998, del 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.

- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP).
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC).
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei catalana 4/2006, del 31 de març, ferroviària.

2. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA

2.1. INTRODUCCIÓ

2.1.1. Informes d'auditoria

Els comptes anuals de FGC corresponents a l'exercici 2006 que comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la referida data, han estat auditats per Audihispana, l'informe del qual conté una opinió favorable sense excepcions.

La Sindicatura de Comptes ha revisat els papers de treball dels auditors externs relatius a l'auditoria dels comptes anuals de FGC de l'exercici 2006. Tot i això, la Sindicatura de Comptes ha realitzat, de manera complementària, altres proves i ha aplicat altres procediments, necessaris en relació amb certs aspectes per la materialitat del seu import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

2.1.2. Balanç de situació i Compte de pèrdues i guanys corresponents a l'exercici 2006

A continuació es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació a 31 de desembre del 2005 i del 2006, així com els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre del 2005 i del 2006.

Quadre 2: Balanç de situació consolidat a 31 de desembre del 2005 i del 2006

ACTIU		31.12. 2005	31.12. 2006	Variació*	Variació %*
B)	IMMOBILITZAT	805.055	921.519	116.464	14,5
I.	Despeses d'establiment	1.342	743	(599)	(44,6)
II.	Immobilitzacions immaterials	2.996	3.725	729	24,3
1.	Despeses d'investigació i desenvolupament	1.752	1.846	94	5,4
2.	Concessions, patents, llicències, marques i similars	132	131	(1)	(0,8)
5.	Aplicacions informàtiques	20.885	21.415	530	2,5
9.	Amortitzacions	(19.773)	(19.667)	106	(0,5)
III.	Immobilitzacions materials	797.664	913.819	116.155	14,6
1.	Terrenys i construccions	228.132	238.264	10.132	4,4
2.	Instal·lacions tècniques i maquinària	494.210	531.453	37.243	7,5
3.	Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	17.735	20.339	2.604	14,7
4.	Acomptes i immobilitzacions materials en curs	70.933	150.787	79.854	112,6
5.	Altre immobilitzat	452.836	483.698	30.862	6,8
7.	Amortitzacions	(466.182)	(510.722)	(44.540)	9,6
IV.	Immobilitzacions financeres	3.053	3.232	179	5,9
3.	Participacions en empreses del grup	180	180	0	0,0
5.	Cartera de valors a llarg termini	2.674	2.755	81	3,0
6.	Altres crèdits	63	159	96	152,4
7.	Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	136	138	2	1,5
C)	DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	319	335	16	5,0
D)	ACTIU CIRCULANT	67.081	107.598	40.517	60,4
II.	Existències	990	1.083	93	9,4
2.	Matèries primeres i altres aprovisionaments	990	1.083	93	9,4
III.	Deutors	58.910	94.063	35.153	59,7
1.	Clients per vendes i prestacions de serveis	1.059	1.167	108	10,2
2.	Empreses del grup, deutors	681	603	(78)	(11,5)
4.	Deutors diversos	4.855	5.474	619	12,7
5.	Personal	130	137	7	5,4
6.	Administracions públiques	52.185	86.682	34.497	66,1
IV.	Inversions financeres temporals	0	3.008	3.008	-
6.	Altres crèdits	0	3.000	3.000	-
7.	Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	8	8	-
VI.	Tresoreria	5.375	8.503	3.128	58,2
VII.	Ajustaments per periodificació	1.806	941	(865)	(47,9)
TOTAL GENERAL		872.455	1.029.452	156.997	18,0

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC de l'exercici 2006.

Notes:

La suma dels imports que per a cada partida figuren en el desglossament analític del balanç per divisions que es presenten en l'annex no coincideix amb el Balanç consolidat atès que en aquest s'eliminen les operacions interdivisions.

* El Balanç presentat per FGC no recull les columnes de variacions, que han estat afegides per tal de facilitar el seguiment dels comentaris de fiscalització.

PASSIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Variació*	Variació %*
A) FONTS PROPIS	738.482	755.308	16.826	2,3
I. Fons social	786.971	813.727	26.756	3,4
III. Reserves de revalorització	22.787	22.786	(1)	(0,0)
V. Resultats d'exercicis anteriors	(54.077)	(69.353)	(15.276)	28,2
1. Romanent	1.579	1.579	0	0,0
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(55.656)	(70.932)	(15.276)	27,4
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(17.199)	(11.852)	5.347	(31,1)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	5.617	5.418	(199)	(3,5)
1. Subvencions de capital	2.993	2.794	(199)	(6,6)
3. Altres ingressos a distribuir en diferents exercicis	2.624	2.624	0	0,0
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.044	4.702	3.658	350,4
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	1.044	937	(107)	(10,2)
2. Provisions per a impostos	0	3.765	3.765	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	82.774	182.677	99.903	120,7
II. Deutes amb entitats de crèdit	82.472	182.154	99.682	120,9
IV. Altres creditors	302	469	167	55,3
2. Altres deutes	70	180	110	157,1
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	232	289	57	24,6
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	54	54	-
3. D'altres empreses	0	54	54	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	44.538	81.347	36.809	82,6
II. Deutes amb entitats de crèdit	3.545	3.562	17	0,5
1. Préstecs i altres deutes	3.545	3.562	17	0,5
III. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	85	272	187	220,0
1. Deutes amb empreses del grup	85	272	187	220,0
IV. Creditors comercials	13.136	20.712	7.576	57,7
2. Deutes per compres, prest. de serveis	13.136	20.712	7.576	57,7
V. Altres deutes no comercials	27.610	56.567	28.957	104,9
1. Administracions públiques	5.818	31.592	25.774	443,0
3. Altres deutes	21.785	24.963	3.178	14,6
5. Fiances i dipòsits rebuts curt termini	7	12	5	71,4
VI. Provisions per operacions de tràfic	83	64	(19)	(22,9)
VII. Ajustaments per periodificació	79	170	91	115,2
TOTAL GENERAL	872.455	1.029.452	156.997	18,0

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC de l'exercici 2006.

Notes:

La suma dels imports que per a cada partida figuren en el desglossament analític del Balanç per divisions que es presenten en l'annex no coincideix amb el Balanç consolidat atès que en aquest s'eliminen les operacions interdivisions.

* El Balanç presentat per FGC no recull les columnes de variacions, que han estat afegides per tal de facilitar el seguiment dels cometaris de fiscalització.

Quadre 3: Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2005 i 2006

	2005	2006	Variació*	Variació %*
A) DESPESES				
2. Aprovisionaments	10.741	12.137	1.396	13,0
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	1.193	1.300	107	9,0
c) Altres despeses externes	9.548	10.837	1.289	13,5
3. Despeses de personal	60.304	64.844	4.540	7,5
a) Sous, salaris i assimilats	45.507	49.096	3.589	7,9
b) Càrregues socials	14.797	15.748	951	6,4
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	46.750	49.635	2.885	6,2
5. Variació de les provisions de tràfic	62	0	(62)	(100,0)
c) Variació de les provisions de tràfic	62	0	(62)	(100,0)
6. Altres despeses d'explotació	18.078	19.553	1.475	8,2
a) Serveis exteriors	17.906	19.348	1.442	8,1
b) Tributs	172	205	33	19,2
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	1.526	1.646	120	7,9
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	1.526	1.646	120	7,9
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	0	-
11. Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cart. de control	875	59	(816)	(93,3)
13. Despeses extraordinàries	743	4.189	3.446	463,9
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.807	286	(1.521)	(84,2)
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	246	15.306	15.060	6.122
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0	0	-
B) INGRESSOS				
1. Import net de la xifra de negoci	61.979	68.557	6.578	10,6
b) Prestacions de serveis	61.979	68.557	6.578	10,6
4. Altres ingressos d'explotació	57.806	51.771	(6.035)	(10,4)
a) Ingressos accessoris. I altres ingressos de gestió corrent	7.547	8.381	834	11,1
b) Subvencions	50.259	43.390	(6.869)	(13,7)
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	16.150	25.841	9.691	60,0
7. Altres interessos i ingressos assimilats	231	329	98	42,4
c) Altres interessos	231	329	98	42,4
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIVS	1.295	1.317	22	1,7
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	17.445	27.158	9.713	55,7
9. Benefici alienació immob. immater., material i de la cart. de control	11	10	(1)	(9,1)
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	952	691	(261)	(27,4)
12. Ingressos extraordinaris	16	861	845	5.281,3
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.692	18.278	15.586	579,0
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	0	0	0	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	17.199	11.852	(5.347)	(31,1)
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	17.199	11.852	(5.347)	(31,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC del 2006.

Notes:

La suma dels imports que per a cada partida figuren en el desglossament analític del Compte de pèrdues i guanys per divisions que es presenten en l'annex no coincideix amb el Compte de pèrdues i guanys consolidat atès que en aquest s'eliminen les operacions interdivisions.

* El Compte de pèrdues i guanys presentat per FGC no recull les columnes de variacions, que han estat afegides per tal de facilitar el seguiment dels cometaris de fiscalització.

2.2. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA DE LES DIVISIONS DE FGC

En l'epígraf 6, Annexos, d'aquest informe hi figura el desglossament analític del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys de FGC per divisions. Aquest detall dels estats comptables és el que figura en la Memòria dels comptes anyals. La Sindicatura de Comptes ha comprovat que els saldos es corresponen amb operacions realitzades per cadascuna de les divisions esmentades. En aquest apartat s'analitza l'evolució dels saldos del Balanç de situació i del Compte de pèrdues i guanys analítics per a cada divisió, corresponents a l'exercici 2006.

Les divisions objecte d'anàlisi són les següents:

- Línies Metropolitanes
- Línia Lleida - La Pobla
- Explotació La Molina
- Explotació Vall de Núria
- Explotació de Montserrat
- Tren Turístic de l'Alt Llobregat
- Infraestructura Ferroviària de FGC

Les observacions de fiscalització relatives als estats comptables de FGC s'han obtingut mitjançant la revisió dels papers de treball de l'auditoria externa així com de les reunions mantingudes amb el personal que ha fet l'auditoria i amb el personal de FGC, realitzant les comprovacions oportunes per tal d'obtenir major evidència. Les observacions resultants es presenten en l'epígraf 2.4.

Línies Metropolitanes

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

Durant el 2006, de la mateixa manera que en els exercicis anteriors, FGC deixa el resultat de Línies Metropolitanes equilibrat a zero atès que les subvencions d'explotació rebudes durant el 2006 per cobrir el dèficit d'explotació tenen un caràcter d'acompte.

Es presenta a continuació l'evolució del marge d'explotació abans de subvencions³ que, tot i seguir sent negatiu, ha evolucionat positivament respecte d'exercicis anteriors:

3. Marge d'explotació = $(\text{Ingressos d'explotació} - \text{Ingressos per subvencions} - \text{Despeses d'explotació}) \times 100 / (\text{Ingressos d'explotació} - \text{Ingressos per subvencions})$.

Quadre 4: Marge d'explotació

2004	2005	2006
(85)	(87,1)	(82,8)

Imports en percentatge.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de FGC.

La causa principal d'aquesta evolució és l'augment dels ingressos propis en major proporció que l'augment de les despeses d'explotació. Aquest fet alhora ha significat la millora en el darrer any de la relació entre ingressos propis i despeses d'explotació que ha passat a ser per al 2006 i 2005, del 54,7% i 53,5% respectivament.

Ingressos

L'activitat de Línies Metropolitanes és l'explotació de les línies Barcelona – Vallès i Llobregat – Anoia, mitjançant el transport de viatgers i de mercaderies. Els ingressos per aquests conceptes estan recollits en el Compte de pèrdues i guanys dins l'epígraf Import net de la xifra de negoci. Així mateix, en el Compte de pèrdues i guanys també es recullen els ingressos provinents de la resta de serveis prestats per Línies Metropolitanes i les subvencions d'explotació. Els primers, que estan recollits en el subepígraf d'Ingressos Accesoris i altres ingressos de gestió corrent, comprenen, entre altres, els ingressos per l'arrendament d'infraestructures de telecomunicacions, la venda de bitllets de l'ATM i l'arrendament de locals.

Cal indicar que percentualment els ingressos pel transport de viatgers i mercaderies representen el 47,9% del total d'ingressos d'aquesta divisió (45,2% per transport de viatgers i 2,7% per transport de mercaderies). De la resta d'ingressos destaquen les subvencions rebudes previstes en el contracte programa entre la Generalitat i FGC per al període 2005-2010.

L'import net de la xifra de negoci del 2006 de Línies Metropolitanes mostra un increment del 10,9% respecte del 2005 principalment per l'augment del 10,8% dels ingressos pel transport de viatgers, que passen de 48,68 M€ en el 2005 a 53,92 M€ en el 2006.

Les principals causes que expliquen l'evolució en els ingressos del transport de viatgers són, per una part, la recuperació en el 2006 de la tendència històrica de creixement en el número de viatges⁴ i de la ràtio viatges/quilòmetre, amb un increment del 3,9% i del 5,8% respecte del 2005, respectivament (vegeu quadre 5), i per una altra part, l'augment dels preus establerts per l'ATM que fixaven increments en els bitllets entre el 4,1% i el 6,1% respecte dels preus del 2005.

4. Respecte del nombre de viatges del 2005 s'ha de tenir en compte que durant aquell any s'havia produït una disminució de l'1,2% respecte de les xifres del 2004 a causa d'una sèrie de vagues i de la suspensió parcial d'un tram de la línia Llobregat–Anoia durant els mesos de juliol, agost i setembre per obres.

Quadre 5: Evolució dels viatges

	2004	2005	2006
Nombre de viatges	75,9	75,0	78,0
Viatges-quilòmetre	729,02	717,94	759,49

Font: Memòria de FGC 2006.

Notes:

Dades de nombre de viatges i viatges/quilòmetre en milions.

Viatges-quilòmetre: aquest indicador mostra els quilòmetres recorreguts per tots els viatgers.

Respecte del transport de mercaderies FGC té signats diversos contractes pel transport de sal, potasses i vehicles que han fet que els ingressos per aquest concepte augmentessin de 2,75 M€ en el 2005 fins a 3,11 M€ en el 2006. La causa d'aquest increment ha estat principalment la variació en un 22,8% de les tones transportades de sal i l'augment en la tarifa mitjana pel transport de potasses en un 4,1%.

Pel que fa a les subvencions d'explotació cal indicar que aquestes provenen directament de l'ATM amb la finalitat de cobrir el dèficit d'explotació generat per l'activitat de transport de viatgers. Aquestes subvencions s'integren al contracte programa entre la Generalitat i FGC (vegeu epígraf 2.3.1 de seguiment del contracte programa). En aquest aspecte cal indicar que durant el 2006 Línies Metropolitanes ha liquidat a favor seu 53,81 M€ per aquest concepte tot i que només ha comptabilitzat com a subvenció d'explotació 40,80 M€. La diferència entre l'import liquidat i el comptabilitzat correspon, en primer lloc, a l'ajustament de les transferències a rebre de 14,32 M€ per les regularitzacions que va comportar la Sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees (TJCE), del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, relativa a l'incompliment de l'Estat espanyol en matèria de limitació del dret de deducció en l'IVA, i que han suposat una menor necessitat de finançament per part d'ATM a FGC. En segon lloc, es correspon a l'augment de les necessitats de transferències a percebre de 3,28 M€ per la provisió dotada el 2006 com a conseqüència de les possibles contingències del procés d'inspecció fiscal i que no estaven inicialment previstes. En tercer i últim lloc, aquesta diferència es correspon amb les menors necessitats de finançament conseqüència del resultat positiu que hauria obtingut Línies Metropolitanes en el cas de no existir l'ajustament de la prorrata i de la provisió fiscal anteriorment indicades, per 1,97 M€.

L'excés en les subvencions d'explotació rebudes per Línies Metropolitanes d'11,91 M€ no ha estat retornat a l'ATM sinó que ha estat considerat com una aportació a compte d'exercicis futurs. Com a conseqüència, Línies Metropolitanes recull en el seu passiu un saldo creditor amb l'ATM d'11,91 M€ de la mateixa manera que també són recollits dins l'epígraf d'ingressos extraordinaris pel mateix import.

Pel que fa als Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent cal indicar que el seu saldo a 31 de desembre del 2006 inclou 1,89 M€, que corresponen a les transferències pel concepte de tarifació social que apareixen en el contracte programa entre la Generalitat i FGC. Altres conceptes que s'hi recullen són, entre altres, la comissió de venda de l'ATM, que correspon a la comissió que FGC percep en concepte de gestió de vendes a

través de la seva xarxa i que s'ha incrementat en un 12% respecte del saldo del 2005, l'arrendament de la xarxa de fibra òptica, que s'ha incrementat també en un 10,6%, etc.

Durant el 2006 Línies Metropolitanes ha obtingut uns ingressos i beneficis d'exercicis anteriors de 14,92 M€. D'aquests, 14,42 M€ corresponen a l'impacte de les regularitzacions de la prorrata de l'IVA per als exercicis 1999-2004 conseqüència de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03. A 31 de desembre del 2006 únicament s'havien liquidat els ajustaments provinents dels exercicis 2003-2004, i quedaven pendents de cobrar de la Hisenda Pública els corresponents als exercicis 1999-2002, que van ser liquidats durant l'exercici 2007.

Despeses

La partida més important en l'apartat de les despeses és la corresponent a despeses de personal que representen el 2006 el 49,1% del total de les despeses i el 50,7% de les despeses d'explotació (50,2% i 51% per al 2005, respectivament). Durant aquest exercici s'han incrementat en un 7,5%: han passat de 54,41 M€ en el 2005 a 58,48 M€ en el 2006. Els principals factors que expliquen aquesta evolució han estat, en primer lloc, l'entrada en vigor l'1 de gener del 2005 d'un nou conveni col·lectiu per a Línies Metropolitanes, amb un període de vigència fins al 31 de desembre del 2010, en el qual s'establia un increment salarial per al 2006 de l'IPC més un 1%, més un increment en funció de l'evolució tecnològica que podia arribar fins al 0,5%.⁵ En segon lloc l'evolució també està explicada per l'increment del 0,6% de la plantilla mitjana respecte del 2005, que va passar a ser de 1.246,19 persones.

En tercer lloc s'han promocionat quaranta-tres treballadors a llocs de grup professional superior com a conseqüència de la revisió de l'adscripció de grups professionals del personal d'ofici de les àrees de manteniment, acordada en el conveni col·lectiu. Finalment cal indicar que l'Acord de Govern del 18 de juliol del 2006 exceptua FGC de l'aplicació del títol III de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, en matèria de despeses de personal.

La despesa per amortitzacions de l'immobilitzat del 2006 és de 33,12 M€, que representa un increment del 8,5% sobre les del 2005 que van ser de 30,53 M€. Les altes d'immobilitzat que s'han produït durant el 2006 representen un increment de 7,9% respecte de l'immobilitzat brut del 2005.

Pel que fa a les despeses extraordinàries, cal destacar la provisió registrada de 3,59 M€ arran del procediment d'inspecció iniciat per la Delegació Central de Grans Contribuents de l'Agència Tributaria el 10 de febrer del 2006 (vegeu apartat 2.3.4 referent a inspecció fiscal).

5. Finalment aquest increment va quedar establert en un increment global del 3,8% respecte del 2005.

b) Estructura i evolució de les partides del Balanç

L'import total de l'actiu i del passiu de Línies Metropolitanes per al 2006 és de 530,72 M€, la qual cosa suposa un augment del 9,6% respecte del 2005.

Pel que fa a l'actiu, l'augment del seu import en 46,52 M€ és degut principalment a la variació del capital circulant en 41,58 M€ motivat per l'increment del saldo deutor de les Administracions públiques i dels Deutors diversos en 20,77 M€ i 16,24 M€, respectivament.

Pel que fa a l'evolució del passiu, el seu increment és degut principalment a les variacions en el saldo creditor amb les Administracions públiques en 25,78 M€ i en l'augment dels Fons propis en 6,25 M€.

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 6: Ràtios de la divisió Línies Metropolitanes

	2004	2005	2006
Índex Fons propis (a) %	93,9	93,5	86,5
Índex de liquiditat (b) %	18,5	12,6	14,6
Fons de maniobra (c) M€	22,13	19,92	24,55
Índex d'immobilitzat (d) %	89,9	90,2	83,2

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu

El descens de l'índex de fons propis i de l'índex d'immobilitzat durant el 2006 és conseqüència principalment de l'augment de la xifra total de l'actiu i del passiu pels saldos deutors i creditors per l'impacte de l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, en l'import de l'IVA deduïble. Així mateix, el fons de maniobra ha augmentat a causa de la comptabilització durant el 2006 de la provisió arran del procediment d'inspecció fiscal iniciat durant l'exercici i per un increment superior dels fons propis respecte de l'increment de l'immobilitzat.

c) Principals variacions d'actiu i passiu en el període analitzat

Actiu

A continuació es destaquen els aspectes i fets més rellevants de l'exercici que expliquen l'evolució dels saldos de l'actiu.

Respecte de l'immobilitzat material i immaterial les principals inversions realitzades corresponen al perllongament del metro del Vallès a Terrassa, la millora de l'estació de Les

Planes i de Les Fonts, el soterrament de la línia a Pallegà, el desdoblament i soterrament de via en diversos trams de la línia Llobregat-Anoia, la supressió de diversos passos a nivell, diverses obres de l'AVE al Gornal, la construcció de noves estacions, l'inici dels treballs de construcció del nou edifici corporatiu, l'adequació del centre de comandament integrat i la implantació d'eines de gestió documental.

També cal assenyalar que com a conseqüència de l'ajustament per l'aplicació de la sentència del TJCE de 6 d'octubre del 2005, C-204/03, en matèria d'IVA, Línies Metropolitanes ha registrat una disminució de 10,57 M€⁶ en el seu immobilitzat a causa de la deduïbilitat de l'IVA de diverses adquisicions activades durant els exercicis 1999 a 2004. Aquest fet ha comportat que, tot i que s'han produït unes altes netes de 15,45 M€, l'immobilitzat del 2006 únicament ha variat en un 1,1% respecte del 2005.

Tot i que no existeixen variacions significatives en les immobilitzacions financeres, cal indicar que la pràctica totalitat del seu saldo correspon a 60.000 accions de valor nominal 10€ de Tramvia Metropolità, SA que aquesta empresa va donar a FGC durant el 2004. La diferència entre els 0,60 M€ de valor nominal d'aquestes accions i els 2,62 M€ que s'indiquen en l'epígraf de cartera de valors a llarg termini correspon a l'import de la prima d'emissió d'aquesta participació. Alhora aquesta participació es troba registrada pel mateix import en l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis del passiu de Línies Metropolitanes.

Així mateix, tot i que durant el 2006 no té cap impacte comptable, s'ha de destacar que mitjançant Acord de Govern del 7 de novembre del 2006 es va autoritzar FGC perquè realitzés l'adquisició majoritària de la societat Autometro, SA. Així, va arribar a una participació del 60% de seu fons social. Aquesta operació ha estat realitzada durant el 2007.

Pel que fa a l'import de l'actiu circulant cal destacar l'increment del saldo dels deutors diversos⁷ i l'augment del saldo deutor de les administracions públiques.

El saldo deutor de 54,30 M€ amb les administracions públiques respon bàsicament al resultat de l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, referent a l'IVA. Això ha comportat un saldo deutor amb la Hisenda Pública de 14,79 M€, tal com es pot veure en l'epígraf d'ingressos del Compte de pèrdues i guanys de Línies Metropolitanes. Tanmateix, s'ha d'indicar que dins aquest epígraf també es recullen

6. Dels 10,57 M€ donats de baixa de l'immobilitzat, 2,68 M€ corresponen a la despesa per IVA activada en el 2004, 4,26 M€ en el 2003, 1,53 M€ en el 2002, 1,18 M€ en el 2001 i 0,93 M€ en el 2000.

7. Del saldo de 23,26 M€ dels Deutors diversos, 20,06 M€ corresponen als comptes corrents interdivisions. El fet que cadascuna de les divisions de FGC mantingui comptes corrents diferenciats provoca que en el moment que es liquiden les operacions que afecten més d'una divisió, es generin saldos deutors i creditors entre elles. En el consolidat aquestes diferències desapareixen.

els saldos pendents de cobrar de la liquidació del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2005-2010, per 34,68 M€, dels quals 1,46 M€ corresponen a la tarificació social, 18,90 M€ a les inversions pendents de liquidar per part de la Generalitat i 14,32 M€ a la subvenció d'explotació pendent de cobrar de l'ATM.

L'increment en l'epígraf d'inversions financeres temporals correspon a l'existència a 31 de desembre del 2006 de dos pactes de recompra per un import nominal de 3 M€. Cal indicar que durant el 2006 aquest tipus d'inversions en la gestió de la tresoreria de Línies Metropolitanes ha estat habitual.

Passiu

Destaca l'augment en 2006 dels Fons propis en 6,25 M€; aquesta variació és el resultat de les aportacions de capital realitzades per la Generalitat de Catalunya d'acord amb el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010 per un import de 22,68 M€, una sèrie de baixes resultants de la devolució de la prorrata per un import de 12,93 M€ i els excessos en les consignacions del contracte programa entre l'ATM i l'Administració General de l'Estat (AGE) 2005-2006 per 3,50 M€.

Els Ingressos a distribuir en diversos exercicis, de 2,62 M€, corresponen a la donació d'accions de Tramvia Metropolità, SA, que tenen la seva contrapartida en les immobilitzacions financeres de l'actiu pel mateix import.

Dins de Provisions per a riscos i despeses s'inclouen provisions per import de 3,28 M€ que responen a les possibles contingències conseqüència del procés d'inspecció fiscal. Tanmateix s'inclouen unes provisions de 0,84 M€, que corresponen als compromisos futurs pels premis d'antiguitat als quals tenen dret els treballadors d'acord amb el que estableix el conveni col·lectiu 2005-2010 de Línies Metropolitanes. FGC va començar a registrar aquestes provisions a partir de l'exercici 2004 i la seva contrapartida es troba recollida correctament dins l'epígraf de Càrregues socials del Compte de pèrdues i guanys.

El passiu circulant a 31 de desembre del 2006 ha augmentat en 36,95 M€ respecte del 2005 principalment pel saldo creditor per l'ajustament arran de l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, referent a l'IVA per les subvencions d'explotació i d'inversió per 24,99 M€.

Lleida – La Pobla

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

El resultat de la divisió de Lleida – La Pobla ha estat d'un benefici d'1,05 M€ com a conseqüència principalment de les transferències aportades per la Generalitat de Catalunya el 2006, d'acord amb el que estableix el contracte programa entre Generalitat de Catalunya i

FGC 2005-2010. Per a l'exercici 2005 aquest mateix contracte programa no establia cap contraprestació econòmica per aquesta divisió tot i que a FGC se li va encomanar la gestió d'exploació per a tot l'exercici, i es van generar unes pèrdues d'1,97 M€.

Ingressos

Tal com s'ha indicat anteriorment el principal ingrés ha estat el de les subvencions establertes en el contracte programa amb la Generalitat, per 2,50 M  i que han representat el 63,1% dels ingressos totals.

Els ingressos provinents del transport de viatgers estan recollits dins l' p graf de prestacions de serveis de l'import net de la xifra de negocis. Aquests ingressos tot i que s'han incrementat en un 44,3% respecte del 2005, únicament representen el 9,3% dels ingressos totals d'aquesta divisió. Les causes que expliquen l'evolució dels ingressos per prestacions de serveis són l'increment del 47,9% del nombre de viatgers i la reducció de les tarifes en un 3,5%, ambdós respecte del 2005:

Quadre 7: Viatges Lleida – La Pobla

	2005	2006
Nombre de viatges	0,14	0,20
Viatges-quilòmetre	5,49	7,16

Font: Memòria FGC 2006.

Notes:

Dades de nombre de viatges i viatges-quilòmetre en milions.

Viatges-quilòmetre: aquest indicador mostra els quilòmetres recorreguts per tots els viatgers.

Els ingressos extraordinaris inclouen 0,82 M  provinents de la subhasta del material del tram ferroviari de la línia Balaguer – La Pobla.

Despeses

L'import total de les despeses de Lleida – La Pobla en el 2006  s de 2,91 M  i la partida més important és Altres despeses externes, amb un import de 2,18 M , dins l' p graf Aprovisionaments. Aquesta partida inclou el cost que han representat els dos convenis signats el 30 de desembre del 2004 entre RENFE i FGC per l'exploació del transport ferroviari i pel manteniment de la infraestructura i la gestió de la circulació de la línia Lleida – La Pobla, per imports de 0,40 M  i 0,58 M , respectivament.

Destaca l'increment en les despeses per les dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat ateses les altes que s'han produït durant el 2006, principalment en l'apartat Instal·lacions tècniques i maquinària de l'immobilitzat material, tal com s'indica en l' p graf Actiu d'aquesta mateixa divisió.

b) Estructura i evolució de les partides del Balanç

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 8: Ràtios de la divisió Lleida – La Pobla

	2005	2006
Índex Fons propis (a) %	(20,4)	4,2
Índex de liquiditat (b) %	0,4	0,3
Fons de maniobra (c) M€	(10,15)	(20,88)
Índex d'immobilitzat (d) %	84,5	89,6

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu.

Pel que fa a l'evolució dels fons propis i tal com s'indica en l'epígraf 2.3.1, Seguiment del contracte programa, aquest no estableix cap transferència de capítol VIII per a la divisió Lleida – La Pobla fins al 2010. Per contra, el seu finançament estava lligat a la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, mitjançant la qual s'autoritzava FGC a fer ús, durant el 2006, d'un endeutament a llarg termini per un import màxim de 60 M€. Aquest endeutament, tot i que no apareix en el passiu de Lleida – La Pobla, s'ha materialitzat mitjançant dos préstecs de 30 M€ cadascun, signats el 19 de juliol del 2006 i dels quals a 31 de desembre del 2006 no s'havia disposat.

Respecte de la ràtio sobre l'índex de liquiditat cal indicar que el seu nivell tan baix és degut al deute per compte corrent interdivisió entre Línies Metropolitanes i Lleida – La Pobla. Cal dir que FGC porta a terme la gestió conjunta de la tresoreria per a totes les divisions.

La mateixa raó fa que FGC mantingui un fons de maniobra negatiu per 2005 i 2006 ja que les inversions d'immobilitzat necessàries per a una prestació correcta del servei ferroviari estan sent finançades amb els resultats de la gestió conjunta de la tresoreria per a totes les divisions. Alhora aquest fet també es tradueix en un elevat índex d'immobilitzat.

Actiu

La divisió de Lleida – La Pobla incrementa el seu actiu de 9,69 M€ en el 2005 a 24,45 M€ en el 2006, principalment per l'increment de l'immobilitzat material en un 167%.

Les altes en l'immobilitzat durant el 2006 han estat conseqüència de diverses actuacions entre les quals destaquen les inversions en la millora de les condicions de ponts i túnels així com treballs d'estabilització de talussos i de reparació de murs i diverses actuacions de millora en edificis i estacions.

Pel que fa a l'actiu circulant el saldo més important correspon al de la Hisenda pública per IVA dins l'epígraf d'Administracions públiques.

Passiu

Els Fons propis de Lleida – La Pobla han passat de 1,97 M€ negatius en el 2005 a 1,04 M€ positius en el 2006 com a conseqüència del resultat de l'exercici i de diverses aplicacions d'excedents pressupostaris d'altres divisions.

Dins els creditors a curt termini, la divisió de Lleida – La Pobla manté un saldo creditor de 21,35 M€ amb Línies Metropolitanes (dins Altres deutes) que, tal com s'ha indicat anteriorment, correspon al pagament de les inversions en immobilitzat realitzades durant el 2006.

La Molina

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

El resultat de la divisió de La Molina del 2006 segueix en pèrdues: 2,19 M€ el 2004, 1,83 M€ el 2005 i 0,47 M€ el 2006. Cal indicar que en el cas que no haguessin existit uns resultats extraordinaris positius en el 2006 el resultat de l'exercici hauria mostrat unes pèrdues d'1,93 M€.

El principal factor que motiva aquestes pèrdues prové de l'existència d'un marge d'explo-tació negatiu que s'ha mantingut durant els últims anys, 29,4% per al 2006, 27,5% per al 2005 i 25,3% per al 2004. Cal recordar que, d'acord amb l'article 11 de la Llei de pres-upostos de la Generalitat per al 2006, aquesta divisió no rep cap subvenció d'explotació que financi les amortitzacions, que han estat d'1,95 M€ en el 2004, de 2,02 M€ en el 2005 i de 2,29 M€ en el 2006.

Ingressos

L'activitat de la divisió La Molina és l'explotació de l'estació de muntanya de La Molina. Els ingressos pel transport de visitants (forfets) conformen l'import de la xifra de negocis i representen el 81,8% del total dels ingressos d'explotació d'aquesta divisió. Addicional-ment aquesta divisió obté altres ingressos provinents d'altres activitats comercials que són recollits en l'epígraf Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent.

Durant el 2006 la xifra de negoci s'ha incrementat en un 4,3%. La principal raó d'aquest increment del 2006 és l'augment de la tarifa, que ha estat del 4,2% ja que el nombre de visitants únicament s'ha incrementat en un 0,1%; ha passat de 270.398 en el 2005 a 270.716 en el 2006.

Respecte dels Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió durant el 2006 s'observa un increment 0,40 M€, provocat per la fluctuació dels ingressos per serveis diversos i per l'entrada en funcionament durant el 2006 d'un nou edifici de serveis.

Finalment, pel que fa als ingressos extraordinaris, d'1,83 M€, cal indicar que corresponen principalment als ajustos realitzats com a conseqüència de l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, referent a l'IVA.

Despeses

Durant el 2006 l'augment de les despeses de La Molina ha estat d'1,04 M€ respecte del 2005: ha passat de 7,05 M€ en el 2005 a 8,09 M€ en el 2006, fet que representa una variació d'un 14,8%. Les principals causes d'aquest augment són la variació de les despeses de personal en un 14,4%, l'increment de les dotacions de les amortitzacions d'un 13,4% així com de les despeses per serveis exteriors d'un 15,5%.

Pel que fa a les despeses de personal cal indicar que, tot i que la plantilla mitjana s'incrementa en un 2,4%, existeixen altres variables que motiven la variació del 14,4%, com són l'augment de les hores extres liquidades durant l'exercici 2006 respecte del 2005, la variació dels imports liquidats en concepte d'indemnitzacions i, per últim, l'augment en un 5,7% dels salaris fixos i d'un 25,7% dels salaris variables. Cal tenir en compte, tal com s'ha indicat en l'apartat Despeses del Compte de pèrdues i guanys de Línies Metropolitanes, l'Acord de Govern del 18 de juliol del 2006 pel qual s'exceptua FGC de l'aplicació del títol III de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, en matèria de despeses de personal.

L'increment de les dotacions per a les amortitzacions d'immobilitzat respon a l'evolució similar de l'augment de l'11,4% de l'immobilitzat brut, que passa de 56,54 M€ en el 2005 a 63,03 M€ en el 2006.

Les despeses financeres es redueixen en el 2006 en un 14% arran de la disminució de l'endeutament amb entitats de crèdit.

Pel que fa a les despeses extraordinàries s'inclou la part que li correspon a aquesta divisió de la provisió conseqüència del procediment d'inspecció iniciat per la Delegació Central de Grans Contribuents, per 0,14 M€ (vegeu l'epígraf 2.3.4). Tanmateix, dins l'epígraf Despeses i pèrdues d'altres exercicis es recull el pagament d'una indemnització per accident de 0,17 M€.

b) Estructura i evolució de les partides del Balanç

Els saldos d'actiu i de passiu de la divisió de La Molina del 2006 s'incrementen en 7,9 M€, el que representa una variació del 18,6% respecte dels saldos del 2005.

Les partides de l'actiu que justifiquen aquesta evolució són, en primer lloc, l'augment de l'immobilitzat material en 4,73 M€ i en segon lloc, la variació del saldo deutor de les administracions públiques en 4 M€.

Pel que fa al passiu, es pot observar que el seu increment està causat per l'augment de 7,09 M€ en els Fons propis i d'1,13 M€ en Altres deutes no comercials. Aquests increments estan compensats, en part, per la disminució dels Deutes amb entitats de crèdit, en 1,10 M€.

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 9: Ràtios de la divisió La Molina

	2004	2005	2006
Índex Fons propis (a) %	70,3	73,8	76,3
Índex de liquidesa (b) %	16,0	18,9	12,9
Fons de maniobra (c) M€	4,11	5,13	6,45
Índex d'immobilitzat (d) %	78,1	76,0	73,6

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu.

L'increment any rere any de l'índex de fons propis està explicat pel finançament periòdic que rep aquesta divisió com a subvencions de capital concedides per la Generalitat, d'acord amb el que estableix el contracte programa 2005-2010.

Pel que fa a l'índex de liquiditat, la seva disminució no respon a l'evolució de la tresoreria, que es manté estable, sinó a l'increment de l'exigible a curt termini, principalment de l'apartat d'altres deutes no comercials.

Durant el 2006 el fons de maniobra s'ha incrementat substancialment a causa de l'increment superior dels fons propis respecte de les variacions de l'immobilitzat.

Per últim cal indicar que l'índex d'immobilitzat, en el cas de no considerar l'efecte de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03 en matèria de l'IVA deduïble, hauria estat del 76,3%, percentatge molt similar al dels exercicis anteriors.

Actiu

A continuació es destaquen els aspectes més rellevants de l'exercici que expliquen l'evolució dels saldos de l'actiu.

Respecte de l'immobilitzat material, cal dir que durant el 2006 La Molina va realitzar inversions relacionades amb l'execució del Pla de Viabilitat, entre les que destaquen la instal·lació d'un telecadira desembragable de sis places, una nova sala de màquines i trenta-vuit canons d'innivació, la construcció del nou edifici tècnic del Pedró, així com altres inversions diverses relacionades amb la innivació artificial o accions en el parc de neu a Coll de Pal.

En l'immobilitzat material i immaterial i tal com s'ha indicat en l'apartat Despeses del Compte de pèrdues i guanys, s'ha ajustat el seu valor per l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, referent a la deduïbilitat de l'IVA, en 0,55 M€, dels quals 0,82 M€ corresponien al seu valor de cost i la diferència, 0,27 M€, a l'amortització acumulada.

Pel que fa a les immobilitzacions financeres es pot indicar que FGC manté la participació del 100% del capital de Viatges de Muntanya, SA (VM, SA), l'activitat principal de la qual és la d'agència de viatges a través de les sucursals de La Molina, Vall de Núria, Barcelona i Montserrat. A més a més VM, SA explota algunes instal·lacions de FGC mitjançant diversos contractes la duració dels quals és anual renovable cada any o per un període indefinit.

Pel que fa a l'actiu circulant cal indicar que el saldo d'administracions públiques inclou la part de l'ajustament conseqüència de l'aplicació de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03 en matèria d'IVA, per als exercicis 1999-2002 i que estava pendent de cobrament de la Hisenda pública, per 1,93 M€. Finalment aquest deute ha estat liquidat durant el 2007. A més, també inclou el saldo pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya per les aportacions establertes en el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010 i que eren per al 2006 de 7,74 M€. Com a fet posterior cal indicar que aquest import va ser liquidat entre abril del 2007 i març del 2008.

Passiu

Tal com s'ha indicat anteriorment, els Fons propis de la divisió de La Molina representen el 76,3% del seu passiu i dins aquest epígraf destaca l'augment que ha tingut el Fons social per 7,74 M€ i que correspon a les aportacions de capital consignades en el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010.

Així mateix, i d'acord amb el que s'ha indicat en l'apartat Despeses del Compte de pèrdues i guanys de La Molina, a causa del procediment d'inspecció iniciat per la Delegació Central de Grans Contribuents, la provisió registrada com a despesa, de 0,14 M€, té la seva contrapartida en el Passiu dins l'epígraf Provisions per a impostos.

Pel que fa als deutes amb entitats de crèdit cal assenyalar l'existència d'un préstec amb la Caixa per 6,01 M€ dels quals 4,92 M€ corresponen a l'import pendent de pagament a llarg

termini i 1,09 M€ a curt termini. Ambdós imports estan recollits en els epígrafs Deutes a llarg termini i a curt termini amb entitats de crèdit, respectivament. Respecte dels creditors a curt termini, a més del deute amb entitats de crèdit, també s'ha de destacar l'epígraf Altres deutes, en què es recullen els saldos creditors a curt termini per les adquisicions d'immobilitzat per 3,59 M€ i el saldo creditor del compte corrent interdivisions per 0,44 M€.

Vall de Núria

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

El resultat de la divisió Vall de Núria, tot i mostrar unes pèrdues d'1,82 M€, ha millorat respecte del 2005 (pèrdues de 2,18 M€) a causa de l'existència d'uns resultats extraordinaris positius de 0,33 M€.

Les pèrdues s'expliquen fonamentalment pel fet que, d'acord amb l'article 11 de la Llei de pressupostos, aquesta divisió no rep cap subvenció d'explotació que financi les amortitzacions, que han estat de 2,38 M€ en el 2005 i de 2,31 M€ en el 2006.

Durant el 2006 es va iniciar el desenvolupament del Pla director de Vall de Núria, que va ser presentat i aprovat pel Consell d'Administració de FGC el 27 de setembre del 2005 i per la Comissió de Direcció del Patronat de Vall de Núria el 2 de novembre del 2005. Aquestes actuacions també es troben recollides en el Pla d'actuació 2005-2007. El Pla director preveia tres possibles escenaris i el Consell d'Administració de FGC de 29 de novembre del 2005 va aprovar aquell en què es preveu potenciar Vall de Núria com a centre de reunions de grups i complex de descans també entre setmana. Respecte d'aquest escenari es preveien unes inversions en el període 2005-2010 de 30,51 M€, dels quals 6,14 M€ corresponien a l'exercici 2006. Addicionalment també es recollien unes inversions en relació amb la construcció del túnel del Roc del Dui de 17,83 M€.

Així mateix cal indicar que el Pla director de Vall de Núria forma part del contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010, i està recollit en el seu annex número 2.

Ingressos

L'activitat de la divisió Vall de Núria és l'explotació del cremallera de l'esmentada Vall mitjançant el transport de viatgers i de mercaderies, i també l'explotació de l'estació d'esquí. Els ingressos per aquests conceptes conformen l'import de la xifra de negoci. En el Compte de pèrdues i guanys també es comptabilitzen els ingressos provinents d'altres activitats comercials, sota l'epígraf Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió.

Durant el 2006 la xifra de negoci ha experimentat un increment del 7% respecte del 2005 i representa el 71,4% del total dels ingressos d'explotació d'aquesta divisió. El motiu d'aquesta evolució positiva és principalment l'increment del nombre de viatgers del crema-

llera, que passen de 270.887 a 280.808. Per contra, els visitants de l'estació d'esquí han disminuït, passant de 35.143 en el 2005 a 32.174 en el 2006, sobretot a causa de les condicions climatològiques adients per a l'activitat durant el 2005. La tarifa mitjana d'usuaris augmenta tant en el cremallera com en l'estació d'esquí, en un 1,1% i en un 2,7% respectivament.

Els ingressos accessoris recullen els generats per l'arrendament de locals, de la xarxa de fibra òptica, lloguer d'esquís, per publicitat i altres serveis més generals. Aquests ingressos s'han reduït en un 1,2% respecte del 2006. Cal indicar que durant el 2005 FGC va acceptar la cessió de tots els contractes que tenia subscrits FMGP, SA.

Pel que fa als ingressos i beneficis d'altres exercicis s'inclouen 0,57 M€, conseqüència dels ajustaments per l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03 referent a la deduïbilitat de l'IVA.

Despeses

Durant el 2006 les despeses de Vall de Núria s'han incrementat en un 6,8% respecte del 2005. Aquesta variació de 0,42 M€ és deguda principalment al fet que s'han registrat dins l'epígraf Despeses extraordinàries 0,25 M€ que corresponen a la provisió dotada durant l'exercici arran del procediment d'inspecció iniciat per la Delegació Central de Grans Contribuents. Altres factors que expliquen aquesta variació són l'increment de les despeses de personal en 0,15 M€, dels aprovisionaments en 71.677 € així com la disminució de les amortitzacions en 70.134 €.

L'augment del 5,7% de les despeses de personal està explicat per l'evolució de la plantilla mitjana, que ha passat de 73,43 en el 2005 a 74,20 en el 2006, amb un increment d'un 1%, així com pels increments aplicats segons el conveni col·lectiu específic que estableix increments en els salaris i en les pagues extraordinàries del 0,5% més l'IPC real. De la mateixa manera que per a la resta de divisions, FGC és una excepció de l'aplicació del títol III de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, en matèria de despeses de personal, tal com indica l'Acord de Govern del 18 de juliol del 2006.

Respecte de la disminució de les amortitzacions cal indicar que les dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat del 2006 incorporen 0,17 M€ corresponents a l'ajustament conseqüència de l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03 i que es correspon amb les amortitzacions realitzades sobre el valor de l'immobilitzat activat en el període 1999-2004 i ajustat en 2006. En cas de no considerar aquest ajustament, l'import de la dotació hauria estat de 2,48 M€, que representaria un increment del 4,2% respecte de la dotació del 2005, que va ser de 2,38 M€, molt similar a l'increment de l'immobilitzat brut del 2006, que va ser de 5,6%.

b) Estructura i evolució de les partides del Balanç

El Balanç a 31 de desembre del 2006 augmenta en passar de 40,73 M€ en el 2005 a 45,02 M€ en el 2006. Les causes que expliquen aquesta variació de 4,29 M€ en l'actiu són l'augment en 1,37 M€ de l'immobilitzat material i en 2,82 M€ dels deutors de l'actiu circulant. Dins els deutors destaca el saldo d'empreses del grup per un import de 2,14 M€.

Pel que fa al passiu es pot observar que el seu increment és donat per l'augment de 3,87 M€ dels fons propis.

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 10: Ràtios de la divisió Vall de Núria

	2004	2005	2006
Índex Fons propis (a) %	87,3	93,3	93,0
Índex de liquiditat (b) %	10,5	19,1	18,5
Fons de maniobra (c) M€	1,43	5,23	7,92
Índex d'immobilitzat (d) %	83,7	80,6	76,1

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu

De l'anàlisi de les ràtios destaca especialment l'evolució de l'índex de liquiditat i els fons de maniobra. En el primer cas, l'evolució positiva és deguda a la disminució any per any dels creditors a curt termini, que han passat de 4,67 M€ en el 2004 a 2,83 M€ en el 2006. Pel que fa a l'evolució del fons de maniobra, la principal causa és l'augment dels fons propis, que han passat de 32,82 M€ en el 2004 a 41,87 M€ en el 2006 bàsicament per les aportacions de la Generalitat de Catalunya. La reducció de l'índex d'immobilitzat és deguda a l'augment de l'actiu circulant sobretot pel saldo deutor amb les administracions públiques en un 31,8%, que passa de 4,7 M€ en el 2004 a 7 M€ en el 2006, mentre que l'immobilitzat augmenta en un 8,1% per a aquest període.

Actiu

Pel que fa a l'immobilitzat material, durant el 2006 Vall de Núria va realitzar una sèrie d'inversions relacionades amb el Pla director. D'aquestes inversions destaquen, entre altres, les obres d'excavació del túnel del Roc del Dui, la tercera fase de les obres d'estabilització del massís rocós de Ribes de Fresser, diverses actuacions sobre la via, adquisició de quinze canons d'innivació artificial així com diverses millores en les pistes i l'entorn d'esquí.

Tal com s'ha indicat en l'apartat Despeses del Compte de pèrdues i guanys, durant el 2006 s'ha ajustat el valor de l'immobilitzat material i immaterial com a conseqüència de la

sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/2003 en matèria d'IVA, en 0,87 M€, dels quals 1,04 M€ corresponen al seu valor de cost i la diferència, 0,17 M€, a l'amortització acumulada.

La Generalitat de Catalunya mitjançant Acord de Govern del 12 de juliol del 2005 va modificar l'import de l'encàrrec a GISA corresponent a la fase 1 de les actuacions del túnel del Roc del Dui,⁸ traspasant el cost de 4,13 M€ directament a FGC. Per tal de finançar aquesta actuació addicional s'ha fet ús del préstec sindicat de 103,18 M€ entre FGC i la Caixa / Helaba (vegeu apartat de passiu d'Infraestructura Ferroviària de FGC).

Respecte de l'actiu circulant cal destacar el saldo d'Administracions públiques de 6,96 M€ així com el de Deutors diversos de 3 M€, que inclou 2,13 M€ corresponents al compte corrent interdivisions. Pel que fa les Administracions públiques, aquestes recullen la part de l'ajustament conseqüència de l'aplicació de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03 quant a la deducció de l'IVA dels exercicis 1999-2002 que estava pendent de cobrament a 31 de desembre del 2006 per 0,57 M€ i que finalment va ser liquidat durant el 2007. A més, també inclou el saldo pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya per les aportacions establertes en el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010 i que eren per al 2006 de 5,90 M€. Com a fet posterior, aquest import va ser liquidat entre maig del 2007 i març del 2008.

Passiu

Cal destacar en primer lloc l'augment dels Fons propis del 10,2% i que respon a les aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya que durant el 2006 han estat de 5,90 M€.

Pel que fa a Provisions per a riscos i despeses es recull per una part la provisió relacionada amb el procediment d'inspecció ja esmentat en l'apartat Despeses del Compte de pèrdues i guanys anterior i, per una altra, la provisió relacionada amb el premi de jubilació i d'antiguitat per 62.424 €.

Explotació de Montserrat

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

Les pèrdues de la divisió Explotació de Montserrat del 2006 tot i ser d'1 M€, s'han reduït respecte del 2005 com a conseqüència de l'augment de l'import net de la xifra de negocis i dels resultats extraordinaris positius.

8. L'Acord de Govern del 12 de juliol del 2005 va establir que, referent al pla economicofinancer de GISA, aprovat per Acord de Govern de la Generalitat del 8 de febrer del 2005, que incloïa l'actuació "Construcció galeries protecció contra desprendiments al Cremallera de Núria. FGC. Fase 1" i que era finançat a través de l'aportació de FGC (préstec sindicat de 103,18 M€), es modificava l'import de l'encàrrec de l'actuació encomanada a GISA que inicialment era de 16,13 M€ i que finalment va ser de 12 M€. L'import del pressupost que es minorava corresponia a actuacions que van ser realitzades directament per FGC.

Cal esmentar que d'acord amb l'article 11 de la Llei 20/2005, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, aquesta divisió no rep cap subvenció d'explotació que financi les amortitzacions.

Ingressos

L'activitat de la divisió Explotació de Montserrat és la gestió dels funiculars de Sant Joan i de la Santa Cova de Montserrat així com del Cremallera. Els ingressos per aquests conceptes conformen l'import de la xifra de negoci. En el Compte de pèrdues i guanys també es comptabilitzen els ingressos provinents d'altres activitats, sota l'epígraf Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió.

L'explotació dels funiculars ha aportat 1,32 M€ a l'import de la xifra negoci i la del cremallera ha aportat l'import de 2,13 M€ (1,13 M€ i 1,85 M€ per al 2005, respectivament).

El motiu principal que explica aquesta evolució a l'alça és l'augment del nombre de visitants tant en el cremallera com en els funiculars. Durant el 2006 han fet ús del cremallera 532.348 visitants, un 15,6% més respecte del 2005. Alhora, durant el 2006 han fet ús del funicular de Sant Joan 466.158 visitants i del funicular de la Santa Cova 244.299 visitants, que han representat increments d'un 17,2% i d'un 37,7%, respectivament. Per contra la tarifa mitjana ha disminuït respecte del 2005 en un 0,8% en el cas del cremallera, en un 3,2% en el funicular de Sant Joan i en 2,8% en el funicular de la Santa Cova.

L'increment en el nombre de visitants pot ser degut, en part, al pla comercial que està portant a terme FGC mitjançant campanyes promocionals, signatura de convenis de col·laboració amb l'IMSERSO, TMB, etc., entre altres accions.

Respecte dels ingressos extraordinaris cal indicar que aquests estan formats en primer lloc per 0,50 M€ corresponents a les subvencions de capital transferides al resultat i que tenen el seu origen en l'amortització anual del 20% de les despeses d'establiment i, en segon lloc als beneficis extraordinaris per import de 0,63 M€ que s'han generat a conseqüència dels ajustaments per l'aplicació de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03 en matèria d'IVA.

Despeses

Les despeses d'explotació més significatives d'aquesta divisió són les dotacions per a les amortitzacions d'immobilitzat per 2,05 M€ i les despeses de personal per 1,24 M€.

Pel que fa a les amortitzacions cal destacar la diferència que ha existit entre la disminució de la despesa en un 1,8% respecte de la disminució en l'immobilitzat brut en un 6,2%. Aquest fet respon principalment a la inclusió com a baixa de l'immobilitzat de 4 M€ corresponents a l'ajustament per la sentència del TJCE, ja esmentada. En cas que aquest ajustament no hagués estat considerat com a baixa, l'immobilitzat hauria disminuït en un 0,2%.

Respecte de les despeses de personal, tot i que la plantilla mitjana ha passat de 37,48 persones en el 2005 a 38,59 persones en el 2006, és a dir s'ha incrementat en un 3%, i que el conveni col·lectiu específic establia increments en els salaris i en les pagues extraordinàries és del 0,5% més l'IPC real, la despesa ha augmentat en un 0,9% a causa del fet que les despeses socials del 2006 han disminuït. Així mateix, tal com s'ha indicat per a la resta de divisions, a FGC no li és de l'aplicació el títol III de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, en matèria de despeses de personal, tal com indica l'Acord de Govern del 18 de juliol del 2006.

Pel que fa a les despeses financeres, aquestes corresponen al cost que han generat directament les dues operacions de préstec detallades en l'apartat següent. Tanmateix cal indicar que FGC tenia formalitzades tres operacions de cobertura del tipus d'interès i una d'elles cobria parcialment el préstec corresponent a BBVA (vegeu l'epígraf 2.3.6 Contractes de préstec).

b) Estructura i evolució de les partides del Balanç

L'actiu d'Explotació de Montserrat ha variat en un 1% respecte del 2005, i ha passat de 63,02 M€ en el 2005 a 63,67 M€ en el 2006. Tot i la variació a la baixa de l'immobilitzat en 5,29 M€ aquest fet s'ha contrarestat amb l'augment de l'actiu circulant en 5,94 M€.

Respecte del passiu la seva evolució resulta dels efectes de les aportacions realitzades per la Generalitat de Catalunya així com a les amortitzacions dels deutes amb entitats de crèdit.

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 11: Ràtios Explotació de Montserrat

	2004	2005	2006
Índex Fons propis (a) %	36,9	38,9	42,6
Índex de liquiditat (b) %	5,6	10,2	13,4
Fons de maniobra (c) M€	(5,31)	(2,02)	3,09
Índex d'immobilitzat (d) %	92,1	97,4	88,1

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu

S'observa que l'índex Fons propis evoluciona positivament any per any. Aquest fet posa de manifest l'increment del finançament mitjançant les transferències anuals de la Generalitat i el decrement mitjançant l'amortització del deute amb les entitats de crèdit.

L'evolució del fons de maniobra mostra una millora progressiva gràcies també a l'augment dels fons propis per les aportacions de la Generalitat de Catalunya d'acord amb el contracte programa.

L'efecte de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03, en matèria de la deducció de l'IVA dels exercicis 1999-2004 explica la disminució de l'índex d'immobilitzat tot i que aquest es manté al voltant del 90%.

Actiu

Tal com s'ha indicat anteriorment l'immobilitzat d'Explotació de Montserrat disminueix en 5,29 M€ en bona part pels efectes de l'ajustament per l'aplicació de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03, quant a la deducció de l'IVA dels exercicis 1999-2004. Tot i això també han existit altes durant l'exercici que corresponen principalment a la instal·lació de dos panells d'informació a la carretera, a la implementació d'un nou sistema de senyals entre Monistrol i Martorell-Enllaç i a la instal·lació d'una nova màquina auto expenedora (MAE) i una nova barrera tarifària.

Pel que fa a les despeses d'establiment la seva disminució respon únicament a l'amortització del seu cost que es fa, correctament, en cinc anys. Tal com s'indicava en l'informe 20/2005 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el 2003 FGC encara recollia aquestes despeses dins l'epígraf Recerca i desenvolupament de l'immobilitzat. A partir del 2004, d'acord amb les recomanacions fetes per la Sindicatura de Comptes, aquestes despeses es van classificar dins l'epígraf de Despeses d'establiment.

L'actiu circulant s'incrementa en 5,94 M€ principalment per la variació del saldo d'Administracions públiques dels Deutors. Aquest fet es deu a l'existència a 31 de desembre del 2006 de 2,77 M€ corresponents al saldo deutor de la Hisenda Pública per l'aplicació de la sentència del TJCE, ja esmentada, en concepte d'IVA dels exercicis 1999-2002 i que va ser finalment cobrat durant el 2007. També existia un saldo deutor de la Generalitat de Catalunya de 3,35 M€ corresponent a les transferència prevista en el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010 i que va ser liquidat totalment el mes de març del 2008.

Passiu

Respecte dels Fons propis cal indicar que la seva evolució prové, a més a més dels resultats generats durant els exercicis anteriors, de les aportacions de capital efectuades per la Generalitat de Catalunya tal com s'indica en el contracte programa 2005-2010.

Pel que fa als Ingressos a distribuir en diversos exercicis, Explotació de Montserrat incorpora dins aquest epígraf Subvencions de capital aportades per la Generalitat de Catalunya en 1990 i 1993 per 2,52 M€ per tal de subvencionar les despeses d'establiment activades

en el Balanç. Durant el 2006 aquesta divisió ha transferit al resultat de l'exercici unes subvencions de capital de 0,50 M€, que es corresponen amb el mateix coeficient a partir del qual s'amortitzen les Despeses d'establiment, que és d'un 20% (cal dir que el Cremallera Montserrat va entrar en funcionament el juny del 2003).

Tanmateix, de la mateixa manera que en la resta de divisions, Explotació de Montserrat registra dins l'apartat Provisions per a riscos i despeses la provisió relacionada amb el procediment d'inspecció iniciat per la Delegació Central de Grans Contribuents per un import de 0,10 M€.

Pel que fa als deutes amb entitats de crèdit cal mencionar l'existència a 31 de desembre del 2006 de dos préstecs, un amb el BSCH i un amb la Caixa / BBVA per 27,05 M€ i 9,02 M€, respectivament, dels quals 23,44 M€ i 7,81 M€ corresponen a l'import pendent de pagament a llarg termini i 1,80 M€ i 0,60 M€ a curt termini, respectivament. Ambdós imports estan recollits correctament en els epígrafs de Deutes a llarg termini i a curt termini amb entitats de crèdit, respectivament.

Per últim, els creditors a curt termini passen de 3,64 M€ en el 2005 a 4,48 M€ en el 2006. La variació més important és la generada, en l'apartat Altres deutes dels Altres deutes no comercials, pel compte corrent interdivisions.

Tren Turístic de l'Alt Llobregat

Tal com s'indica en els comptes anuals de FGC per al 2006, tot i que FGC prestava el servei comercial de la línia ferroviària entre la Pobla de Lillet i Castellar de n'Hug des de l'1 de juliol del 2005, no es disposa del Balanç d'aquest exercici ja que a 31 de desembre del 2005 es tractava com una divisió única que incloïa l'activitat d'Infraestructura Ferroviària de FGC i la de Tren Turístic de l'Alt Llobregat. Per contra FGC sí que va presentar de forma diferenciada el 2005 el Compte de pèrdues i guanys d'Infraestructura Ferroviària de FGC i de Tren Turístic de l'Alt Llobregat.

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

El resultat de la divisió Tren Turístic de l'Alt Llobregat ha estat d'unes pèrdues de 0,13 M€ que representen un augment de 38.355 € respecte de les del 2005.

Tot i la incorporació dels ingressos aportats per la Generalitat previstos en el contracte programa i l'augment de la tarifa mitjana, l'activitat comercial d'aquesta línia turística és clarament deficitària, i ha assolit una taxa de cobertura⁹ del 23,4% (16,9% per al 2005).

9. Taxa de cobertura = Import net de la xifra de negocis / Despeses d'explotació

Ingressos

El servei comercial d'aquesta línia, que també és conegut com "El tren de ciment", va recuperar el servei que s'havia prestat antigament entre l'antiga fàbrica de ciment d'Asland de Castellar de N'Hug amb Guardiola de Berguedà. El trajecte del tren és de 3,5 quilòmetres i té quatre parades intermèdies: La Pobla de Lillet, La Pobla centre, Jardins Artigas i Museu del ciment de Castellar de N'Hug.

L'evolució de l'import net de la xifra de negocis mostra un increment del 44,7%, que prové bàsicament de l'increment de la tarifa mitjana, que ha passat d'1,12 € en el 2005 a 1,62 € en el 2006. El nombre d'usuaris ha augmentat en un 1,1%: ha passat de 33.578 en el 2005 a 33.963 en el 2006.

Tot i això la partida més important dels ingressos ha estat, de la mateixa manera que en el 2005, les subvencions, que estan recollides dins els Altres ingressos d'explotació. Aquestes subvencions corresponen totalment a les transferències realitzades d'acord amb el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010.

Despeses

Les despeses de personal s'han incrementat en un 34,5% a causa de l'increment de la plantilla mitjana, que ha passat d'1,12 a 1,61. També s'ha de considerar que durant l'estiu, els mesos de juliol i agost, la plantilla d'aquesta divisió s'incrementa fins a quatre persones.

b) Estructura de les partides del Balanç

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 12: Ràtios de la divisió Tren Turístic

	2006
Índex Fons propis (a) %	(9,5)
Índex de liquiditat (b) %	3,9
Fons de maniobra (c) M€	(0,22)
Índex d'immobilitzat (d) %	75,6

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu

Tot i que durant el 2005 el resultat de l'exercici va ser d'unes pèrdues de 88.016 €, en el 2006 aquests resultats van ser compensats pel mateix import amb una part provinent del resultat pressupostari positiu de Vall de Núria. Així es van netejar els fons propis del re-

sultats negatius d'exercicis anteriors i va fer que la totalitat del seu saldo es correspongués amb les pèrdues de l'exercici.

Pel que fa a l'índex de liquiditat, tot i ser reduït comparat amb la resta de les divisions, cal considerar que dins el passiu circulat es recull un saldo creditor de 0,44 que es correspon amb el compte corrent interdivisions, és a dir, la resta de divisions estan finançant el Tren Turístic de l'Alt Llobregat.

Actiu

L'import de l'actiu de Tren Turístic de l'Alt Llobregat és d'1,33 M€ i el 75,6% correspon a l'immobilitzat. Alhora el 98,2% és immobilitzat material i correspon a les inversions per a diverses actuacions de millora que FGC ha realitzat en la línia.

Pel que fa a l'actiu circulat el principal saldo és el saldo deutor de les Administracions públiques per l'IVA i l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).

Passiu

Les subvencions de capital representen el 68,5% del passiu i durant el 2006 s'han incrementat en 0,2 M€ d'acord amb el que estableix el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010.

Els fons propis, tal com s'ha indicat anteriorment, únicament recullen el resultat negatiu de l'exercici, de 0,13 M€.

Infraestructura Ferroviària de FGC

Des del 2004, els comptes anuals de FGC recullen les dades de la divisió Infraestructura Ferroviària de FGC com a resposta a un dels objectius indicats en el Pla d'actuació 2005-2007.

Aquesta divisió va recollir el 2004 l'aportació de la Generalitat d'aquelles infraestructures que eren utilitzades per FGC però que no eren titularitat seva i que van suposar un augment del cost de les immobilitzacions en 279,04 M€, de les seves amortitzacions acumulades en 81,82 M€ i de les aportacions de capital en 197,22 M€. A partir d'aquell moment la funció d'aquesta divisió ha estat controlar i registrar de forma separada de la resta de divisions les inversions realitzades en l'àmbit ferroviari, i que en la majoria de casos són realitzades a través de GISA, tal com es posa de manifest en l'epígraf 2.3.3, Inversions realitzades per GISA per compte de FGC.

El 2005 els comptes anuals de FGC van presentar conjuntament les divisions Infraestructura Ferroviària i Tren Turístic de l'Alt Llobregat. A partir del 2006 FGC presenta la

informació d'aquestes dues divisions de forma separada, atès el seu objecte diferent. Per aquest motiu i seguint el model de presentació de FGC, en el punt 6, Annexos, no es presenten de forma comparativa els balanços del 2005 i 2006 d'aquestes divisions, fet que sí succeeix en els comptes de pèrdues i guanys respectius.

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

El resultat d'Infraestructura Ferroviària de FGC presenta unes pèrdues en el 2006 de 9,49 M€, que representen un augment del 2,3% respecte de les del 2005. El principal motiu que explica aquest resultat és el fet que aquesta divisió ha d'assumir la despesa per l'amortització que representen les inversions en immobilitzat que incorpora el seu actiu (9,64 M€ en el 2006).

Ingressos

Igual que en el 2005, durant el 2006 els únics ingressos que ha generat aquesta divisió han estat les subvencions de capital transferides al resultat, que provenen de subvencions atorgades per la Generalitat per la realització d'inversions en els programes Supressió de passos a nivell i Nous desenvolupaments.

Despeses

La despesa Infraestructura Ferroviària de FGC es correspon amb la dotació per a l'amortització de l'immobilitzat.

b) Estructura de les partides del Balanç

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 13: Ràtios de la divisió Infraestructura Ferroviària

	2006
Índex Fons propis (a) %	55,6
Índex de liquiditat (b) %	0,8
Fons de maniobra (c) M€	5,3
Índex d'immobilitzat (d) %	97,6

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini+ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu.

Infraestructura Ferroviària de FGC manté una ràtio de Fons propis reduïda com a conseqüència que les inversions en immobilitzat són finançades principalment mitjançant endeutament i no amb aportacions de capital, tal com succeeix en la resta de divisions.

Aquesta divisió mostra un índex de liquiditat del 0,8% a causa que Línies Metropolitanes finança, de la mateixa manera que a altres divisions, les necessitats de líquid a curt termini.

Actiu

L'immobilitzat representa el 97,6% de l'actiu d'Infraestructura Ferroviària de FGC. Dins del seu valor de cost l'immobilitzat incorpora els 279,04 M€ provinents del traspàs realitzat el 2004 per la Generalitat de Catalunya i 133,35 M€ que corresponen als imports pagats per avançat a GISA per la realització de diverses actuacions i que han estat finançades amb operacions de préstec (vegeu apartat 2.3.3, Inversions realitzades per GISA per compte de FGC). Cal indicar que a mesura que GISA envia a FGC les certificacions de les obres que esta executant, FGC disminueix el saldo d'Acomptes d'immobilitzat en curs i aquests queden registrats dins de la seva partida corresponent de l'immobilitzat.

Pel que fa als 0,13 M€ de l'immobilitzat financer aquest es correspon en la seva totalitat amb el valor de 437 accions, de valor nominal 300 €, de l'empresa Catalunya Carsharing, SA.¹⁰ Durant el 2006, i d'acord amb l'autorització en sessió de Govern del 19 de desembre del 2006, FGC ha participat en l'ampliació de capital d'aquesta societat en 271 accions, fet que va significar que la participació en el capital social fos del 7,6%. Tanmateix cal indicar que a 31 de desembre del 2006 existien 53.658 € de l'ampliació de capital pendent de desemborsar per FGC i que durant el 2007 s'ha liquidat aquest saldo en la seva totalitat.

Pel que fa a l'actiu circulat el principal saldo correspon a Administracions públiques, i concretament 5,71 M€ deriven de l'import pendent de liquidar per la Generalitat d'acord amb el que estableix el contracte programa. Com a fets posteriors cal indicar que aquests imports han estat liquidats, pel que fa a les aportacions a compte de capital en el febrer del 2007 i pel que fa a les transferències de capital en el mes de juny del 2008.

També destaquen dins l'actiu circulat, els ajustaments per periodificació per 0,78 M€, la part més important del qual es correspon amb els pagaments que va realitzar FGC per tal de garantir la gestió de l'estació d'esquí d'Espot durant la temporada 2005-2006. Aquesta gestió va ser formalitzada mitjançant dos contractes: el primer del 2 de desembre del 2005, entre Espot Esquí Parc, SA, FGC i l'ICF en el qual s'instava FGC a gestionar el domini de l'estació d'esquí, i el segon, del 14 de desembre del 2005, entre ICF, FGC i Suport Grup

10. El seu objecte social i principal és el desenvolupament de projectes necessaris per a la implantació d'un servei de mobilitat nomenat *carsharing* que consisteix en l'ús temporal de flotes compartides de vehicles que es troben estacionats en aparcaments.

Consultor, SL, pel qual es delegava a SGC l'execució i posada en marxa de la temporada d'esquí 2005-2006 i s'establia que FGC assumia el resultat econòmic de la temporada.

El resultat econòmic de la temporada va quedar establert en unes pèrdues de 0,30 M€.

Passiu

El passiu a llarg termini d'aquesta divisió representa el 99,1% del total del passiu. Es diferencien clarament els fons propis amb un saldo de 188,04 M€ i els creditors a llarg termini amb un saldo de 146,04 M€.

Com ja s'ha dit el fons social d'Infraestructura Ferroviària de FGC recull l'efecte del traspàs d'immobilitzat realitzat el 2004 per la Generalitat així com les aportacions previstes en el contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010. Així mateix durant el 2006 aquest fons social ha augmentat en 3,52 M€ com a resultat de l'aportació de la Generalitat de 5,43 M€ i per l'aplicació de part d'aquest fons social en les pèrdues de l'exercici 2005 de la divisió Lleida – La Pobla.¹¹

L'altra partida que destaca dins els Fons propis són els resultats negatius d'exercicis anteriors que recullen, a més de les pèrdues de l'exercici 2005 de 9,28 M€, un romanent d'1,58 M€ que correspon al benefici obtingut el 2004 per la divisió d'Infraestructura Ferroviària de FGC.

Pel que fa als creditors a llarg termini recullen a 31 de desembre del 2006 el saldo viu de dos préstecs, un amb el BBVA¹² i un amb la Caixa / Helaba¹³ per 42,81 M€ i 103,18 M€, respectivament. Tal com s'indica en l'epígraf 2.3.3, Inversions realitzades per GISA per compte de FGC, ambdues operacions de préstec tenen com a finalitat el finançament de les actuacions de GISA.

11. D'acord amb l'article 11.1 de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2006, en el qual s'estableix que es poden aplicar les aportacions de capital a la compensació de pèrdues d'exercicis anteriors, FGC va proposar que l'excedent a liquidar de l'article 69 del pressupost d'inversions d'Infraestructura Ferroviària de FGC Despeses de formalització del deute del 2005, que era de 3,20 M€, es destinés a cobrir les pèrdues de Lleida – La Pobla en un import d'1,90 M€. Aquest traspàs va quedar condicionat al que acordés la Comissió de Seguiment del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010. Com ja s'ha dit, a data novembre del 2009 aquesta Comissió únicament s'havia reunit per formalitzar la seva constitució el 20 de gener del 2006.

12. Préstec sindicat concedit el 2004 pel BBVA com a agent i Dexia Sabadell Banc Local i BSCH com a participants, amb venciment el 3 de desembre de 2014, de quotes trimestrals a pagar a partir del 3 de juny del 2008. Així mateix el cost de l'operació és de l'euríbor més un diferencial.

13. Préstec sindicat concedit el 2005 per la Caixa i Helaba, amb venciment el 26 d'abril de 2015, de quotes trimestrals a pagar a partir del 26 d'octubre del 2008. Així mateix el cost de l'operació és de l'euríbor més un diferencial.

2.3. ANÀLISI D'ALTRES ACTUACIONS AMB IMPACTE ECONOMICOFINANCER

2.3.1. Seguiment del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010

La Generalitat de Catalunya i FGC van signar el 24 de gener del 2006 un contracte programa amb la finalitat de crear un instrument de planificació que facilités l'exercici de les funcions que FGC té assignades i el compliment de la planificació estratègica, mantenint l'equilibri econòmic i financer de totes les divisions de FGC. La vigència del contracte programa va ser establerta per al període de l'1 de gener del 2005 al 31 de desembre del 2010.

Cal indicar que respecte dels compromisos amb la divisió Línies Metropolitanes, les necessitats d'exploració estan incloses dins el marc de l'ATM, la qual, d'acord amb els seus contractes programa corresponents, estableix les seves aportacions per a cobrir les necessitats de l'esmentada divisió.

Les previsions pressupostàries dels exercicis 2005-2010 recollides en el contracte programa són les següents:

- Transferències de l'ATM a Línies Metropolitanes:

Quadre 14: Transferències ATM – Línies Metropolitanes

2005	2006	2007	2008	2009	2010
52.248	51.525	57.838	58.227	59.012	59.523

Imports en milers d'euros.

- Transferències de DPTOP a Línies Metropolitanes:

Quadre 15: Transferències DPTOP – Línies Metropolitanes

Any	Capítol IV	Capítol VII	Total
2005	2.000	22.478	24.478
2006	2.200	22.682	24.882
2007	2.350	19.406	21.756
2008	2.500	22.280	24.780
2009	2.650	23.000	25.650
2010	2.800	23.500	26.300

Imports en milers d'euros.

- Transferències de DPTOP a Línia Lleida – La Pobla:

Quadre 16: Transferències DPTOP – Lleida La Pobla

Any	Capítol IV	Capítol VII	Total
2005	-	-	-
2006	2.500	-	2.500
2007	4.064	-	4.064
2008	6.309	-	6.309
2009	6.719	-	6.719
2010	6.862	5.000	11.862

Imports en milers d'euros.

- Transferències de DPTOP a Infraestructura Ferroviària de FGC:

Quadre 17: Transferències DPTOP – Infraestructura Ferroviària

Any	Capítol IV	Capítol VII	Capítol VIII	Total
2005	-	575	4.483	5.058
2006	-	275	5.431	5.706
2007	110	275	4.595	4.980
2008	5.555	275	13.485	19.315
2009	4.853	275	20.855	25.983
2010	4.072	275	20.855	25.202

Imports en milers d'euros.

- Transferències de DPTOP a La Molina, Vall de Núria, Explotació de Montserrat i Tren Turístic de l'Alt Llobregat:

Quadre 18: Transferències DPOP – La Molina, Núria, Explotació de Montserrat i Tren Turístic

Any	Capítol IV (a)	Capítol VII	Capítol VIII	Total
2005	89	162	15.395	15.646
2006	90	200	16.993 (b)	17.283
2007	-	200	11.809	12.009
2008	-	60	10.601	14.661
2009	-	60	13.987	14.047
2010	-	60	10.307	10.367

Imports en milers d'euros.

Notes:

(a) Corresponen íntegrament a la divisió del Tren Turístic de l'Alt Llobregat

(b) La distribució de les transferències de capítol VIII de 16,99M€ és la següent: 7,74M€ de La Molina, 5,90M€ de Vall de Núria i 3,35M€ de l'Explotació de Montserrat.

A partir de la informació facilitada per FGC s'ha pogut realitzar el seguiment d'aquest contracte programa per als imports consignats per al 2006:

Quadre 19: Liquidació del contracte programa

	Transferències segons contracte programa Generalitat-FGC	Transferències definitives	Pendent cobrament 31.12.2006 (c)
ATM – Línies Metropolitanes (a) (b)	51.525	53.808	12.270
DPTOP – Línies Metropolitanes (b)	24.882	22.599	19.144
DPTOP – Línia Lleida - La Pobla	2.500	2.500	-
DPTOP – Infraestructura Ferroviària	5.706	5.706	5.706
DPTOP – altres divisions (d)	17.283	17.283	17.193
Total	101.896	101.896	54.313

Imports en milers d'euros.

Notes:

(a) Línies Metropolitanes únicament ha registrat un ingrés per un import de 40,80M€ (vegeu epígraf 2.2 en l'apartat d'ingressos de Línies Metropolitanes).

(b) La diferència entre les transferències previstes en el contracte programa i les transferències definitives de Línies Metropolitanes respon al traspàs de 2,28M€ corresponents a transferències de capital que havien de ser aportades per DPTOP i que finalment són aportades per ATM com a subvencions d'explotació. Aquest canvi és conseqüència de les menors necessitats d'inversions de Línies Metropolitanes per l'impacte de la sentència del TJCE, de 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, en matèria d'IVA.

(c) Tots els imports pendents de cobrament han estat liquidats entre els mesos de gener del 2007 i juny del 2008.

(d) Les altres divisions comprenen La Molina, Vall de Núria, Explotació de Montserrat i Tren Turístic de l'Alt Llobregat.

Per al seguiment del contracte programa, aquest preveu la constitució d'una Comissió de Seguiment composta per dos representants del Departament d'Economia i Finances (DEF), dos representants del DPTOP i dos representants de FGC. Amb la finalitat d'interpretar les diferents clàusules, verificar el grau de compliment dels objectius i analitzar les causes de les desviacions, es preveu que aquesta Comissió s'ha de reunir, com a mínim, amb una periodicitat d'una vegada a l'any. En aquest aspecte cal indicar que aquesta Comissió únicament s'ha reunit per formalitzar la seva constitució.

També s'estableix que depenent de l'execució del contracte programa, la Comissió de Seguiment ha de proposar les mesures correctores oportunes quan circumstàncies excepcionals impedeixin la consecució dels objectius i el compliment dels compromisos previstos.

En aquest sentit cal indicar que durant el 2006 s'han produït una sèrie de modificacions del contracte programa que no han estat considerades per la Comissió, ja que aquesta no s'ha reunit. Aquests aspectes en primer lloc fan referència a les aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya, que presenten un dèficit de 2,28M€ respecte al que indica el contracte programa, que han estat compensades per un excés en les aportacions de l'ATM com a subvencions d'explotació pel mateix import; en segon lloc, d'acord amb la liquidació pressupostària del 2005 s'ha proposat que el sobrant de la partida corresponent a l'article 69, Despeses d'establiment i formalització de deute, per 3,20M€ (per la no disposició d'un préstec i tipus d'interès inferior al previst) s'apliqui per a cobrir les pèrdues de l'exercici 2005 de la línia ferroviària Lleida – La Pobla de Segur, per 1,91M€, i la resta per 1,29M€ s'apliqui per realitzar nous encàrrecs, millores no previstes i amortització anticipada de préstecs.¹⁴

Malgrat que qualsevol modificació l'aprova el Consell d'Administració de FGC, en el qual hi ha representants tant del DPTOP com del DEF, cal que es compleixi el que estableix el contracte programa i que es reuneixi, quan escaigui, la Comissió de Seguiment.

2.3.2. Liquidació de FMGP, SA

FMGP, SA va ser constituïda el 1881 i la seves activitats principals van ser l'explotació del cremallera de Ribes a Núria, els funiculars i el transport per carretera de Montserrat i l'explotació de l'estació d'esquí de La Molina i de Vall de Núria.

El 30 de juliol de 1987 el Bisbat d'Urgell va cedir a FMGP, SA diversos terrenys i edificis de la Vall de Núria per tal que la mateixa FMGP, SA els pogués explotar.

Cal indicar que les accions de FMGP, SA eren de la Generalitat de Catalunya, mentre que la titularitat de les concessions va ser transferida a FGC.

14. Pel que fa al tractament dels romanents i possibles dèficits, el contracte programa indica que la Comissió de Seguiment és qui en determinarà els tractaments.

Posteriorment, la Llei 7/2004, del 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives, va autoritzar al Govern a dissoldre la societat.

Mitjançant acords del Consell Executiu de la Generalitat del 15 de juliol del 2005 i els del 5 i 6 de setembre del 2005, es va autoritzar FGC perquè assumís per transferència la titularitat de les concessions de transport del ferrocarril de Núria, dels funiculars de Montserrat i el servei de transport per carretera de Montserrat. Alhora també es van transferir els drets d'explotació de l'estació d'esquí de La Molina i de Vall de Núria.

A aquest respecte cal destacar el següent:

- La Junta General de FMGP, SA va acordar el 29 de juny del 2004 oferir la donació gratuïta, pura i irrevocable a la Generalitat, dels terrenys de la societat així com els elements de l'actiu i passiu de Vall de Núria i cedir a FGC, sense cap contraprestació, tots els contractes titularitat de FMGP, SA.
- El mateix 29 de juny del 2004, FGC es va subrogar en tots els contractes de la titularitat de FMGP, SA.¹⁵
- La Generalitat, mitjançant Acords de Govern del 14 de desembre del 2004 i del 25 de gener del 2005 va acceptar la donació.
- El Consell d'Administració de FGC del 29 de març del 2005 va acordar proposar a la Generalitat que efectués el lliurament del domini de les finques donades per FMGP, SA a la Generalitat de Catalunya, així com de tots els béns mobles i actiu i passiu. Així mateix, també va acordar assumir la successió en tots els drets i obligacions de tota mena que es poguessin esdevenir de les operacions implementades per a l'assumpció per part de FGC del patrimoni de FMGP, SA.
- La Generalitat, mitjançant Acord del 29 de novembre del 2005, va acordar la cessió gratuïta de domini a FGC dels béns mobles i immobles de caràcter patrimonial i dels elements de l'actiu i del passiu donats a la Generalitat per FMGP, SA, per mantenir l'explotació ferroviària.
- El Consell d'Administració de FGC del 24 de gener del 2006 va acordar l'acceptació de la cessió gratuïta de domini de les finques de FMGP, SA, dels béns mobles i els actius i passius cedits a la Generalitat.

15. Contracte amb Restauración Vallesana, SA per l'explotació hotelera de Vall de Núria, contracte amb VM, SA per l'explotació de la botiga de records i dels espais destinats a activitats esportives i el contracte d'arrendament amb l'empresa Joan Cano Sorlie del local del racó de l'arquer.

- Malgrat l'acord i l'acceptació, cal indicar que a novembre del 2009, tot i que FGC ha fet gestions reiterades davant la Direcció General de Patrimoni, aquesta no ha realitzat els tràmits pertinents per tal de fer efectiu aquest acord.
- El 6 de juny del 2006 els membres liquidadors de FMGP, SA van dipositar al Registre Mercantil de Barcelona la documentació d'arxiu de FMGP, SA i el 19 de juny del 2006 es va aixecar a escriptura pública la dissolució i liquidació de FMGP, SA.

2.3.3. Inversions realitzades per GISA per compte de FGC

Tal com s'indicava en l'informe 20/2005 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, FGC no reflectia en els seus estats financers aquelles inversions realitzades per encàrrec de la Generalitat, executades per GISA, i que eren explotades per FGC ja que no havia rebut cap acta de traspàs d'aquestes inversions. El 23 de novembre del 2004 FGC va rebre l'acta de lliurament per part del DPTOP dels béns i inversions corresponents al període 1984-2004. Aquest immobilitzat va ser incorporat als estats financers de FGC el 2004 per un valor de cost de 279,04 M€ i amb una amortització acumulada de 72,89 M€.

Mitjançant Acords de Govern del 30 de novembre del 2004 i del 3 de maig del 2005 es va autoritzar el DPTOP a realitzar despeses pluriennals¹⁶ per 54,57 M€ i 129,92 M€, respectivament, que es corresponien amb pagaments d'obres realitzades per GISA finançades a través dels préstecs formalitzats per FGC amb el BBVA i la Caixa / Helaba del 3 de desembre del 2004 i 26 d'abril del 2005, respectivament (vegeu l'apartat Passiu d'Infraestructura Ferroviària de FGC).

Com a fet posterior cal dir que la Generalitat, mitjançant l'Acord de Govern del 29 d'abril del 2008, va modificar els termes dels encàrrecs que la Generalitat va realitzar a GISA amb efectes des de gener del 2008, en el sentit que GISA els havia d'executar per compte de FGC i aquesta última havia de subrogar-se en la posició jurídica de la Generalitat en els contractes ja formalitzats amb GISA. Aquest conjunt d'encàrrecs comprèn cinquanta-nou actuacions que representen un import d'obra de 1.068,08 M€ amb un horitzó temporal fins al 2015. Tot i l'assumpció de la posició jurídica de la Generalitat per part de FGC, FGC no disposa de cap mecanisme que li permeti intervenir en la presa de decisions de les actuacions realitzades per GISA.

Per tal de recollir les actuacions que GISA executa per a FGC s'han distingit tres fases: la primera consisteix en la disposició de FGC del deute amb les entitats de crèdit, la segona és el lliurament de la totalitat d'aquest deute a GISA perquè pugui finançar les obres i la tercera és la recepció per part de FGC de les certificacions de les obres que són realitzades per GISA. Cal indicar que en el moment en què FGC registra la disposició del

16. Inclou tant el capital com els interessos de les operacions de préstec.

deute amb les entitats de crèdit, com a contrapartida, FGC registra en l'actiu el mateix import dins l'apartat d'acomptes d'immobilitzat. Posteriorment, a mesura que es reben les certificacions d'obra, els acomptes d'immobilitzat són traspassats com a altes en l'immobilitzat corresponent.

2.3.4. Inspecció fiscal

FGC va rebre el 10 de febrer del 2006 una notificació de la Delegació Central de Grans Contribuents (Agència Tributària) mitjançant la qual es comunicava l'inici de les actuacions inspectores de caràcter general en relació amb els següents impostos:

- Impost sobre societats (IS) del 2001, 2002 i 2003
- Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) – retencions del 2002 i 2003
- Impost sobre el valor afegit (IVA) del 2002 i 2003

En una primera fase, que va finalitzar el 19 de gener del 2007, la Inspecció va emetre dinou diligències i tretze comunicacions. Es van incoar set actes que van ser signades en disconformitat. D'aquestes actes destaquen les següents:

- Respecte de l'IVA tant per al 2002 com per al 2003 es va considerar incorrecte la deducció de la quota suportada en les importacions perquè en el moment en què FGC va practicar la deducció de la quota (31 de desembre 2002 i 2003) no havia nascut el dret de deducció per aquells subministraments encara no lliurats, ja que aquest dret es produeix en el moment del pagament dels drets d'importació (realitzats en el exercicis següents 2003 i 2004, respectivament).

L'esmentada regularització va suposar per a FGC un efecte temporal en la deducció de les quotes d'IVA suportades regularitzades per la Inspecció, ja que han estat deduïdes amb posterioritat. FGC va presentar davant la Delegació Central de Grans Contribuents un escrit de rectificació de les autoliquidacions posteriors, prenent com a criteri el seguit per la Inspecció.

- Pel que fa a les retencions de l'IRPF, les incidències detectades van ser les següents:
 - Ingressos a compte per retribucions en espècie: FGC va oferir als seus treballadors un "carnet ferroviari" per tal que poguessin accedir gratuïtament a una sèrie de mitjans de transport. Aquest fet no va ser considerat remuneració en espècie ni tampoc es van realitzar els ingressos a compte corresponents.

Cal dir que FGC discrepa del criteri de la Inspecció atès que hi ha sentències que suporten que l'empresa pagui el trasllat del treballador al lloc de treball, sense considerar-ho retribució en espècie. FGC va recórrer i en aquest moment s'està a l'espera de la resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC).

- Retencions sobre retribucions dineràries del treball personal:

La Inspecció va detectar errors en els percentatges de retenció per diferents motius (recàlculs informàtics, aplicació de temporals quan eren fixos discontinus, etc.).

Malgrat la quota positiva, la Inspecció no ha aplicat sancions.

- Pel que fa a l'IS, cal indicar que tot i que FGC va tributar fins a l'exercici 2006 mitjançant el règim d'exempció parcial d'acord amb la certificació del cap de Secció de la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses del 12 de novembre del 1996, la Inspecció va posar de manifest la no aplicació del règim d'exempció total ni parcial atesa la naturalesa jurídica de FGC. Posteriorment, el 5 de febrer del 2009, la Direcció General de Tributs va resoldre una consulta formulada per FGC referent al règim de tributació en la qual es posava de manifest que havia de tributar pel règim general.

Com a conseqüència d'aquesta consideració, FGC va passar a tributar pel règim general, però com a contrapartida, FGC va poder beneficiar-se de certes bonificacions (rendes bonificades i deducció de certes despeses) que tampoc s'havien aplicat fins llavors, amb la qual cosa, també va disminuir la càrrega impositiva de les liquidacions addicionals.

La proposta de liquidació provisional per a tots els conceptes va ascendir a 3,75 M€, dels quals 1,62 M€ corresponien a l'IS, i 2,12 M€ a l'IRPF.

El 6 de febrer del 2007 FGC va recórrer cadascuna de les actes i finalment, la Inspecció va practicar les liquidacions tributàries definitives el 19 d'abril del 2007, que van ascendir a 2,46 M€ (dels quals 0,66 M€ corresponen a l'IS i 1,79 M€ a l'IRPF).

El 18 de maig del 2007 FGC va interposar recurs de reposició contra la proposta de liquidació definitiva pels conceptes corresponents a l'IS i a l'IRPF.

El 25 d'octubre del 2007 es va comunicar a FGC la resolució del recurs de reposició de la qual va resultar un import total d'1,45 M€ (0,35 M€ per l'IS i 1,1 M€ per l'IRPF).

El 5 de febrer del 2008 FGC va interposar reclamacions economicoadministratives davant del TEAC en les quals sol·licitava l'anulació dels acords de liquidació de l'IS i de l'IRPF.

Amb data 26 de febrer del 2009 es va comunicar la resolució del TEAC de la qual resultava una quota total d'1,42 M€ (0,32 M€ per l'IS i 1,1 M€ per l'IRPF).

Cal dir que des del 19 d'abril del 2007 fins al mes de novembre del 2009 FGC no ha rebut cap altra notificació de la Inspecció.

Com a conseqüència de tot aquest procediment fiscal, l'exercici 2006 FGC va dotar una provisió per 3,76 M€ dels quals 3,27 M€ corresponien a Línies Metropolitanes, 0,14 M€ a La Molina, 0,25 M€ a Vall de Núria i 0,10 M€ a Explotació de Montserrat.

Considerant l'evolució de tot el procés d'inspecció fiscal cal considerar raonable la provisió constituïda per FGC.

2.3.5. Construcció de la nova seu corporativa

Mitjançant l'Acord de Govern del 26 de juliol del 2005 la Generalitat va encomanar a GISA la construcció de la nova seu corporativa de FGC així com un edifici annex¹⁷ i un aparcament en els terrenys que eren ocupats pels antics tallers de FGC a Sarrià.

Per tal de finançar el cost d'aquesta construcció el Govern mitjançant Acord del 5 de desembre del 2006 va autoritzar FGC a vendre a GISA els terrenys de l'edifici annex per 8 M€.¹⁸

El 16 de maig del 2007 FGC i Barcelona de Serveis Municipals, SA (BSM) van formalitzar un contracte d'arrendament a través de qual BSM realitzaria l'explotació de l'aparcament per un període de cinquanta anys a canvi d'assumir el cost total de la construcció de l'aparcament i la posada a disposició de FGC de fins a vint abonaments.

El 9 d'octubre del 2007 FGC va vendre a GISA els terrenys corresponents a l'edifici annex per un import de 8 M€,¹⁹ alhora que es va formalitzar un pacte d'adquisició preferent per part de FGC si GISA vengués la finca i l'edifici objecte del contracte.

2.3.6. Contractes de préstec

Tal com ja s'ha explicat a l'epígraf 2.2, durant el 2006 FGC va formalitzar dos nous préstecs per un import nominal conjunt de 60 M€ amb la finalitat de finançar aquelles inversions necessàries per la divisió Lleida – La Pobla.

Considerant com a punt de partida l'endeutament formalitzat a 31 de desembre del 2005, FGC s'ha ajustat al que estableix la Llei de pressupostos de la Generalitat.

17. L'edifici annex correspon a la futura seu corporativa de GISA.

18. Prèviament, en l'Acord de Govern del 5 de desembre del 2006, el Consell d'Administració de FGC va autoritzar també la venda dels terrenys corresponents a l'edifici annex (sessions del 27 de juny i del 27 de setembre del 2006). Alhora la Direcció General de Patrimoni va emetre informe favorable sobre la proposta de venda per un import de 8 M€ dels esmentats terrenys el 23 d'octubre del 2006.

19. La venda del terrenys situats en la futura seu corporativa de GISA ha significat un benefici de 7,76 M€ en els comptes anuals de FGC per al 2007.

Per tal de reduir el risc de tipus d'interès en les operacions de préstec existeixen a 31 de desembre del 2006 tres contractes de derivats vigents que cobreixen el 32,1% de l'import nominal dels préstecs que fixen l'interès màxim a pagar per FGC en un tipus d'interès comprès entre el 2,991% i el 3,851%. Aquestes operacions de cobertura tenen una data de venciment compresa entre el 28 de gener del 2012 i el 3 de desembre del 2014 i han representat un cost financer addicional, el 2006, de 0,29 M€.

2.4. OBSERVACIONS PRINCIPALS RESULTANTS DE L'ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA

Per a dur a terme la fiscalització s'han revisat els papers de treball de l'auditoria externa efectuada per Audihispana, SL i s'han mantingut les reunions oportunes amb el personal que ha fet l'auditoria i amb el personal de l'entitat fiscalitzada. Quan s'ha considerat convenient s'han fet les comprovacions necessàries per tal d'obtenir major evidència.

A continuació es recullen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització.

2.4.1. Actiu

Respecte de l'actiu cal assenyalar les següents observacions:

Immobilitzat

- Tal com s'indica en l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 17 de gener del 2006, FGC havia de rebre en adscripció els béns indicats a l'annex 1 del Reial decret 2398/2004, del 30 de desembre, sobre traspàs a la Generalitat de Catalunya de la línia ferroviària Lleida – La Pobla de Segur. Amb data novembre del 2009 la Generalitat de Catalunya encara no havia realitzat l'adscripció formal dels béns a favor de FGC, fet que significa que l'immobilitzat no reflecteixi el seu valor tot i que aquests béns són utilitzats per a la gestió de la línia abans indicada.
- A partir de l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 29 de novembre del 2005 es va acordar cedir gratuïtament a FGC el domini de diverses finques destinades a mantenir l'explotació ferroviària, béns mobles i actius i passius per un valor conjunt a 31 de desembre del 2004 de 15,86 M€.

A data novembre del 2009 aquest acord encara no s'ha fet efectiu i consegüentment el Balanç de FGC no reflecteix el valor d'una part dels béns i inversions que fa servir per a la gestió de la seva activitat.

- De la mateixa manera que es va posar de manifest en els anteriors informes de fiscalització referents als exercicis 1992, 1996, 2002 i 2003²⁰ la incompleta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies explotades per FEVE a Catalunya, transferides a la Generalitat de Catalunya (línia Catalunya–Sarrià i línia Catalans) feia qüestionar els inventaris inicials. Es recomanava dur a terme un estudi tant per a la verificació de l'existència física dels béns procedents de FEVE, com per a la seva valoració i per a la determinació de la seva vida útil.

A 31 de desembre del 2006 l'estat d'inventari era el següent: 221 finques estaven inscrites a nom de FGC i 1.114 finques a nom de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit cal indicar com a fet posterior que durant el 2008 s'ha finalitzat la tasca d'inventariar la totalitat de les finques conjuntament amb la Direcció General de Patrimoni. El resultat a 31 de desembre del 2008 ha estat el següent: 242 finques inscrites a nom de FGC i 1.114 a nom de la Generalitat de Catalunya. Atès que aquestes finques no tenen cap valor la seva inscripció futura a nom de FGC no tindrà cap impacte comptable.

- L'epígraf d'Aplicacions informàtiques de l'immobilitzat immaterial incorpora altes del 2006 que responen a modificacions de programari informàtic per 51.099€. Aquestes altes han estat amortitzades durant el mateix exercici per 15.330€. D'acord amb el que indica la norma de valoració setena de la Resolució del 21 de gener de 1992 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), per la qual es dicten les normes de valoració de l'immobilitzat immaterial, en cap cas les despeses meritades com a conseqüència de la modificació o modernització d'aplicacions o sistemes informàtics ja existents dins l'estructura operativa de l'empresa poden ser considerades despesa activable. Aquest fet comporta, doncs, que existeixi un excés en el valor de l'immobilitzat de 35.769€ i un defecte en les despeses pel mateix import.
- A partir de la revisió de la naturalesa de les despeses activades en l'epígraf de Despeses d'investigació i desenvolupament s'ha posat de manifest que existeix un excés en el valor brut de l'immobilitzat d'1,82 M€. Únicament existeix un projecte activat per un valor brut de 22.629€ (projecte Avatars) que compleix els requisits establerts en la norma de valoració segona de la Resolució del 21 de gener del 1992 de l'ICAC per la qual es dicten les normes de valoració de les despeses d'investigació i desenvolupament. Considerant que l'import de l'amortització acumulada a 31 de desembre del 2006 per a aquestes despeses d'investigació i desenvolupament és de 0,81 M€, la diferència amb el seu valor brut (1,01 M€) caldria registrar-la com a major despesa del Compte de pèrdues i guanys. A la vegada també caldria ajustar l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis que recullen les subvencions que financen aquestes despeses d'investigació i desenvolupament. Conseqüentment s'haurien de registrar uns ingressos en el Compte de pèrdues i guanys pel mateix import (1,01 M€), i l'efecte en els resultats és nul.

20. Informe D-17/93 F corresponent a l'exercici 1992, informe 42/97-D corresponent a l'exercici 1996, informe 18/2004 corresponent a l'exercici 2002 i informe 20/2005 corresponent a l'exercici 2003.

Deutors

- Dins l'apartat Personal de l'epígraf Deutors es recullen els préstecs que FGC ha concedit als seus treballadors en concepte de préstecs i bestretes a compte de nòmines d'acord amb el que estableix el conveni col·lectiu de FGC 2005-2010. A partir de la revisió de la documentació facilitada per la societat s'ha posat de manifest l'existència d'algun saldo viu deutor superior al límit que estableix el conveni. Tot i que l'import resulta immaterial, els procediments establerts per FGC haurien de garantir que en cap cas s'incomplissin els acords establerts en el conveni.
- A partir de la revisió de l'antiguitat dels principals saldos deutors a 31 de desembre del 2006 (3,59 M€ d'un total de 5,02 M€) amb data juliol del 2008 restava pendent de cobrar un import de 0,19 M€. En aquest sentit cal indicar que tot i que FGC realitza un seguiment de la cobrabilitat futura d'aquests saldos i els classifica com a dubtosos únicament en funció d'aquest criteri, seria recomanable que considerés també el criteri de dotar la provisió en funció de l'antiguitat del saldo pendent de cobrar.
- Tanmateix també s'ha posat de manifest l'existència d'un saldo deutor de 99.024 € corresponent a despeses facturades relacionades amb la inauguració de l'estació Amadeu Torner a Gran Via II, del qual finalment únicament s'han cobrat 86.496 €. No ha estat possible la reclamació de l'import pendent perquè el promotor, el Consorci per a la Reforma de la Gran Via d'Hospitalet, es va dissoldre. La diferència ha estat registrada correctament com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys del 2007.
- FGC manté un saldo deutor de 24.834 € dins l'epígraf Deutors diversos, que correspon a diferències produïdes en la recaptació de les màquines MAES (màquines automàtiques de recaptació) que provenen del 1996. Donada l'antiguitat del saldo caldria regularitzar aquesta partida traspasant l'import a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors del Compte de pèrdues i guanys.

Ajustaments per periodificació

El saldo de 0,94 M€ té com a principal component l'import de 0,71 M€, corresponents als pagaments efectuats per FGC per tal de garantir la gestió de l'estació d'esquí d'Espot durant la temporada 2005-2006, d'acord amb l'encàrrec del DPTOP del 22 de novembre del 2005 (vegeu epígraf 2.2 en l'apartat Infraestructura Ferroviària de FGC).

FGC va registrar els esmentats pagaments en aquest compte per tal de poder-los cobrar posteriorment de l'ICF.

Cal dir que a novembre del 2009, l'import pendent de cobrament de l'ICF ascendeix a 0,39 M€.

2.4.2. Passiu

Del passiu cal assenyalar les observacions següents:

Ingressos a distribuir en diversos exercicis

- FGC recull en aquest epígraf aquelles despeses amb caràcter de no reintegrables que han de ser imputades al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb els esmentats ingressos. Concretament, recull les subvencions corresponents a cinc projectes: Projecte Avatar, Nous desenvolupaments, Tren turístic de l'Alt Llobregat, Cremallera de Montserrat i Supressió de passos a nivell.

Pel que fa a les subvencions relacionades amb Nous desenvolupaments i amb Tren turístic de l'Alt Llobregat cal indicar que aquestes són destinades a estudis diversos que són considerats no activables (vegeu l'epígraf 2.4.1) per 0,42 M€ i 16.918€ respectivament. Consegüentment i tal com s'indica en el Pla general de comptabilitat (PGC), la subvenció rebuda per al seu finançament també ha de ser traspassada com a ingressos del Compte de pèrdues i guanys.²¹

Provisions per a riscos i despeses

- Tal com s'ha descrit anteriorment FGC recull, entre d'altres operacions, la provisió relacionada amb el premi d'antiguitat per 0,94 M€. En aquest aspecte cal assenyalar que en les divisions La Molina i Vall de Núria durant el 2006 no es va tenir en compte la variació de la plantilla a l'hora de comptabilitzar la provisió del premi d'antiguitat. Tot i la immaterialitat d'aquest ajustament cal indicar que la provisió va ser ajustada durant el 2007.

Provisions per operacions de tràfic

- Dins aquest epígraf del Passiu es recull la provisió pels saldos deutors que FGC ha classificat com a dubtosos. En concret el saldo més important correspon a un deute de l'Ajuntament d'Alp de l'any 1998 per 61.904€. D'acord amb el que estableix el PGC, la provisió pels deutors dubtosos hauria d'aparèixer a l'actiu dins l'epígraf de Provisió per insolvències de tràfic ja que respon a les provisions per crèdits incobrables amb origen en operacions de tràfic, compensant els comptes de clients i deutors diversos.

21. Arran de la darrera al·legació presentada a l'epígraf 5.1 s'ha suprimit el paràgraf que seguia en la versió inicial.

Creditors a curt termini

- FGC classifica dins l'epígraf de Deutes per compres i prestacions de serveis dins els compte de Creditors comercials, 3 M€ que corresponen a saldos creditors amb el personal per conceptes com ara la periodificació del complement d'homogeneïtzació, premis i primes, Seguretat Social, etc. Atesa la naturalesa d'aquests conceptes seria més adequat classificar aquestes periodificacions de despeses de personal dins l'epígraf Remuneracions pendents de pagament dels Altres deutes no comercials.
- La formalització de les operacions de préstecs a què els treballadors de FGC tenen dret, tal com queda recollit en els seus convenis col·lectius vigents, es realitza directament entre l'entitat financera i els treballadors mitjançant la signatura d'un contracte. Tot i això FGC assumeix els interessos i realitza els pagaments directament a aquesta entitat financera mitjançant un termini d'amortització menor que el del treballador amb FGC. Donada la interrelació entre les tres parts seria recomanable que es formalitzés un document que regulés els compromisos del treballador amb FGC així com les obligacions de pagament que té FGC amb les entitats financeres.

A més per a aquestes operacions de préstec al personal també cal indicar que FGC registra dins de Deutes amb entitats de crèdit la part a curt termini a pagar a les entitats financeres, mentre que la part a llarg termini està registrada a Altres deutes dels Altres creditors. Considerant que tant la part a llarg termini com a curt termini responen a la mateixa operació és recomanable que ambdues estiguin recollides dins dels deutes amb entitats de crèdit, tot i que formalment no existeix cap contracte entre les entitats financeres i FGC, o bé que ambdues estiguin recollides en Altres deutes dels Altres creditors. Com a fet posterior cal indicar que el febrer del 2008, FGC va cancel·lar la totalitat del deute per aquest concepte.

2.4.3. Compte de pèrdues i guanys

A continuació es presenten les observacions més significatives resultants de la revisió del Compte de pèrdues i guanys:

Despeses de personal

- Durant el 2006 FGC va realitzar el pagament de la remuneració per objectius corresponent al 2005 a partir d'uns càlculs que incorporaven un resultat diferent del que va ser realment; com a conseqüència d'aquest fet l'import a pagar als treballadors hauria resultat superior en 24.243 €. A novembre del 2009, aquesta diferència no ha estat comptabilitzada ni pagada per FGC.

Impostos

- D'acord amb el que s'ha indicat en l'epígraf 2.3.4, Inspecció fiscal, com a resultat de les actuacions inspectores de l'Agència Tributària, s'ha posat de manifest una sèrie d'inci-

dències relacionades amb l'IVA, l'IRPF i l'IS, que han donat lloc a unes actes amb quota positiva. Tot i que FGC està a l'espera de la sentència del TEAC respecte de les reclamacions presentades, és recomanable adequar els procediments fiscals a la normativa aplicable en cada matèria. Cal indicar que FGC ja ha adoptat tot de mesures respecte dels esmentats impostos per ajustar-se als criteris indicats per la Inspecció.

Ingressos accessoris

- El 29 de juny del 2005 FGC es va subrogar en tots els contractes titularitat de FMGP, SA. En relació amb el contracte signat amb l'empresa La Vallesana per la gestió del l'hotel i el restaurant de Vall de Núria, FGC cobra un cànon establert sobre el benefici. Respecte d'aquest contracte cal indicar que es va signar el 30 de novembre de 1992 amb una durada de cinc anys prorrogables any per any. L'exercici 2007 FGC ha licitat de nou l'objecte d'aquest contracte mitjançant concurs.

3. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos de FGC corresponents a l'exercici 2006 i aprovats per la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, preveïen uns ingressos i despeses en el pressupost del 200,86 M€, el que significa una disminució del 34,8% respecte de l'exercici 2005.

A continuació s'adjunta la liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses de FGC corresponent a l'exercici 2006:

Quadre 20: Liquidació pressupost ingressos

INGRESSOS		Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (C=B-A)
CAPÍTOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	72.090,71	89.368,78	17.278,07
Article 31	Prestació de serveis	68.293,04	68.557,39	264,35
Article 39	Altres ingressos	3.797,67	20.811,39	17.013,72
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	60.664,53	43.389,31	(17.275,22)
Article 41	De l'Administració de la Generalitat	4.790,23	2.590,23	(2.200,00)
Article 44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	55.874,30	40.799,08	(15.075,22)
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	2.526,69	2.590,55	63,86
Article 52	Interessos de dipòsits	201,65	329,10	127,45
Article 54	Ingressos patrimonials	2.325,04	2.261,45	(63,59)
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	474,72	474,72	0,00
Article 71	De l'Administració de la Generalitat	474,72	474,72	0,00
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	45.106,80	56.298,57	11.191,77
Article 84	Aportacions a compte de capital	45.106,80	45.106,80	0,00
	Variació de circulat	0,00	11.191,77	11.191,77
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	20.000,00	103.179,00	83.179,00
Article 91	Préstecs en euros	20.000,00	103.179,00	83.179,00
TOTAL INGRESSOS		200.863,45	295.300,93	94.437,48

Imports en milers d'euros.

Quadre 21: Liquidació pressupost despeses

DESPESES		Pressupost aprovat (A)	Pressupost liquidat (B)	Desviació (C=B-A)
CAPÍTOL 1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	66.631,12	64.835,26	(1.795,86)
Article 13	Personal laboral	50.578,98	49.012,89	(1.566,09)
132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	48.733,92	48.212,90	(521,02)
133	Indemnitzacions del personal d'empreses públiques	1.845,06	799,99	(1.045,07)
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	14.803,39	14.625,77	(177,62)
160	Quotes socials	14.803,39	14.625,77	(177,62)
Article 17	Pensions i altres prestacions socials	1.248,75	1.196,60	(52,15)
173	Despeses socials	1.248,75	1.196,60	(52,15)
CAPÍTOL 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	33.789,51	31.391,62	(2.397,89)
Article 20	Lloguers i cànon	772,18	722,77	(49,41)
200	Lloguers i cànon terrenys, béns nat., edif. i altr. construccions	412,62	424,76	12,14
204	Altres lloguers i cànon	359,56	298,01	(61,55)
Article 21	Conservació i reparació	5.441,37	5.304,33	(137,04)
210	Lloguers i cànon terrenys, béns nat., edif. i altr. construccions	1.645,91	1.482,05	(163,86)
211	Conservació, reparació i mant. de mat. de transport	922,37	1.121,26	198,89
212	Conservació, reparació i mant. d'equips procés de dades	592,95	596,49	3,54
213	Conservació, reparació i mant. d'altres immobilitzat material	2.166,96	2.026,74	(140,22)
214	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	113,18	77,79	(35,39)
Article 22	Material, subministrament i altres	27.058,58	24.846,90	(2.211,68)
220	Material d'oficina	247,20	234,42	(12,78)
221	Subministraments	8.965,92	8.008,77	(957,15)
222	Comunicacions	608,35	367,84	(240,51)
223	Transports	82,38	104,10	21,72
224	Despeses d'assegurances	1.183,99	1.630,28	446,29
225	Tributs	2.363,21	205,44	(2.157,77)
226	Despeses diverses	1.422,46	1.518,80	96,34
227	Treballs realitzats per altres empreses	12.185,07	12.777,25	592,18
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	517,38	517,62	0,24
230	Dietes, locomoció i trasllats	517,38	517,62	0,24
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	2.543,36	2.022,35	(521,01)
Article 31	Despeses financeres préstecs en euros	2.156,84	1.646,14	(510,70)
310	Interessos	1.628,77	1.572,09	(56,68)
319	Altres despeses financeres	528,07	74,05	(454,02)
Article 34	Altres despeses financeres	386,52	376,21	(10,31)
342	Comissions i altres despeses bancàries	386,52	376,21	(10,31)
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	94.402,67	189.570,69	(95.168,02)
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	7.387,09	13.117,23	5.730,14
610	Inversions en edificis i altres construccions	7.387,09	13.117,23	5.730,14
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	40.315,72	151.580,65	111.264,93
620	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	40.315,72	151.580,65	111.264,93
Article 63	Inversions en material de transport	20.371,47	18.481,68	(1.889,79)
630	Inversions en material de transport	20.371,47	18.481,68	(1.889,79)
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	597,25	191,23	(406,02)
640	Inversions en mobiliari i estris	597,25	191,23	(406,02)
Article 65	Inversions en equip de procés de dades i telecomunicacions	1.612,50	2.565,33	952,83
650	Inversions en equip de procés de dades i telecomunicacions	1.612,50	2.565,33	952,83
Article 66	Inversions en béns destinades a ús general	16.075,00	2.151,48	(13.923,52)
661	Aportac. a GISA per inv. en infraestr. compte Generalitat Cat.	16.075,00	2.151,48	(13.923,52)
Article 67	Inversions en altre immobilitzat material	865,67	7,88	(857,79)
670	Inversions en altre immobilitzat material	865,67	7,88	(857,79)
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	7.177,97	1.475,21	(5.702,76)
680	Inversions en immobilitzat immaterial	7.177,97	1.475,21	(5.702,76)
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	3.496,79	3.496,79	0,00
Article 91	Amortitzacions de préstecs en euros	3.496,79	3.496,79	0,00
910	Cancel·lació de préstec en euros	3.496,79	3.496,79	0,00
TOTAL DESPESES		200.863,45	291.316,71	90.453,26
RESULTAT DE L'ACTIVITAT			3.984,22	

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Per a la fiscalització de la liquidació pressupostària s'han conciliat els imports liquidats amb el dels ingressos i despeses del Compte de pèrdues i guanys, o bé amb la variació de determinats comptes del Balanç. El resultat d'aquesta comprovació ha estat satisfactori.

Posteriorment la fiscalització de la liquidació del pressupost s'ha centrat en l'anàlisi de les principals desviacions entre els imports liquidats i les consignacions del pressupost definitiu. Aquest aspecte és el que es tracta a continuació.

3.1. GRAU D'EXECUCIÓ I ANÀLISI DE LES DESVIACIONS PRESSUPOSTÀRIES

El grau d'execució del pressupost del 2006 respecte del pressupost aprovat per la Generalitat de Catalunya ha estat del 147% quant als ingressos i del 145% pel que fa a les despeses.

Tal com es va posar de manifest en l'informe 20/2005 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a conseqüència del fet que la major part de les inversions de FGC tenen caràcter pluriennal, les seves liquidacions no sempre es produeixen en els terminis inicialment previstos, i això provoca desviacions entre el pressupost aprovat i el liquidat.

En aquest epígraf s'analitzen les principals desviacions pressupostàries, tant pel que fa a ingressos com pel que fa a despeses.

3.1.1. Desviacions en ingressos

Respecte dels ingressos, les desviacions que s'ha produït són les següents:

- Taxes i altres ingressos

Quadre 22: Capítol 3 – Taxes i altres ingressos

Concepte	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviació
Prestació de serveis	68.293,04	68.557,39	264,35
Altres ingressos	3.797,67	20.811,39	17.013,72
Total	72.090,71	89.368,78	17.278,07

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

La desviació de 17,28 M€ prové principalment dels resultats extraordinaris positius generats durant el 2006 per les regularitzacions relatives a la prorrata de l'IVA corresponents al període 1999–2004 per 14,11 M€ i, també, prové de la imputació al capítol 3 de 2,20 M€ corresponents a la tarifació social que inicialment van ser aprovats al capítol 4 d'ingressos.

- Transferències corrents

Quadre 23: Capítol 4 – Transferències corrents

Concepte	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviació
De l'Administració de la Generalitat	4.790,23	2.590,23	(2.200,00)
D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	55.874,30	40.799,08	(15.075,22)
Total	60.664,53	43.389,31	(17.275,22)

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Tal com s'ha indicat en el punt anterior, la desviació en les transferències de la Generalitat de Catalunya (2,20 M€) és conseqüència de la liquidació de la tarifació social en el capítol 3 d'ingressos del pressupost.

Així mateix, respecte de la desviació negativa de 15,08 M€, aquesta prové de la millora del resultat operatiu de FGC, incrementat pels resultats excepcionals motivats per la generació d'ingressos per les regularitzacions relatives a la regla de la prorrata de 1999-2004. Alhora també cal indicar que la consignació definitiva que s'indica en el contracte programa entre FGC i la Generalitat de Catalunya per al període 2005–2010, va ser menor a la pressupostada ja que va passar de 55,87 M€ a 53,81 M€. A més, durant el 2006 es va acordar disminuir les aportacions de capital a realitzar per la Generalitat de Catalunya de 2,28 M€ i compensar aquesta disminució mitjançant un augment de les subvencions d'explotació a rebre de l'ATM pel mateix import.

- Ingressos patrimonials

Quadre 24: Capítol 5 – Ingressos patrimonials

Concepte	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviació
Interessos de dipòsits	201,65	329,10	127,45
Ingressos patrimonials	2.325,04	2.261,45	(63,59)
Total	2.526,69	2.590,55	63,86

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

La desviació principal en els ingressos patrimonials prové de l'increment del tipus d'interès que es va produir durant el 2006, fet que va suposar una millor retribució dels dipòsits.

- Variació d'actiu financers

Quadre 25: Capítol 8 – Variació d'actius financers

Concepte	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviació
Aportacions al compte de capital	45.106,81	45.106,81	0,00
Variació de circulat	0,00	11.191,77	11.191,77
Total	45.106,81	56.298,58	11.191,77

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

La variació de circulat recull principalment la compensació de la desviació de la despesa liquidada del capítol 6 (95,17 M€) per sobre de la desviació dels ingressos liquidats del capítol 9 (83,18 M€). És a dir, recull aquells recursos que estan compromesos dins dels comptes de FGC per poder fer front a les obres que està executant GISA.

- Variació de passius financers

Quadre 26: Capítol 9 – Variació de passius financers

Concepte	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviació
Préstecs en euros	20.000,00	103.179,00	83.179,00
Total	20.000,00	103.179,00	83.179,00

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

La desviació de 83,18 M€ prové de la disposició durant el 2006 de la totalitat del préstec formalitzat per FGC en el 2005 per un import de 103,18 M€ i del qual no va disposar.

Aquestes desviacions estan directament relacionades amb les desviacions de l'article 62 del pressupost de despeses (Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge) que han estat motivades en la seva major part pels pagaments realitzats per FGC a GISA en motiu de l'execució d'obres d'Infraestructura Ferroviària (99,05 M€).

3.1.2. Desviacions en despeses

Respecte de les despeses, les desviacions que s'ha produït són les següents:

- Remuneració del personal

Quadre 27: Capítol 1 – Remuneració del personal

Concepte	Pressupost aprovat	Obligacions liquidades	Desviació
Personal laboral	50.578,98	49.012,89	(1.566,09)
Assegurances i cotitzacions socials	14.803,39	14.625,77	(177,62)
Pensions i altres prestacions socials	1.248,75	1.196,60	(52,15)
Total	66.631,12	64.835,26	(1.795,86)

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Les desviacions dins aquest capítol són degudes al fet que la plantilla real ha estat lleugerament inferior a la prevista així com a una disminució del concepte d'indemnitzacions del personal respecte de la xifra pressupostada.

- Despeses de béns corrents

Quadre 28: Capítol 2 – Despeses de béns corrents

Concepte	Pressupost aprovat	Obligacions liquidades	Desviació
Lloguers i cànon	772,18	722,77	(49,41)
Conservació i reparació	5.441,37	5.304,33	(137,04)
Material, subministrament i altres	27.058,59	24.846,90	(2.211,68)
Indemnitzacions per raó de servei	517,38	517,62	0,24
Total	33.789,51	31.391,62	(2.397,89)

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

En aquest capítol les principals diferències són conseqüència de l'aplicació de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03, referent a la deduïbilitat de l'IVA. En el moment de l'aprovació dels pressupostos del 2006 aquest capítol 2 incloïa dins del concepte de tributs 12,36 M€, que finalment han estat de 0,20 M€.

- Despeses financeres

Quadre 29: Capítol 3 – Despeses financeres

Concepte	Pressupost aprovat	Obligacions liquidades	Desviació
Despeses financeres préstecs en euros	2.156,84	1.646,14	(510,70)
Altres despeses financeres	386,52	376,21	(10,31)
Total	2.543,36	2.022,35	(521,01)

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Aquesta desviació negativa és deguda principalment a dues causes: la primera és la no disposició del préstec de 20 M€ a què es fa referència en el capítol de variació de passius financers anterior, i la segona, la cobertura del tipus d'interès d'alguns del préstecs dels quals FGC és titular.

- Inversions reals

Quadre 30: Capítol 6 – Inversions reals

Concepte	Pressupost aprovat	Obligacions liquidades	Desviació
Inversions en edificis i altres construccions	7.387,09	13.117,23	5.730,14
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	40.315,72	151.580,65	111.264,93
Inversions en material de transport	20.371,47	18.481,68	(1.889,79)
Inversions en mobiliari i estris	597,25	191,23	(406,02)
Invers. en equips de procés de dades i telecom.	1.612,50	2.565,33	952,83
Inversions en béns destinats a l'ús general	16.075,00	2.151,48	(13.923,52)
Inversions en altre immobilitzat material	865,67	7,88	(857,79)
Inversions en immobilitzat immaterial	7.177,97	1.475,21	(5.702,76)
Total	94.402,67	189.570,69	95.168,02

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Les desviacions positives que es produeixen en l'article d'edificis i construccions i en el de maquinària, instal·lacions i utilatge són degudes bàsicament al traspàs d'obres per part de la Generalitat de Catalunya a FGC una vegada aquestes han estat finalitzades per GISA en el 2006.

Alhora la desviació negativa dels béns destinats a l'ús general reflecteix l'endarreriment en l'execució de l'edifici corporatiu a Sarrià que portava a terme GISA.

- Superàvit d'explotació

Quadre 31: Superàvit d'explotació

Concepte	Pressupost aprovat	Obligacions liquidades	Desviació
Superàvit d'explotació	0,00	3.984,24	3.984,24
Total	0,00	3.984,24	3.984,24

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Com a resultat de la liquidació del pressupost, els drets liquidats per FGC durant el 2006 han estat 3,98 M€ superiors a les obligacions liquidades. Aquest import és el resultat d'afegir 1,39 M€ del resultat d'explotació a subvencionar per part de la Generalitat,²² a les subvencions rebudes, que han estat de 2,59 M€.

3.2. APLICACIÓ DEL SUPERÀVIT I CONCILIACIÓ AMB EL RESULTAT PRESSUPOSTARI

La liquidació del pressupost del 2006 presenta una proposta d'aplicació del romanent per a cobrir les pèrdues de negoci de Turisme i Muntanya, finançar el dèficit en la gestió de la temporada 2005-2006 de l'estació d'Espot i finançar l'estudi de la normativa ferroviària actual. En aquest sentit el Consell d'Administració del 27 de març del 2008 va aprovar la següent aplicació del superàvit pressupostari:

Quadre 32: Aplicació del superàvit pressupostari

Superàvit pressupostari	3.984,24
Cobertura autofinançament d'inversió per La Molina	(1.026,03)
Cobertura Espot pendent de liquidar	(642,08)
Excedent del 2006 – pendent d'aplicació*	2.316,13

Imports en milers d'euros

* El mateix Consell d'Administració va acordar aplicar l'excedent de 2,32 M€ per compensar el major dèficit del 2008 en la unitat de Turisme i Muntanya, esdevingut per l'elaboració del nou Pla d'acció d'intermodalitat ferroviària de turisme i muntanya per al període 2007-2012.

22. Tal com estableix el contracte programa amb la Generalitat de Catalunya, pel que fa a Línies Metropolitanes el finançament de les necessitats d'explotació està dins el marc de l'ATM, qui establirà les aportacions per a cobrir aquestes necessitats (40,80 M€, vegeu Ingressos de Línies Metropolitanes). Tot i això, el resultat conjunt amb la incorporació de la resta de divisions mostra un resultat d'explotació que el contracte programa ha de subvencionar de 39,41 M€. Així, resulta un excés de subvenció d'explotació d'1,39 M€.

La diferència entre el resultat del pressupost i el resultat del Compte de pèrdues i guanys és el següent:

Quadre 33: Conciliació resultats

Resultat pressupostari (superàvit)	3.984,24
Amortitzacions no subvencionables	(16.519,65) (a)
Provisió premi antiguitat	(8,42)
Subvencions traspassades a resultats	691,40 (b)
Resultat del Compte de pèrdues i guanys (pèrdues)	11.852,43

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària i comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Correspon a les amortitzacions d'immobilitzat de totes les divisions excepte Línies Metropolitanes

(b) Correspon a les següents divisions: Explotació de Montserrat (502.835 €), Tren Turístic de l'Alt Llobregat (34.962 €) i Infraestructura Ferroviària (153.604 €).

4. CONTRACTACIÓ

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

FGC està sotmesa a la Llei 48/1998, del 30 de desembre, sobre procediments de contractació als sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE quant als contractes relacionats amb el servei de ferrocarril i que siguin d'import igual o superior a 422.250 € si es tracta de subministraments o serveis, i a 5.278.227 € si es tracta d'obres.

El 30 d'abril del 2004 es va publicar en el DOUE una nova Directiva, la 2004/17/CE del Parlament Europeu i del Consell, del 31 de març, sobre la coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i dels serveis postals.

Tot i que el termini per a la transposició de la Directiva esmentada a l'ordenament jurídic intern finalitzava el 31 de gener del 2006, aquesta no s'ha produït fins a l'aprovació de la Llei 31/2007, del 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, que va entrar en vigor el 30 d'abril del 2008.

Als contractes licitats a partir de l'1 de febrer del 2006 que superin els llindars comunitaris i que quedin inclosos en l'àmbit objectiu d'aplicació a què es refereix la Directiva els són directament aplicables els preceptes normatius d'aquesta.

Per a la resta de contractes, és a dir, els que concerta fora del desenvolupament de l'activitat del transport o per ser inferiors als llindars comunitaris, FGC es regeix pel TRLCAP.

FGC disposa d'un manual intern de procediment d'adquisicions de materials, béns i serveis que ha estat elaborat per l'àrea econòmicofinancera. Durant l'exercici 2006 el manual d'adquisicions va ser actualitzat i aprovat pel Comitè de Direcció per tal d'adequar-lo, entre altres, a les recomanacions incloses en l'informe 20/2005, corresponent a l'exercici 2003, elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

4.2. TREBALL REALITZAT

S'ha seleccionat una mostra representativa d'expedients de contractació per als quals s'ha revisat si els procediments aplicats estan d'acord amb la normativa aplicable.

4.2.1. Llistat d'expedients contractuals. Selecció de la mostra

Per tal de realitzar la selecció d'expedients FGC ha facilitat el llistat de contractes adjudicats durant el 2006, extret de la base de dades del sistema SAP.

En l'exercici 2006 s'han adjudicat un total de 367 contractes. En el quadre següent es presenten les principals dades d'aquests contractes obtingudes del llistat facilitat per l'entitat:

Quadre 34: Expedients de contractació

Segons procediment d'adjudicació	Nombre d'expedients	Total import adjudicat
Adjudicats per procediment negociat	237	86.400
Adjudicats per procediment obert	130	50.741
Total contractes adjudicats	367	137.141
Segons l'objecte del contracte	Nombre d'expedients	Total import adjudicat
Contractes d'obra	71	24.266
Contractes de subministraments	67	93.906
Contractes de consultoria i assistència	25	1.972
Contractes de serveis	204	16.997
Total contractes adjudicats	367	137.141

Imports adjudicats en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia segons dades facilitades per FGC.

Per tal d'obtenir una mostra suficientment representativa del total de l'import de contractes adjudicats en l'exercici 2006 s'han seleccionat els quinze expedients amb imports més significatius (vuit de subministraments, quatre de serveis i tres d'obres) així com quatre expedients més, escollits a l'atzar (Expedients de referència 15, 16, 17 i 18).

El detall dels expedients de contractació seleccionats és el següent:

Quadre 35: Expedients seleccionats

Ref.	Objecte del contracte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatari	Import adjudicat	Concepte
Contractes subjectes a la Llei 48/1998					
1	Subministrament	Obert	Plasser Española, SA	2.190	Subministrament, disseny i fabricació d'una batanadora-anivelladora-alineadora de vies, canvis i encreuaments per a la línia Barcelona-Vallès
2	Subministrament	Obert	Indra Sistemas, SA	5.352	Subministrament, desenvolupament i implantació de la nova màquina autoexpenedora (MAE v2) i subministrament de 130 màquines
3	Subministrament	Obert	TAFESA, SA	3.434	Subministrament de vagons portaautomòbils per a via d'ample mètric
4	Subministrament	Obert	Sistemas Electrónicos Potencia, SA	1.234	Subministrament d'equips i instal·lació d'un circuit tancat de televisió a 20 trens de la sèrie 213 i 6 UT-112
5	Subministrament	Obert	Transportes por Cable, SAU	5.276	Subministrament i instal·lació d'un telecadira de 6 places desembragable anomenat Alabau, a La Molina
6	Serveis	Pròrroga	Prosegur, Compañía de Seguridad, SA	905	Servei de recollida de recaptacions, reposició de canvi en màquines autoexpenedores, transport i recompte de cabals a les màquines expenedores
7	Serveis	Pròrroga	Willis Iberia Correduría de Seguros	2.061	Serveis d'assegurances amb aportació de pòlisses
8	Serveis	Negociat	Bombardier European Holding, SLU	1.061	Treballs de revisió i posada a nivell de les targetes MICAS S-2 per a 15 UT-112
9	Serveis	Negociat	Vossloh España, SA	1.293	Revisió general de tres locomotores sèrie 254
10	Subministrament	Negociat	Construcciones y Auxiliares de Ferrocarriles, SA	25.061	Subministrament de nou unitats de tren per amplada mètrica amb les mateixes característiques que les actuals UT-213 i composició MRM i subministrament de recanvis
11	Subministrament	Negociat	Alstom Transporte, SA	24..203	Subministrament de nou unitats de tren per amplada mètrica amb les mateixes característiques que les actuals UT-213 i composició MRM i subministrament de recanvis
12	Subministrament	Negociat	Bombardier European Holding, SLU	16.931	Subministrament de nou unitats de tren per amplada mètrica amb les mateixes característiques que les actuals UT-213 i composició MRM i subministrament de recanvis
14	Obres	Negociat (modificat)	UTE Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA – COMSA	2.419	Obres de renovació de via del tram Balaguer – La Pobla de Segur de la línia Lleida – La Pobla dels Ferrocarrils de la Generalitat
19	Obres	Negociat (complementari)	UTE Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA – COMSA	3.238	Treballs complementaris de renovació de via del tram entre Balaguer i La Pobla de Segur
Contractes subjectes al TRLCAP					
13	Obres	Obert	Ferrovial Agroman, SA	1.218	Obres per a la construcció d'un nou accés pel carrer Josep Foix a l'estació Reina Elisenda dels Ferrocarrils de la Generalitat
15	Obres	Obert	Instalaciones Inabensa, SA	137	Obres i instal·lació de cable guarda entre l'estació de Ribes – Enllaç i l'estació de Queralbs
16	Serveis	Pròrroga	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	215	Pròrroga del servei de neteja de les dependències del tram Pallejà – Manresa Baixador – Igualada + Súrria + Funicular de Gelida
17	Subministrament	Negociat	Wärtsilä France, SAS	224	Subministrament d'un motor diesel UD30-V12-R3
18	Serveis	Conveni	Institut Cartogràfic de Catalunya	170	Estudi pel seguiment geològic de la zona per a on transcorre la traça del Ferrocarril de Cremallera de Ribes de Fresser a Núria
			Total	96.622	

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia segons dades facilitades per FGC

Nota: Els expedients 14 i 19 corresponen a treballs complementaris o modificacions del contracte, el contracte primitiu dels quals quedava inclòs en l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998.

La mostra dels expedients de contractació representa el 70,5% del total de l'import adjudicat en 2006.

4.3. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ

Dels dinou expedients de la mostra seleccionada, catorze estan subjectes a la Llei 48/1998 i cinc a la Llei 2/2000 i, per tant, la fiscalització s'ha realitzat atenint-se a la diferent normativa aplicable.

De la revisió efectuada es desprèn que, pel que fa a la major part dels aspectes analitzats, el procediment que segueix FGC en la contractació s'ajusta a la normativa de contractació aplicable. Tot i això, de l'anàlisi dels dinou expedients que integren la mostra han resultat diferents observacions.

La presentació dels resultats es fa distingint els expedients que fan referència als contractes sotmesos a la Llei 48/1998 i els referits als contractes als quals els és d'aplicació la Llei 2/2000.

4.3.1. Anàlisi dels expedients sotmesos a la Llei 48/1998

Dels catorze expedients sotmesos a la Llei 48/1998, cinc s'han adjudicat pel procediment obert i nou s'han adjudicat pel procediment negociat. Els adjudicats pel procediment obert ho han estat en forma de concurs i tots ells corresponen a contractes de subministrament. Quant als adjudicats pel procediment negociat, tres corresponen a subministraments i s'han adjudicat mitjançant el sistema de classificació proTRANS,²³ quatre corresponen a serveis i, d'aquests, dos són pròrroques i els altres dos corresponen a un contracte de modificació d'obres i a un contracte complementari d'obres.

Les observacions que resulten de la fiscalització d'aquests expedients són les que es detallen a continuació.

4.3.1.1. *Expedients adjudicats mitjançant el procediment obert*

Les observacions que resulten de la fiscalització d'aquests expedients són les que es detallen a continuació.

Plecs de clàusules

Els expedients 1 i 4 s'han signat amb períodes de garantia diferents dels establerts en el plec de clàusules.

23. FGC ha establert juntament amb altres entitats públiques d'Espanya un sistema comú de Registre de Proveïdors anomenat proTRANS. Aquest sistema de classificació propi ha estat publicat en els diaris oficials DOUE, BOE i DOGC, tal com la Llei exigeix, i serveix de convocatòria per a la licitació per al procediment negociat i per al restringit.

En la revisió dels plecs de clàusules s'ha observat que el criteri referit a la valoració del servei post venda (en el qual s'inclou el període de garantia) assenyala els aspectes que es tindran en compte en la valoració, però no s'estableix la puntuació d'aquests criteris ni la seva ponderació.

Malgrat que aquesta observació no afecta en cap dels dos casos el resultat de l'adjudicació final, cal que els plecs de bases concretin suficientment els subcriteris a valorar així com la seva puntuació i ponderació.

Publicació de la licitació en el DOUE i termini per presentar ofertes

Respecte de l'expedient 1 s'ha incomplert el termini de cinquanta-dos dies que estableix l'article 33 de la Llei 48/1998 que ha d'haver-hi entre la publicació de la licitació en el DOUE i la data límit per a la presentació d'ofertes. En aquest expedient el termini ha estat de quaranta-nou dies.

Autorització de l'adjudicació

L'expedient 5 va ser adjudicat directament pel president de FGC sense que prèviament l'òrgan competent, que per import i d'acord amb el manual intern d'adquisicions era el Consell d'Administració, l'hagués autoritzat.

Cal dir que aquesta adjudicació va ser ratificada amb posterioritat pel Consell d'Administració.

4.3.1.2. Expedients adjudicats mitjançant procediment negociat

Com s'ha dit, s'han revisat nou expedients adjudicats pel procediment negociat dels quals quatre corresponen a serveis (hi ha dues pròrrogues), tres a subministraments i dos corresponen a obres (una modificació de contracte i unes obres complementàries).

Les observacions resultants de la revisió són les següents:

Petició d'ofertes per escrit

En relació amb l'expedient 8 i pel que fa a l'oferta presentada, tot i que hi ha constància prèvia de l'existència de diverses reunions, la invitació a presentar oferta no s'ha fet per escrit, tal com requereix l'article 35 de la Llei 48/1998 i articles corresponents de la Directiva 2004/17/CE.

Base de càlcul del percentatge de garantia

En relació a l'expedient 8 i pel que fa al primer contracte signat el febrer del 2006 la garantia s'ha formalitzat mitjançant retenció en la factura però s'ha calculat sobre la base de l'import sense IVA. Cal dir que fins al mes de juliol del 2006, FGC no va calcular l'import de les garanties prenent com a base l'import d'adjudicació IVA inclòs. S'ha comprovat que pel segon contracte d'aquest expedient, signat l'1 de desembre del 2006, el càlcul ja s'ha efectuat correctament.

Reajustament de les garanties

Els expedients 14 i 19 corresponen a un expedient de modificació de contracte i a un contracte d'obres complementàries respectivament, en relació amb un mateix contracte principal. En cap del dos supòsits s'ha reajustat l'import de la garantia.

Cal dir que ni la Llei 48/1998 ni la Directiva regulen el reajustament de la garantia. Tot i això, el manual de procediments intern de FGC estableix la necessitat d'ajustar la garantia en el cas d'obres complementàries o modificacions de contracte quan el contracte principal, tractant-se d'obres, sigui d'import igual o superior a 60.101,21€ IVA inclòs, i la variació suposi un import igual o superior al 20% del contracte principal.

Malgrat que en aquest dos expedients les variacions experimentades individualment no superen el 20%, sí que superen aquest percentatge de manera conjunta, i tractant-se del mateix adjudicatari, aquesta Sindicatura entén que seria convenient el reajustament de la garantia pels imports addicionals.

Publicació de l'anunci d'adjudicació

Quant a la publicitat de l'adjudicació, la Llei 48/1998 no en regula res. El que estableix aquesta normativa en l'article 50 és la comunicació simultània a la Comissió Europea i a la Junta Consultiva de contractació administrativa corresponent, dels contractes concertats en un termini de dos mesos des de la seva formalització.

Cal tenir en compte, però, que la Directiva 2004/17/CEE, que entrava en vigor l'1 de febrer del 2006, estableix en l'article 43, l'obligació per a les entitats adjudicatadores d'enviar, en el termini de dos mesos comptats a partir de l'adjudicació, un anunci relatiu a l'adjudicació. FGC no ha tingut en compte aquest article pel que fa a l'expedient 9, ja que ha considerat els dos mesos des de la seva formalització i no des de la seva adjudicació, i així ha incomplert el termini. S'ha d'assenyalar que FGC hauria d'haver tingut en compte aquest precepte atès que encara que la Directiva no havia estat transposada, aquest article té caràcter normatiu i, per tant, és d'aplicació directa.

4.3.2. Anàlisi dels expedients subjectes al TRLCAP

Els expedients 13, 15, 16, 17 i 18 estan subjectes al TRLCAP ja sigui per l'objecte del contracte o bé per l'import.

Les observacions resultants de la revisió d'aquests expedients són les següents:

Plecs de bases

En l'informe d'avaluació de les ofertes es valoren els aspectes referits a la memòria i el programa de treball, el programa d'actuacions mediambientals, la qualitat a obtenir i el pla de seguretat i salut amb indicació de la puntuació màxima, d'acord amb el plec de bases però aquest no especifica els subcriteris que es tindran en compte ni la seva puntuació i ponderació. Aquest aspecte s'ha observat en els expedients 13 i 15.

Publicació de les adjudicacions

L'adjudicació corresponent a l'expedient 13 no va ser objecte de publicació en el DOGC, contràriament al que estableix l'article 93 del TRLCAP. Fins al juliol del 2006, FGC no publicava les adjudicacions. En aquesta data va modificar el manual intern de procediments.

Garanties

Import

FGC calculava l'import de la garantia prenent com a base l'import d'adjudicació IVA exclòs fins al mes de juliol del 2006, data en què l'entitat va modificar el manual intern de procediments a partir de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes.

L'expedient 13 es va adjudicar el 9 de gener del 2006 i, per tant, el càlcul de la garantia es va fer sobre l'import d'adjudicació sense IVA.

Reajustament

L'expedient 16 va ser objecte de modificació i no es va reajustar l'import de la garantia.

Retorn

En l'expedient 17, un cop complert el termini de garantia el juliol del 2008 la garantia no s'ha retornat.

Signatura dels contractes

D'acord amb l'article 54 del TRLCAP els contractes han de ser formalitzats en el termini màxim de trenta dies des de la notificació de l'adjudicació. En el cas de l'expedient 15, el

contracte ha estat signat el 31 d'octubre del 2006, abans de la notificació formal a l'adjudicatari, que ha estat el 2 de novembre del 2006.

Pròrroques

L'expedient 16 correspon a la segona pròrroga d'un contracte de serveis. El contracte primitiu va ser adjudicat per concurs per un període que anava de l'1 de maig del 2004 al 31 de desembre del 2005. La primera pròrroga abastava el període de l'1 de gener del 2006 al 31 de desembre del 2006 i aquesta segona pròrroga abasta el període de l'1 de gener del 2007 al 31 de desembre del 2007. Malgrat que la duració del contracte no supera els quatre anys i que les pròrroques individualment no superen el termini del contracte primitiu, sí que superen aquest termini considerades les pròrroques en el seu conjunt, la qual cosa contravé el que estableix l'article 198 del TRLCAP.

4.3.3. Altres aspectes de la contractació

Altres aspectes que cal assenyalar són els següents:

Plec de bases en el procediment negociat

En els expedients adjudicats pel procediment negociat s'ha observat que no hi ha plec de bases. Dos dels contractes corresponen a contractes modificats o complementaris. Els altres tres són adjudicats a un únic proveïdor ja sigui perquè és l'únic fabricant o bé per especificitat tècnica. El manual de procediments de FGC estableix que "amb caràcter excepcional es podrà obviar l'elaboració dels plecs per tractar-se de proveïdors únics o que posseeixen tecnologia o desenvolupaments propis i que les àrees tècniques no disposin de coneixements suficients per determinar aspectes tècnics fonamentals de l'objecte a contractar". Malgrat això, la Sindicatura entén que cal elaborar els esmentats plecs en tots els casos.

Informe previ al retorn de la garantia

FGC, un cop transcorregut el període de garantia, emet l'acta de recepció definitiva a partir de la qual es pot retornar l'import. S'ha comprovat que existeix en tots els casos. Malgrat això, la Sindicatura recomana que s'indiqui en el mateix document que, donat l'estat correcte de les obres, si és així, és procedirà a la devolució de la garantia.

Comunicació a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa:

Dels dinou expedients revisats cal dir que tots han estat comunicats a la JCCA, tot i que en tres la comunicació s'ha efectuat fora de termini.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Al llarg de l'informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, de legalitat i de caire pressupostari. Així mateix s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir les observacions detectades.

En aquest capítol s'exposen les observacions i recomanacions més rellevants derivades de la fiscalització.

En l'epígraf 5.4 es presenta el seguiment de les observacions i recomanacions recollides en l'informe anterior realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2003 (vegeu informe 20/2005).

5.1. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA

Les principals conclusions que es desprenen de l'anàlisi economicofinancera de les divisions en què s'estructura FGC que s'ha portat a terme a l'epígraf 2.2 són les següents:

- Línies metropolitanes

Respecte de les partides del Compte de pèrdues i guanys cal destacar en el 2006 l'augment de l'import de la xifra de negocis en un 10,9%, del qual cal mencionar l'increment en un 10,8% dels ingressos pel transport de viatgers, que tenen el pes principal en els ingressos de l'activitat. Quant a les partides de despesa, les de personal s'han incrementat en un 7,5% respecte del 2005, fonamentalment per l'increment de la plantilla mitjana i per la promoció i canvis d'adscripció d'un nombre important de treballadors, d'acord amb el conveni col·lectiu.

Quant a les partides del Balanç, cal destacar en l'actiu el compte deutor amb les administracions públiques per 54,30 M€, que és conseqüència de la regularització de l'IVA deduïble en aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte 204/03, en matèria d'IVA. Respecte del passiu, destaca el saldo de provisions per riscos i despeses, que inclou l'import de 3,28 M€ corresponent a la provisió per les possibles contingències derivades del procés d'inspecció fiscal.

- Lleida- La Pobla

Respecte de les partides del Compte de pèrdues i guanys d'aquesta divisió cal destacar que tot i que els ingressos per transport de viatgers s'han incrementat respecte del 2005 en un 44%, aquests únicament representen el 9,3% del total dels ingressos, i la partida més important és la corresponent a les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que estableix el contracte programa. Pel que fa a les despeses cal destacar les d'aprovisionaments, conseqüència del manteniment i explotació de la circulació en aquesta línia.

Pel que fa a les partides del Balanç, cal assenyalar l'increment de l'actiu i, en concret de l'immobilitzat material, en un 167%, com a conseqüència de les inversions realitzades en la millora de les condicions de ponts i túnels i actuacions en edificis i estacions. Quant al passiu ressalta la millora de la ràtio de fons propis, que passa a ser positiva en el 2006, a causa del resultat de l'exercici i de les aplicacions d'excedents pressupostaris d'altres divisions.

- La Molina

Respecte de les partides del Compte de pèrdues i guanys s'ha d'assenyalar l'augment de l'import de la xifra de negocis en un 4,3% per l'increment de la tarifa, ja que el nombre de visitants ha augmentat només en un 0,1%. Cal destacar que el marge d'explotació continua sent negatiu, com en els anys anteriors. S'ha de tenir en compte que aquesta divisió no rep cap subvenció d'explotació que financi les amortitzacions.

Quant a les partides del Balanç, en el 2006 s'observa una millora dels fons propis, ja observada en anteriors exercicis, pel finançament periòdic mitjançant subvencions de capital rebut de la Generalitat de Catalunya.

- Vall de Núria

Els ingressos del Compte de pèrdues i guanys experimenten en el 2006 un increment del 7% en l'import de la xifra de negoci, bàsicament per l'augment de 9.921 viatges en el cremallera, malgrat la disminució en el nombre de visitants a l'estació d'esquí. Pel que fa a les despeses, les de personal s'han incrementat en un 5,7%, bàsicament per l'evolució a l'alça de la plantilla mitjana.

Quant a les partides del Balanç, cal destacar l'evolució positiva de l'índex de liquiditat, per la reducció any rere any dels creditors a curt termini, que han passat de 4,67 M€ el 2004 a 2,83 M€ el 2006. Així mateix s'observa la millora en el fons de maniobra com a conseqüència de l'augment dels fons propis en 9,05 M€ per les aportacions de la Generalitat de Catalunya.

- Explotació de Montserrat

Respecte de les partides del Compte de pèrdues i guanys s'observa una millora en els ingressos per prestacions de serveis que deriven de l'increment del nombre de visitants tant en el cremallera com en els funiculars de sant Joan i de la santa Cova (15,6%, 17,2% i 37,7%, respectivament). Quant a les despeses, destaquen les corresponents a les amortitzacions i les financeres, ocasionades aquestes últimes pel cost de dues operacions de préstec.

Pel que fa a les partides que conformen el Balanç, destaca l'augment de l'actiu circulant per la variació en el saldo d'administracions públiques, pel saldo deutor conseqüència

de la regularització de l'IVA deduïble per l'efecte de la sentència del TJCE, del 6 d'octubre del 2005, assumpte 204/03, en matèria d'IVA. Igualment, cal assenyalar que en el passiu el saldo més significatiu correspon a l'endeutament a llarg i curt termini amb entitats de crèdit.

- Tren Turístic de l'Alt Llobregat

Aquest exercici 2006, a diferència del 2005, en què l'activitat estava inclosa en la divisió Infraestructura Ferroviària de FGC, el Tren Turístic de l'Alt Llobregat apareix com a divisió diferenciada.

Cal destacar quant a les partides del Compte de pèrdues i guanys que, tot i la incorporació d'ingressos aportats per la Generalitat de Catalunya d'acord amb el contracte programa, de l'augment de la tarifa mitjana i de l'augment del nombre d'usuaris, l'activitat comercial d'aquesta línia turística (La Pobla de Lillet- Castellar de N'Hug) és clarament deficitària. Les despeses de personal s'han incrementat un 34,5% per l'augment de la plantilla mitjana.

Quant a l'actiu, la partida més important és l'immobilitzat material, que representa el 98,2% del total i quant al passiu, les subvencions de capital, que representen el 68,5% del total.

- Infraestructura Ferroviària de FGC

En el 2005 es presentaven conjuntament els comptes analítics del Tren Turístic de l'Alt Llobregat i els d'Infraestructura Ferroviària de FGC. En l'exercici 2006 ja es presenta la informació de manera separada, atès el seu objecte diferent. Aquesta divisió incorpora l'immobilitzat traspassat per la Generalitat de Catalunya corresponent a les infraestructures que eren utilitzades per FGC perquè no eren de la seva titularitat, així com les inversions d'àmbit ferroviari realitzades per GISA per compte de FGC.

El Compte de pèrdues i guanys presenta un resultat negatiu de 9,49M€, que es correspon pràcticament amb la despesa per amortitzacions. Els únics ingressos són les subvencions de capital transferides al resultat, de subvencions de capital de la Generalitat de Catalunya, aportades per a la realització d'inversions en els programes Supressió de passos a nivell i Nous desenvolupaments.

Pel que fa al les partides de Balanç, l'immobilitzat representa el 97,6% de tot l'actiu, i el passiu a llarg termini representa el 99,1%, que inclou els fons propis per 188,04M€ i els creditors a llarg termini (deutes amb entitats de crèdit) per 146,04 M€.

De la fiscalització economicofinancera es desprèn que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, en tots els aspectes significatius, segons els principis i les normes comptables generalment acceptats. Quant a les observacions i excepcions resultants de l'anàlisi economico-financera, que es recullen en l'epígraf 2.4, cal destacar les següents:

- Modificació dels Estatuts Socials

A novembre del 2009 la Generalitat no ha modificat els Estatuts de FGC amb la finalitat d'adequar-los al que estableix la disposició addicional primera de la Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària:

El Govern en el termini d'un any a partir de l'entrada en vigor d'aquesta llei ha de prendre les mesures adequades per adaptar els estatuts de l'empresa pública Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya al que estableix aquesta llei.

En aquest sentit cal indicar que aquesta llei atribueix determinades competències a l'ens Infraestructures Ferroviàries que en aquest moment també té atribuïdes FGC, tot i que aquesta és considerada empresa prestadora del servei de transport ferroviari.

- Contracte programa: Comissió de Seguiment

El contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i FGC el 24 de gener del 2006 per al període 2005-2010 preveu la constitució d'una Comissió de Seguiment composta per dos representants del DEF, dos representants del DPTOP i dos representants de FGC. En l'esmentat contracte s'estableix que la Comissió ha de reunir-se com a mínim una vegada l'any per verificar el compliment dels objectius, analitzar les causes de les desviacions, per a proposar mesures correctores, etc. En el 2006 s'han produït una sèrie de modificacions en el contracte programa que no han estat considerades per la Comissió, ja que aquesta només es va reunir per a la seva constitució.

Malgrat que qualsevol modificació és aprovada pel Consell d'Administració de FGC, en el qual hi ha representants tant del DEF com del DPTOP, *cal que es compleixi el que estableix el contracte programa i que es reuneixi la Comissió de Seguiment quan escaigui, com a mínim, un cop l'any.*

- Immobilitzat material

Com a conseqüència del traspàs de la línia ferroviària Lleida – La Pobla, la dissolució de FMGP, SA i el traspàs de les línies ferroviàries de FEVE a la Generalitat, s'ha posat de manifest la falta de reconeixement d'una sèrie d'immobilitzat que FGC fa servir per a la gestió de la seva activitat.

Malgrat les gestions efectuades per FGC davant la Direcció General de Patrimoni aquest tema no està encara resolt i, per tant, cal continuar amb aquestes gestions per tal de regularitzar l'estat d'aquest immobilitzat i activar-lo en els comptes de FGC.

- Despeses d'investigació i desenvolupament

FGC manté activats com a despeses d'investigació i desenvolupament diversos estudis tècnics, plans de viabilitat i altres estudis d'impacte ambiental per un import conjunt

d'1,82 M€. Aquests estudis no compleixen els requisits establerts en la norma de valoració segona de la Resolució del 21 de gener del 1992 de l'ICAC donat que la investigació és definida com a indagació original i planificada que persegueix descobrir nous coneixements i superior comprensió en els terrenys científics i tècnics, i el desenvolupament és entès com l'aplicació concreta de les fites obtingudes en la investigació fins que s'inicia la producció comercial.

Donat que aquests estudis concrets no reuneixen els requisits necessaris per ser actívats, *caldria donar de baixa de l'immobilitzat tant el seu valor brut d'1,82 M€ com la seva amortització acumulada de 0,81 M€.* La diferència caldria registrar-la com a major import de les despeses del Compte de pèrdues i guanys. *Alhora també caldria donar de baixa l'import de les subvencions percebudes per finançar aquestes despeses d'investigació i desenvolupament per un import d'1,01 M€, que es troben recollides en l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis, traspasant-les com a majors ingressos del Compte de pèrdues i guanys. L'efecte en els resultats seria nul.*

- Deutors

FGC classifica i proveeix els deutors de dubtós cobrament atenent únicament a la possibilitat de cobrament futur i sense considerar l'antiguitat del saldo.

Per atendre el principi de prudència caldria establir algun criteri que garantís la correcta valoració dels saldos deutors de dubtós cobrament amb certa antiguitat per tal de reflectir millor la situació economicofinancera de l'entitat.

- Serveis als treballadors de FGC

a) Les operacions de préstec entre FGC i els seus treballadors són formalitzades mitjançant contractes entre entitats financeres i aquests treballadors. Tot i això aquestes entitats financeres perceben directament de FGC les quotes corresponents a les operacions de préstec. En aquest sentit seria recomanable que es formalitzés un document que regulés els compromisos del treballador amb FGC així com les obligacions de pagament que té FGC amb les entitats financeres. Cal assenyalar com a fet posterior que el mes de febrer del 2008, FGC ha cancel·lat la totalitat del deute per aquest concepte amb l'entitat financera.

b) FGC estableix una sèrie de beneficis socials per als seus empleats entre els quals es troben la concessió, tant per a aquests, com per als seus familiars, de carnets gratuïts de transport ferroviari. En aquest sentit cal indicar que FGC considera que la concessió d'aquests carnets no representa cap retribució en espècie i en el supòsit que se'n considerés, hauria d'estar exempta de tributació per tractar-se d'un servei de caràcter social. Com a fet posterior cal assenyalar que a partir de l'exercici 2008 FGC ha considerat retribució en espècie la concessió gratuïta de carnets als familiars dels treballadors, però en cap cas els carnets dels treballadors. Com a conseqüèn-

cia d'aquest canvi de criteri FGC ha proveït un import d'1,40 M€ per la retribució en espècie del període 2004 a 2008.

- Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Pel que fa a les subvencions relacionades amb els projectes Nous desenvolupaments i Tren turístic Alt Llobregat, que estan destinades a finançar estudis diversos que no són activables, *caldria haver-les comptabilitzat com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys.*²⁴

5.2. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2006 està correctament realitzada.

La Llei 20/2005, del 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat per al 2006, va aprovar el pressupost de FGC amb uns ingressos i despeses per 200,86 M€.

Els ingressos liquidats han estat de 295,30 M€ el que representa un 47,02% més que els pressupostats i les despeses s'han liquidat per un import de 291,32 M€ el que representa un 45,03% més que les pressupostades.

El resultat pressupostari ha estat de superàvit per 3,98 M€.

En els ingressos la variació més significativa ha estat la del capítol 9 de variació de passius financers (préstecs) en estar prevista per 20,00 M€ i haver-se liquidat per 103,18 M€, que correspon a l'endeutament autoritzat i formalitzat l'exercici 2005, però no disposat. Quant a les despeses, la desviació més significativa es produeix en el capítol 6 d'inversions reals, en concret en l'article 62, Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge i que corresponen als pagaments realitzats a GISA per obres executades per aquesta.

5.3. CONTRACTACIÓ

FGC disposa d'un manual de procediments d'adquisicions de materials, béns i serveis que ha estat elaborat des de l'àrea economicofinancera de FGC. Durant l'exercici 2006 el manual d'adquisicions va ser actualitzat i aprovat pel Comitè de Direcció per tal d'adequar-lo, entre altres, a les recomanacions incloses en l'informe 20/2005, corresponent a l'exercici 2003, realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

24. Arran de la darrera al·legació presentada a l'epígraf 5.1 s'ha suprimit el paràgraf que seguia en la versió inicial.

El contingut d'aquest manual respecta en general els principis d'actuació de la normativa vigent.

De la fiscalització realitzada (els resultats de la qual es presenten en l'epígraf 4.3) es desprèn que, pel que fa a la major part dels aspectes analitzats, el procediment que segueix FGC en la contractació s'ajusta a la normativa aplicable.

Tot i això, de l'anàlisi dels dinou expedients que integren la mostra s'han posat de manifest una sèrie d'observacions de les quals cal destacar les següents:

1) Plecs de bases

En els plecs de bases dels concursos de subministraments, tant dels expedients subjectes a la Llei 48/1998 com dels subjectes al TRLCAP, s'inclou el servei postvenda com un dels aspectes a tenir en compte en la valoració de les ofertes però no es concreten suficientment els criteris a tenir en compte en l'adjudicació ni se n'estableix la puntuació ni la ponderació.

Tot i que en els expedients analitzats en els quals es posa de manifest aquesta observació, l'adjudicatari final hagi estat el mateix, *cal que FGC modifiqui aquests plecs en el sentit de concretar els aspectes a valorar, la seva puntuació i la ponderació d'aquesta, per tal de donar la màxima transparència a la contractació i que els potencials licitadors puguin presentar les seves ofertes amb una major coneixença dels criteris d'adjudicació.*

2) Cartes d'invitació en els procediments negociats

S'ha observat que en les adjudicacions pel procediment negociat no es convida per escrit els proveïdors perquè presentin les ofertes.

D'acord amb la normativa aplicable *cal que FGC demani per escrit les ofertes als proveïdors convidats inclús quant es demani oferta a un únic proveïdor.*

3) Publicitat de les adjudicacions

Expedients corresponents als sectors exclosos

FGC publica les dades de les adjudicacions en el termini de dos mesos des de la formalització del contracte amb l'entitat adjudicatària, quan hauria de fer-ho des de l'adjudicació.

La Llei 48/1998 no regula aquest aspecte ja que únicament fa referència en l'article 50 a la comunicació simultània a la Comissió Europea i a la Junta Consultiva de Contractació Ad-

ministrativa corresponent, dels contractes en un termini de dos mesos des de la seva formalització.

Cal tenir en compte però que la Directiva 2004/17/CE, que entrava en vigor l'1 de febrer del 2006, estableix en l'article 43 l'obligació per a les entitats adjudicatadores d'enviar, en el termini de dos mesos comptats a partir de l'adjudicació, un anunci relatiu al contracte adjudicat. S'ha d'assenyalar que FGC hauria d'haver tingut en compte aquest precepte en el cas de l'expedient 9 atès que encara que la Directiva no havia estat transposada aquest article té caràcter normatiu i és d'aplicació directa.

La Llei 31/007, que transposa la Directiva, recull tant la disposició relativa a la publicació de les adjudicacions com la relativa a la informació sobre els contractes, i estableix en tots dos casos el termini de dos mesos des de l'adjudicació.

Cal que FGC tingui en compte els esmentats preceptes per tal de complir els terminis establerts.

Expedients subjectes al TRLCAP

L'adjudicació corresponent a l'expedient 13 no va ser objecte de publicació. Cal dir que FGC va començar a publicar les adjudicacions a partir del mes de juliol del 2006.

4) Reajustament de les garanties

Respecte dels contractes corresponents als sectors exclosos

Ni la Llei 48/1998, ni la Directiva regulen el reajustament de la garantia per l'import del contracte modificat o per l'import d'obres complementàries.

Tot i això, el manual intern de procediments de FGC estableix la necessitat de reajustar la garantia en el cas de modificacions d'obres o d'obres complementàries que superin el 20% de l'import del contracte principal si aquest és igual o superior a 60.101,21 €. La Sindicatura estima aquest criteri adequat. *De totes maneres, en el supòsit que hi hagin obres complementàries i modificacions de contracte, adjudicats a la mateixa empresa adjudicatària que l'obra principal, que de manera individual no superin el 20% però sí de manera conjunta, la Sindicatura recomana que s'efectuï el reajustament de la garantia.*

Respecte dels contractes sotmesos al TRLCAP

El criteri emprat per FGC respecte dels contractes sotmesos al TRLCAP és el mateix que per als contractes sotmesos als sectors exclosos exposat en el paràgraf anterior. *En aquests casos, donat que el TRLCAP sí que ho regula (article 42), cal que es reajusti en tots*

els casos l'import de la garantia en els supòsits de modificació de contracte i d'obres complementàries.

5) Base sobre la qual es calcula la garantia

En l'expedient 8 (un dels dos contractes) i en el 13, l'import de la garantia es va calcular sobre l'import d'adjudicació, IVA exclòs, i per tant aquesta té un defecte del 16%.

Cal dir que a partir del mes de juliol del 2006 (l'expedient 8 es va signar en el febrer i el 13 en el gener), FGC ja considera l'IVA en la base de càlcul.

6) Pròrrogues

S'ha observat que en les pròrrogues de contractes de serveis (en concret en l'expedient 16, subjecte al TRLCAP) es contravé l'article 198 del TRLCAP. Les pròrrogues considerades en el seu conjunt superen el termini fixat en el contracte original.

Cal que per a properes pròrrogues de contractes de serveis, FGC tingui en compte les prescripcions establertes en la normativa de contractació.

7) Altres aspectes de la contractació

En la revisió s'ha observat que no hi ha plecs de bases per a les adjudicacions efectuades pel procediment negociat sense publicitat.

Cal dir que dos dels supòsits són contractes modificats o bé obres complementàries i els altres tres corresponen a obres adjudicades pel procediment negociat sense publicitat amb una única oferta ja sigui per especificitat tècnica o bé per tractar-se d'un únic proveïdor.

Per a aquests casos el manual de procediments intern de FGC preveu com a excepció la no elaboració dels esmentats plecs en els supòsits de proveïdor únic o de proveïdors que posseeixin tecnologia o desenvolupaments propis i que les àrees tècniques no disposin de coneixements suficients per determinar els aspectes tècnics fonamentals de l'objecte a contractar. Igualment s'assenyala que en aquests casos en el mateix escrit de petició d'oferta s'han de descriure les condicions administratives i tècniques de l'objecte a ofertar.

La Sindicatura entén que cal fer el plec de bases en tots els casos; a més, d'acord amb l'observació 2 d'aquestes conclusions, FGC no fa carta d'invitació en els procediments negociats i, per tant, en cap cas s'estan descrivint les condicions de l'objecte del contracte.

5.4. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS D'INFORMES ANTERIORS

En aquest epígraf es presenta un quadre amb el seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe 20/2005 elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, corresponent a l'exercici 2003 de FGC.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
Fiscalització dels estats financers	
1. FGC registra un ingrés en el compte de subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici pel mateix import que la dotació per amortització de totes les divisions exceptuant Xarxa principal. Aquesta pràctica, tot i que FGC l'esmenta en la memòria no té cap fonament comptable.	Resolt. A partir dels comptes anuals del 2004 FGC registra correctament les dotacions de les amortitzacions de totes les seves divisions, seguint els requeriments del PGC.
2. Tal com es deia en els anteriors informes de fiscalització de FGC referents als exercicis 1992, 1996, 2002 i 2003 la incorrecta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies ferroviàries explotades per FEVE a Catalunya, transferides a la Generalitat (Línia Catalunya-Sarrià i Línia Catalans), situació here-tada, feia qüestionar els inventaris inicials. Es recoma-nava dur a terme un estudi tant per a la verificació de l'existència física dels béns procedents de FEVE com per a la seva valoració i per a la determinació de la seva vida útil.	Parcialment resolt. A 31 de desembre del 2006 l'estat de l'inventari era el següent: 221 finques estan inscrites a nom de FGC i 1.114 a nom de la Generalitat. (vegeu epígraf 2.4.1).
3. Una part molt significativa de l'immobilitzat que explota FGC no es troba comptabilitzada dins el seu actiu perquè la Generalitat de Catalunya (DPTOP) o alguna de les empreses de la Generalitat (GISA), ha realitzat directament la inversió. Això fa que el Balanç de situació de FGC no reflecteixi el cost d'una part important dels béns ni tampoc de la seva amortització acumulada.	Resolt en el 2004. (Vegeu informe corresponent a l'exercici 2003). Tot i que des del 2006 no es produïen ja aquestes diferències entre l'explotació de l'immobilitzat i la seva comptabilització, és des del 2008 que FGC rep directament les certificacions de les obres que són executades per GISA per compte de FGC.
4. FGC no va comptabilitzar la donació, acceptada per Consell d'Administració del 25 del juny del 2002, d'uns terrenys de FMGP, SA.	Parcialment resolt. El 25 de gener del 2005 es van cedir els terrenys en favor de la Generalitat; per Acord de Govern del 29 de novembre del 2005 es determina la cessió de la Generalitat a FGC, cosa que encara no s'ha portat a terme (vegeu epígraf 2.4.1).
5. Comptabilització dels interessos per les adquisicions amb pagaments ajornats com a més cost dels béns o com a despesa, en l'exercici que correspon.	Resolt. Des de l'exercici 2004 FGC activa els interessos dels pagaments ajornats dels elements de l'immobilitzat fins a la seva entrada en funcionament.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
6. Les despeses generades per les diferències de canvi de crèdits en moneda estrangera es van carregar al compte de capital subscrit en lloc de fer-ho en les despeses financeres.	No aplicable a l'exercici 2006.
7. L'entitat comptabilitza les despeses del Projecte d'Integració Tarifària i el Projecte Sirocco en l'epígraf de deutors en lloc de fer-ho en l'epígraf despeses de recerca i desenvolupament, i de subvencions rebudes per la Generalitat i la UE per a aquests projectes en l'epígraf de creditors en lloc de fer-ho en l'epígraf de subvencions de capital.	Resolt. Des de l'exercici 2004 FGC classifica correctament aquestes operacions.
8. Amortització dels projectes de Recerca i Desenvolupament en cinc anys i regularització de les despeses del Projecte Sirocco atès que els resultats de l'estudi no han tingut la rendibilitat esperada.	Resolt. Les despeses de recerca i desenvolupament van ser amortitzades des del 2004 amb un percentatge del 25%. Tanmateix durant el 2004 les despeses del Projecte Sirocco van ser regularitzades.
9. Existència de deutes amb antiguitat superior a l'any sense que es realitzés cap provisió.	Segueix vigent donat que FGC proveeix els deutors de dubtós cobrament atenint-se únicament a la possibilitat de cobrament futur, sense considerar en cap cas l'antiguitat del saldo.
10. Imputació dins l'apartat de Capital subscrit dels resultats d'exercicis anteriors.	Resolt. Des del 2004 FGC separa els resultats d'exercicis anteriors de l'apartat que actualment és fons social.
11. Els ingressos a distribuir en diversos exercicis recollien subvencions del DPTOP que s'haurien d'haver considerat com a més ingrés de l'exercici corresponent ja que les despeses d'investigació que han finançat s'han passat a despeses.	Resolt. A 2004 FGC va ajustar aquestes subvencions traspasant-les com a ingressos per l'import de les despeses que havien representat els projectes de desenvolupament.
12. Registre de despeses de personal del 2004 en el 2003.	No aplicable a l'exercici 2006.
13. Comptabilització d'ingressos extraordinaris corresponents al 2004 en el 2003.	No aplicable a l'exercici 2006.
14. Classificació de la despesa originada per amortitzacions accelerades de l'immobilitzat com a despeses d'explotació en lloc de despeses extraordinàries.	No aplicable a l'exercici 2006.
15. Amortització extraordinària d'elements de l'immobilitzat que eren considerats en desús però que van ser traspassats a la vegada a una altra divisió.	No aplicable a l'exercici 2006.
16. Classificació com a despeses extraordinàries de diverses despeses de personal per acomiadament d'empleats per causes objectives.	No aplicable a l'exercici 2006.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
Fiscalització de la Liquidació pressupostària	
1. Pel que fa a la Liquidació pressupostària d'explotació, cal assenyalar que en la columna de Compte d'explotació s'han d'incloure les xifres del Compte de pèrdues i guanys de la comptabilitat i per tant, l'import en concepte de superàvit d'explotació hauria de coincidir amb el resultat comptable. Així, en la columna d'ajustaments s'haurien de reflectir les diferències entre el resultat pressupostari i el comptable.	Resolt. Des del 2004 FGC elabora conjuntament la liquidació d'explotació i de capital conjuntament i realitza la conciliació del resultat pressupostari amb el comptable (vegeu epígraf 3.2)
2. Elaboració de la Liquidació del pressupost de capital en el temps adient.	Resolt. Des del 2004 FGC elabora en el temps adient la Liquidació del pressupost d'explotació conjuntament amb la de capital.
3. Les partides incloses en la columna de modificacions del pressupost de capital de FGC són imports que s'inclouen en el cos normatiu de la Llei de pressupostos del 2003. Així, la Sindicatura considera que s'han d'incorporar en la columna del pressupost inicial.	No aplicable a l'exercici 2006.
4. En el Pressupost inicial, l'epígraf de Recursos generats per les operacions de la liquidació dels recursos de capital hauria d'incloure un import igual a les amortitzacions finançades per la Generalitat més els superàvits previstos de les diferents divisions.	Les amortitzacions finançades per la Generalitat són registrades correctament dins el capítol 4 de transferències corrents del pressupost d'ingressos. Pel que fa als superàvits previstos aquesta observació no és aplicable a l'exercici 2006.
5. S'hauria d'elaborar un informe-resum anual de les desviacions del pressupost de capital més significatives i de la seva justificació, de la mateixa manera que es realitza en la Liquidació del pressupost d'explotació.	Resolt. Des del 2005 FGC elabora la Liquidació del pressupost informant sobre les desviacions més significatives.
Fiscalització de la contractació	
1. Comunicació a la JCCAC dels contractes formalitzats d'acord amb el termini establert en la normativa.	Parcialment resolt. Encara hi ha algun contracte comunicat fora de termini (vegeu epígraf 4.3.3).
2. Comunicació a la Comissió Europea de la formalització dels contractes sotmesos a la Llei 48/1998 i/o a la Directiva 2004/17/CE (des de l'adjudicació) en el termini de dos mesos.	Parcialment vigent. Tots els contractes s'han comunicat encara que en un la comunicació s'ha efectuat fora de termini, si es considera la data des de l'adjudicació, tal com assenyala la Directiva.

6. ANNEXOS

A continuació es presenta, a efectes comparatius, el desglossament analític per divisions del Balanç de situació i del Compte de pèrdues i guanys de FGC corresponents als exercicis 2005 i 2006.

Línies Metropolitanes

ACTIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
B) IMMOBILITZAT	436.643	441.603	4.960	1,1
I. Despeses d'establiment	0	0	0	-
II. Immobilitzacions immaterials	2.256	2.777	521	23,1
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	574	255	(319)	(55,6)
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	67	67	0	0,0
5. Aplicacions informàtiques	20.487	21.113	626	3,1
9. Amortitzacions	(18.872)	(18.658)	214	(1,1)
III. Immobilitzacions materials	431.655	435.998	4.343	1,0
1. Terrenys i construccions	101.552	104.429	2.877	2,8
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	227.415	237.106	9.691	4,3
3. Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	14.930	17.365	2.435	16,3
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	26.159	13.556	(12.603)	(48,2)
5. Altre immobilitzat	381.166	413.130	31.964	8,4
7. Amortitzacions	(319.567)	(349.588)	(30.021)	9,4
IV. Immobilitzacions financeres	2.732	2.828	96	3,5
3. Participacions en empreses del grup	0	0	0	-
5. Cartera de valors a llarg termini	2.624	2.624	0	0,0
6. Altres crèdits	59	154	95	161,0
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	49	50	1	2,0
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	171	145	(26)	(15,2)
D) ACTIU CIRCULANT	47.390	88.971	41.581	87,7
II. Existències	519	595	76	14,6
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	519	595	76	14,6
III. Deutors	41.765	78.904	37.139	88,9
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	1.059	1.167	108	10,2
2. Empreses del grup, deutors	37	53	16	43,2
4. Deutors diversos	7.018	23.258	16.240	231,0
5. Personal	123	131	8	6,5
6. Administracions públiques	33.528	54.295	20.767	61,9
IV. Inversions financeres temporals	0	3.008	3.008	-
6. Altres crèdits	0	3.000	3.000	-
7. Dipòsits i finances constituïts a curt termini	0	8	8	-
VI. Tresoreria	3.458	6.406	2.948	85,3
VII. Ajustaments per periodificació	1.648	58	(1.590)	(96,5)
TOTAL GENERAL	484.204	530.719	46.515	9,6

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PASSIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
A) FONS PROPIS	452.858	459.113	6.255	1,4
I. Fons social	430.900	437.154	6.254	1,5
III. Reserva de revalorització	21.958	21.959	1	0,0
V. Resultats d'exercicis anteriors	0	0	0	-
1. Romanent	0	0	0	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	0	0	-
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	0	0	0	-
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	2.658	2.624	(34)	(1,3)
1. Subvencions de capital	34	0	(34)	(100,0)
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	2.624	2.624	0	0,0
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	948	4.113	3.165	333,9
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	948	837	(111)	(11,7)
2. Provisions per a impostos	0	3.276	3.276	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	270	451	181	67,0
II. Deutes amb entitats de crèdit	64	174	110	171,9
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	64	174	110	171,9
IV. Altres creditors	206	277	71	34,5
2. Altres deutes	0	0	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	206	277	71	34,5
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	0	0	-
3. D'altres empreses	0	0	0	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	27.470	64.418	36.948	134,5
II. Deutes amb entitats de crèdit	43	64	21	48,8
1. Préstecs i altres deutes	43	64	21	48,8
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	81	82	1	1,2
1. Deutes amb empreses del grup	81	82	1	1,2
IV. Creditors comercials	9.011	16.200	7.189	79,8
2. Deutes per compres, prest. de serveis	9.011	16.200	7.189	79,8
V. Altres deutes no comercials	18.306	47.967	29.661	162,0
1. Administracions públiques	5.585	31.361	25.776	461,5
3. Altres deutes	12.713	16.598	3.885	30,6
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8	8	0	0,0
VI. Provisions per operacions de tràfic	21	2	(19)	(90,5)
VII. Ajustaments per periodificació	8	103	95	*
TOTAL GENERAL	484.204	530.719	46.515	9,6

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

PÈRDUES I GUANYES	2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES	108.302	119.132	10.830	10,0
2. Aprovisionaments	7.854	8.618	764	9,7
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	769	886	117	15,2
c) Altres despeses externes	7.085	7.732	647	9,1
3. Despeses de personal	54.406	58.481	4.075	7,5
a) Sous, salaris i assimilats	41.042	44.278	3.236	7,9
b) Càrregues socials	13.364	14.203	839	6,3
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	30.531	33.115	2.584	8,5
5. Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c) Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6. Altres despeses d'explotació	13.969	15.192	1.223	8,8
a) Serveis exteriors	13.847	15.057	1.210	8,7
b) Tributs	122	135	13	10,7
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	484	0	(484)	(100,0)
7. Despeses financeres i despeses assimilades	59	72	13	22,0
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	59	72	13	22,0
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	153	216	63	41,2
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	637	0	(637)	(100,0)
11. Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cartera de control	834	14	(820)	(98,3)
13. Despeses extraordinàries	622	3.582	2.960	475,9
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	27	58	31	114,8
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	0	11.273	11.273	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0	0	-
B) INGRESSOS	108.302	119.132	10.830	10,0
1. Import net de la xifra de negoci	51.429	57.026	5.597	10,9
b) Prestacions de serveis	51.429	57.026	5.597	10,9
4. Altres ingressos d'explotació	55.815	46.891	(8.924)	(16,0)
a) Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	5.645	6.092	447	7,9
b) Subvencions	50.170	40.799	(9.371)	(18,7)
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	0	11.489	11.489	-
7. Altres interessos i ingressos assimilats	212	288	76	35,8
c) Altres interessos	212	288	76	35,8
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	0	0	-
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	11.273	11.273	-
9. Beneficis alienació immobilitzat material, immobilitzat immaterial i la cartera de control	11	7	(4)	(36,4)
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0	0	0	-
12. Ingressos extraordinaris	15	(2)	17	n/a
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	820	14.922	14.102	n/a
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	637	0	(637)	(100,0)
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	0	0	0	-

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

Lleida - La Pobla

ACTIU	31.12.2005	31.12.2006	Var.	Var. %
B) IMMOBILITZAT	8.185	21.919	13.734	167,8
I. Despeses d'establiment	0	0	0	-
II. Immobilitzacions immaterials	43	176	133	309,3
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	48	212	164	341,7
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	0	0	0	-
5. Aplicacions informàtiques	0	0	0	-
9. Amortitzacions	(5)	(36)	(31)	620,0
III. Immobilitzacions materials	8.142	21.743	13.601	167,0
1. Terrenys i construccions	43	332	289	672,1
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	305	21.444	21.139	*
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	17	17	0	0,0
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	7.754	94	(7.660)	(98,8)
5. Altre immobilitzat	31	32	1	3,2
7. Amortitzacions	(8)	(176)	(168)	*
IV. Immobilitzacions financeres	0	0	0	-
3. Participacions en empreses del grup	0	0	0	-
5. Cartera de valors a llarg termini	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	0	0	0	-
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	-
D) ACTIU CIRCULANT	1.500	2.532	1.032	68,8
II. Existències	0	0	0	-
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	0	0	0	-
III. Deutors	1.451	2.472	1.021	70,4
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	0	0	0	-
2. Empreses del grup, deutors	0	0	0	-
4. Deutors diversos	0	0	0	-
5. Personal	0	0	0	-
6. Administracions públiques	1.451	2.472	1.021	70,4
IV. Inversions financeres temporals	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	0	0	-
VI. Tresoreria	49	59	10	20,4
VII. Ajustaments per periodificació	0	1	1	-
TOTAL GENERAL	9.685	24.451	14.766	152,5

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

PASSIU	31.12.2005	31.12.2006	Var.	Var. %
A) FONS PROPIS	(1.972)	1.039	3.011	(152,7)
I. Fons social	0	0	0	-
III. Reserva de revalorització	0	0	0	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	0	(12)	(12)	-
1. Romanent	0	0	0	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	(12)	(12)	-
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(1.972)	1.051	3.023	(153,3)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	-
1. Subvencions de capital	0	0	0	-
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0	0	0	-
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0	0	0	-
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	0	0	0	-
2. Provisions per a impostos	0	0	0	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	8	3	(5)	(62,5)
II. Deutes amb entitats de crèdit	0	0	0	-
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	0	0	0	-
IV. Altres creditors	8	3	(5)	(62,5)
2. Altres deutes	0	0	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	8	3	(5)	(62,5)
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	0	0	-
3. D'altres empreses	0	0	0	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	11.649	23.409	11.760	101,0
II. Deutes amb entitats de crèdit	0	0	0	-
1. Préstecs i altres deutes	0	0	0	-
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0	0	0	-
1. Deutes amb empreses del grup	0	0	0	-
IV. Creditors comercials	1.682	1.282	(400)	(23,8)
2. Deutes per compres, prest. de serveis	1.682	1.282	(400)	(23,8)
V. Altres deutes no comercials	9.967	22.127	12.160	122,0
1. Administracions públiques	0	1	1	-
3. Altres deutes	9.967	22.126	12.259	122,0
5. Fiances i dipòsits rebuts c/t	0	0	0	-
VI. Provisions per operacions de tràfic	0	0	0	-
VII. Ajustaments per periodificació	0	0	0	-
TOTAL GENERAL	9.685	24.451	14.766	152,5

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYS	2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES	2.228	2.913	685	30,7
2. Aprovisionaments	1.566	2.180	614	39,2
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0	0	0	-
c) Altres despeses externes	1.566	2.180	614	39,2
3. Despeses de personal	0	0	0	-
a) Sous, salaris i assimilats	0	0	0	-
b) Càrregues socials	0	0	0	-
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	12	200	188	-
5. Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c) Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6. Altres despeses d'explotació	650	513	(137)	(21,1)
a) Serveis exteriors	650	513	(137)	(21,1)
b) Tributs	0	0	0	-
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	0	19	19	-
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	0	19	19	-
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	0	-
11. Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cartera de control	0	0	0	-
13. Despeses extraordinàries	0	0	0	-
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	1	1	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	0	1.089	1.089	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	1.051	1.051	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	1.051	1.051	-
B) INGRESSOS	256	3.964	3.708	-
1. Import net de la xifra de negoci	255	368	113	44,3
b) Prestacions de serveis	255	368	113	44,3
4. Altres ingressos d'explotació	1	2.500	2.499	-
a) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	1	0	(1)	-
b) Subvencions	0	2.500	2.500	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.972	25	(1.947)	(98,7)
7. Altres interessos i ingressos assimilats	0	6	6	-
b) D'empreses associades	0	5	5	-
c) Altres interessos	0	1	1	-
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	13	13	-
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.972	38	(1.934)	(98,1)
9. Beneficis alienació immobilitzat material, immobilitzat immaterial i la cartera de control	0	0	0	-
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0	0	0	-
12. Ingressos extraordinaris	0	863	863	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	227	227	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0	0	0	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1.972	0	(1.972)	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	1.972	0	(1.972)	-

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

La Molina

ACTIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
B) IMMOBILITZAT	31.997	36.759	4.762	14,9
I. Despeses d'establiment	0	0	0	-
II. Immobilitzacions immaterials	251	284	33	13,1
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	233	299	66	28,3
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	18	18	0	0,0
5. Aplicacions informàtiques	166	51	(115)	(69,3)
9. Amortitzacions	(166)	(84)	82	(49,4)
III. Immobilitzacions materials	31.565	36.296	4.731	15,0
1. Terrenys i construccions	17.594	19.072	1.478	8,4
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	21.478	23.417	1.939	9,0
3. Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	1.099	1.223	124	11,3
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	12	2.715	2.703	*
5. Altre immobilitzat	16.108	16.322	214	1,3
7. Amortitzacions	(24.726)	(26.453)	(1.727)	7,0
IV. Immobilitzacions financeres	181	179	(2)	(1,1)
3. Participacions en empreses del grup	103	103	0	0,0
5. Cartera de valors a llarg termini	0	0	0	-
6. Altres crèdits	2	0	(2)	(100,0)
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	76	76	0	0,0
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	82	108	26	31,7
D) ACTIU CIRCULANT	10.160	13.229	3.069	30,2
II. Existències	161	195	34	21,1
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	161	195	34	21,1
III. Deutors	8.999	12.162	3.163	35,1
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	0	0	0	-
2. Empreses del grup, deutors	1.275	371	(904)	(70,9)
4. Deutors diversos	1.168	1.229	61	5,2
5. Personal	(1)	0	1	(100,0)
6. Administracions públiques	6.557	10.562	4.005	61,1
IV. Inversions financeres temporals	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	0	0	-
VI. Tresoreria	952	872	(80)	(8,4)
VII Ajustaments per periodificació	48	0	(48)	(100,0)
TOTAL GENERAL	42.239	50.096	7.857	18,6

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

PASSIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
A) FONS PROPIS	31.162	38.247	7.085	22,7
I. Fons social	58.995	66.737	7.742	13,1
III. Reserva de revalorització	0	0	0	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	(25.999)	(28.017)	(2.018)	7,8
1. Romanent	0	0	0	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(25.999)	(28.017)	(2.018)	7,8
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(1.834)	(473)	1.361	(74,2)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	-
1. Subvencions de capital	0	0	0	-
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0	0	0	-
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	20	154	134	670,0
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	20	18	(2)	(10,0)
2. Provisions per a impostos	0	136	136	100,0
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	6.025	4.921	(1.104)	(18,3)
II. Deutes amb entitats de crèdit	6.010	4.917	(1.093)	(18,2)
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	6.010	4.917	(1.093)	(18,2)
IV. Altres creditors	15	4	(11)	(73,3)
1. Deutes representades per efectes a pagar	2	0	(2)	(100,0)
2. Altres deutes	0	0	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	13	4	(9)	(69,2)
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	0	0	-
3. D'altres empreses	0	0	0	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	5.032	6.774	1.742	34,6
II. Deutes amb entitats de crèdit	1.095	1.093	(2)	(0,2)
1. Préstecs i altres deutes	1.095	1.093	(2)	(0,2)
III. Deutes amb empreses del grup i associades curt termini	1	178	177	-
1. Deutes amb empreses del grup	1	178	177	-
IV. Creditors comercials	1.276	1.273	(3)	(0,2)
2. Deutes per compres, prestació de serveis	1.276	1.273	(3)	(0,2)
V. Altres deutes no comercials	2.533	4.103	1.570	62,0
1. Administracions públiques	95	70	(25)	(26,3)
3. Altres deutes	2.438	4.030	1.592	64,1
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0	3	3	-
VI. Provisions per operacions de tràfic	62	62	0	0,0
VII. Ajustaments per periodificació	65	65	0	0,0
TOTAL GENERAL	42.239	50.096	7.857	18,6

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYS	2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES	7.048	8.092	1.044	14,8
2. Aprovisionaments	618	614	(4)	(0,6)
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	252	215	(37)	(14,7)
c) Altres despeses externes	366	399	33	9,0
3. Despeses de personal	2.063	2.360	297	14,4
a) Sous, salaris i assimilats	1.532	1.762	230	15,0
b) Càrregues socials	531	598	67	12,6
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	2.016	2.286	270	13,4
5. Variació de les provisions de tràfic	62	0	(62)	(100,0)
c) Variació de les provisions de tràfic	62	0	(62)	(100,0)
6. Altres despeses d'explotació	1.837	2.136	299	16,3
a) Serveis exteriors	1.802	2.082	280	15,5
b) Tributs	35	54	19	54,3
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	315	271	(44)	(14,0)
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	315	271	(44)	(14,0)
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	0	-
11. Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cartera de control	41	46	5	12,2
13. Despeses extraordinàries	95	179	84	88,4
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1	200	199	*
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	0	1.460	1.460	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0	0	-
B) INGRESSOS	5.214	7.619	2.405	46,1
1. Import net de la xifra de negoci	4.484	4.675	191	4,3
b) Prestacions de serveis	4.484	4.675	191	4,3
4. Altres ingressos d'explotació	641	1.042	401	62,6
a) Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	641	1.042	401	62,6
b) Subvencions	0	0	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.471	1.679	208	14,1
7. Altres interessos i ingressos assimilats	8	17	9	112,5
c) Altres interessos	8	17	9	112,5
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	307	254	(53)	(17,3)
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.778	1.933	155	8,7
9. Beneficis alienació immobilitzat material, immobilitzat immaterial i la cartera de control	0	3	3	-
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0	0	0	-
12. Ingressos extraordinaris	1	1.831	1.830	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	80	51	(29)	36,3
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	56	0	(56)	(100,0)
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1.834	473	(1.361)	(74,2)
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	1.834	473	(1.361)	(74,2)

Imports en milers d'euros

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

Vall de Núria

ACTIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
B) IMMOBILITZAT	32.769	34.179	1.410	4,3
I. Despeses d'establiment	0	0	0	-
II. Immobilitzacions immaterials	125	163	38	30,4
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	40	75	35	87,5
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	43	43	0	0,0
5. Aplicacions informàtiques	232	251	19	8,2
9. Amortitzacions	(190)	(206)	(16)	8,4
III. Immobilitzacions materials	32.557	33.929	1.372	4,2
1. Terrenys i construccions	5.843	6.420	577	9,9
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	21.437	23.906	2.469	11,5
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	1.514	1.536	22	1,5
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	318	923	605	190,3
5. Altre immobilitzat	29.850	29.490	(360)	(1,2)
7. Amortitzacions	(26.405)	(28.346)	(1.941)	7,4
IV. Immobilitzacions financeres	87	87	0	0,0
3. Participacions en empreses del grup	77	77	0	0,0
5. Cartera de valors a llarg termini	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	10	10	0	0,0
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	67	82	15	22,4
D) ACTIU CIRCULANT	7.894	10.754	2.860	36,2
II. Existències	166	160	(6)	(3,6)
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	166	160	(6)	(3,6)
III. Deutors	7.219	10.037	2.818	39,0
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	0	0	0	-
2. Empreses del grup, deutors	67	76	9	13,4
4. Deutors diversos	705	3.002	2.297	325,8
5. Personal	4	3	(1)	(25,0)
6. Administracions públiques	6.443	6.956	513	8,0
IV. Inversions financeres temporals	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	0	0	-
VI. Tresoreria	509	523	14	2,8
VII. Ajustaments per periodificació	0	34	34	-
TOTAL GENERAL	40.730	45.015	4.285	10,5

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PASSIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
A) FONTS PROPIS	38.005	41.870	3.865	10,2
I. Fons social	65.850	71.747	5.897	9,0
III. Reserva de revalorització	828	828	0	0,0
V. Resultats d'exercicis anteriors	(26.497)	(28.884)	(2.387)	9,0
1. Romanent	0	0	0	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(26.497)	(28.884)	(2.387)	9,0
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(2.176)	(1.821)	355	(16,3)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	-
1. Subvencions de capital	0	0	0	-
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0	0	0	-
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	60	313	253	421,7
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	60	63	3	5,0
2. Provisions per a impostos	0	250	250	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	3	1	(2)	(66,7)
II. Deutes amb entitats de crèdit	0	0	0	-
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	0	0	0	-
IV. Altres creditors	3	1	(2)	(66,7)
2. Altres deutes	0	0	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	3	1	(2)	(66,7)
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	0	0	-
3. D'altres empreses	0	0	0	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.662	2.831	169	6,3
II. Deutes amb entitats de crèdit	2	0	(2)	(100,0)
1. Préstecs i altres deutes	2	0	(2)	(100,0)
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0	0	0	-
1. Deutes amb empreses del grup	0	0	0	-
IV. Creditors comercials	482	664	182	37,8
2. Deutes per compres, prest. de serveis	482	664	182	37,8
V. Altres deutes no comercials	2.175	2.165	(10)	0,5
1. Administracions públiques	70	86	16	22,9
3. Altres deutes	2.105	2.079	(26)	1,2
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0	0	0	-
VI. Provisions per operacions de tràfic	0	0	0	-
VII. Ajustaments per periodificació	3	2	(1)	-
TOTAL GENERAL	40.730	45.015	4.285	10,5

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYS		2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES		6.183	6.601	418	6,8
2.	Aprovisionaments	235	307	72	30,6
b)	Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	106	152	46	43,4
c)	Altres despeses externes	129	155	26	20,2
3.	Despeses de personal	2.582	2.728	146	5,7
a)	Sous, salaris i assimilats	1.923	2.033	110	5,7
b)	Càrregues socials	659	695	36	5,5
4.	Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	2.382	2.312	(70)	(2,9)
5.	Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c)	Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6.	Altres despeses d'explotació	956	990	34	3,6
a)	Serveis exteriors	945	981	36	3,8
b)	Tributs	11	9	(2)	(18,2)
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ		0	0	0	-
7.	Despeses financeres i despeses assimilades	17	0	(17)	(100,0)
a)	Per deutes amb empreses del grup	17	0	(17)	(100,0)
c)	Per deutes amb tercers i despeses assimilades	0	0	0	-
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS		0	14	14	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES		0	0	0	-
13.	Despeses extraordinàries	11	251	240	*
14.	Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	13	13	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS		0	328	328	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS		0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)		0	0	0	-
B) INGRESSOS		4.007	4.780	773	19,3
1.	Import net de la xifra de negoci	2.784	2.980	196	7,0
b)	Prestacions de serveis	2.784	2.980	196	7,0
4.	Altres ingressos d'explotació	1.208	1.194	(14)	(1,2)
a)	Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	1.208	1.194	(14)	(1,2)
b)	Subvencions	0	0	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ		2.163	2.163	0	0,0
7.	Altres interessos i ingressos assimilats	8	14	6	75,0
c)	Altres interessos	8	14	6	75,0
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS		9	0	(9)	(100,0)
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES		2.172	2.149	(23)	(1,1)
13.	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	7	592	585	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS		4	0	(4)	(100,0)
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS		2.176	1.821	(355)	(16,3)
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)		2.176	1.821	(355)	(16,3)

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

Explotació de Montserrat

ACTIU	31.12.2005	31.12.2006	Var.	Var. %
B) IMMOBILITZAT	61.392	56.105	(5.287)	(8,6)
I. Despeses d'establiment	1.342	743	(599)	(44,6)
II. Immobilitzacions immaterials	4	4	0	-
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	0	0	0	-
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	4	4	0	0,0
5. Aplicacions informàtiques	0	0	0	-
9. Amortitzacions	0	0	0	-
III. Immobilitzacions materials	60.041	55.352	(4.689)	(7,8)
1. Terrenys i construccions	5.149	4.724	(425)	(8,3)
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	37.538	35.511	(2.027)	(5,4)
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	168	190	22	13,1
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	6	146	140	*
5. Altre immobilitzat	21.493	20.256	(1.237)	(5,8)
7. Amortitzacions	(4.313)	(5.475)	(1.162)	26,9
IV. Immobilitzacions financeres	5	6	1	20,0
3. Participacions en empreses del grup	0	0	0	-
5. Cartera de valors a llarg termini	0	0	0	-
6. Altres crèdits	3	5	2	66,7
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	2	1	(1)	(50,0)
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	-
D) ACTIU CIRCULANT	1.623	7.564	5.941	366,1
II. Existències	144	134	(10)	(6,9)
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	144	134	(10)	(6,9)
III. Deutors	1.109	6.830	5.721	515,9
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	0	0	0	-
2. Empreses del grup, deutors	262	552	290	110,7
4. Deutors diversos	75	177	102	136,0
5. Personal	3	2	(1)	(33,3)
6. Administracions públiques	769	6.099	5.330	693,1
IV. Inversions financeres temporals	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	0	0	-
VI. Tresoreria	370	600	230	62,2
VII. Ajustaments per periodificació	0	0	0	-
TOTAL GENERAL	63.015	63.669	654	1,0

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

PASSIU	31.12.2005	31.12.2006	Variacions	Var. %
A) FONS PROPIS	24.516	27.131	2.615	10,7
I. Fons social	29.524	32.866	3.342	11,3
III. Reserva de revalorització	0	0	0	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	(3.159)	(4.739)	(1.580)	50,0
1. Romanent	0	0	0	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.159)	(4.739)	(1.580)	50,0
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(1.849)	(996)	853	(46,1)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.178	675	(503)	(42,7)
1. Subvencions de capital	1.178	675	(503)	(42,7)
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0	0	0	-
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	16	122	106	662,5
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	16	20	4	25,0
2. Provisions per a impostos	0	102	102	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	33.663	31.262	(2.401)	(7,1)
II. Deutes amb entitats de crèdit	33.657	31.256	(2.401)	(7,1)
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	33.657	31.256	(2.401)	(7,1)
IV. Altres creditors	6	6	0	0,0
1. Deutes representades per efectes a pagar	3	2	(1)	(33,3)
2. Altres deutes	0	0	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	3	4	1	33,3
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	0	0	-
3. D'altres empreses	0	0	0	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	3.642	4.479	837	23,0
II. Deutes amb entitats de crèdit	2.405	2.406	1	0,0
1. Préstecs i altres deutes	2.405	2.406	1	0,0
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	3	12	9	300,0
1. Deutes amb empreses del grup	3	12	9	300,0
IV. Creditors comercials	518	718	200	38,6
2. Deutes per compres, prestació de serveis	518	718	200	38,6
V. Altres deutes no comercials	714	1.343	629	88,1
1. Administracions públiques	66	75	9	13,6
3. Altres deutes	648	1.268	620	95,7
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0	0	0	-
VI. Provisions per operacions de tràfic	0	0	0	-
VII. Ajustaments per periodificació	2	0	(2)	(100,0)
TOTAL GENERAL	63.015	63.669	654	1,0

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYS		2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES		5.404	5.649	245	4,5
2.	Aprovisionaments	384	381	(3)	(0,8)
b)	Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	66	47	(19)	(28,8)
c)	Altres despeses externes	318	334	16	5,0
3.	Despeses de personal	1.225	1.236	11	0,9
a)	Sous, salaris i assimilats	904	910	6	0,7
b)	Càrregues socials	321	326	5	1,6
4.	Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	2.082	2.045	(37)	(1,8)
5.	Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c)	Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6.	Altres despeses d'explotació	563	598	35	6,2
a)	Serveis exteriors	560	595	35	6,3
b)	Tributs	3	3	0	0,0
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ		0	0	0	-
7.	Despeses financeres i despeses assimilades	1.136	1.284	148	13,0
c)	Per deutes amb tercers i despeses assimilades	1.136	1.284	148	13,0
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS		0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES		0	0	0	-
11.	Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cartera de control	0	(3)	(3)	-
13.	Despeses extraordinàries	14	104	90	642,9
14.	Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	4	4	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS		497	1.039	542	109,1
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS		0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)		0	0	0	-
B) INGRESSOS		3.555	4.653	1.098	30,9
1.	Import net de la xifra de negoci	2.989	3.453	464	15,5
b)	Prestacions de serveis	2.989	3.453	464	15,5
4.	Altres ingressos d'explotació	53	52	(1)	(1,9)
a)	Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	53	52	(1)	(1,9)
b)	Subvencions	0	0	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ		1.212	755	(457)	(37,7)
7.	Altres interessos i ingressos assimilats	2	4	2	100,0
c)	Altres interessos	2	4	2	100,0
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS		1.134	1.280	146	12,9
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES		2.346	2.035	(311)	(13,3)
11.	Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	505	503	(2)	(0,40)
13.	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6	641	635	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS		0	0	0	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS		1.849	996	(853)	(46,1)
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)		1.849	996	(853)	(46,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

Tren Turístic de l'Alt Llobregat

ACTIU		31.12.2006
IMMOBILITZAT		1.003
I.	Despeses d'establiment	0
II.	Immobilitzacions immaterials	17
1.	Despeses d'investigació i desenvolupament	22
2.	Concessions, patents, llicències, marques i similars	0
5.	Aplicacions informàtiques	0
9.	Amortitzacions	(5)
III.	Immobilitzacions materials	985
1.	Terrenys i construccions	179
2.	Instal·lacions tècniques i maquinària	548
3.	Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	7
4.	Acomptes i immobilitzacions materials en curs	0
5.	Altre immobilitzat	281
7.	Amortitzacions	(30)
IV.	Immobilitzacions financeres	1
3.	Participacions en empreses del grup	0
5.	Cartera de valors a llarg termini	0
6.	Altres crèdits	0
7.	Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		0
ACTIU CIRCULANT		324
II.	Existències	0
2.	Matèries primeres i altres aprovisionaments	0
III.	Deutors	231
1.	Clients per vendes i prestacions de serveis	0
2.	Empreses del grup, deutors	0
4.	Deutors diversos	0
5.	Personal	0
6.	Administracions públiques	231
IV.	Inversions financeres temporals	0
6.	Altres crèdits	0
7.	Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0
VI.	Tresoreria	21
VII.	Ajustaments per periodificació	72
TOTAL GENERAL		1.327

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PASSIU		31.12.2006
A)	FONS PROPIS	(126)
I.	Fons social	0
III.	Reserva de revalorització	0
V.	Resultats d'exercicis anteriors	0
1.	Romanent	0
2.	Resultats negatius d'exercicis anteriors	0
VI.	Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(126)
B)	INGRESSOS A DISTRIBUIR. EN DIVERSOS EXERCICIS	909
1.	Subvencions de capital	909
3.	Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0
C)	PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0
1.	Provisions per a pensions i obligacions similars	0
2.	Provisions per a impostos	0
D)	CREDITORS A LLARG TERMINI	0
II.	Deutes amb entitats de crèdit	0
1.	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	0
IV.	Altres creditors	0
2.	Altres deutes	0
3.	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0
V.	Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0
3.	D'altres empreses	0
E)	CREDITORS A CURT TERMINI	544
II.	Deutes amb entitats de crèdit	0
1.	Préstecs i altres deutes	0
III.	Deutes amb empreses del grup i associades a. curt termini	0
1.	Deutes amb empreses del grup	0
IV.	Creditadors comercials	106
2.	Deutes per compres, prest. de serveis	106
V.	Altres deutes no comercials	438
1.	Administracions públiques	0
3.	Altres deutes	438
5.	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0
VI.	Provisions per operacions de tràfic	0
VII.	Ajustaments per periodificació	0
TOTAL GENERAL		1.327

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYS	2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES	225	319	94	41,7
2. Aprovisionaments	83	38	(45)	(54,2)
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0	1	1	-
c) Altres despeses externes	83	37	(46)	(55,4)
3. Despeses de personal	29	39	10	34,5
a) Sous, salaris i assimilats	20	29	9	45
b) Càrregues socials	9	10	1	11,1
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	11	35	24	218,1
5. Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c) Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6. Altres despeses d'explotació	102	123	21	20,6
a) Serveis exteriors	102	119	17	16,7
b) Tributs	0	4	4	-
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	0	0	0	-
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	0	0	0	-
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	0	-
11. Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cartera de control	0	0	0	-
13. Despeses extraordinàries	0	74	74	-
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	10	10	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	10	0	(10)	(100,0)
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0	0	-
B) INGRESSOS	137	193	56	40,9
1. Import net de la xifra de negoci	38	55	17	44,7
b) Prestacions de serveis	38	55	17	44,7
4. Altres ingressos d'explotació	89	90	1	1,1
a) Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	0	0	0	-
b) Subvencions	89	90	1	1,1
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	98	90	(8)	(8,2)
7. Altres interessos i ingressos assimilats	0	0	0	-
c) Altres interessos	0	0	0	-
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	0	0	-
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	98	90	(8)	(8,2)
9. Benef. alienació immobilitzat material, immobilitzat immaterial i la cartera de control	0	0	0	-
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	10	35	25	250
12. Ingressos extraordinaris	0	0	0	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	13	13	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0	36	36	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	88	126	38	43,1
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	88	126	38	43,1

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

Infraestructura Ferroviària de FGC

ACTIU	31.12.2006
B) IMMOBILITZAT	329.950
I. Despeses d'establiment	0
II. Immobilitzacions immaterials	304
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	983
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	0
5. Aplicacions informàtiques	0
9. Amortitzacions	(679)
III. Immobilitzacions materials	329.515
1. Terrenys i construccions	103.108
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	189.520
3. Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	0
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	133.354
5. Altre immobilitzat	4.187
7. Amortitzacions	(100.654)
IV. Immobilitzacions financeres	131
3. Participacions en empreses del grup	0
5. Cartera de valors a llarg termini	131
6. Altres crèdits	0
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	0
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0
D) ACTIU CIRCULANT	8.258
II. Existències	0
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	0
III. Deutors	7.460
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	0
2. Empreses del grup, deutors	0
4. Deutors diversos	1.404
5. Personal	0
6. Administracions públiques	6.056
IV. Inversions financeres temporals	0
6. Altres crèdits	0
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0
VI. Tresoreria	23
VII. Ajustaments per periodificació	775
TOTAL GENERAL	338.208

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PASSIU	31.12.2006
A) FONS PROPIS	188.035
I. Fons social	205.223
III. Reserva de revalorització	0
V. Resultats d'exercicis anteriors	(7.701)
1. Romanent	1.579
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(9.280)
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(9.487)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.209
1. Subvencions de capital	1.209
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	0
2. Provisions per a impostos	0
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	146.039
II. Deutes amb entitats de crèdit	145.985
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	145.985
IV. Altres creditors	0
2. Altres deutes	0
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	54
3. D'altres empreses	54
E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.925
II. Deutes amb entitats de crèdit	0
1. Préstecs i altres deutes	0
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0
1. Deutes amb empreses del grup	0
IV. Creditors comercials	469
2. Deutes per compres, prestació de serveis	469
V. Altres deutes no comercials	2.456
1. Administracions públiques	0
3. Altres deutes	2.456
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0
VI. Provisions per operacions de tràfic	0
VII. Ajustaments per periodificació	0
TOTAL GENERAL	338.208

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYS	2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES	9.716	9.642	(74)	(0,8)
2. Aprovisionaments	0	0	0	-
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0	0	0	-
c) Altres despeses externes	0	0	0	-
3. Despeses de personal	0	0	0	-
a) Sous, salaris i assimilats	0	0	0	-
b) Càrregues socials	0	0	0	-
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	9.716	9.642	(74)	(0,8)
5. Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c) Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6. Altres despeses d'explotació	0	0	0	-
a) Serveis exteriors	0	0	0	-
b) Tributs	0	0	0	-
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	0	0	0	-
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	0	0	0	-
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	0	-
11. Pèrdues procedents de l'immob. immaterial, material i de la cartera de control	0	0	0	-
13. Despeses extraordinàries	0	0	0	-
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	0	0	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	0	155	155	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0	0	-
B) INGRESSOS	436	155	(281)	(64,4)
1. Import net de la xifra de negoci	0	0	0	-
b) Prestacions de serveis	0	0	0	-
4. Altres ingressos d'explotació	0	0	0	-
a) Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	0	0	0	-
b) Subvencions	0	0	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	9.716	9.642	(74)	(0,8)
7. Altres interessos i ingressos assimilats	0	0	0	-
c) Altres interessos	0	0	0	-
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	0	0	-
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	9.716	9.642	(173)	(1,8)
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	436	154	(282)	(64,6)
12. Ingressos extraordinaris	0	0	0	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	1	1	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0	0	0	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	9.280	9.487	207	2,2
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	9.280	9.487	207	2,2

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol i per la Llei 26/2009 del 23 de desembre, l'informe de fiscalització, en la seva versió de projecte, fou tramès en data 13 de maig del 2010, a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.

La resposta de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

En Joan Torres i Carol, amb DNI número 38.366.623 R, com a President de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (d'ara endavant FGC), amb NIF Q-08-01576-J, amb domicili al carrer Cardenal Sentmenat, 4, de Barcelona, compareix i diu:

Que en el 13 de maig de 2010 s'ha rebut a FGC el Projecte d'Informe 19/2008, d'FGC corresponent a l'exercici 2006.

Que en el dia 25 de maig de 2010 es va tractar en el Consell d'Administració d'FGC aquest Projecte d'Informe i atès que dins del termini per formular al·legacions, FGC va considerar fer valoracions dels aspectes que es fan referència exclusivament a allò que s'indica en el punt "5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS", atenent que com diu el mateix Projecte d'Informe "En aquest capítol s'exposen les observacions i recomanacions més rellevants derivades de la fiscalització".

A efectes formals en negreta es reflexa allò que es diu en el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes en el punt 5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS i a continuació es fa la valoració de cada punt, per part d'FGC, indicant, en la majoria dels punts, el motiu de la mateixa i les actuacions a realitzar.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Al llarg de l'informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, de legalitat i de caire pressupostari. Així mateix s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir les observacions detectades.

En aquest capítol s'exposen les observacions i recomanacions més rellevants derivades de la fiscalització.

En l'epígraf 5.4. es presenta el seguiment de les observacions i recomanacions recollides en l'informe anterior, realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2003 (vegeu informe 20/2005).

5.1. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA

(....) Quant a les observacions resultants de l'anàlisi economicofinancera, que es recullen en l'epígraf 2.4., cal destacar els següents:

- Modificació dels Estatuts Socials

A novembre de 2009 la Generalitat no ha modificat els estatuts de FGC amb la finalitat d'adequar-los al que estableix la disposició addicional primera de la Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària:

El Govern en el termini d'un any a partir de l'entrada en vigor d'aquesta llei ha de prendre les mesures adequades per adaptar els estatuts de l'empresa pública Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya al que estableix aquesta llei.

En aquest sentit cal indicar que aquesta llei atribueix determinades competències a l'ens Infraestructures Ferroviàries que en aquest moment també té atribuïdes FGC, tot i que aquesta és considerada empresa prestadora del servei de transport ferroviari.

El Consell d'Administració d'FGC va tractar àmpliament aquest assumpte, i així es reflecteix en les actes dels Consells d'Administració del 26 de setembre de 2006, del 28 de novembre de 2006 i del 26 de juny de 2007.

En concret es va designar una comissió dels membres del Consell més afectats per valorar tots els aspectes relacionats amb la legislació ferroviària i aspectes conjunturals d'FGC derivats de la mateixa, a l'objecte de determinar unes propostes d'actuació per dur a terme.

En el Consell d'Administració de 26 de juny de 2007 es va determinar com a aspectes significatius el següent:

- Aprovar una nova organització interna en dues unitats de negoci, la Unitat de Tren (servei públic) i la Unitat de Turisme i Muntanya, com un pas previ a una possible separació societària i estatutària d'aquestes dues activitats tan diferenciades.
- Impulsar la sol·licitud de llicència ferroviària d'FGC que per obtenir-la és imprescindible constituir una societat anònima. A data d'avui ja es disposa de la llicència ferroviària, així com de l'empresa FGC Mobilitat, SA.
- Atès que la separació de la gestió d'infraestructures de l'operació ferroviària dependrà molt del model ferroviari que vulgui establir la Generalitat de Catalunya i de les competències que se li vulgui donar a l'IFERCAT.
- Atès que a nivell intern es determina que no hi ha cap avantatge operatiu de la separació de la gestió de la infraestructura i l'operació, a més de què no hi ha cap obligació legal que FGC hagi de separar la gestió d'infraestructures de la seva operació ferroviària.

Es va proposar mantenir la gestió d'infraestructura d'FGC tal com està en aquestes moments.

Tanmateix, s'ha de considerar que FGC no és solament un operador ferroviari, sinó també que FGC té competència sobre les infraestructures existents en el servei de

transport que presta, tal com consta en la disposició transitòria primera de la Llei ferroviària 4/2006:

“1. El Govern ha de determinar les infraestructures ferroviàries en servei en el moment de l'entrada en vigor d'aquesta llei que ha d'administrar l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya i llur règim d'integració o adscripció patrimonial.

2. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya manté la situació patrimonial de les infraestructures per les quals circulen els serveis ferroviaris que explota en el moment d'entrada en vigor d'aquesta llei, llevat que es modifiquin per aplicació del que estableix l'apartat 1”.

Per tant, es considera que es preveuen les competències actuals, atès que no s'ha modificat la situació patrimonial d'FGC, ni s'han atribuït aquestes competències a IFERCAT.

Per altra banda, l'article 40.1.b) de la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives, en el seu article 40 determina com a competència d'FGC la construcció, i, si s'escau, l'administració i la gestió d'infraestructures ferroviàries que siguin competència de la Generalitat i que expressament li atribueixi el Govern a proposta del conseller o consellera de Política Territorial i Obres Públiques, i també llur ampliació, renovació, modificació, supressió i aixecament, sens perjudici de les funcions encomanades a l'IFERCAT.

▪ **Contracte programa: Comissió de Seguiment**

El contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i FGC el 24 de gener de 2006 per al període 2005-2010 preveu la constitució d'una Comissió de Seguiment composta per dos representants del DEF, dos representants del DPTOP i dos representants de FGC. En l'esmentat contracte s'estableix que la Comissió ha de reunir-se com a mínim una vegada l'any per verificar el compliment dels objectius, analitzar les causes de les desviacions, per proposar mesures correctores, etc. En el 2006 s'han produït una sèrie de modificacions en el Contracte Programa que no han estat considerades la comissió, ja que aquesta només es va reunir per a la seva constitució.

Malgrat qualsevol modificació és aprovada pel Consell d'Administració de FGC en el qual hi ha representants tant del DEF com del DPTOP, *cal que es compleixi el que s'estableix en el contracte programa i que es reuneixi la Comissió de Seguiment quan escaigui i, com a mínim un cop l'any.*

La Comissió de Seguiment del Contracte Programa es va reunir el 20 d'abril del 2006, per constituir-se i decidir determinades qüestions.

De tota manera, a l'objecte d'ajustar-se a aquesta recomanació, el 25 de març de 2010, FGC ja va plantejar en el seu Consell d'Administració que la proposta de liquidació de l'exercici 2009, restava aprovada, però condicionada a ser debatuda i ratificada per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa. A tal efecte, el 20 de maig de 2010 la Comissió de Seguiment de l'esmentat Contracte Programa, es va reunir a la Conselleria d'Economia i Finances per aprovar la liquidació de l'any 2009 i el tractament dels seus romanents.

Tanmateix, i així volem deixar constància, FGC aconsegueix els requisits previstos en quant a formulació i aprovació de comptes pel Consell d'Administració, així com en la liquidació pressupostària amb data i forma, fent la proposta d'aplicació de romanents, comunicant-la a la Generalitat, concretament al departament de Política Territorial i Obres Públiques i al departament d'Economia i Finances. En paral·lel es fa la liquidació amb l'Autoritat del Transport Metropolità per allò que afecta a Línies Metropolitanes. També s'envia trimestralment el Balanç i el Compte de resultats a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

■ **Immobilitzat material**

Com a conseqüència del traspàs de la línia ferroviària Lleida – La Pobla, la dissolució de FMGP, SA i el traspàs de les línies ferroviàries de FEVE a la Generalitat, s'ha posat de manifest la falta de reconeixement d'una sèrie d'immobilitzat que FGC fa servir per a la gestió de la seva activitat.

Malgrat les gestions efectuades per FGC davant la Direcció General de Patrimoni aquest tema no està encara resolt i, per tant, cal continuar amb aquestes gestions per tal de regularitzar l'estat d'aquest immobilitzat i activar-lo en els comptes de FGC.

- En relació al traspàs de la línia ferroviària Lleida – La Pobla de Segur FGC té l'adscripció segons l'acord de Govern adoptat en sessió del 17 gener de 2006, consta que s'adscriuen a FGC els béns i mitjans que han estat traspassats a la Generalitat.

Prèviament el Govern en sessió de 28 de desembre de 2004 va encarregar a FGC la gestió de la línia, per tant, la utilització de l'immobilitzat per part d'FGC està regulada en aquest acord.

S'ha de considerar que la Llei de l'empresa pública, en el seu article 23 determina que l'adscripció de béns no comporta la transmissió del domini pel que els béns segueixen sent propietat de la Generalitat.

- En relació a la dissolució de Ferrocarrils de Muntanya i Grans Pendent, SA (en endavant FMGP, SA), el Govern en sessió de 29 de novembre de 2005 va acordar la cessió a FGC de tots els actius i passius d'FMGP, SA.

Prèviament el Consell d'Administració d'FGC de 29 de març de 2005 va acordar demanar a la Generalitat la cessió dels actius i passius que havien estat d'FMGP,SA, atès que FGC és qui ho gestiona.

És important destacar que recentment, el 29 d'abril de 2010 FGC va rebre una carta de la Direcció General de Patrimoni, indicant que en nom de la Generalitat efectua la cessió unilateral a FGC dels béns immobles que FMGP, SA va lliurar a la Generalitat.

FGC en el seu Consell d'Administració del 25 de maig de 2010, va acceptar la cessió i alhora ha dirigit una carta a la Direcció General del Patrimoni interessant-se per la cessió de la resta de l'actiu i del passiu, en base a allò previst en l'acord de Govern.

Tanmateix, el detall de les actuacions que s'han realitzat estan incorporades en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2006 i posteriors. Aquests comptes anuals estan formulats i aprovats pel Consell d'Administració i auditats.

- En relació al traspàs de les línies ferroviàries de FEVE a la Generalitat fem esment d'allò que diu el Projecte d'Informe en el seu punt 2.4.1. Actiu):

“De la mateixa manera que es va posar de manifest en els anteriors informes de fiscalització referents als exercicis 1992, 1996, 2002 i 2003 la incompleta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies explotades per FEVE a Catalunya, transferides a la Generalitat de Catalunya (línia Catalunya-Sarrià i línia Catalans) feia qüestionar els inventaris inicials. Es recomanava dur a terme un estudi, tant per a la verificació de l'existència física dels béns procedents de FEVE, com per a la seva valoració i per a la determinació de la seva vida útil.

A 31 de desembre del 2006 l'estat d'inventari era el següent: 221 finques estaven inscrites a nom d'FGC i 1.114 finques a nom de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit cal indicar com a fet posterior que durant el 2008 s'ha finalitzat la tasca d'inventariar la totalitat de les finques conjuntament amb la Direcció General de Patrimoni. El resultat a 31 de desembre de 2008 ha estat el següent: 242 finques inscrites a nom d'FGC i 1.114 a nom de la Generalitat de Catalunya. Atès que aquestes finques no tenen cap valor la seva inscripció futura a nom d'FGC no tindrà cap impacte comptable”.

Com a conclusió, i d'acord amb el que diu el Projecte d'Informe, durant l'any 2008, FGC va finalitzar la tasca d'inventariar la totalitat de les finques conjuntament amb la Direcció General de Patrimoni.

- Despeses d'investigació i desenvolupament

FGC manté activats com a despeses d'investigació i desenvolupament diversos estudis tècnics, plans de viabilitat i altres estudis d'impacte ambiental per un import conjunt d'1,82 M€. Aquests estudis no compleixen amb els requisits establerts en la norma de valoració segona de la Resolució de 21 de gener de 1992 de l'ICAC donat que la investigació és definida com a indagació original i planificada que persegueix descobrir nous coneixements i superior comprensió en els terrenys científics i tècnics, i el desenvolupament és entès com l'aplicació concreta de les fites obtingudes en la investigació fins que s'inicia la producció comercial.

Donat que aquests estudis concrets no reuneixen els requisits necessaris per ser activats, caldria donar de baixa de l'immobilitzat tant el seu valor brut d'1,82 M€ com la seva amortització acumulada de 0,81 M€. La diferència caldria registrar-la com a major import de les despeses del compte de pèrdues i guanys. Alhora també caldria donar de baixa l'import de les subvencions percebudes per finançar aquestes despeses d'investigació i desenvolupament per un import de d'1,01 M€ que es troben recollides en l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis, traspasant-les com a majors ingressos del Compte de pèrdues i guanys. L'efecte en els resultats seria nul.

Les despeses d'investigació i desenvolupament s'activaven, atès que corresponien a encàrrecs que es finançaven amb subvencions de capital, Capítol 7. El procediment que se seguia era que les subvencions es traspassaven a ingressos del compte de resultats, amb la mateixa periodicitat que les amortitzacions de l'actiu, que eren a cinc anys.

Considerem que és important ressaltar que l'efecte d'aquest traspàs tenia un efecte nul en els resultats, tant pel procediment seguit per FGC, com la proposta d'actuació del Projecte d'Informe, que com diu el mateix: "*L'efecte en els resultats seria nul.*". S'ha de considerar que el volum d'aquestes despeses representen, a 31 de desembre del 2006, el 0,18% del total de l'actiu d'FGC.

De tota manera, FGC per a l'exercici 2009 ja ha adaptat els seus comptes a la recomanació del Projecte d'Informe.

▪ Deutors

FGC classifica i provisiona els deutors de dubtós cobrament atenent únicament a la possibilitat de cobrament futur, sense considerar en cap cas l'antiguitat del saldo.

Per atendre el principi de prudència caldria establir algun criteri que garantís la correcta valoració dels saldos deutors de dubtós cobrament amb certa antiguitat per tal de reflectir millor la situació econòmicofinancera de l'entitat.

FGC seguia un procediment de control de cobraments, d'acord amb les particularitats de cada tipus de deutors i es valorava el risc d'incobriment del deute per cadascun d'ells, en base a la informació de què es disposava.

Així mateix, s'ha de considerar que el saldo de deutors amb data de cobrament superior a un any, a 31 de desembre de 2006 representa aproximadament el 0,37% sobre la facturació d'FGC i que una part dels mateixos s'han cobrat amb posterioritat.

De tota manera, FGC per a l'exercici 2009 ja ha adaptat els seus comptes a la recomanació del Projecte d'Informe.

a) Serveis als treballadors de FGC

Les operacions de préstec entre FGC i els seus treballadors són formalitzades mitjançant contractes entre entitats financeres i aquests treballadors. Tot i això aquestes entitats financeres perceben directament d'FGC les quotes corresponents a les operacions de préstec. En aquest sentit seria recomanable que es formalitzés un document que regulés els compromisos del treballador amb FGC així com les obligacions de pagament que té FGC amb les entitats financeres. Cal assenyalar com a fet posterior que el mes de febrer de 2008, FGC ha cancel·lat la totalitat del deute per aquest concepte amb l'entitat financera.

En relació a aquest apartat, tal com s'esmenta en aquest Projecte d'Informe, s'han dut a terme les cancel·lacions dels préstecs, en concret: "*Cal assenyalar com a fet posterior que el mes de febrer de 2008, FGC ha cancel·lat la totalitat del deute per aquest concepte amb l'entitat financera.*", per tant, no procedeix cap altra actuació.

Es voldria fer constar que l'import d'aquestes operacions era de 0,24 M€, representant el 0,02% sobre el total del passiu d'FGC.

b) FGC estableix una sèrie de beneficis socials per als seus empleats entre els quals es troben la concessió, tant per a aquests, com per als seus familiars, de carnets gratuïts de transport ferroviari. En aquest sentit cal indicar que FGC considera que la concessió d'aquests carnets no representa cap retribució en espècie i en el supòsit de que se'n considerés, hauria d'estar exempta de tributació per tractar-se d'un servei de caràcter social. Com a fet posterior cal assenyalar que a partir de l'exercici 2008 FGC ha considerat com a retribució en espècie la concessió gratuïta de carnets als familiars dels treballadors, però en cap cas els carnets dels treballadors. Com a conseqüència d'aquest canvi de criteri FGC ha proveït un import d'1,40 M€ per la retribució en espècie del període 2004 a 2008.

Amb anterioritat al Projecte d'Informe FGC ha adaptat els seus procediments en dues línies d'actuació:

La primera, que és en relació als carnets dels empleats, es valora que no són retribucions en espècie i en el supòsit que així es considerés, hi ha jurisprudència suficient pel que haurien d'estar exemptes, per tractar-se d'un servei de caràcter social. A tal efecte, FGC ha presentat un recurs en aquest sentit.

La segona línia d'actuació és en relació als carnets dels familiars d'empleats, pels que FGC ha adaptat els seus procediments a la legislació vigent, a tal efecte, va ser necessari fer un acord amb l'Agència Tributària per a que aprovés els criteris a aplicar en la valoració de la retribució en espècie.

▪ **Ingressos a distribuir en diversos exercicis**

Pel que fa a les subvencions relacionades amb els projectes Nous desenvolupaments i Tren turístic Alt Llobregat, que estan destinades a finançar estudis diversos que no són activables, caldria haver-les comptabilitzat com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys.

Aquest punt és complementari i contrapartida al punt anteriorment esmentat "Despeses d'investigació i desenvolupament", per tant, són vàlids tots els comentaris a l'esmentat punt.

Quant a les subvencions que financen el projecte de Supressió de passos a nivell, l'immobilitzat que financen s'amortitza amb un coeficient del 4% mentre que la subvenció de capital és traspasada a resultats amb un coeficient de l'1,7%. Cal imputar l'ingrés per la subvenció en la mateixa proporció que s'amortitzen els actius finançats amb la subvenció.

Com ja s'ha dit en aquest punt per a l'exercici 2009 FGC ha adaptat els seus comptes a la recomanació del Projecte d'Informe.

De tota manera, el desajust que es diu en l'observació entre les subvencions del projecte de Supressió de passos a nivell i l'immobilitzat es considera que no s'ajusta a la realitat reflectida en els comptes, atès que no totes les actuacions sobre passos a nivell es financen per subvencions específiques, en concret només hi ha una part dels passos a nivell que es financen pel conveni signat l'abril de 2003, per un import d'1.232.074,80 euros, mentre que el total activat per aquest concepte és de 8.135.803,46 euros.

5.2. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2006 està correctament realitzada.

La Llei 20/2005, de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat per al 2006, va aprovar el pressupost de FGC amb uns ingressos i despeses per import de 200,86 M€.

Els ingressos liquidats han estat de 295,30 M€ el que representa un 47,02% més que els pressupostats i les despeses s'han liquidat per un import de 291,32 M€ el que representa un 45,03% més que les pressupostades.

El resultat pressupostari ha estat de superàvit en un import de 3,98 M€.

En els ingressos la variació més significativa ha estat la del capítol 9 de variació de passius financers (préstecs) en estar prevista per 20,00 M€ i haver-se liquidat per 103,18 M€, que correspon a l'endeutament autoritzat i formalitzat l'exercici 2005, però no disposat. Quant a les despeses, la desviació més significativa es produeix en el capítol 6 d'Inversions reals, en concret en l'article 62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge i que corresponen als pagaments realitzats a GISA per obres executades per aquesta.

En aquest punt l'única valoració que es pot fer des d'FGC és la que diu el mateix Projecte d'Informe que és *"La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2006 està correctament realitzada"*.

5.3. CONTRACTACIÓ

FGC disposa d'un manual de procediments d'adquisicions de materials, béns i serveis que ha estat elaborat des de l'àrea econòmicofinancera de FGC. Durant l'exercici 2006 el manual d'adquisicions va ser actualitzat i aprovat pel Comitè de Direcció per tal d'adequar-lo, entre d'altres, a les recomanacions incloses en l'informe 20/2005, corresponent a l'exercici 2003, realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El contingut d'aquest manual respecta en general els principis d'actuació de la normativa vigent.

De la fiscalització realitzada (els resultats de la qual es presenten en l'epígraf 4.3) es desprèn que, pel que fa a la major part dels aspectes analitzats, el procediment que segueix FGC en la contractació s'ajusta a la normativa aplicable.

Tot i això, de l'anàlisi dels dinou expedients que integren la mostra s'han posat de manifest una sèrie d'observacions de les quals cal destacar les següents:

1) Plecs de bases:

En els plecs de bases dels concursos de subministraments, tant dels expedients subjectes a la Llei 48/1998 com dels subjectes al TRLCAP, s'inclou el servei postvenda com un dels aspectes a tenir en compte en la valoració de les ofertes, però no es concreten suficientment els criteris, i a tenir en compte en l'adjudicació ni se n'estableix la puntuació, ni la ponderació.

Tot i que en els expedients analitzats en els quals es posa de manifest aquesta observació, l'adjudicatari final hagi estat el mateix, *cal que FGC modifiqui aquests plecs en el sentit de concretar els aspectes a valorar, la seva puntuació i la ponderació d'aquesta, per tal de donar la màxima transparència a la contractació i que els potencials licitadors puguin presentar les seves ofertes amb una major coneixença dels criteris d'adjudicació.*

FGC valora que el plec de clàusules administratives de subministraments estableix els criteris d'adjudicació i la seva ponderació, entre ells, el de servei postvenda que té una puntuació màxima de 10 punts. El plec indica que per a aquest criteri es valorarà l'existència permanent d'estocs, el termini de garantia i l'assistència tècnica. Així mateix, s'indica que la puntuació màxima s'atorgarà a aquells que ofereixen millors condicions en aquests aspectes i disminuirà de forma proporcional en funció del contingut de la resta d'ofertes.

FGC valora que el redactat s'ajustava a allò previst, tant en l'article 24 de la Llei 48/98, quan diu que al plec es faran constar tots els criteris d'adjudicació que estan previstos utilitzar i la seva ponderació quan això sigui possible, com en l'article 86. 1 i 2 de la Llei 2/2000 la qual indica que els plecs establiran els criteris objectius que han de servir de base per a l'adjudicació, per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que s'atribueixi.

En el seu moment, FGC va establir els criteris d'adjudicació dels seus plecs en les mateixes condicions que tenia establerts el Departament de Política Territorial i Obres Públiques en els seus plecs.

De tota manera, és de destacar, com diu el Projecte d'Informe, "*Tot i que en els expedients analitzats en els quals es posa de manifest aquesta observació, l'adjudicatari final hagi estat el mateix...*". FGC està modificant en aquests moments, els seus plecs i procediments per adaptar-los a la recomanació rebuda.

2) Cartes d'invitació en els procediments negociats:

S'ha observat que en les adjudicacions pel procediment negociat no es convida per escrit els proveïdors perquè presentin les ofertes.

D'acord amb la normativa aplicable cal que FGC demani per escrit les ofertes als proveïdors convidats inclús quan es demani oferta a un únic proveïdor.

S'ha de considerar que dels contractes adjudicats per procediment negociat, únicament no s'ha ajustat al criteri de la invitació per escrit a presentar oferta, a l'expedient 8.

Això és degut a què la invitació per presentar oferta al proveïdor es va realitzar en el decurs de les reunions tècniques mantingudes per determinar l'abast dels treballs i les condicions del contracte al tractar-se d'un fabricant exclusiu, aspecte que recull de forma excepcional el manual intern. En aquest sentit, FGC va entendre que les reunions amb l'única empresa possible per determinar l'abast del servei i les condicions del contracte són substitutòries a l'escrit formal d'invitació.

De tota manera, FGC està modificant en aquests moments els seus plecs i procediments per adaptar-los a la recomanació rebuda.

3) Publicitat de les adjudicacions:

- Expedients corresponents als sectors exclosos:

FGC publica les dades de les adjudicacions en el termini de dos mesos des de la formalització del contracte amb l'entitat adjudicatària, quan hauria de fer-ho des de l'adjudicació.

La Llei 48/1998, no regula aquest aspecte ja que únicament fa referència en l'article 50 a la comunicació simultània a la Comissió Europea i a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa corresponent, dels contractes en un termini de dos mesos des de la seva formalització.

Cal tenir en compte però que la Directiva 2004/17/CE, que entrava en vigor l'1 de febrer de 2006, estableix en l'article 43 l'obligació per a les entitats adjudicatadores d'enviar, en el termini de dos mesos comptats a partir de l'adjudicació un anunci relatiu al contracte adjudicat. S'ha d'assenyalar que FGC hauria d'haver tingut en compte aquest precepte en el cas de l'expedient 9 atès que encara que la Directiva no havia estat transposada aquest article té caràcter normatiu i és d'aplicació directa.

La Llei 31/007, que transposa la Directiva, recull tant la disposició relativa a la publicació de les adjudicacions com la relativa a la informació sobre els contractes, i estableix en tots dos casos el termini de dos mesos des de l'adjudicació.

Cal que FGC tingui en compte els esmentats preceptes als efectes per tal de complir els terminis establerts.

S'ha de destacar que aquesta recomanació només s'hauria d'haver tingut en compte en el cas de l'expedient 9.

Tot això, basat en allò que indica la Directiva 2004/17/CE, la qual estableix en el seu article 43, l'obligació per a les entitats adjudicatadores d'enviar en el termini de dos mesos comptats a partir de l'adjudicació, un anunci relatiu al contracte adjudicat. La Sindicatura de Comptes considera que encara que la Directiva no ha estat transposada aquest article té caràcter normatiu i és d'aplicació directa.

FGC en cap moment va considerar que en el contingut de la Directiva 2004/17/CE hi hagués cap precepte que digui que va entrar en vigor l'1 de febrer de 2006, atès que es va valorar que l'esmentada Directiva no és d'aplicació fins que es transposi a la legislació interna.

FGC va considerar que l'únic precepte aplicable era la Llei 48/1998 la qual determina la comunicació de la formalització de contractes, i tal com fa constar la Sindicatura de Comptes en el seu Projecte d'Informe, res indica respecte a la comunicació de l'adjudicació, en concret: "*La Llei 48/1998, no regula aquest aspecte ja que únicament fa referència en l'article 50 a la comunicació simultània a la Comissió Europea i a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa corresponent, dels contractes en un termini de dos mesos des de la seva formalització*".

D'altra banda, cal assenyalar que l'adjudicació de l'expedient número 9 va ser publicada en el DOUE de data 6 de novembre 2006, en un termini de 28 dies respecte la data del contracte, així com a la web d'FGC.

De tota manera, FGC ja ha modificat els seus procediments adaptant-los a la recomanació rebuda.

▪ Expedients subjectes al TRLCAP:

L'adjudicació corresponent a l'expedient 13 no va ser objecte de publicació. Cal dir que FGC va començar a publicar les adjudicacions a partir del mes de juliol de 2006.

4) Reajustament de garanties

Respecte dels contractes corresponents als sectors exclosos

Ni la Llei 48/1998, ni la Directiva regulen el reajustament de la garantia per l'import del contracte modificat o per l'import d'obres complementàries.

Tot i això, el manual intern de procediments de FGC estableix la necessitat de reajustar la garantia en el cas de modificacions d'obres o d'obres complementàries que superin el 20% de l'import del contracte principal, si aquest és igual o superior a 60.101,21 €. La Sindicatura estima aquest criteri adequat. *De totes maneres, en el supòsit que hi hagin obres complementàries i modificacions de contracte, adjudicats a la mateixa empresa adjudicatària que l'obra principal, que de manera individual no superin el 20% però sí de manera conjunta, la Sindicatura recomana que s'efectuï el reajustament de la garantia.*

Respecte dels contractes sotmesos al TRLCAP

El criteri emprat per FGC respecte dels contractes sotmesos al TRLCAP és el mateix que per als contractes sotmesos als sectors exclosos exposat en el paràgraf anterior. *En aquests casos, donat que el TRLCAP sí que ho regula (article 42), cal que es reajusti en tots els casos l'import de la garantia en els supòsits de modificació de contracte i d'obres complementàries.*

FGC valora que tal com diu la Sindicatura de Comptes en aquest Projecte d'Informe el "Ni la Llei 48/1998, ni la Directiva regulen el reajustament de la garantia per l'import del contracte modificat per l'import d'obres complementàries".

Per tant, FGC va considerar convenient regular aquest aspecte, en el seu manual intern i en concret, el reajustament de garanties, quan l'objecte de la modificació del contracte principal sobrepassi el 20%.

La Sindicatura de Comptes en el seu Projecte d'Informe (4.3.1.2) en els expedients 14 (modificat contracte principal d'obres) i 19 (complementari contracte d'obres) diu que no s'ha reajustat la garantia en cap supòsit.

Pel cas de la modificació de l'expedient 14, va suposar un increment del contracte principal del 12,35% (inferior al 20%) i per tant, no calia reajustar la garantia, segons els criteris del manual intern. FGC aplica aquest criteri en el seu manual intern ja que considera que reajustar les garanties per sota del 20% recomanat ocasionaria a FGC i al contractista un retràs en el procés de la contractació i unes despeses econòmiques i operatives innecessàries, a més, quan la Llei 48/98 no preveia aquest supòsit.

Cas contrari al de les obres complementàries de l'expedient 19 en el que sí que es constitueix la garantia per un import equivalent al 4% del valor de l'adjudicació amb IVA inclòs per considerar-la una nova contractació.

5) Base sobre la qual es calcula la garantia:

En l'expedient 8 (un dels dos contractes) i en el 13, l'import de la garantia es va calcular sobre l'import d'adjudicació IVA exclòs, i per tant, aquesta té un defecte del 16%.

Cal dir que a partir del mes de juliol de 2006 (l'expedient 8 es va signar en el febrer i el 13 en el gener), FGC ja considera l'IVA en la base de càlcul.

FGC va aplicar la recomanació de la Sindicatura de Comptes per incorporar la retenció en concepte de garantia amb l'IVA inclòs, com diu el mateix Projecte d'Informe "*Cal dir que a partir del mes de juliol de 2006 (l'expedient 8 es va signar en el febrer i el 13 en el gener), FGC ja considera l'IVA en la base de càlcul*" i no es va implantar abans, atès que es va necessitar un temps per adaptar els seus procediments.

Es voldria destacar que la constitució de la garantia de l'expedient 8 que no inclou l'import d'IVA, representant una diferència del 0,35%, respecte al valor de l'adjudicació amb IVA inclòs, comportant un import no constituït de garantia de 3.760,65 euros. Mentre que a l'expedient 13 es constitueix una garantia que no inclou l'import d'IVA, representant una diferència del 0,55% respecte al valor de l'adjudicació amb IVA inclòs, en concret de 6.722,15 euros.

FGC va adaptar els seus procediments a aquesta recomanació des de juliol del 2006. De tota manera, aquesta recomanació actualment ja no és aplicable, atès que la legislació actualment vigent, la Llei 30/2007, per a la constitució de garantia no es considera l'import de l'IVA i per altra banda, la Llei 31/2007 no regula res sobre la constitució de garanties.

6) Pròrrogues

S'ha observat que en les pròrrogues de contractes de serveis (en concret en l'expedient 16 subjecte al TRLCAP) es contravé l'article 198 del TRLCAP. Les pròrrogues considerades en el seu conjunt superen el termini fixat en el contracte original.

Cal que per a properes pròrrogues de contractes de serveis, FGC tingui en compte les prescripcions establertes en la normativa de contractació.

FGC vol fer constar que l'expedient 16 tenia una vigència inicial prevista de vint-i-quatre mesos. Per causes, en part alienes a FGC, relatives tant a la tramitació, com a la licitació de l'expedient, l'adjudicació es va formalitzar amb una vigència de vint mesos.

Un cop exhaurida aquesta vigència inicial es van formalitzar consecutivament dues pròrrogues de dotze mesos, cadascuna de l'1 de gener a 31 de desembre, que sumades al termini inicial previst fan un total de quaranta-vuit mesos, és a dir quatre anys. Aquest és el motiu que malgrat la minoració del termini inicial, es va mantenir el termini total previst pel contracte, per tal de respectar la planificació de contractació

dels serveis de manteniment d'FGC que majoritàriament es feien coincidir amb l'any natural.

De tota manera, FGC ja ha modificat els seus procediments adaptant-los a la recomanació rebuda.

7) Altres aspectes de la contractació:

En la revisió s'ha observat que no hi ha plecs de bases per a les adjudicacions efectuades pel procediment negociat sense publicitat.

Cal dir que dos dels supòsits són contractes modificats o bé obres complementàries i els altres tres corresponen a obres adjudicades pel procediment negociat sense publicitat amb una única oferta ja sigui per especificitat tècnica o bé per tractar-se d'un únic proveïdor.

Per a aquests casos el manual de procediments intern de FGC preveu com a excepció la no elaboració dels esmentats plecs en els supòsits de proveïdor únic o de proveïdors que posseeixin tecnologia o desenvolupaments propis i que les àrees tècniques no disposin de coneixements suficients per determinar els aspectes tècnics fonamentals de l'objecte a contractar. Igualment s'assenyala que en aquests casos en el mateix escrit de petició d'oferta s'han de descriure les condicions administratives i tècniques de l'objecte a ofertar.

La Sindicatura entén que cal fer el plec de bases en tots els casos; a més, d'acord amb l'observació núm. 2 d'aquestes conclusions, FGC no fa carta d'invitació en els procediments negociats i, per tant, en cap cas s'estan descrivint les condicions de l'objecte del contracte.

FGC disposa des de l'any 2002 de models de plecs de clàusules administratives per a la contractació d'obres, subministraments i serveis mitjançant procediment negociat. Aquests models són d'aplicació, tant als procediments negociats amb publicitat, com sense.

De tota manera, pel que fa als expedients corresponents a modificats o complementaris d'obres, FGC opta per mantenir la validesa del plec de clàusules administratives que va ser utilitzat per a la contractació de l'obra principal, per tal de no incórrer en una possible contradicció a l'utilitzar dos models de plecs diferents.

Mentre que pel que fa als contractes adjudicats a un sol proveïdor per qüestions d'especificitat tècnica, malgrat l'existència de plecs models tal com s'ha indicat en un punt anterior, que el manual de procediments interns d'FGC establia que no era necessària la confecció d'un plec de clàusules administratives en aquests casos. Aquesta decisió estava basada en el fet que la relació directa amb el proveïdor, i per tant la concreció de les clàusules contractuals de manera negociada, durant aquest procés, així com l'aplicació dels plecs generals, tant administratius, com tècnics de què disposa FGC, feia innecessària l'aplicació d'un plec de clàusules específic per a aquest tipus de contractació.

FGC està adaptant els seus procediments a aquesta recomanació.

5.4. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS D'INFORMES ANTERIORS

En aquest epígraf es presenta un quadre amb el seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe 20/2005 elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2003 d'FGC.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
Fiscalització dels estats financers	
1. FGC registra un ingrés en el compte de subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici pel mateix import que la dotació per amortització de totes les divisions exceptuant Xarxa principal. Aquesta pràctica, tot i que FGC l'esmenta a la memòria no te cap fonament comptable.	Resolt. A partir dels comptes anuals de 2004 FGC registra correctament les dotacions de les amortitzacions de totes les seves divisions, seguint els requeriments del PGC.
2. Tal com es deia en els anteriors informes de fiscalització de FGC referents als exercicis 1992, 1996, 2002 i 2003) la incorrecta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies ferroviàries explotades per FEVE a Catalunya, transferides a la Generalitat (Línia Catalunya-Sarrià i Línia Catalans), situació heretada, feia qüestionar els inventaris inicials. Es recomanava dur a terme un estudi tant per a la verificació de l'existència física dels béns procedents de FEVE com per a la seva valoració i per a la determinació de la seva vida útil.	Parcialment resolt. A 31 de desembre de 2006 l'estat de l'inventari era el següent: 221 finques estan inscrites a nom de FGC i 1.114 a nom de la Generalitat. (vegeu epígraf 2.2.1.)
3. Una part molt significativa de l'immobilitzat que explota FGC no es troba comptabilitzada dins el seu actiu perquè la Generalitat de Catalunya (DPTOP) o alguna de les empreses de la Generalitat (GISA), ha realitzat directament la inversió. Això fa que el balanç de situació de FGC no reflecteixi el cost d'una part important dels béns ni tampoc de la seva amortització acumulada.	Resolt en el 2004. (Vegeu informe corresponent a l'exercici 2003). Tot i que des de 2006 no es produïen ja aquestes diferències entre l'explotació de l'immobilitzat i la seva comptabilització, és des de 2008 que FGC rep directament les certificacions de les obres que són executades per GISA per compte de FGC.
4. FGC no va comptabilitzar la donació, acceptada per consell d'administració de 25 de juny de 2002, d'un terrenys d'FMGP, SA.	Parcialment resolt. El 25 de gener de 2005 es van cedir els terrenys en favor de la Generalitat; per Acord de govern de 29 de novembre de 2005 es determina la cessió de la Generalitat a FGC, cosa que encara no s'ha portat a terme. (Vegeu epígraf 2.1.1.)
5. Comptabilització dels interessos per les adquisicions amb pagaments ajornats com a més cost dels béns o com a despesa, en l'exercici que correspon.	Resolt. Des de l'exercici 2004 FGC activa els interessos dels pagaments ajornats dels elements de l'immobilitzat fins a la seva entrada en funcionament.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
6. Les despeses generades per les diferències de canvi de crèdits en moneda estrangera es va fer amb càrrec al compte de capital subscrit en lloc de fer-ho a càrrec de les despeses financeres.	No aplicable a l'exercici 2006.
7. L'entitat comptabilitza les despeses del Projecte d'Integració Tarifària i el Projecte Sirocco a l'epígraf de deutors en lloc de a l'epígraf despeses de recerca i desenvolupament, i de subvencions rebudes per la Generalitat i la UE per a aquests projectes a l'epígraf de creditors en lloc de a l'epígraf de subvencions de capital.	Resolt. Des de l'exercici 2004 FGC classifica correctament aquestes operacions.
8. Amortització dels projectes de Recerca i Desenvolupament en cinc anys i regularització de les despeses del Projecte Sirocco atès que els resultats de l'estudi no han tingut la rendibilitat esperada.	Resolt. Les despeses de recerca i desenvolupament van ser amortitzades des de 2004 amb un percentatge del 25%. Tanmateix durant 2004 les despeses del Projecte Sirocco van ser regularitzades.
9. Existència de deutes amb antiguitat superior a l'any sense que es realitzés cap provisió.	Segueix vigent donat que FGC provisiona els deutors de dubtós cobrament atenent únicament a la possibilitat de cobrament futur, sense considerar en cap cas l'antiguitat del saldo.
10. Imputació dintre de l'apartat de Capital subscrit dels resultats d'exercicis anteriors.	Resolt. Des de 2004 FGC separa els resultats d'exercicis anteriors de l'apartat que actualment és Fons social.
11. Els ingressos a distribuir en diversos exercicis recullen subvencions del DPTOP que s'haurien d'haver considerat com a més ingrés de l'exercici corresponent ja que les despeses d'investigació que han finançat s'han passat a despeses.	Resolt. A 2004 FGC va ajustar aquestes subvencions traspasant-les com a ingressos per l'import de les despeses que havien representat els projectes de desenvolupament.
12. Registre de despeses de personal de 2004 en el 2003.	No aplicable a l'exercici 2006.
13. Comptabilització d'ingressos extraordinaris corresponents al 2004 en el 2003.	No aplicable a l'exercici 2006.
14. No es va dotar cap provisió en concepte de premi d'antiguitat previst al conveni de Xarxa principal.	Resolt. Durant 2004 es va registrar la provisió corresponent a 2003.
15. Classificació de la despesa originada per amortitzacions accelerades de l'immobilitzat com a despeses d'explotació en lloc de despeses extraordinàries.	No aplicable a l'exercici 2006.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
16. Amortització extraordinària d'elements de l'immobilitzat que eren considerats en desús però que van ser traspassats a la vegada a una altra divisió.	No aplicable a l'exercici 2006.
17. Classificació com a despeses extraordinàries de diverses despeses de personal per acomiadament d'empleats per causes objectives.	No aplicable a l'exercici 2006.
Fiscalització de la liquidació pressupostària	
1. Pel que a la liquidació pressupostària d'explotació, cal assenyalar que en la columna de Compte d'explotació s'han d'incloure les xifres del Compte de pèrdues i guanys de la comptabilitat i per tant, l'import en concepte de superàvit d'explotació hauria de coincidir amb el resultat comptable. Així en la columna d'ajustaments s'haurien de reflectir les diferències entre el resultat pressupostari i el comptable.	Resolt. Des de 2004 FGC elabora conjuntament la liquidació d'explotació i de capital conjuntament i realitza la conciliació del resultat pressupostari amb el comptable (vegeu epígraf 3.1.3.)
2. Elaboració de la liquidació del pressupost de capital en temps.	Resolt. Des de 2004 FGC elabora la liquidació del pressupost d'explotació al conjuntament a la de capital.
3. Les partides incloses en la columna de modificacions del pressupost de capital de FGC són imports que s'inclouen en el cos normatiu de la Llei de pressupostos de 2003. Així, considerem que s'han d'incorporar en la columna del pressupost inicial.	No aplicable a l'exercici 2006.
4. En el pressupost inicial, l'epígraf de Recursos generats per les operacions de la liquidació dels recursos de capital hauria d'incloure un import igual a les amortitzacions finançades per la Generalitat més els superàvits previstos de les diferents divisions.	Les amortitzacions finançades per la Generalitat són registrades correctament dintre del capítol 4 de transferències corrents del pressupost d'ingressos. Pel que fa als superàvits previstos aquesta observació no és aplicable a l'exercici 2006.
5. S'hauria d'elaborar un informe-resum anual de les desviacions del pressupost de capital més significatives i de la seva justificació, de la mateixa manera que es realitza a la liquidació del pressupost d'explotació.	Resolt. Des de 2005 FGC elabora la liquidació del pressupost informant sobre les desviacions més significatives.
Fiscalització de la contractació	
1. Comunicació a la JCCAC dels contractes formalitzats d'acord amb el termini establert a la normativa.	Parcialment resolt. Encara hi ha algun contracte comunicat fora de termini. Vegeu epígraf 4.3.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
2. Comunicació a la Comissió Europea de la formalització dels contractes sotmesos a la Llei 48/1998 i/o a la Directiva 2004/17/CE, (des de l'adjudicació) en el termini de 2 mesos.	Parcialment vigent. Tots els contractes s'han comunicat encara que en 1 s'ha efectuar fora de termini, si es considera la data des de l'adjudicació, tal i com assenyala la Directiva.

FGC vol destacar que pràcticament totes les recomanacions de l'anterior informe han estat solventades, i en cas contrari, ha pres mesures per a la seva aplicació en allò que està en el seu àmbit de gestió.

Per tot l'exposat,

DEMANA que tinguin per presentat aquest escrit, per comparegut FGC en el tràmit donat, efectuant les seves valoracions per a què així constin en el cos del present escrit, o en el seu cas les admetin, o es tinguin en compte en la redacció de l'informe definitiu, o bé s'incorporin en l'informe definitiu 19/2008.

A Barcelona, el 27 de maig de 2010

[Signatura, il·legible]

8. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions han estat analitzades i valorades detingudament. La Sindicatura de Comptes de Catalunya atenent a la darrera al·legació referida a l'epígraf 5.1 ha suprimit l'observació corresponent del text inicial. Aquesta modificació s'identifica en la corresponent nota a peu de plana.

Pel que fa a la resta d'al·legacions no s'ha alterat el text de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són bàsicament aclariments de determinades situacions o descripció de nous procediments que s'apliquen en exercicis posteriors o bé perquè no es comparteixen els seus criteris.

Informe de fiscalització 17/2010, relatiu a l'Ajuntament de Creixell, amb referència a aspectes puntuals

Tram. 258-00045/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 17/2010, relatiu a l'Ajuntament de Creixell, aspectes puntuals, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

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

Barcelona, 10 d'agost de 2010

Joan Colom i Naval

Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Vic, el dia 29 de juny de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyer, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 17/2010, relatiu a l'Ajuntament de Creixell, aspectes puntuals, amb el vot particular del síndic major, Sr. Joan Colom i Naval, i un vot particular en contra del síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, els quals consten al final de l'informe.

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

Barcelona, 16 de juliol de 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Introducció a l'informe

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

1.2.1. Antecedents

1.2.2. Normativa

1.2.3. Estructura organitzativa i control intern

1.2.4. Compte general

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Procediment d'adjudicació de la gestió del servei municipal d'abastament d'aigua potable i clavegueram

2.1.1. Sobre les actuacions administratives relatives a la preparació, tramitació i adjudicació de l'expedient de contractació

2.1.2. Sobre les actuacions administratives relatives a la formalització i l'execució contractual

2.2. Tarifes del servei

2.3. Ingressos patrimonials derivats de la concessió

3. CONCLUSIONS

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS

6. VOTS PARTICULARS DE MEMBRES DEL PLE DE LA SINDICATURA

6.1. Vot particular del síndic Sr. Joan Colom i Naval

6.2. Vot particular del síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig

ABREVIACIONS

SOREA Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA

TRLCAP Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2000

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe en exercici de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre.

La fiscalització objecte d'aquest informe té el seu origen en l'acord del Ple de la Sindicatura del 27 de novembre del 2007, mitjançant el qual es va disposar la realització d'un informe de fiscalització puntual relatiu al contracte¹ de concessió de la gestió del servei municipal d'abastament d'aigua potable de l'Ajuntament de Creixell a l'empresa Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA) i l'acord de Ple de l'Ajuntament d'acceptació de la bestreta del cànon d'aquesta concessió, el 8 d'octubre del 2007, aspectes que varen ser objecte de denúncia davant la Sindicatura de Comptes.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa. Per aquesta raó, les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant els anys examinats.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat d'acord amb els principis i normes d'auditoria aplicables al sector públic, mitjançant la realització de totes aquelles proves i procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per tal d'obtenir evidència adequada i suficient que permeti suportar les conclusions d'aquest informe.

El treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions.

1. Contracte formalitzat en data 25 de setembre del 2007.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Creixell pertany a la comarca del Tarragonès, a la província de Tarragona. Té una superfície de 10 km² i l'any 2008 una població de 3.154 habitants.

A continuació es presenten les liquidacions pressupostàries de l'Ajuntament de Creixell corresponents als exercicis 2006 i 2007, en els quals es va adjudicar i formalitzar, respectivament, la concessió administrativa per a la gestió del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi, si bé no han estat objecte de fiscalització per part de la Sindicatura (quadres 1.2.A i 1.2.B).

Quadre 1.2.A. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats nets	Estructura liquidació (%)	Grau d'execució (%)
1. Impostos directes	1.896.100,00		1.896.100,00	1.581.104,22	18,7	83,4
2. Impostos indirectes	375.000,00		375.000,00	367.291,62	4,3	97,9
3. Taxes i altres ingressos	1.670.020,00	2.688.083,37	4.358.103,37	4.076.796,55	48,2	93,5
4. Transferències corrents	695.400,00		695.400,00	721.437,38	8,5	103,7
5. Ingressos patrimonials	1.109.100,00		1.109.100,00	1.118.026,59	13,2	100,8
Operacions corrents	5.745.620,00	2.688.083,37	8.433.703,37	7.864.656,36	93,0	93,3
6. Alienació d'inversions	60.000,00		60.000,00	60.000,00	0,7	100,0
7. Transferències de capital	405.000,00	433.615,87	838.615,87	530.579,27	6,3	63,3
Operacions de capital	465.000,00	433.615,87	898.615,87	590.579,27	7,0	65,7
8. Actius financers	0,00	1.788.819,22	1.788.819,22	0,00	0,0	0,0
Operacions financeres	0,00	1.788.819,22	1.788.819,22	0,00	0,0	0,0
Total pressupost d'ingressos	6.210.620,00	4.910.518,46	11.121.138,46	8.455.235,63	100,0	76,0
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau d'execució (%)
1. Remuneracions al personal	2.076.600,00		2.076.600,00	1.865.029,09	25,2	89,8
2. Béns corrents i serveis	2.893.120,00	97.441,58	2.990.561,58	2.851.693,40	38,6	95,4
3. Despeses financeres	42.000,00		42.000,00	34.144,01	0,5	81,3
4. Transferències corrents	209.900,00		209.900,00	141.056,75	1,9	67,2
Operacions corrents	5.221.620,00	97.441,58	5.319.061,58	4.891.923,25	66,1	92,0
6. Inversions reals	844.000,00	4.813.076,88	5.657.076,88	2.362.814,77	31,9	41,8
Operacions de capital	844.000,00	4.813.076,88	5.657.076,88	2.362.814,77	31,9	41,8
9. Passius financers	145.000,00		145.000,00	140.631,54	1,9	97,0
Operacions financeres	145.000,00	0,00	145.000,00	140.631,54	1,9	97,0
Total pressupost de despeses	6.210.620,00	4.910.518,46	11.121.138,46	7.395.369,56	100,0	66,5
Superàvit/dèficit				1.059.866,07		

Imports en euros.

Font: Liquidació dels pressupostos, Ajuntament de Creixell.

Quadre 1.2.B. Liquidació del pressupost de l'exercici 2007

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats nets	Estructura liquidació (%)	Grau d'execució (%)
1. Impostos directes	1.896.100,00		1.896.100,00	1.745.696,22	23,5	92,1
2. Impostos indirectes	375.000,00		375.000,00	739.618,39	10,0	197,2
3. Taxes i altres ingressos	1.670.020,00	9.435.528,75	11.105.548,75	1.920.771,57	25,9	17,3
4. Transferències corrents	642.400,00	48.856,93	691.256,93	833.524,47	11,2	120,6
5. Ingressos patrimonials	9.100,00		9.100,00	2.022.991,28	27,3	*
Operacions corrents	4.592.620,00	9.484.385,68	14.077.005,68	7.262.601,93	97,9	51,6
7. Transferències de capital	0,00	273.291,97	273.291,97	153.227,09	2,1	56,1
Operacions de capital	0,00	273.291,97	273.291,97	153.227,09	2,1	56,1
8. Actius financers	0,00	2.890.663,92	2.890.663,92	0,00	0,0	0,0
Operacions financeres	0,00	2.890.663,92	2.890.663,92	0,00	0,0	0,0
Total pressupost d'ingressos	4.592.620,00	12.648.341,57	17.240.961,57	7.415.829,02	100,0	43,0
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau d'execució (%)
1. Remuneracions al personal	2.056.600,00	55.500,00	2.112.100,00	2.111.958,48	35,3	100,0
2. Béns corrents i serveis	2.184.100,00		2.184.100,00	2.168.008,59	36,3	99,3
3. Despeses financeres	42.000,00		42.000,00	41.996,25	0,7	100,0
4. Transferències corrents	164.900,00	50.356,93	215.256,93	144.344,40	2,4	67,1
Operacions corrents	4.447.600,00	105.856,93	4.553.456,93	4.466.307,72	74,7	98,1
6. Inversions reals	0,00	12.542.494,64	12.542.494,64	1.368.037,57	22,9	10,9
Operacions de capital	0,00	12.542.494,64	12.542.494,64	1.368.037,57	22,9	10,9
9. Passius financers	145.000,00		145.000,00	142.801,62	2,4	98,5
Operacions financeres	145.000,00	0,00	145.000,00	142.801,62	2,4	98,5
Total pressupost de despeses	4.592.600,00	12.648.351,57	17.240.951,57	5.977.146,91	100,0	34,7
Superàvit/dèficit				1.438.682,11		

Imports en euros.

Font: Liquidació dels pressupostos, Ajuntament de Creixell.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

1.2.2. Normativa

La normativa d'aplicació a l'Ajuntament que afecta les àrees objecte de la fiscalització és, entre d'altres, la següent:

- Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, pel qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

- Llei 8/1987, del 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Decret 149/1988, de 28 d'abril, sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats.
- Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

1.2.3. Estructura organitzativa i control intern

La composició del consistori, pel que fa a l'Alcaldia i a les tinences d'Alcaldia, en els exercicis compresos en el període 2005-2008 és la següent:

Composició del consistori en els exercicis del període 2005-2008

	Amb anterioritat al 16 de juny del 2007	Amb posterioritat al 16 de juny del 2007
Alcalde	Juan José Conesa Pérez (CPC-FIC, Conesa per Creixell - Federació d'Independents de Catalunya)	Teodoro Fuster Cortés (PP-UPC, Partit Popular - Units per Creixell)
Tinent d'alcalde primer	Francisco Clemente Hernández (no adscrit a cap grup)	Pilar Romero Gràcia (PP-UPC) fins a l'1 d'abril del 2008 i Gaspar Carles i Olivass (ERC-AM) a partir d'aquesta data
Tinent d'alcalde segon	Brígida Tapia Ortega (no adscrita a cap grup)	Juan José Conesa Pérez (CPC-FIC, Conesa per Creixell - Federació d'Independents de Catalunya)
Tinent d'alcalde tercer	Teodoro Fuster Cortés (PP-UPC, Partit Popular - Units per Creixell)	Josep Maria Pascual Soler (PP-UPC)

L'alcalde i els tres tinents d'alcalde constitueixen la Junta de Govern Local i, juntament amb set regidors més, el Ple de la Corporació.

Així mateix, per acord del Ple de 16 de juliol del 2007 es va constituir, d'una banda, la Comissió Informativa i de Seguiment, amb funció de consulta, informe o estudi d'assumptes que s'han de sotmetre a la consideració del Ple o la Junta de Govern Local; i d'una altra, la Comissió Especial de Comptes, ambdues formades per l'alcalde, en qualitat de president, un membre de cada grup polític i el secretari de la Corporació.

L'exercici i responsabilitat de les funcions de control intern de la gestió econòmica de l'entitat local correspon a la Intervenció, a més de la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat pressupostària i financera. En el cas de l'Ajuntament de Creixell, aquestes tasques són desenvolupades per un secretari interventor amb habilitació de caràcter estatal.

1.2.4. Compte general

En sessió del Ple del 4 de juny del 2009, l'Ajuntament de Creixell va aprovar el Compte general de l'exercici 2006, previ dictamen favorable de la Comissió Especial de Comptes del 7 d'octubre del 2008, mentre que la Liquidació del pressupost de l'exercici 2006 va ser

aprovada per Decret d'Alcaldia del 25 de febrer del 2008. El tancament pressupostari de l'exercici presenta un Resultat pressupostari ajustat negatiu de 160.873,91 € i un Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu de 2.539.848,18 €.

Pel que fa al tancament de l'exercici 2007, l'Alcaldia en va aprovar la Liquidació del pressupost el 17 de novembre del 2008, però a la data d'elaboració del present informe, març del 2010, es trobava pendent d'aprovació el Compte general. El Resultat pressupostari d'aquest any, de 2.879.288,34 €, i el Romanent de tresoreria per a despeses generals, de 977.904,54 €, són ambdós positius per efecte, principalment, del cobrament de la bestreta del cànon de la concessió administrativa per al servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram.

A la data d'elaboració del present informe restava pendent de tancament l'exercici pressupostari 2008, el Compte general del qual corresponia haver aprovat abans de l'1 d'octubre del 2009 i retut a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre del 2009.

El Romanent de tresoreria retut amb el tancament dels exercicis 2006 i 2007 no figura minorat per les despeses efectuades sense l'existència de consignació pressupostària, de 501.552,08 €, l'any 2006, i d'1.088.455,92 €, l'any 2007. El secretari interventor va emetre informe en desacord amb aquestes despeses, i en el qual, a més, advertia de l'excessiu càlcul de les previsions pressupostàries d'ingressos en ambdós exercicis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El 25 de setembre del 2007 l'Ajuntament de Creixell va formalitzar el contracte per a la gestió del servei municipal d'abastament domiciliari d'aigua potable i clavegueram del municipi, sota la modalitat de concessió, amb l'empresa SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA, per un termini de vint-i-vuit anys, prorrogables de forma expressa fins al màxim que preveu la llei. L'adjudicació d'aquest servei té el seu origen en l'acord del Ple del 28 d'abril del 2005, pel qual l'Ajuntament de Creixell va acordar modificar la forma de gestió del servei de clavegueram, per tal que fos prestat sota la modalitat de concessió, i en el posterior acord de l'1 de juny del 2005, pel qual es va aprovar el plec de condicions que regia el procediment d'adjudicació de la gestió del servei municipal d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi.

D'acord amb l'objecte i l'abast del present informe, expressats en l'apartat 1.1.1, el treball de fiscalització realitzat es presenta a continuació en tres apartats diferents, que responen a la fiscalització del procediment d'adjudicació de la gestió del servei (apartat primer); a la fiscalització dels tràmits d'aprovació i d'actualització de les tarifes del servei (apartat segon); i a la fiscalització de la tramitació pressupostària dels ingressos patrimonials derivats de la concessió (apartat tercer).

2.1. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ DE LA GESTIÓ DEL SERVEI MUNICIPAL D'ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE I CLAVEGUERAM

2.1.1. Sobre les actuacions administratives relatives a la preparació, tramitació i adjudicació de l'expedient de contractació

El 28 de febrer del 1985 l'Ajuntament de Creixell va adjudicar el concurs per a la gestió del servei d'abastament d'aigua potable al municipi a l'empresa SAUR, Sociedad de Abastecimientos Urbanos y Rurales, SA, (avui SOREA), per un termini de quatre anys, prorrogables tàcitament per iguals períodes de quatre anys.

L'any 2005, l'Ajuntament va encarregar a un enginyer industrial extern un estudi sobre el projecte de canvi de fórmula de gestió del servei de clavegueram al municipi, atès que el manteniment i l'explotació de la xarxa del clavegueram es realitzava mitjançant la contractació dels treballs necessaris a una empresa privada. L'estudi sobre el projecte de canvi va ser lliurat a la Corporació el mes de març i l'enginyer municipal en va emetre informe favorable el mes d'abril del mateix any.

El mes de gener del 2005, aquest mateix enginyer industrial extern va elaborar un informe relatiu a la convocatòria i adjudicació, mitjançant el sistema de concurs per procediment obert, del contracte de gestió del servei municipal d'abastament d'aigua potable i clavegueram, en el qual va efectuar una valoració dels cànons econòmics, millores i condicions tècniques susceptibles d'incorporar al plec de condicions que havia de regir l'esmentada adjudicació. En aquest informe es proposava com a cànon fix del servei d'aigua, l'import de 600.000 €, i com a cànon fix del servei de clavegueram, l'import de 141.000 €.

Així, en la sessió de l'1 de juny del 2005 el Ple va aprovar l'expedient de contractació, incloent-hi l'aprovació inicial del plec de condicions, i el procediment d'adjudicació, mitjançant el concurs per procediment obert, del contracte de gestió del servei municipal d'abastament d'aigua potable i clavegueram, sota la modalitat de concessió administrativa, alhora que, simultàniament, va disposar que s'obris el procediment de licitació.

Durant el període d'exposició al públic del procediment licitatori els Grups Municipals de CIU i PSC van presentar al·legacions contra el contingut del plec de condicions, per la qual cosa el 9 de setembre del 2005 l'alcalde va decretar la suspensió del procediment licitatori durant el temps necessari per resoldre les al·legacions i aprovar definitivament el plec de condicions. Després que les al·legacions presentades fossin desestimades a proposta dels informes tècnics subscrits pels enginyers municipal i extern, el Ple va acordar, en sessió del 2 de novembre del mateix any, aprovar definitivament el plec de condicions del concurs i continuar el procediment licitatori per a l'adjudicació de la concessió.

Les clàusules del plec de condicions estableixen, entre d'altres, l'inici de la gestió del servei de clavegueram l'endemà de la signatura del contracte, mentre que per al servei d'abastament d'aigua potable, l'inici de la gestió es fixava per al dia 1 de juliol del 2007, data en què finalitzava el contracte anterior. Així mateix les clàusules estableixen la durada de la concessió en vint-i-vuit anys, comptats a partir de la data d'inici de la concessió del servei de clavegueram, prorrogables de forma expressa fins al màxim legal vigent, i un cànon anual de 0,2850 € per metre cúbic facturat d'aigua, revisable anualment en funció de l'increment de les tarifes del servei. També estableixen com requisit la necessitat de l'adjudicatari de subrogar-se en la relació laboral dels treballadors del servei existents fins la data, respectant-los les condicions laborals, antiguitat, categoria i drets econòmics.

La clàusula quinzena dels plecs, sobre els criteris de valoració de les ofertes presentades al procediment, ponderava amb 70 punts la idoneïtat tècnica de la proposició, i amb 30 punts les millores econòmiques proposades, amb la puntualització que només es valorarien aquelles aportacions dineràries inicials no repercutibles en tarifa ni en servei, les quals haurien de ser abonades a l'inici de la concessió.

Al seu torn, el Ple, reunit en la sessió de l'1 de desembre del 2005, va aprovar definitivament el projecte de canvi de forma de gestió, de directa a indirecta concessional, del servei de clavegueram municipal.

Així, els dies 2 i 5 de desembre del 2005, respectivament, les empreses Aqualia Gestión Integral del Agua, SA, i SOREA van presentar les seves ofertes al procediment licitatori convocat. Entre altres propostes, les més significatives incloïen, pel que fa a la primera empresa, Aqualia, una aportació inicial no repercutible en tarifa ni en servei de 900.000 €, a més de l'avançament a compte del cànon variable a la formalització del contracte de les quantitats necessàries, a les millors condicions financeres de mercat.² La segona empresa, SOREA, va oferir una aportació inicial no repercutible en tarifa ni en servei d'1.100.000 €.

Per dirimir sobre el contingut de les propostes presentades, l'Ajuntament de Creixell va contractar els serveis de consultoria de l'empresa Auma, Consultores en Medio Ambiente y Energía, SL, que va elaborar un informe tècnic sobre les propostes dels licitadors del contracte, el cost del qual va ser repercutit íntegrament a l'empresa adjudicatària. Així mateix, va sol·licitar un informe jurídic a la Diputació de Tarragona per a la interpretació jurídica de la clàusula quinzena de millores econòmiques continguda en el plec de condicions.

2. En cas d'efectuar una bestreta del cànon variable, l'empresa Aqualia va proposar l'aplicació d'un tipus equivalent a l'euríbor a dotze mesos, més un diferencial, a dia de la signatura de contracte, calculat sobre el volum de venda d'aigua inclòs en l'oferta, de forma que, en cas de ser superior, el superàvit hauria de revertir a l'Ajuntament.

Amb data 10 de maig del 2006, l'empresa Auma va subscriure el seu informe d'avaluació, resultat de la comparació tècnica de les ofertes presentades, en el qual feia consideracions al fet que ambdues empreses presentades al procediment comptaven amb la suficient capacitat tècnica i econòmica per resultar adjudicatàries del concurs. Tanmateix acabava assignant una puntuació total superior en 4 punts a l'empresa SOREA, sobre la base dels criteris de puntuació establerts per la Corporació, constatant la poca concreció d'aquests criteris en els plecs. Al seu torn, la Diputació de Tarragona va considerar, en informe emès el 6 d'abril del 2006, que l'Ajuntament no podia valorar la possible millora econòmica addicional feta per l'empresa Aqualia, relativa a l'avançament a compte del cànon variable, perquè contravenia de forma clara el que establia la clàusula quinzena del plec de condicions.

Després d'haver considerat les conclusions exposades en aquests informes, el Ple de l'Ajuntament en la sessió del 31 de juliol del 2006 va acordar adjudicar la gestió del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram del municipi a l'empresa SOREA perquè havia obtingut la major puntuació en la valoració dels criteris d'adjudicació del concurs. Aquesta empresa va fer efectiva a l'Ajuntament l'aportació d'1.100.000€ a fons perdut el 9 d'agost del mateix any, import que va ser enregistrat al capítol V, Ingressos patrimonials, del pressupost corrent de l'exercici.

El 5 de setembre del 2006 l'empresa adjudicatària va presentar un escrit davant l'Ajuntament en el qual feia constar que, un cop transcorregut el termini màxim establert en la Llei de contractes de les administracions públiques per a la formalització del contracte i havent efectuat en el període requerit l'ingrés de les quanties corresponents a la fiança definitiva, al cost dels tràmits de publicitat, a l'import dels serveis de consultoria externa contractats i a l'import íntegre de l'aportació inicial d'1.100.000€ a fons perdut, es posava a disposició de la corporació local per tal de formalitzar, com més aviat millor en document administratiu del contracte.

Sis mesos després d'aquesta comunicació sense que s'hagués obtingut resposta de l'Ajuntament, l'empresa SOREA va presentar-ne una segona, el 26 de març del 2007, en què requeria novament l'Ajuntament perquè formalitzés el contracte.

Així, doncs, per tot el que ha estat exposat, la fiscalització dels aspectes relacionats amb la preparació, tramitació i adjudicació de la concessió administrativa per a la gestió del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram ha donat lloc a les observacions següents:

a) Criteris de valoració previstos en el plec de clàusules administratives

La clàusula quinzena del plec administratiu assignava una puntuació màxima de 70 punts a la qualitat i a la idoneïtat de la proposició tècnica aportada pels licitadors, barem que es desglossava en l'avaluació de cinc aspectes: la proposta tècnica del Pla director del servei

d'aigua, amb un màxim de 25 punts; la proposta tècnica del Pla director del Servei de Clavegueram, amb un màxim de 15 punts; el compromís i termini d'implantació de sistemes de gestió de la qualitat de l'abastament, amb un màxim de 7 punts; l'avanç del Pla de millores ambientals, amb un màxim de 5 punts, i la memòria de gestió del servei d'aigua i clavegueram, amb un màxim de 18 punts.

La Sindicatura considera que la puntuació d'aquests barems hauria de trobar-se més detallada en el Plec de clàusules, de manera que estiguessin especificats els factors, criteris o consideracions que l'òrgan de contractació tindrà en compte a l'hora d'avaluar la qualitat tècnica i la idoneïtat de les propostes. Per altra banda, el fet que el 70% de la puntuació que determina el criteri d'adjudicació s'estableixi en funció de la idoneïtat de propostes tècniques del licitador que no seran aportades fins que hagi transcorregut l'acord d'adjudicació, introdueix un element addicional de subjectivitat i arbitrietat.

D'acord amb els informes de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, el fet que les empreses licitadores formulin les seves propostes amb el coneixement de quins aspectes seran premiats o, al contrari, considerats d'inferior valoració constitueix una exigència que afecta els principis d'objectivitat i d'igualtat de tracte dels licitadors que han de regir l'actuació de les administracions públiques.

Així mateix, les aportacions dineràries inicials no repercutibles en tarifa ni en servei, a abonar per l'adjudicatari a l'inici de la concessió, que el plec de condicions estableix com a un dels criteris d'adjudicació del concurs, amb un barem de fins a 30 punts, constitueixen, d'acord amb els informes 44/95, del 21 de desembre, i 18/97, del 14 de juliol, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, irregularitats en el procediment d'adjudicació dels contractes.

b) Termini de vigència de la concessió

L'article 157 de la Llei de contractes de les administracions públiques estableix que la durada màxima dels contractes de gestió de serveis públics, incloses les pròrrogues, no pot ser superior a cinquanta anys en els contractes que comprenguin l'execució d'obres i l'explotació de servei públic, i de vint-i-cinc anys, en aquells que comprenguin l'explotació d'un servei públic no relacionat amb la prestació de serveis sanitaris.

Tanmateix, la corporació local no va aprovar projectes d'obra amb els plecs de condicions, ni els plecs inclouen cap detall d'obres o instal·lacions que hagi de realitzar el contractista. Per aquest motiu, la Sindicatura considera que el termini de vint-i-vuit anys de vigència de la concessió adjudicada a l'empresa SOREA excedeix en tres anys el termini màxim que estableix la llei.

2.1.2. Sobre les actuacions administratives relatives a la formalització i l'execució contractual

El 2 d'agost del 2007, prèviament a la formalització contractual, l'alcalde va sol·licitar a l'empresa adjudicatària confirmació del compromís adquirit en les converses mantingudes entre les parts, d'abonar a l'Ajuntament una bestreta de 2.000.000 € en concepte de cànon variable³ pel servei d'abastament d'aigua potable, operació que, d'altra banda, no es trobava prevista en els plecs de condicions que regien el procediment d'adjudicació. La concessionària va comunicar la fermesa del seu compromís en escrit del 28 de setembre, per la qual cosa el Ple va acceptar formalment l'operació en la sessió del 8 d'octubre del mateix any.

D'acord amb les clàusules de l'acord adoptat entre les parts, l'import de la bestreta no meritava cap tipus d'interès, ni tampoc cap cost o despesa a favor de SOREA, sinó que se'n va preveure la recuperació mitjançant la deducció anual de 90.000 € de l'import del cànon a favor de l'Ajuntament, fins a l'import de 2.000.000 €, sense que pogués repercutir cap altra quantitat ni per qualsevol altre concepte.

Aquesta recuperació s'ha d'iniciar a partir del quart any, atès que SOREA va concedir una carència de tres anys naturals, durant els quals es va comprometre a no deduir cap quantitat del cànon de la concessió meritat a favor de l'Ajuntament. Per a l'últim any i en cas que resultés una quantitat a favor de SOREA superior als 90.000 €, però inferior a un múltiple sencer d'aquesta xifra, es va preveure la possibilitat que l'import a deduir fos superior a aquesta xifra, sempre dins el límit que importés el cànon. D'acord amb aquestes dades, la previsió de cancel·lació de la bestreta era de vint-i-dos anys, a comptar des de la finalització del període de carència. Així mateix, SOREA es va comprometre a incloure els mateixos conceptes i imports en els estudis de tarifes que hauria comportat la no concessió de la bestreta.

El 25 de setembre del 2007, l'Ajuntament de Creixell i la societat SOREA van formalitzar en document administratiu l'adjudicació del contracte per a la gestió del servei municipal d'abastament domiciliari d'aigua potable i clavegueram del municipi de Creixell, sota la modalitat de concessió. L'import del cànon concessional va ser de 0,2850 € per metre cúbic facturat d'aigua, revisable d'acord amb l'increment de les tarifes del servei. Atès el temps transcorregut des que va ser licitat el servei, es va corregir la data d'inici del servei i es va canviar per la de l'endemà de la data de signatura del contracte, amb una durada de vint-i-vuit anys, prorrogables de forma expressa fins al màxim legal.

El 18 d'octubre del 2007 l'Ajuntament va ingressar l'import íntegre de la bestreta del cànon compromesa per l'empresa adjudicatària de la concessió, de 2.000.000 €, i la va enregistrar al capítol V, Ingressos patrimonials, del pressupost corrent de l'exercici.

3. D'acord amb la clàusula tercera dels plecs de condicions, es va establir un cànon anual de 0,2850 € per metre cúbic facturat d'aigua, revisable anualment en funció de l'increment de les tarifes del servei.

Pel que s'ha exposat, la fiscalització dels aspectes relacionats amb la formalització i l'execució contractuals de la gestió del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram ha donat lloc a les observacions següents:

a) Terminis per a la formalització del contracte

L'1 d'agost del 2006, l'Ajuntament va notificar a les empreses licitadores l'acord d'adjudicació de la concessió en favor de l'empresa SOREA, adoptat pel Ple en sessió del 31 de juliol del 2006. No obstant això, la formalització en document administratiu del contracte entre les parts va tenir lloc el 25 de setembre del 2007, catorze mesos després, i, per tant, es va excedir el termini màxim de trenta dies que estableix l'article 54 de la Llei de contractes de les administracions públiques.

b) Abonament de la bestreta del cànon variable

D'acord amb el compromís adquirit per les parts, l'import de 2.000.000€ ingressat per l'Ajuntament el mes d'octubre del 2007 en concepte de bestreta del cànon variable del servei d'abastament d'aigua potable s'ha de compensar anualment fins a la mateixa quantia, mitjançant la seva deducció de l'import del cànon anual que SOREA ha de satisfer a l'Ajuntament; per tant, l'operació no presenta, de forma explícita, cap cost financer. Atès que l'empresa adjudicatària va concedir a la corporació local una carència de tres anys, el termini per a la recuperació d'aquesta bestreta finalitzarà transcorreguts vint-i-cinc anys, a comptar des de la data del seu ingrés.

L'ingrés de la bestreta l'any 2007 va motivar el reconeixement del dret pressupostari per l'import íntegre de 2.000.000€, amb càrrec al pressupost corrent de l'exercici. Tot i que aquesta operació no és contrària a la vigent normativa local, la seva liquidació va fer que la corporació local obtingués un Romanent líquid de tresoreria i un Resultat pressupostari, ambdós de signe positiu, tal com va esmentar també l'interventor en els informes adjunts al Compte general de l'exercici 2007. No obstant això, atès que es tracta d'un ingrés anticipat, no meritat a 31 de desembre del 2007, la Sindicatura considera que el seu enregistrament s'oposa al principi pressupostari de meritament i a la normativa d'estabilitat pressupostària, en el sentit que la capacitat de finançament de l'Ajuntament que genera la liquidació d'aquesta operació no és fruit de l'estalvi obtingut per les operacions d'ingrés i despesa meritades en l'exercici, per la qual cosa es debilita la imatge fidel de la situació econòmica, financera i patrimonial que expressaven els comptes formulats per l'entitat, que era deficitària.

Atesa la naturalesa de bestreta de l'ingrés que s'efectua –ja que s'ingressen en un únic exercici els recursos corrents que s'haurien generat en períodes posteriors– aquesta entra en conflicte amb el que s'assenyala en l'article 14 del TRLCAP: que el preu dels contractes s'abonarà en funció de la prestació realment efectuada, tal com assenyala la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, en el seu informe 67/04, de l'11 de març

del 2005 sobre la possibilitat de pagament del cànon concessional d'un sol cop a l'inici de la concessió.

c) Fiscalització de la gestió del concessionari

D'acord amb les potestats que l'article 248 del Reglament de serveis de les entitats locals atribueix a l'ens concedent, la clàusula 29 dels plecs de condicions que regien el procediment estableix que la corporació local té la potestat d'intervenir i fiscalitzar en qualsevol moment la gestió del servei, de manera que pot inspeccionar el servei, les obres, les instal·lacions i locals, així com la documentació relacionada amb la concessió, i dictar les ordres per mantenir o restablir la deguda prestació. La corporació no pot renunciar a aquesta d'acord amb el que disposa l'article 259 del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. Les potestats de direcció i control és recomanable que siguin exercides per l'ens local, als efectes de preservar el bon funcionament del servei.

En aquest sentit, l'Ajuntament ha manifestat que no ha dut a terme cap inspecció o control formal de la gestió del concessionari des de l'inici del servei.

2.2. TARIFES DEL SERVEI

D'acord amb la normativa vigent, la retribució prevista per al concessionari per la prestació del servei, constituïda per les tarifes que s'han de percebre dels usuaris, degudament autoritzades, ha de ser calculada de manera que permeti, mitjançant una bona i ordenada administració, amortitzar durant el termini de la concessió el cost d'establiment del servei, i cobrir les despeses d'explotació i un marge normal de benefici industrial.

Per tant, constitueix un dret del concessionari el fet que la compensació econòmica que obté li permeti mantenir l'equilibri econòmic de la concessió, en cas que l'ens concedent li ordeni introduir modificacions al servei que incrementin les despeses o disminueixin la seva retribució. Així mateix, l'ens concedent ha de revisar les tarifes i les subvencions del servei, si escau, quan, encara que no hi hagi modificacions, circumstàncies anormals i imprevisibles sobrevingudes determinin, en qualsevol sentit, la ruptura de l'equilibri econòmic de la concessió.

En aquest sentit, els plecs de clàusules administratives que regeixen el procediment preveuen, en la clàusula 22, que la revisió de les tarifes aplicades als consums facturats als abonats del servei ha de produir-se, necessàriament, per l'augment o disminució dels costos del servei, de les obligacions financeres o de les amortitzacions dels actius immobilitzats, o bé per la variació dels cabals facturats com a conseqüència de canvis d'aforament per comptador, o qualsevol altra causa. En tots els casos, el plec disposa que el concessionari ha de redactar el corresponent estudi de modificació de tarifes, ajustat a la vigent regulació de la Comissió de Preus de Catalunya.

El plec de condicions preveu també la possibilitat que el concessionari sol·liciti a l'Ajuntament la revisió de les condicions generals del contracte, amb la finalitat de mantenir l'equilibri econòmic de la concessió, en cas que variïn substancialment les circumstàncies tècniques de l'abastament i clavegueram, perquè es produiria un canvi radical en la concepció de l'abastament, en el cost del servei o en l'estructura tarifària en què es va basar l'oferta.

En l'oferta que SOREA va presentar al procediment convocat el mes de desembre del 2005 proposava una tarifa mitjana per al servei d'aigua potable, a aplicar en el primer any de la concessió, de 0,7016€ per metre cúbic facturat d'aigua, i una tarifa mitjana per al servei de clavegueram de 0,0460€ per metre cúbic facturat d'aigua. En el cas del servei d'abastament d'aigua, l'empresa va preveure que, sobre la tarifa mitjana resultant, per aplicar a partir de l'1 de juliol del 2007, caldria considerar la seva actualització corresponent, amb el compromís que aquesta actualització no fos superior a l'índex general de preus de consum, llevat de circumstàncies excepcionals.

El mes de setembre del 2007 aquesta mateixa empresa, quan ja havia resultat adjudicatària del servei, va presentar a l'Ajuntament un nou estudi de costos per a determinar la tarifa d'equilibri dels serveis d'aigua potable i clavegueram per a l'any 2008, sobre la base del qual va proposar una tarifa mitjana pel servei d'abastament domiciliari d'aigua de 0,7463€ per metre cúbic facturat d'aigua i de 0,0511€ per metre cúbic facturat d'aigua, per al servei de clavegueram, la qual cosa suposava un increment del 6,5%, en el cas de la tarifa de l'aigua, i de l'11,1%, en el cas del clavegueram, respecte de les tarifes de l'acord d'adjudicació. Ambdues tarifes van ser aprovades favorablement per la corporació local amb data 24 de setembre del mateix any. Per aquesta raó, les clàusules del contracte formalitzat entre les parts el 25 de setembre del 2007 estableixen aquestes darreres tarifes per als serveis prestats a partir de l'anualitat del 2008 (tenint en compte el període octubre 2007 - octubre 2008). Així mateix, el contracte preveu que el càlcul de la tarifa de l'aigua pugui donar lloc a un increment per aplicació del sobrecost derivat de l'augment en la dotació del subministrament d'aigua en alta per part del Consorci d'Aigües de Tarragona.

La Sindicatura ha observat que les tarifes aplicades pel concessionari per la gestió del servei de subministrament d'aigua potable al municipi, cobrades als usuaris l'any 2007 i el primer trimestre del 2008, difereixen, en alguns casos, de les aprovades en les ordenances fiscals de l'Ajuntament, de manera que per al servei d'aigua les tarifes aplicades són inferiors a les reglamentàries en els trimestres tercer i quart del 2007 i primer del 2008, mentre que per al servei de clavegueram, les tarifes aplicades pel concessionari són superiors a les aprovades en els trimestres tercer i quart del 2008.

Pel que s'ha exposat, la fiscalització dels aspectes relacionats amb l'autorització, l'actualització i l'aplicació de les tarifes del servei ha donat lloc a les observacions següents:

a) Actualització de l'import del cànon de la concessió

Tot i que la clàusula novena del contracte, i tercera del plec de condicions que regia el procediment d'adjudicació, estableixen que el cànon concessional, de 0,2850 € per metre cúbic d'aigua facturat s'anirà actualitzant conforme l'increment de les tarifes del servei, l'augment que aquestes presenten a partir de l'any 2008, conseqüència de l'aprovació de l'estudi de costos presentat per SOREA, no ha donat lloc a variacions en l'import del cànon que l'empresa concessionària satisfà a l'Ajuntament.

Tanmateix, atès que l'actualització de la tarifa ha de comportar un increment proporcional del cànon, ja que aquest en forma part, el fet que s'incrementi la tarifa però que no repercuteixi en els ingressos municipals l'increment corresponent del cànon implica una major retribució pel concessionari del servei, en detriment dels recursos públics.

Així, d'acord amb els càlculs efectuats per la Sindicatura, l'Ajuntament hauria deixat d'ingressar en concepte de cànon 28.564,65 € com conseqüència de la manca d'actualització de l'import d'acord amb la revisió de tarifes produïda en el període comprès entre el primer trimestre del 2008 i el quart trimestre del 2009.⁴

El fet que s'incrementi la tarifa però l'Ajuntament no reclami l'increment corresponent del cànon implica una major retribució del servei per al concessionari, en detriment dels recursos públics de l'Ajuntament, per la qual cosa en tant no siguin rescabats els imports, podria tractar-se d'un fet constitutiu d'indici de responsabilitat comptable, amb el benentès que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes.

b) Competències de la Comissió de preus de Catalunya

D'acord amb el que estableix el Decret 149/1988, del 28 d'abril, sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats, la implantació i modificació de tarifes dels serveis de competència local que no siguin realitzats per les mateixes corporacions locals o mitjançant òrgans dependents d'elles, es troben subjectes al règim d'autorització prèvia per part de la Comissió de Preus de Catalunya. Així, el títol I d'aquest Decret estableix el procediment mitjançant el qual el Ple de l'Ajuntament ha de tramitar i trametre a la Comissió l'expedient corresponent per al dictamen de la preceptiva resolució.

En cas que l'augment de tarifes sigui igual o inferior al percentatge anual d'augment mitjà per al subministrament d'aigua a poblacions aprovat per la Comissió de Preus de Catalunya, el Decret 339/2001, del 18 de desembre, estableix un procediment simplificat per

4. El període de càlcul és aquell per al qual la Sindicatura ha disposat d'informació durant la realització del treball de camp.

a l'actualització de preus, d'acord amb el qual l'Ajuntament únicament ha de comunicar les tarifes aprovades definitivament per al corresponent exercici.

L'increment de les tarifes aplicat per SOREA a partir de l'1 de gener del 2008 va ser del 6,5%, superior al percentatge d'increment mitjà de les tarifes dels serveis de subministrament d'aigua aprovat per la Comissió de Preus, per la qual cosa l'Ajuntament hauria d'haver donat compliment al sistema ordinari d'aprovació de preus regulat en el Decret 149/1989.

No obstant això, l'Ajuntament de Creixell no va donar tràmit a aquest requisit, en el sentit que l'augment de tarifes aprovat per la corporació, aplicat a partir de l'any 2008 no va ser tramès a la Comissió de Preus de Catalunya per a la seva autorització.

c) Tarifes aplicades al servei de clavegueram

Les tarifes aplicades pel concessionari per la gestió del servei de clavegueram al municipi, cobrades als usuaris el primer, tercer i quart trimestres del 2008, difereixen de les aprovades en les ordenances fiscals de l'Ajuntament, de manera que en el primer el concessionari ha aplicat a l'usuari tarifes inferiors a les aprovades reglamentàriament, i en el tercer i quart tarifes superiors (quadre 2.2.A).

Quadre 2.2.A. Tarifes aplicades pel concessionari al servei de clavegueram

Tarifes	31.7.2006	2T, 3T i 4T 2007	1T 2008	3T i 4T 2008	Any 2009
Tarifa d'adjudicació	0,0460				
Tarifa aprovada		0,0486	0,0511	0,0511	0,0511
Tarifa aplicada		0,0486	0,0505	0,0547	0,0511

Imports en €/m³.

Font: Ajuntament de Creixell i SOREA.

La tarifa per al servei de clavegueram que la corporació va aprovar el mes de setembre del 2007, aplicada pel concessionari a partir del segon trimestre del 2008, de 0,0511€ per metre cúbic facturat d'aigua, suposa un increment de l'11,1% respecte de les tarifes contingudes en l'acord d'adjudicació, el qual és superior a l'IPC del període comprès entre el mes de juny del 2005 i el mes de març del 2008, del 9,2%.

d) Fets posteriors

En data 15 de febrer del 2010 la Comissió de Preus de Catalunya ha emès resolució d'autorització de noves tarifes per al subministrament d'aigua potable al municipi, de 0,7552€ per metre cúbic facturat d'aigua, fins al mínim de consum, i de 0,9357€ per metre cúbic facturat d'aigua, per a l'excés del mínim, les quals representen un increment del 4,4% respecte de les tarifes vigents l'any 2009. Així mateix, aquesta Comissió, amb la sol·licitud de l'augment de les tarifes de subministrament, va advertir l'empresa subministradora de la necessitat d'esmerçar més recursos en la millora del rendiment del servei.

2.3. INGRESSOS PATRIMONIALS DERIVATS DE LA CONCESSIÓ

En els exercicis 2007, 2008 i 2009 el concessionari ha presentat a l'Ajuntament les liquidacions trimestrals corresponents al cànon de la concessió, calculades per aplicació del cànon establert en la clàusula tercera dels plecs de condicions, de 0,2850€ per metre cúbic facturat d'aigua, sobre el volum de metres cúbics d'aigua facturats en el període (quadre 2.3.A).

Quadre 2.3.A. Cànon trimestral liquidat pel concessionari

Període	Import	Data d'aprovació	Data d'ingrés
Primer/segon/tercer trimestres 2007	119.331,33	18.11.2009	16.12.2009
Quart trimestre 2007 i primer/segon trimestres 2008	161.245,69	27.11.2008	01.10.2008
Tercer trimestre 2008	64.113,51	27.11.2008	03.12.2008
Quart trimestre 2008	55.188,59	29.01.2009	29.01.2009
Primer trimestre 2009	51.740,91	30.06.2009	02.07.2009
Segon trimestre 2009	53.964,83	12.11.2009	16.12.2009
Tercer trimestre 2009	66.024,69	12.11.2009	16.12.2009
Quart trimestre 2009	54.404,74	Pendent	Pendent

Imports en euros.

Font: Liquidacions presentades per l'empresa SOREA.

Nota: La liquidació del cànon del període comprès entre el primer i el tercer trimestre del 2007 correspon al contracte vigent amb anterioritat a l'adjudicació de la concessió, adjudicat també a l'empresa SOREA. En aquest cas, l'import del cànon aplicat és de 0,4235 € per metre cúbic facturat d'aigua.

La fiscalització del meritament i l'enregistrament dels ingressos patrimonials derivats de la concessió administrativa adjudicada per l'Ajuntament ha donat lloc a l'observació següent:

Imputació dels ingressos liquidats pel cànon anual de la concessió

D'acord amb els compromisos adquirits en el contracte formalitzat entre les parts, l'empresa SOREA ha presentat i ingressat a l'Ajuntament les liquidacions trimestrals per concepte del cànon variable pel servei d'abastament d'aigua potable corresponent al període fiscalitzat.

Tanmateix, a la data d'elaboració del present informe, març del 2010, restaven pendents d'enregistrament comptable les liquidacions ingressades pel primer, segon i tercer trimestres del 2007, per 119.331,33€; del quart trimestre del 2008, per 55.188,59€, i del primer, segon, tercer i quart trimestres del 2009, per 226.135,17€, en contra del que disposa el principi comptable d'imputació de les transaccions.

Així mateix, en tant que els ingressos de la tresoreria no s'han enregistrat tampoc en comptes no pressupostaris, a l'espera de la seva imputació al pressupost corrent, constitueix una limitació el fet que els saldos de la tresoreria de l'Ajuntament no es trobin conciliats amb els estats comptables al tancament de l'exercici.

3. CONCLUSIONS

La fiscalització objecte d'aquest informe té el seu origen en l'acord del Ple de la Sindicatura del 27 de novembre del 2007, mitjançant el qual es va disposar la realització d'un informe de fiscalització puntual en relació amb aspectes concrets que varen ser objecte de denúncia davant de la Sindicatura de Comptes, amb motiu del procediment d'adjudicació de la concessió administrativa per a la gestió del servei d'abastament d'aigua potable i clavegueram al municipi de Creixell i l'acord de la Corporació local d'acceptació de la bestreta del cànon concessional.

La Sindicatura considera que la tramitació d'aquesta operació s'oposa al principi pressupostari de meritament i a la normativa d'estabilitat pressupostària, en el sentit que la capacitat de finançament de l'Ajuntament que genera la liquidació d'aquesta operació no és fruit de l'estalvi corrent obtingut per les operacions d'ingrés i despesa meritades en l'exercici, per la qual cosa es debilita la imatge fidel de la situació econòmica, financera i patrimonial que expressaven els comptes formulats per l'entitat, que era deficitària, i es posa en perill el seu normal desenvolupament futur.

El fet que s'ingressin uns recursos vinculats a un servei que es prestarà en els exercicis següents entra en contradicció amb el que assenyala el TRLCAP, això és, que la remuneració dels contractes s'ha d'efectuar en funció de la prestació realment realitzada. En aquest sentit es posiciona l'informe 67/04, de l'11 de març del 2005, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, sobre la possibilitat de pagament del cànon concessional d'un sol cop a l'inici de la concessió.

Per tant, la Sindicatura de Comptes conclou que, l'acceptació d'una bestreta pel cànon de la concessió del servei domiciliari d'aigua potable és una operació, no prevista en la normativa local i la seva formulació, en els termes descrits en aquest informe, és contrària als principis continguts en la legislació sobre comptabilitat, estabilitat pressupostària i contractació.

Cal tenir en compte, a més a més, les observacions objecte del treball de fiscalització següents:

1) Criteris d'avaluació de les proposicions tècniques dels licitadors

Els plecs de condicions administratives que regien el procediment per a l'adjudicació de la gestió del servei d'abastament domiciliari d'aigua potable i de clavegueram, no detallaven degudament els factors, criteris o consideracions que l'òrgan de contractació hauria de tenir en compte per a valorar les proposicions tècniques dels licitadors, afectant així als principis d'objectivitat i d'igualtat de tracte dels licitadors que han de regir l'actuació de les administracions públiques (apartat 2.1.1.a).

Així mateix, les aportacions dineràries inicials no repercutibles en tarifa ni en servei, a abonar per l'adjudicatari a l'inici de la concessió, que el plec de condicions estableix com un dels criteris d'adjudicació del concurs, constitueixen, d'acord amb els informes 44/95, del 21 de desembre, i 18/97, del 14 de juliol, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, irregularitats en el procediment d'adjudicació dels contractes.

2) Formalització contractual de la concessió

La corporació va formalitzar contractualment la concessió administrativa a l'empresa SOREA el 25 de setembre del 2007, catorze mesos després d'haver notificat l'acord d'adjudicació. Així, doncs, va excedir el termini màxim de trenta dies que estableix l'article 54 de la Llei de contractes de les administracions públiques (apartat 2.1.2.a).

3) Vigència de la concessió

La clàusula cinquena del plec de condicions que regia el procediment establí un termini de vigència del contracte de vint-i-vuit anys.

La vigència de la concessió administrativa adjudicada, de vint-i-vuit anys, excedeix el termini màxim de vint-i-cinc anys que estableix la Llei de contractes de les administracions públiques i el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, atès que l'execució d'obres no forma part, necessàriament, de l'objecte del contracte (apartat 2.1.1.b).

4) Actualització del cànon de la concessió

L'increment que presenten les tarifes en el període 2008-2009 va ser autoritzat per l'Ajuntament el setembre del 2007, d'acord amb l'estudi de costos que va presentar SOREA i en el qual es proposaven unes tarifes superiors a les incloses en l'acord d'adjudicació, en un 6,5%, en el cas de la tarifa de l'aigua, i en un 11,1%, en el cas del servei de clavegueram. No obstant això, l'import del cànon de la concessió que l'empresa subministradora satisfà a l'Ajuntament no ha estat actualitzat d'acord amb aquests increments de tarifes, en contra del que disposen la clàusula novena del contracte i tercera del plec de condicions que regia el procediment d'adjudicació, de manera que el cànon concessional ha estat de 0,2850 € per metre cúbic d'aigua facturat, en tot el període.

L'actualització de la tarifa ha de comportar un increment proporcional del cànon ja que aquest en forma part. El fet que s'incrementi la tarifa però l'Ajuntament no reclami l'increment corresponent del cànon implica una major retribució del servei per al concessionari, en detriment dels recursos públics de l'Ajuntament, per la qual cosa en tant no siguin rescabats els imports, podria tractar-se d'un fet constitutiu d'indicis de responsabilitat comptable, amb el benentès que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes.

D'acord amb els càlculs efectuats per la Sindicatura, l'Ajuntament hauria deixat d'ingressar en concepte de cànon, a conseqüència de la manca d'actualització del seu import d'acord amb la revisió de tarifes produïda durant el període comprès entre el primer trimestre del 2008 i el quart trimestre del 2009,⁵ la quantia de 28.564,65 € (apartat 2.2.a).

5) Tràmit d'autorització de tarifes

L'Ajuntament de Creixell no va donar compliment al preceptiu tràmit d'autorització prèvia per part de la Comissió de preus de Catalunya de la modificació de les tarifes de l'any 2008, règim a què es troba subjecta qualsevol actualització de tarifes que superi l'increment mitjà anual de les tarifes dels serveis de subministrament d'aigua aprovat per aquest òrgan, d'acord amb el que estableix el Decret 149/1988, del 28 d'abril, sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats.

Pel que fa a les tarifes aplicades l'any 2010, el 15 de febrer d'aquest any la Comissió de Preus de Catalunya ha emès resolució d'autorització de les noves tarifes per al subministrament d'aigua potable al municipi. No obstant això, aquesta Comissió ha advertit a l'empresa subministradora de la necessitat d'esmerçar més recursos en la millora del rendiment del servei (apartats 2.2.b i 2.2.d).

6) Tarifes del servei de clavegueram

Les tarifes aplicades pel concessionari per la gestió del servei de clavegueram en el primer, tercer i quart trimestres del 2008 difereixen de les aprovades en les ordenances fiscals de l'Ajuntament, de manera que en alguns casos el concessionari ha aplicat a l'usuari tarifes superiors, i en altres, inferiors, a les aprovades reglamentàriament. Així mateix, la tarifa per aquest servei que la corporació va aprovar el mes de setembre del 2007, aplicada pel concessionari a partir del segon trimestre del 2008, de 0,0511 € per metre cúbic facturat d'aigua, suposa un increment de l'11,1% respecte de les tarifes contingudes en l'acord d'adjudicació, el qual és superior a l'IPC del període comprès entre el mes de juny del 2005 i el mes de març del 2008, del 9,2% (apartat 2.2.c).

7) Bestreta del cànon de la concessió

El mes d'octubre del 2007 SOREA va ingressar a l'Ajuntament una bestreta del cànon de la concessió de 2.000.000 € sense cost financer explícit, amb un termini de recuperació de vint-i-cinc anys, inclosos els tres anys inicials de carència, a comptar des de la data del seu ingrés.

5. El període de càlcul és aquell per al qual la Sindicatura ha disposat d'informació durant la realització del treball de camp.

L'ingrés d'aquesta bestreta va motivar el reconeixement del dret pressupostari per l'import íntegre de 2.000.000€ amb càrrec al pressupost corrent de l'exercici 2007, amb l'efecte que això va comportar en el Romanent líquid de tresoreria i el Resultat pressupostari que la corporació local va retre en l'exercici, ambdós de signe positiu. No obstant això, atès que es tracta d'un ingrés anticipat, no meritat a 31 de desembre del 2007, la Sindicatura considera que el seu enregistrament s'oposa al principi pressupostari de meritament i a la normativa d'estabilitat pressupostària, en el sentit que la capacitat de finançament de l'Ajuntament fruit de la liquidació d'aquesta operació no és conseqüència de l'estalvi obtingut per les operacions d'ingrés i despesa generades en l'exercici. Per tot això es debilita la imatge fidel de la situació econòmica, financera i patrimonial que expressaven els comptes formulats per l'entitat, que era deficitària, i es posa en perill el seu normal desenvolupament futur (apartat 2.1.2.b).

8) Imputació pressupostària dels ingressos derivats de la concessió

En compliment dels compromisos adquirits en el contracte formalitzat entre les parts, l'empresa SOREA ha presentat i ingressat a l'Ajuntament les liquidacions trimestrals per concepte del cànon pel servei d'abastament d'aigua potable corresponent al període.

Tanmateix, en el mes de març del 2010 restaven pendents d'enregistrament comptable els ingressos pressupostaris corresponents a les liquidacions del primer, segon i tercer trimestres del 2007, per 119.331,33€; del quart trimestre del 2008, per 55.188,59€, i del primer, segon, tercer i quart trimestres del 2009, per 226.135,17€, en contra del que disposa el principi comptable d'imputació de les transaccions. Així mateix, els ingressos que la tresoreria de l'Ajuntament ha rebut per aquestes liquidacions de l'empresa concessionària no s'han enregistrat en comptes no pressupostaris, i tampoc s'ha efectuat cap conciliació dels saldos de la tresoreria amb els estats comptables al tancament de l'exercici, fet que constitueix una limitació (apartat 2.3).

9) Potestats de direcció i control de la concessió

La corporació local no ha dut a terme, fins al mes de març de 2010, cap inspecció o control formal de la gestió del servei públic del subministrament domiciliari d'aigua potable realitzat pel concessionari, potestat que li atorga el Reglament de serveis de les entitats locals i també el plec de condicions de la concessió.

En els casos en què la gestió dels serveis de competència local amb contingut econòmic són objecte de gestió indirecta, mitjançant la seva explotació per part d'empresaris, és recomanable que l'ens local exerceixi les seves potestats de direcció i control, als efectes de preservar-ne el bon funcionament (apartat 2.1.2.c).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, per la Llei 7/2004 de 16 de juliol i per la Llei 26/2009 de 23 de desembre, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 12 de maig de 2010, a l'Alcalde de l'Ajuntament de Creixell per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit de contesta rebut de l'Ajuntament de Creixell, per registre telemàtic amb núm. d'entrada E/001256-2010 a la Sindicatura de Comptes, de data 27 de maig de 2010:

Assentament: Ajuntament de Creixell
Registre de Sortida: Núm. de registre: :S/000036-2010
Data d'alta: 27/05/2010 11:34
Assumpte: Al·legacions a un projecte d'informe Codi del projecte d'informe: 54/2009-C
Data del Document: 27/05/2010
Tipus de document: Ofici
Tipus d'enviament: Registre telemàtic
Procedència: Ajuntament de Creixell
Administració local: Creixell
Destinació: Sindicatura de Comptes
Núm. Entrada: Barcelona E/001256-2010 Entitats i organismes
Suport físic: Electrònic
Tema document: Trameses
Identificador del document: 91B1806A-F0E4-4E58-9126-DA8B6CF101BC

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Avinguda Litoral, 12-14
08005 BARCELONA

TEODORO FUSTER CORTÉS, Alcalde-President de l'Excel·lentíssim Ajuntament de Creixell, amb domicili als efectes de notificacions al carrer Església, 3, 43839 Creixell, com millor procedeixi, DIC:

En relació al projecte d'informe de fiscalització número 54/2009-c denominat "Ajuntament de Creixell, Aspectes puntuals", aquesta Corporació es veu en la precisió de dur a terme les següents **AL·LEGACIONS**:

A la conclusió principal, establerta a la pàgina número 23, s'indica com l'acceptació de la bestreta, en sí, no contraria la normativa legal. Per tant des del punt de vista de la legalitat, s'ha d'estar a aquesta reconeguda no infracció.

Ara bé acte seguit s'indica com la mateixa pot contrariar uns principis que s'extreuen genèricament d'uns textos normatius, extrem en el que discrepa aquesta part.

Pel que fa a la contravenció de principis comptables o d'estabilitat pressupostària, s'ha de dir que la bestreta en tot cas va servir per evitar haver de recórrer a altres fórmules comptables o pressupostàries i per atendre necessitats públiques, motiu pel qual no hi pot haver a criteri d'aquesta part cap infracció o en tot cas hi concorria un interès públic.

Pel que a l'atribuïda contravenció de principis de la contractació pública en tant que la reenumeració dels contractes s'ha d'efectuar en funció de la prestació realment efectuada, hem d'indicar com a criteri d'aquesta part no s'han infringit aquest principi.

L'adjudicació ho era d'un contracte de 28 anys, i atenent el dret inherent a la concessió es va bestretar un prestació deguda per un contracte de la durada indicada, sense que al nostre entendre es contrarii cap principi contractual.

A més el bestretat és el cànon que tal i com estableix l'article 232.1.g) del Reglament d'obres, activitats i serveis, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny no és altra cosa que la participació que ha de satisfer el contractista a l'entitat local. Atenent el termini de la concessió adjudicada, i el caràcter de participació que té el cànon, entenem que aquesta bestreta era realitzable.

Com a conclusió la realització de la bestreta, que com es reconeix no pot ser considerada il·legal, entenem que tampoc pot ser considerada contrària a cap principi sobre comptabilitat, estabilitat pressupostària i contractació.

En quan a les 10 observacions restants hem d'al·legar el següent:

1) Compte general.-

Aquest ens locals està duent a terme les tasques precises per dur a terme el rendiment dels comptes generals pendents.

2) Criteris d'avaluació de les proposicions tècniques dels licitadors.-

En el primer punt d'aquest apartat d'observacions es fa esment a la clàusula 15 del plec de condicions, incidint en la no especificació dels factors, criteris o consideracions que l'òrgan de contractació podia tenir en compte.

Aquesta part ha d'indicar com la clàusula 15, millores tècniques, assignava els 70 punts de conformitat amb 5 subapartats que apareixen definits.

Per tant l'afirmació continguda al final del punt 2 d'observacions en relació a l'afectació amb el redactat de la clàusula a l'objectivitat i la igualtat, introduint ele-

ments de subjectivitat i arbitrarietat, l'entendem gratuïta i aliena al veritable contingut de la clàusula.

Afegir com els cinc subapartats del punt "Millor proposició tècnica" va ser aplicats de manera objectiva, i igual, sense arbitrarietat alguna, al fer-se seguint el mateix contingut i ponderació de cada subapartat i per a cada licitador, essent prova d'això la manca d'impugnació del plec o de l'adjudicació.

Com a conclusió, l'apartat relatiu a "Millor proposició tècnica" estava definit per cinc subapartats, no essent possible referir cap subjectivitat o arbitrarietat, ni tampoc en la seva aplicació ja que aquest va ser aplicat de manera objectiva i igual a tots els licitadors.

• Pel que fa a l'apartat millores econòmiques.-

A l'observació 2) s'indica que l'apartat millora econòmica és una irregularitat.

El concepte irregularitat és aliè a il·legalitat alguna, per tant no implica la seva concurrència.

En aquest sentit indicar com l'article 62 i 63 de la Llei 30/1992 només atribueixen la categoria d'acte il·legal afectat en la seva validesa a l'acte nul i anul·lable, extrem que ni s'atribueix esmentant una irregularitat aliena a afectació de la validesa de l'acte.

Ara bé l'atribuïda irregularitat segons es diu, deriva de l'atribuït caràcter determinant a l'hora de seleccionar les ofertes.

Però aquesta circumstància no hi concorria a l'apartat millora econòmica del plec, ja que comportava només atribuir la puntuació de 30 punts sobre 100, la qual cosa no el feia determinant de l'adjudicació, motiu pel qual ni tan sols aquest apartat es constituïa d'irregularitat.

Per últim afegir com aquesta millora econòmica no venia definida en cap paràmetre quantitatiu mínim obligatori que comportés cap efecte negatiu en el contingut prestacional del contracte.

Com a conclusió tot i atribuir a l'apartat "millora econòmica" la categoria Jurídica d'irregularitat (aliena a il·legalitat invalidant), aquest caràcter es fa derivar dels casos en els que és determinant de l'adjudicació, la qual cosa no es dona en aquest cas atenent la puntuació atribuïda; i quan tampoc tenia una xifra mínima que incidís en menyscapte de les prestacions contractuals a desenvolupar.

3) Formalització contractual de la concessió.-

L'observació de referència no va provocar cap efecte.

4) Vigència de la concessió.-

A l'observació de referència, s'indica que la concessió adjudicada excedeix del termini de 25 anys que s'estableix en la Llei de contractes de les Administracions

Públiques i en el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, atès que l'execució d'obres no forma part necessàriament, de l'objecte del contracte.

Aquest Ajuntament ha de discrepar de l'observació efectuada en tant que de les clàusules rectores del plec i del contracte se'n deriva el contrari.

En tal sentit ens remetem a la clàusula 47 en la que com a prestació necessària està l'execució de les obres que requereixi la prestació del servei:

"Seran també per compte del Concessionari les obres que s'hagin de realitzar per eliminar esquerdes, ensorrament de cimentacions i altres deterioraments importants d'obra civil, ja siguin deguts a causa de la pròpia obra realitzada o a causes estranyes, havent d'informar el Concessionari de qualsevol anomalia al respecte.

Si es presenta algun dels problemes a què es refereix el paràgraf anterior, el Concessionari presentarà un informe realitzat pels seus Tècnics, sobre possibles causes, mesures i solucions que calgui adoptar. (...)"

De l'exposat en resulta en tot cas que hi ha unes obres concretes necessàries a dur a terme, obra civil, i en totes les infraestructures del servei (canonades, dipòsits, etc).

L'abast de l'obra no és la mera reparació o conservació ja que inclou actuar davant qualsevol incidència que afecti a infraestructures executades, algunes de les quals són de gran magnitud i que poden exigir intervencions importants i rellevants econòmicament.

Ara bé a la clàusula 48 i 49 del plec rector del contracte també s'establia la possibilitat de dur a terme obres.

Com a conclusió el plec rector del contracte inclou en tot cas l'execució d'obres concretes, motiu pel qual la seva durada s'ajusta als límits legals.

5) Actualització del cànon de la concessió.-

Aquesta observació ja ha donat lloc a l'adopció d'un acord municipal requerint al concessionari de l'ingrés del cànon actualitzat.

6) Tràmit d'autorització de tarifes.-

A l'observació 6 es fa esment d'un incompliment preceptiu en el tràmit d'autorització de les tarifes de l'aigua.

Cal indicar com aquest tràmit no té la consideració de preceptiu o necessari, atenent el caràcter de taxa de la indicada tarifa, que fa innecessari el sotmetiment a autorització de la comissió de preus.

En aquest sentit s'ha pronunciat reiteradament el Tribunal Suprem i d'entre la seva doctrina citem la següent:

"RJ 2007\6473; Sentencia Tribunal Supremo (Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección 2), de 7 abril 2007; Jurisdicción: Contencioso-Administrativa; Recurso de Casación núm. 2882/2002; Ponente: Excmo. Sr. D. Juan Gonzalo Martínez Micó.

FUNDAMENTOS DE DERECHO

TERCERO.- Esta Sala viene distinguiendo tradicionalmente entre el servicio de suministro y saneamiento del agua prestado por los Entes Locales en régimen de Derecho Público, supuesto que debe dar lugar a la percepción de una tasa, y prestación en régimen de concesión, que da lugar a un ingreso de Derecho privado para la entidad concesionaria.

En esa línea, las sentencias de 2 de julio de 1999 (RJ 1999. 7094) y 20 de octubre de 2005 (RJ 2006. 53), señalaron que es preciso "distinguir según que la Tarifa de suministro de agua potable corresponda a la prestación del servicio por un concesionario o se preste directamente por el Ayuntamiento. En el primer caso, nos hallamos ante un precio privado, pues ésta es la relación entre el concesionario y los consumidores, y en este supuesto la potestad tarifaria le corresponde al Ayuntamiento, ente concedente, según lo dispuesto en los arts. 148 a 155 del Reglamento de Servicios Locales de 24 de junio de 1955 (RCL 1956. 85), de modo que para la modificación de las Tarifas se instruye un expediente, que se inicia con la propuesta del concesionario, y después de los informes precisos, el Ayuntamiento elabora la correspondiente propuesta que eleva al órgano competente de la Administración de la Comunidad Autónoma... para su autorización". En el segundo caso, al prestar el propio Ayuntamiento directamente el servicio de suministro de agua potable, las Tarifas tienen naturaleza jurídico-tributaria de tasas y, por tanto, su modificación debe seguir la tramitación propia de las Ordenanzas Fiscales...".

Amb la reforma operada a la Llei general Tributaria encara que prestí el servei una empresa privada estem davant d'una taxa, la qual s'ha de modificar, com va concórrer, seguint el seu tràmit i sense ser necessari la intervenció de la Comissió de preus.

Per altra part les autoritzacions de la Comissió de preus de les que es disposava ho eren per un preu màxim superior al que es va establir i que per tant i de considerarse exigible la intervenció de la comissió de preus, ja hi concorria.

Com a conclusió no s'ha realitzat cap omisió preceptiva o necessària.

7) Tarifes del servei de clavegueram.-

En relació a l'observació setena aquesta Corporació ha dictat resolució requerint al concessionari per tal que procedeixi a la regularització de la facturació realitzada, aplicant les taxes degudament aprovades.

En relació a la taxa de clavegueram i el seu import aquesta no és altra cosa que el resultat de l'informe tècnic-econòmic que el determina, article 25 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Decret Legislatiu 2/2004.

Com a conclusió s'ha requerit al Concessionari per a l'adequada regularització de la facturació del clavegueram; i l'import de la taxa no és altrament que el resultat d'aplicar el necessari informe tècnic-econòmic.

8) Bestreta de la concessió.-

En aquesta observació ens remetem íntegrament a l'indicat a l'inici d'aquest escrit d'al·legacions.

9) Imputació pressupostària dels ingressos derivats de la concessió.-

És procedirà a la adequada imputació dels ingressos derivats de la concessió.

10) Potestats de direcció i control de la concessió.-

L'observació indica que no consta la realització formal de cap inspecció o control de la gestió del Servei públic, ara bé això no vol dir que no s'hagi dut a terme.

I per aquest motiu es procediran a formalitzar les inspeccions i controls.

[Signatura]

Creixell, 27 de maig de 2010

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions formulades per l'Ajuntament de Creixell al projecte d'informe de fiscalització 54/2009-C, referent a l'Ajuntament de Creixell, aspectes puntuals, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

6. VOTS PARTICULARS DE MEMBRES DEL PLE DE LA SINDICATURA

En l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 29 de juny de 2010, es van emetre dos vots particulars, d'acord amb el que preveu l'article 27 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

6.1. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC MAJOR, SR. JOAN COLOM I NAVAL

El síndic major en funcions, Sr. Joan Colom i Naval, va emetre el vot particular relatiu a aspectes de fonamentació que es reproduïx a continuació:

Vot particular del síndic en funcions Joan Colom i Naval en relació al Projecte d'Informe 54/2009-C "Ajuntament de Creixell – Aspectes Puntuals"

El síndic en funcions Joan Colom i Naval, d'acord amb l'article 12 de la Llei 18/2010 del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, vota a favor d'aquest Projecte d'informe sobre l'Ajuntament de Creixell – Aspectes Puntuals però, tanmateix, vol fer constar el seu vot particular en quant a alguns dels seus fonaments:

1. El síndic sota signant ha manifestat tot al llarg del debat en el Ple del projecte d'informe el seu parer en el sentit que aquest desbordava el perímetre i l'àmbit temporal corresponents a l'acord del Ple de la Sindicatura de Comptes del 27 de Novembre 2007. La majoria d'aquestes extralimitacions han estat corregides o eliminades a l'informe finalment aprovat.
2. La fiscalització objecte d'aquest informe té el seu origen en l'acord del Ple de la Sindicatura del 27 de novembre del 2007, mitjançant el qual es va disposar la realització d'un informe de fiscalització puntual relatiu al contracte de concessió de la gestió del servei municipal d'abastament d'aigua potable de l'Ajuntament de Creixell a l'empresa Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA), formalitzat en data de 25 de setembre del 2007, i l'acord de Ple de l'Ajuntament d'acceptació de la bestreta del cànon d'aquesta concessió, el 8 d'octubre del 2007, aspectes que varen ser objecte de denúncia davant la Sindicatura de Comptes. Àdhuc acceptant que la fiscalització del contracte pot incloure la de la seva execució, resulta obvi al parer d'aquest síndic que la inclusió de fets corresponents a dos exercicis posteriors al de la denúncia i de l'acord del Ple són de difícil encaix en l'àmbit temporal de l'informe.
3. La consideració precedent és d'especial rellevància quan l'única conclusió que fa referència a la hipòtesi d'indicis d'una potencial responsabilitat comptable –només potencial ja que només podria considerar-se actual quan l'ajuntament hagi deixat exhaurir el termini legal de rescabament sense emprendre les accions escaients– apareix precisament en referència a aquests exercicis posteriors al 2007.

Barcelona, 7 de juliol de 2010

6.2. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. ERNEST SENA I CALABUIG

El síndic en funcions Sr. Ernest Sena i Calabuig va emetre el vot particular en contra de l'aprovació de l'informe que es reproduïx a continuació:

Vot particular del síndic en funcions Ernest Sena i Calabuig en relació al Projecte d'informe 54/2009-C sobre l'Ajuntament de Creixell, aspectes puntuals

El síndic en funcions Ernest Sena i Calabuig, d'acord amb l'article 12.3 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i en relació al Projecte d'informe 54/2009-C relatiu a l'Ajuntament de Creixell, aspectes puntuals, emet aquest vot particular:

Està establert que els informes puntuals tenen l'objectiu de verificar una presumpta irregularitat relacionada amb algun dels aspectes i ens sotmesos a la fiscalització de la Sindicatura de Comptes.

El Projecte d'informe puntual sobre l'Ajuntament de Creixell no s'ajusta, a criteri del síndic que subscriu aquest vot particular, a l'Acord del Ple del 27 de novembre del 2007, atès que s'extralimita quant a l'objecte i al període temporal de fiscalització.

Al llarg del debat en el Ple, el síndic que subscriu ha reiterat que, en aquest sentit, s'haurien d'eliminar els apartats 1.2.4, 2.1.2.c), 2.2, 2.3, 3.5, 3.6, 3.7, i 3.10.

Vist que s'han mantingut sense més aclariments, és fonamentalment per aquest motiu que el síndic en funcions Ernest Sena s'ha vist obligat a votar en contra d'aquest informe puntual sobre l'Ajuntament de Creixell.

Barcelona, 15 de juliol del 2010

Informe de fiscalització 18/2010, referent a l'Ajuntament de Reus, romanent de tresoreria, corresponent al 2005

Tram. 258-00046/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 18/2010, relatiu a l'Ajuntament de Reus, romanent de tresoreria, exercici 2005, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

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

Barcelona, 17 d'agost de 2010

Joan Colom i Naval

Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 8 de juliol de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic major Sr. Joan Colom i Naval, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 18/2010, relatiu a l'Ajuntament de Reus, romanent de tresoreria, exercici 2005.

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

Barcelona, 20 de juliol de 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Introducció a l'informe

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

1.2.1. Antecedents

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. Organització de la corporació

1.2.2.2. Control intern

1.2.3. Informació objecte d'examen

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estat del Romanent de tresoreria

2.1.1. Deutors pendents de cobrament

2.1.1.1. Deutors pressupostaris

2.1.1.2. Deutors provinents d'operacions no pressupostàries

2.1.1.3. Saldos de dubtós cobrament

2.1.1.4. Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva

2.1.2. Creditors pendents de pagament

2.1.2.1. Creditors pressupostaris

2.1.2.2. Creditors provinents d'operacions no pressupostàries

2.1.3. Fons líquids en la tresoreria

2.1.4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

3.2. RECOMANACIONS

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua	ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
ADO	Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació	IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
ADOP	Autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament	INNOVA	Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional	IVA	Impost sobre el valor afegit
FSE	Fons Social Europeu	MEH	Ministeri d'Economia i Hisenda
GAIASA	Gestió Ambiental i Abastament, SA	PERI	Pla especial de reforma interior
IAE	Impost sobre activitats econòmiques	SICAP	Sistema d'Informació Comptable per a les Administracions Públiques
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 17 de juliol de 1990		

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 de Reus.

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de règim interior, i en l'execució del Programa anual d'activitats de l'exercici 2010.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Reus (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2005 i limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005; en conseqüència, té un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal. Per tant, la finalitat d'aquest treball s'ha adreçat a obtenir una raonable seguretat sobre si la informació que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005 es presenta conforme als principis comptables que són d'aplicació, i que en el desenvolupament de l'activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions pels incompliments i les anomalies detectades en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar el control intern, i la gestió econòmica, financera i comptable.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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.

En relació amb els imports ajustats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005 (vegeu apartat 2.1.5) s'ha seguit la metodologia següent:

- En cas que la corporació local hagi aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, i aquesta quantia s'estimi insuficient i no justificada de forma raonada i satisfactòria, s'apliquen els estàndards següents, establerts per la Sindicatura a aquests efectes: prenent com a

dades per al càlcul només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), l'estimació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute: un 5% per als saldos provinents de l'exercici corrent; un 15%, un 40% i un 80% per als saldos provinents, respectivament, dels tres exercicis immediatament precedents al corrent, i un 100% per a la resta, excepte per als saldos pendents de cobrament en concepte de multes de circulació, per als quals s'aplica un percentatge del 90%, independentment de l'exercici d'origen del deute.

- En cas que la corporació local no hagi fet el seguiment de les despeses amb finançament afectat o, si l'ha fet, no hagi efectuat el càlcul de les desviacions de finançament o aquest sigui incorrecte, s'ha practicat el càlcul corresponent en tots els casos en què s'hagi disposat de la informació necessària per a fer-ho.
- No s'ha tingut en consideració l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió.
- No s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

Els ajustaments proposats en aquest Estat, per tant, tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat, pressupostàriament o en comptes no pressupostaris, en el moment en què es van produir, si s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar el seu reconeixement i d'aquells ajustaments comptables que hauria calgut reflectir obligatòriament a l'efecte del càlcul del romanent de tresoreria.

Aquest treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació o de control intern, les quals s'indiquen en l'apartat 2.1.5, que fan referència, bàsicament, a la informació continguda en els estats de gestió recaptatòria, a la comptabilització de les despeses pressupostàries, a la situació de les fiances rebudes en metàl·lic pendents de retornar i a la quantificació de les desviacions de finançament.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Reus està situat a la comarca del Baix Camp, a la província de Tarragona. El seu territori és de 52,8 km² i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització de 99.505 habitants, segons el padró municipal de l'any 2005 referit a 1 de gener.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. Organització de la corporació

La qualificació del règim municipal de Reus és la de règim ordinari, atès que l'Ajuntament no ha exercit l'opció de sol·licitar al Parlament de Catalunya que li sigui d'aplicació el règim especial establert per als municipis de gran població, d'acord amb el què estableix la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local.

L'Ajuntament disposa d'un Reglament orgànic municipal propi, publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona* número 96, del 26 d'abril de 2003, el qual regula el règim organitzatiu i de funcionament dels seus òrgans municipals.

Amb l'entrada en vigor d'aquest Reglament, que va coincidir amb l'inici del mandat sorgit de les eleccions municipals del 25 de maig de 2003, es va estructurar la nova organització i funcionament de la direcció superior de l'Ajuntament, articulada en dos nivells jeràrquics: el Govern municipal i la Direcció executiva municipal, integrada per personal eventual directiu i amb la finalitat d'executar les decisions del Govern municipal i de dur a terme la direcció de l'administració municipal.

Durant el període objecte d'anàlisi (exercici 2005), els grups municipals, els òrgans de govern en què s'organitzava la direcció superior de l'Ajuntament i els principals òrgans complementaris, així com els ens dependents constituïts per a la prestació de serveis eren els següents:

a) Grups municipals

Com a grups municipals, l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- Grup municipal del Partit dels Socialistes de Catalunya–Progrés Municipal (PSC-PM): deu membres.
- Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): sis membres.
- Grup municipal del Partit Popular de Catalunya (PPC): quatre membres.
- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): tres membres.
- Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds–Esquerra Alternativa (ICV-EA): dos membres.

b) Òrgans de govern

Com a òrgans de govern, l'Ajuntament tenia els següents:

- El Ple: vint-i-cinc persones, incloent-hi l'alcalde, que el presideix, i els regidors de l'Ajuntament.

- La Junta de Govern Local: nou membres, inclòs l'alcalde.
- Els tinents d'alcalde: vuit, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local.

L'Ajuntament de Reus s'organitza en àrees adscrites a les diferents tinències d'alcaldia, al capdavant de les quals es troben els regidors delegats d'àrea, als quals, mitjançant la delegació genèrica de competències per part de l'alcalde a favor de membres de la Junta de Govern Local, se'ls poden atribuir facultats relatives a una o a diverses àrees o matèries, incloent-hi la potestat sancionadora i la facultat de resoldre mitjançant actes administratius que afectin tercers.

En l'any 2005 cada regidor delegat o regidora delegada d'àrea estava al capdavant d'una de les vuit tinències d'alcaldia delegada següents:

- Promoció i Estratègia
 - Recursos Generals
 - Arquitectura i Urbanisme
 - Via Pública
 - Medi Ambient
 - Educació i Família
 - Benestar
 - Cultura
- L'alcalde.

Amb facultats de gestió, però no resolutòries i, per tant, sense la possibilitat d'emetre actes administratius que afectin tercers, es poden nomenar regidors adjunts a l'Alcaldia que a través de delegacions especials d'atribucions relacionades amb un projecte o assumpte, amb un servei específic o amb un districte o barri, l'alcalde les pot conferir a qualsevol regidor o regidora, sigui o no membre de la Junta de Govern Local.

En l'exercici 2005 estaven constituïdes les dues regidories adjuntes a l'Alcaldia següents:

- Guàrdia Urbana
 - Relacions Cíviques
- La Comissió Especial de Comptes: formada per sis membres pertanyents als diferents grups municipals segons la proporció de representació que tinguin en el Ple (en el desenvolupament de les seves tasques s'aplica el sistema de vot ponderat).

En el quadre següent es detallen els membres que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2005, l'òrgan de govern municipal al qual, si escau, pertanyien, així com el grup municipal del què formaven part:

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Lluís Miquel Pérez i Segura	Alcalde i JGL (a)	PSC-PM
Empar Pont Albert	JGL, 1a. TA (b) i RDA (c) d'Educació i Família	ERC
Josep Eduard Ortiz Castellón	JGL, 2n. TA, RDA de Via Pública i RAA (d) de Guàrdia Urbana	PSC-PM
Daniel Pi Noya	JGL, 3r. TA, RDA de Medi Ambient i CEC (e)	ICV-EA
Francesc Xavier Filella Fargas	JGL, 4t. TA i RDA de Cultura	PSC-PM
Josep Morató Clarasó	JGL, 5è. TA, RDA de Promoció i Estratègia i CEC	PSC-PM
Alexandre Martínez Medina	JGL, 6è. TA i RDA de Benestar	PSC-PM
Carles Salas Martí	JGL, 7è. TA, RDA de Recursos Generals i CEC	PSC-PM
Jordi Bergadà Masquef	JGL, 8è. TA, RDA d'Arquitectura i Urbanisme i CEC	ERC
Joan Antoni Verge Guarch	RAA de Relacions Cíviques	PSC-PM
Maria Misericòrdia Dosaiguas Pérez		PSC-PM
Maria Rosa Garrido Arcones		PSC-PM
Maria Teresa Pallarés Piqué		PSC-PM
Carles Pellicer Punyed		CiU
Teresa Gomis de Barbarà		CiU
Hipólito Montseny Gavalda		CiU
Ricard Font de Rubinat García	CEC	CiU
Gustavo Miguel Biada Canales		CiU
Xavier Bagés Llasera		CiU
Miguel Àngel López Mallol		PPC
Juan Gallardo Algueró	CEC	PPC
Maria Dolors Compte Llusà		PPC
Sebastià Domenech Bosch		PPC
Àngel Cortadellas Bacaria		ERC
Maria Teresa Vallverdú March		ICV-EA

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

Notes:

- (a) JGL: Junta de Govern Local.
- (b) TA: Tinent o tinenta d'alcalde.
- (c) RDA: Regidor o regidora delegat d'àrea.
- (d) RAA: Regidor adjunt a l'alcalde.
- (e) CEC: Comissió Especial de Comptes.

c) Òrgans complementaris

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

- Tres comissions informatives, amb la representació de, com a mínim, un membre de cada grup municipal:
 - Comissió Informativa de Serveis Generals
 - Comissió Informativa de Serveis Personals
 - Comissió Informativa de Serveis Territorials
- La Junta de Portaveus, constituïda per tots els portaveus dels grups municipals i sota la presidència de l'alcalde.
- El Síndic municipal de greuges.

d) Ens dependents

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament tenia constituïts els cinc organismes autònoms següents:

- Institut Municipal d'Acció Cultural, adscrit a l'Àrea de Cultura.
- Institut Municipal de Museus, adscrit a l'Àrea de Cultura.
- Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell, adscrit a l'Àrea d'Educació i Família.
- Institut Municipal de Puericultura Doctor Frías, adscrit a l'Àrea de Benestar.
- Patronat Municipal de Turisme i Comerç, adscrit a l'Àrea de Promoció i Estratègia.

Així mateix, l'Ajuntament participava, integrament o majoritàriament, en el capital social de disset empreses, directament o bé de manera indirecta (a més d'altres empreses en què la participació seva era minoritària). En el quadre següent es fa un resum d'aquesta participació, referida a 31 de desembre de 2005:

Denominació social	Percentatge de participació de l'Ajuntament	Tipus de participació	A través de
Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL (INNOVA)*	100,00	Directa	
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA	100,00	Indirecta	INNOVA
Sanejament Ambiental, SA	100,00	Indirecta	INNOVA
Gestió Ambiental i Abastament, SA	100,00	Indirecta	INNOVA
Aparcaments i Mercats de Reus, SAM	100,00	Indirecta	INNOVA
Gestió de Serveis Funeraris de Reus, SA	100,00	Indirecta	INNOVA
Gestió Urbanística Pública, SA	100,00	Indirecta	INNOVA
Reus Esport i Lleure, SA*	100,00	Indirecta	INNOVA
Reus Transport Públic, SA*	100,00	Indirecta	INNOVA
Reus Desenvolupament Econòmic, SA	99,75	Indirecta	INNOVA
Hospital de Sant Joan de Reus, SAM*	100,00	Indirecta	INNOVA
Centre Mèdic Quirúrgic Reus, SA (CMQR)*	100,00	Indirecta	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM
Gestió Comarcal Hospitalària, SA (GECOHS)*	100,00	Indirecta	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM
Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE *	74,53	Indirecta	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, CMQR i GECOHS
Grup d'Assistència Sanitària i Social, SA (Grup SAGESSA)*	65,00	Indirecta	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, i GECOHS
Grup d'Atenció Primària de Salut, SA*	58,97	Indirecta	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM; Grup SAGESSA i GECOHS
Centre Oftalmològic de Reus, SL*	66,97	Indirecta	CMQR i altra amb participació minoritària

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

* Amb la finalitat de donar un tractament diferenciat a les societats municipals qualificades de no mercat (aquelles en què més del 50% dels seus ingressos provenen dels recursos públics), el 26 de juny de 2008 el Ple de l'Ajuntament va aprovar la constitució definitiva de l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA. Les empreses que van passar a formar part d'aquesta entitat són: Reus Esport i Lleure, SA; Reus Transport Públic, SA, i les set empreses integrades en el Grup Hospital de Sant Joan.

En el quadre següent es fa una breu descripció de les activitats principals que realitza cada un d'aquests ens:

Ens dependents	Any de creació	Activitats principals
Organismes autònoms:		
Institut Municipal d'Acció Cultural	1988	Oficina de festivals. Interlocutor directe amb les entitats de la ciutat per col·laborar en l'organització d'actes.
Institut Municipal de Museus	2001	Investigació, conservació i difusió del patrimoni cultural de Reus i la seva àrea, i gestió dels museus d'Arqueologia i d'Art i història.
Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell	1992	Disseny i execució de polítiques actives d'ocupació i foment de la cultura de l'aprenentatge com a estratègia per afavorir l'ocupació, la igualtat d'oportunitats i el desenvolupament sostenible.
Institut Municipal de Puericultura Doctor Frias	1990	Administració i gestió de programes de protecció i estudi de la població infantil; informació i assessorament en estudis i activitats tècniques relacionades amb la infància, i revisions i vacunacions escolars.
Patronat Municipal de Turisme i Comerç	1988	Oficina de turisme. Promoció comercial de Reus conjuntament amb la resta dels elements d'atracció de la ciutat.
Empreses municipals:		
Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL	2002	Actua com a <i>holding</i> del grup. Serveis de suport, coordinació i seguiment al conjunt d'empreses municipals i promoció execució d'accions lligades a objectius d'abast municipal, establint polítiques d'aprovisionament de béns i de serveis sota una visió comuna.
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA*	1989	Subministrament d'aigua a la ciutat de Reus.
Sanejament Ambiental, SA*	1993	Explotació de la planta depuradora d'aigües residuals de Reus.
Gestió Ambiental i Abastament, SA*	1993	Prestació de serveis de caràcter tècnic i administratiu relacionats amb el medi ambient i particularment amb l'aigua.
Aparcaments i Mercats de Reus, SAM	1989	Gestió i explotació dels serveis d'aparcaments públics i de mercats públics.
Gestió de Serveis Funeraris de Reus, SA	1998	Gestió i explotació dels serveis funeraris, de crematori i de cementiri.
Gestió Urbanística Pública, SA	1999	Redacció i tramitació d'instruments de planejament i d'urbanització, i promoció, gestió, administració i explotació del Patrimoni municipal del sòl.
Reus Esport i Lleure, SA	1998	Gestió i explotació d'instal·lacions i d'equipaments esportius, així com prestació de serveis i realització de programes i esdeveniments esportius, recreatius i de lleure.
Reus Transport Públic, SA	1998	Gestió del servei públic de transport urbà col·lectiu de viatgers en l'àmbit de Reus.
Reus Desenvolupament Econòmic, SA	1994	Foment de l'activitat econòmica i la generació d'ocupació.
Hospital de Sant Joan de Reus, SAM	1986	Gestió i prestació del servei sanitari hospitalari en tots els seus aspectes i hospital universitari.
Centre Mèdic Quirúrgic Reus, SA	1998	Gestió, prestació i promoció de qualsevol servei d'assistència sanitària i tractament de pacients de cirurgia aguda i mèdica.
Gestió Comarcal Hospitalària, SA	1987	Prestació de serveis hospitalaris i d'assistència sanitària.
Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE	1996	Agrupació d'interès econòmic per al desenvolupament d'una activitat econòmica auxiliar de la que duen a terme els seus membres (vegeu quadre de participació).
Grup d'Assistència Sanitària i Social, SA	1989	Promoció i prestació de serveis relacionats amb l'assistència sanitària, socio-sanitària i social, inclosos els de tipus tècnic i administratiu, de les sis comarques més meridionals de Catalunya.
Grup d'Atenció Primària de Salut, SA	1996	Promoció d'entitats de base associativa que siguin capdavanteres en la prestació de serveis d'atenció primària.
Centre Oftalmològic de Reus, SL	2001	Prestació de serveis assistencials relacionats amb l'oftalmologia.

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

* Configuren el grup GAIA, el qual s'encarrega de la gestió del cicle integral de l'aigua a Reus.

1.2.2.2. *Control intern*

En l'exercici 2005 es va desenvolupar la nova organització interna de l'Àrea Municipal d'Hisenda –inclosa dins la Tinència d'alcaldia delegada de Recursos Generals– aprovada l'any anterior i basada en la separació de les funcions de gestió econòmica i pressupostària i les pròpies de la Intervenció.

Així, l'Àrea Municipal d'Hisenda està integrada per la Intervenció general, la Tresoreria i cinc serveis, els quals es troben sota la dependència del director de l'Àrea i s'agrupen en dos àmbits diferenciats, l'econòmic i el financer. Aquests serveis són els següents:

- Serveis d'àmbit econòmic de l'Àrea:
 - De Gestió Econòmica i Pressupostària: amb les funcions tècniques i administratives que comporta la gestió pressupostària i l'economicomptable, sens perjudici de les funcions pròpies de la Intervenció en aquest àmbit.
 - D'Hisenda i de Rendes: amb les funcions relatives a rendes, inspecció i gestió jurídica.
 - Del Gabinet Tècnic Fiscal: amb tasques relacionades amb el cadastre i la cartografia.
- Serveis d'àmbit financer de l'Àrea:
 - De Recaptació: encarregat de dur les funcions tècniques i administratives relacionades amb el cobrament dels deutes liquidats a favor de la corporació, tant en període voluntari com en executiu.
 - De Serveis Financers: amb les funcions tècniques i administratives pròpies de la Tresoreria i que no corresponguin a la recaptació, així com amb les de relacions amb les entitats financeres.

Per a cadascun dels àmbits indicats –l'econòmic i el financer– existeix un coordinador o coordinadora amb dependència del director o directora de l'Àrea i amb la missió d'aconseguir la coordinació operativa, tant dins el respectiu àmbit d'actuació dels serveis que l'integren com entre ambdós àmbits i amb les altres àrees municipals, que vehicula els fluxos d'informació amb qui dirigeix l'Àrea, amb la Intervenció i amb la Tresoreria.

Pel que fa al control intern, el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix 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 acceptió: funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (articles 213 a 221).

La responsabilitat administrativa d'aquestes funcions està reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal, atès que són funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals, i el lloc de treball al qual s'atribueix l'exercici i la responsabilitat d'aquestes funcions és el de la Intervenció.

A l'Ajuntament de Reus el lloc de treball d'Intervenció està classificat de primera classe, i per tant, és reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'intervenció-tresoreria, categoria superior.

Des d'abril de 1989 i fins a maig de 2007 aquesta plaça va estar ocupada per una funcionària amb l'habilitació corresponent, si bé, per diferents raons (situacions de serveis especials i diverses llicències de la titular), durant els períodes que van de juliol de 1996 a juliol de 2000 i de maig de 2005 a maig de 2007, les funcions d'intervenció van estar exercides, amb caràcter accidental, per un tècnic superior d'Administració general, el qual, des de l'1 d'agost de 2004 ocupava, alhora, el lloc de director de l'Àrea Municipal d'Hisenda.

En relació amb la funció interventora, cal indicar que en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2005 s'estableix que la dita funció, tant en l'Ajuntament com en els seus organismes autònoms, ho serà en la modalitat, prevista en la normativa, de fiscalització prèvia limitada (llevat dels casos de creació de nous serveis, de despeses que hagi d'aprovar el Ple amb un quòrum especial i d'aquells altres casos en què no sigui possible per precepte legal). Així mateix, s'especifica el contingut de les comprovacions a efectuar, segons quina sigui la naturalesa de la despesa i la fase de l'execució pressupostària en què es troba. Pel que fa als ingressos, es fixa la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó en comptabilitat.

Per completar aquesta funció, les Bases estableixen que, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o d'auditoria, s'ha d'efectuar la fiscalització plena posterior i emetre l'informe escrit corresponent (el de l'Ajuntament i els dels seus organismes autònoms), amb constància de les conclusions i, si escau, les limitacions i les recomanacions pertinents. Aquests informes s'uniran en annex separat al Compte general de l'Ajuntament.

Cal indicar que el 4 de setembre de 2009 el Ple de la corporació va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament de Reus relatiu a l'exercici 2008, el qual incorporava, com a annex, l'informe de fiscalització posterior elaborat per la Intervenció i referit als exercicis que van de 2005 a 2008, ambdós inclosos.

A continuació es resumeixen les incidències més significatives que s'han fet paleses en l'informe de fiscalització posterior esmentat i que afecten l'exercici 2005:

Àrea	Incidència
Ingressos tributaris	En l'expedient d'aprovació anual dels padrons d'impostos, no consta l'informe previst en l'article 172 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, del 28 de novembre, que doni suport al contingut material de la proposta d'acord que s'eleva a l'òrgan competent.
Despeses de personal	En l'expedient d'aprovació de la Relació de llocs de treball, no consta l'informe previst en l'article 172 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, esmentat en el punt anterior, que doni suport al contingut material de la proposta d'acord que s'eleva al Ple. No consta la publicació de la Relació de llocs de treball en el <i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i> ni en el <i>Butlletí Oficial de la Província</i>. No consta l'acte administratiu, en forma de resolució, en l'expedient d'aprovació de les nòmines mensuals. No consta en l'expedient l'informe d'Intervenció previ al procediment de selecció o contractació de personal.
Contractació administrativa	No consten en els expedients de contractació els informes preceptius al Plec de clàusules administratives del secretari i de l'interventor. Caldria que en els expedients en què s'ha fraccionat l'objecte del contracte, hi hagués justificada la seva divisió en lots mitjançant l'informe del servei corresponent. D'acord amb la normativa de contractació, les raons d'interès públic que motiven la declaració d'urgència han de estar justificades. En alguns expedients de contractes menors, la quantia excedeix dels límits fixats per la normativa de contractació.
Subvencions atorgades	No consta en l'expedient l'acreditació, per part del beneficiari i abans del pagament, d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Informe de fiscalització posterior elaborat per la Intervenció.

En la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura s'han posat de manifest debilitats en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària efectuada en l'any 2005, la qual cosa va repercutir sobre l'enregistrament pressupostari dels ingressos, en el moment en què són exigibles, i el dels cobraments; en la comptabilització de l'execució pressupostària de les despeses, tant durant l'exercici

com al tancament, així com en el seguiment i control del finançament afectat de les despeses i en el càlcul de les desviacions de finançament.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, el qual s'integra dins el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2005.

Aquesta informació s'ha complementat amb aquells altres comptes, estats, annexos i documentació complementària que componen el Compte general de l'Ajuntament i que afecten l'estat indicat.

El 29 de setembre de 2006, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits que són preceptius, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2005, el qual va ser tramès a aquesta Sindicatura l'11 d'octubre de 2006.

En els quadres següents es mostren, a més de l'Estat del romanent de tresoreria objecte de fiscalització, un resum dels altres comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de Reus corresponent a l'exercici 2005.

EXERCICI: 2005
Població: 99.505

Ajuntament de Reus
Codi: 431233

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

PREVISIÓ				EXECUCIÓ			
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Liquidació	(b)	(c)	Pendent de cobrament
1. Ingressos directes	33.113.876,99	0,00	0,0	32.562.875,43	39,0	98,3	2.016.490,53
2. Ingressos indirectes	4.764.551,16	880.000,00	18,5	5.644.551,16	7,1	105,6	127.442,04
3. Taxes i altres ingressos	13.259.880,00	11.158.110,63	84,1	24.417.990,63	24,5	83,9	5.566.286,66
4. Ingressos patrimonials	15.316.691,85	1.025.113,79	6,7	16.341.805,64	19,3	98,3	1.264.215,55
5. Ingressos inversió reals	339.000,00	0,00	0,0	339.000,00	0,7	166,9	10.843,29
6. Ingressos inversió financers	5.000.000,00	1.644.110,43	32,9	6.644.110,43	8,0	100,0	0,00
7. Variacions actius financers	0,00	4.241.951,54	***, *	4.241.951,54	1,4	27,9	1.119.372,43
8. Variacions actius financers	0,00	16.772.317,87	***, *	16.772.317,87	0,0	0,0	0,00
9. Variacions passius financers	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00
Total ingressos	71.794.000,00	35.721.604,26	49,8	107.515.604,26	100,0	77,6	10.104.650,50
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Liquidació	(b)	(c)	Pendent de pagament
1. Remuneració personal	23.976.217,00	1.068.884,98	4,5	24.532.622,93	30,1	98,0	777.411,13
2. Compres béns i serveis	28.716.002,00	2.536.520,32	8,8	29.437.753,60	36,1	94,2	10.119.661,55
3. Interessos	4.400.000,00	-720.567,21	-16,4	3.679.432,79	3,4	75,7	52.803,78
4. Transferències corrents	7.456.781,00	1.873.473,81	25,1	9.330.254,81	11,1	97,1	1.933.415,27
5. Inversió reals	6.634.000,00	29.438.888,07	443,8	36.073.888,07	17,8	40,1	4.390.081,20
6. Inversió financers	521.000,00	883.404,29	169,6	1.404.404,29	1,0	55,7	72.415,90
7. Variacions actius financers	0,00	540.000,00	***, *	540.000,00	0,0	50,0	0,00
8. Variacions passius financers	90.000,00	100.000,00	111,1	190.000,00	0,2	97,6	0,00
Total despeses	71.794.000,00	35.721.604,26	49,8	107.515.604,26	100,0	75,8	17.345.788,83
3. Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Final	(c)	(d)	Deutors/Creditors
Total ingressos	71.794.000,00	35.721.604,26	49,8	107.515.604,26	77,6	87,9	10.104.650,50
Total despeses	71.794.000,00	35.721.604,26	49,8	107.515.604,26	75,8	78,7	17.345.788,83
Diferències	0,00	0,00	0,0	1.929.140,89	9,170.279,22	-7.241.138,33	

Percentatges: (a) Índex de modificació; (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Grau de realització del cobrat/pagat.

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

INGRESSOS				PENDENT DE COBRAMENT			
Exerc.	Saldo inicial a 1.1.2005	Rectificacions i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2005		
2004	9.157.024,45	-1.010.520,87	8.146.503,58	5.668.200,64	2.478.302,94		
2003	2.857.037,48	-625.871,29	2.231.166,19	1.137.348,99	1.093.817,20		
2002	1.557.981,47	-47.028,50	1.510.952,97	275.957,00	1.234.975,97		
2001	729.051,57	-56.142,15	672.909,42	140.462,58	532.446,84		
2000	6.142.564,65	-452.561,01	5.690.003,64	582.156,58	5.107.847,06		
Total	20.443.639,62	-2.192.123,82	18.251.515,80	7.804.125,79	10.447.390,01		
DESPESES				PENDENT DE PAGAMENT			
Exerc.	Saldo inicial a 1.1.2005	Rectificacions i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2005		
2004	18.289.550,13	-15.379,07	18.274.171,06	18.246.248,75	27.922,31		
2003	254.272,92	-34.288,16	219.984,76	127.603,99	92.380,77		
2002	225.440,42	-33.312,72	192.127,70	79.153,90	132.973,80		
2001	3.827,64	-3.827,64	0,00	0,00	0,00		
2000	103.281,87	-96.716,80	6.565,07	0,00	6.565,07		
Total	18.876.372,98	-163.524,39	18.712.848,59	18.453.006,64	259.841,95		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

1. Drets reconeguts nets	83.457.478,08
2. Obligacions reconegudes netes	81.528.337,19
3. Resultat pressupostari	1.929.140,89
4. Desviacions positives de finançament	8.512.002,69
5. Desviacions negatives de finançament	294.603,49
6. Despeses finançades amb romanent	10.878.593,30
7. Resultat d'operacions comercials	0,00
8. Altres	0,00
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	4.590.334,99

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1. Deutors pendents de cobrament	19.128.550,86
2. Deutors pendents de pagament	10.104.650,50
3. Deutors pendents de finançament	10.447.390,01
4. Deutors pendents de despeses	0,00
5. Deutors pendents de recursos	0,00
6. Deutors pendents de recursos	1.109.682,77
7. Deutors pendents de recursos	2.073.972,62
8. Deutors pendents de recursos	459.199,80
9. Deutors pendents de recursos	24.053.629,70
10. Deutors pendents de recursos	17.345.788,83
11. Deutors pendents de recursos	259.841,95
12. Deutors pendents de recursos	0,00
13. Deutors pendents de recursos	0,00
14. Deutors pendents de recursos	6.447.998,92
15. Deutors pendents de recursos	0,00
16. Deutors pendents de recursos	21.621.221,41
17. Deutors pendents de recursos	0,00
18. Deutors pendents de recursos	13.983.237,07
19. Deutors pendents de recursos	2.712.905,50
20. Deutors pendents de recursos	16.696.142,57

164

Ajuntament de Reus
Codi: 431233EXERCICI : 2005
Població: 99.505

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

PAGAMENTS		COBRAMENTS	
1. Pressupostaris		1. Pressupostaris	
410 Pressupost de despeses del pressupost corrent		430 Pressupost d'ingressos del pressupost corrent	73.979.765,93
411 Devolució d'ingressos de pressupostos tancats		431 Reintegrant de despeses pressupostàries	7.804.125,79
420 Recursos d'altres ens	64.375.051,08	447 Reintegrant de recursos d'altres ens	192.502,72
421 Devolució de recursos d'altres ens	0,00	460 Cobraments de recursos d'altres ens	0,00
463 Pagaments de recursos d'altres ens	0,00	463 Reintegrant de recursos d'altres ens	0,00
466 Pagaments de compte corrent d'efectiu	0,00	466 Cobraments de compte corrent d'efectiu	0,00
3. D'operacions comercials		455 D'operacions comercials	0,00
4. D'operacions no pressupostàries de tresoreria		4. D'operacions no pressupostàries de tresoreria	
475,477 Creditors	7.046.403,81	475,477 Creditors	9.161.382,01
479,51 Deutors	2.806.076,94	479,51 Deutors	1.898.441,95
472,474,56 Partides pendents d'aplicació	49.792.522,23	472,474,56 Partides pendents d'aplicació	49.654.895,26
588 Moviments interns de tresoreria	274.795.996,03	588 Moviments interns de tresoreria	274.795.996,03
5. Impost sobre el valor afegit		5. Impost sobre el valor afegit	
473 IVA suportat	751.597,12	473 IVA suportat	751.597,12
478 IVA transferit	2.230.298,96	478 IVA transferit	2.230.298,96
6. Altres	0,00	6. Altres	0,00
Total pagaments	420.877.891,16	Total cobraments	420.469.005,77
Existències finals	21.621.221,41	Existències inicials	22.030.106,80
Total deure	442.499.112,57	Total haver	442.499.112,57

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (imports en euros)

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0,00	3. Existències finals	0,00
39. Provisions per depreciació d'existències (dotació de l'exercici)	0,00	39. Provisions per depreciació d'existències (dotació de l'exercici anterior)	0,00
60. Compras	0,00	70. Vendes	11.369.481,40
61. Despeses de personal	24.907.281,24	71. Renda de la propietat i de l'empresa	2.867.911,47
62. Despeses financeres	2.765.517,50	72. Tributs lligats a la producció i la importació	28.647.418,20
63. Tributs	0,00	73. Impostos corrents sobre la renda i el patrimoni	7.006.186,48
64. Treballs, subministaments i serveis exteriors	29.050.238,07	75. Subvencions d'exploitació	0,00
65. Prestacions socials	12.862,22	76. Transferències corrents	16.066.261,64
66. Subvencions d'exploitació	0,00	77. Impostos sobre el capital	3.298.209,90
67. Transferències corrents	9.055.556,09	78. Altres ingressos	6.575.245,91
68. Transferències de capital	782.065,84	79. Provisions aplicades a la seva finalitat	2.073.038,15
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	4.118.015,99		
Suma del deure	70.711.556,95	Suma de l'haver	77.703.753,15
		800. Resultat corrent de l'exercici	6.992.196,00
82. Resultats extraordinaris	0,00	82. Resultats extraordinaris	14.867.758,97
83. Resultats de cartera de valors	0,00	83. Resultats de cartera de valors	0,00
84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	2.028.599,43	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0,00
Suma del deure	72.740.156,38	Suma de l'haver	92.571.512,12
		Pèrdues i guanys nets totals	19.831.355,74

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

BLANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)

ACTIU		%
IMMOBILITZAT		
Immobilitzat material		
200 Terrenys i béns naturals	16.770.649,68	79.662.533,54
201 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0,00	
202 Construccions	66.304.061,93	
203 Maquinària, instal·lacions i utilatge	1.384.216,75	
204 Elements de transport	1.906.225,50	
205 Mobiliari	5.115.042,97	
206 Equips per a processament d'informació	4.614.618,43	
208 Altres immobilitzat material	2.888.724,86	
209 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	19.321.006,58	788.676,79
Immobilitzat immaterial		
210 Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	3.377.800,92	
211 (-) Participacions i béns destinats a l'ús general	2.589.124,13	
220 Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	11.902.796,48	
221 Terrenys i béns naturals	0,00	
222 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	11.902.796,48	
227 Inversions en béns comuns	0,00	
228 Patrimoni històric	0,00	
Immobilitzat financer		
25, 26 Inversions financeres: en sector públic i altres perm.	47.116.168,48	
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. perm.	0,00	
254, 255, 264 Prèstecs concedits	0,00	
270, 275 Fiances i dipòsits constituïts	0,00	
Despeses a cancel·lar	0,00	
280 Despeses amortitzables	0,00	
Altres en concepte d'immobilitzat	0,00	
EXISTÈNCIES		
30...38 Existències	0,00	0,00
39 Provisions per depreciació d'existències	0,00	
Altres en concepte d'existències	0,00	
DEUTORS		
430, 431 Deutors per drets reconeguts	20.552.040,51	19.587.750,66
455 Deutors per operacions comercials	0,00	10,8
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres en púb.	0,00	
463, 466 Béns públics per devol. Ingr. pendents pagam. i c/c efec.	0,00	
472, 473, 474 Entitats públiques	0,00	
56 Altres deutors no pressupostaris	1.109.682,77	
Altres en concepte de deutors	-2.073.972,62	
COMPTES FINANCERS		
53 Inversions financeres temporals	0,00	21.621.221,41
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temp.	0,00	12,0
54 Fiances i dipòsits constituïts	0,00	
550, 555, 558 Partides pendents d'aplicació	0,00	
570 Caixa	4.117,04	
571, 572, 573 Bancs i institucions de crèdit	21.617.104,37	
Altres en concepte de comptes financers	0,00	
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		
195 Obligacions i béns pendents de subscripció	0,00	0,00
196 Obligacions i béns recollits	0,00	0,00
Altres en concepte de situacions transitòries de finanç.	0,00	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		
480 Despeses anticipades	0,00	0,00
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0,00	
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		
130 Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0,00	0,00
890 Resultats de l'exercici (perdues)	0,00	
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0,00	
TOTAL ACTIU		
		180.679.147,36
		100,0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors		
016 Compreses d'ingressos d'exercicis posteriors		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari		
05, 06, 07, 08 Comptes d'ordre		
Altres en concepte de comptes d'ordre		
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		
		29.610.041,60
		100,0
		29.610.041,60

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 que consta en el Compte general de l'exercici 2005 de l'Ajuntament de Reus es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2005	Import	Import
1. Deutors pendents de cobrament		19.128.551
del pressupost corrent	10.104.651	
de pressupostos tancats	10.447.390	
d'operacions comercials	0	
de recursos d'altres ens públics	0	
d'operacions no pressupostàries	1.109.683	
(-) saldos de dubtós cobrament	2.073.973	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	459.200	
2. Creditors pendents de pagament		24.053.629
del pressupost corrent	17.345.789	
de pressupostos tancats	259.842	
del pressupost d'ingressos	0	
d'operacions comercials	0	
de recursos d'altres ens públics	0	
d'operacions no pressupostàries	6.447.998	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids en la tresoreria		21.621.221
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		13.983.237
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		2.712.906
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		16.696.143

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Les observacions i els comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs d'aquest Estat es fan en els apartats del 2.1.1 al 2.1.4 següents.

En l'apartat 2.1.5 s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions esmentades en els apartats anteriors que afecten les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

2.1.1. Deutors pendents de cobrament

La composició de l'epígraf Deutors pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és la següent:

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.2005
Del pressupost d'ingressos, pressupost corrent	10.104.651
De pressupostos d'ingressos, pressupostos tancats	10.447.390
D'operacions no pressupostàries	1.109.683
Menys: Saldos de dubtós cobrament	2.073.973
Menys: Cobraments pendents d'aplicació definitiva	459.200
Total	19.128.551

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

2.1.1.1. Deutors pressupostaris

El detall, per conceptes pressupostaris i per antiguitat, dels deutors pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre de 2005 es mostra en el quadre a la pàgina següent.

Dels saldos pendents de cobrament reflectits en aquest quadre, un import total de 13.832.344,54 €, es recapta a través de la Recaptació municipal i correspon bàsicament a tributs i altres ingressos de dret públic imputats als capítols 1, 2 i 3 del pressupost. La resta, que suma un total de 6.719.695,97 €, fa referència principalment a ingressos per transferències (corrents i de capital) i per l'alienació d'inversions, la gestió de cobrament dels quals l'efectua directament la Tresoreria, prèvia actuació del centre gestor responsable de sol·licitar i de justificar les subvencions davant l'ens atorgant, en el cas de transferències, i del Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària, encarregat d'enregistrar el reconeixement d'aquests drets.

Per a una major comprensió del resultat de l'anàlisi realitzada sobre els saldos pressupostaris pendents de cobrament, les xifres mostrades en el quadre s'han desglossat en els dos subapartats següents: A) Drets pendents de cobrament que es recapten a través de la Recaptació municipal i B) Drets pendents que es recapten per canals diferents de la Recaptació municipal.

Capítol / concepte	Exercicis 2001 i ant.	Exercici 2002	Exercici 2003	Exercici 2004	Total exerc. tancats	Exercici 2005	Total
Impostos directes:	2.422.398	457.282	470.641	731.106	4.081.427	2.016.490	6.097.917
IBI (a), de naturalesa urbana	365.136	83.229	76.451	291.559	816.375	733.481	1.549.856
IBI, de naturalesa rústica	40.099	4.888	4.501	8.137	57.625	6.911	64.536
IVTM (b)	703.622	158.016	172.277	266.970	1.300.885	494.289	1.795.174
IIVTNU (c)	275.113	42.337	165.531	101.633	584.614	651.737	1.236.351
IAE (d)	1.038.428	168.812	51.881	62.807	1.321.928	130.072	1.452.000
Impostos indirectes:	134.028	315	191	239.085	373.619	127.442	501.061
ICIO (e)	134.028	315	191	239.085	373.619	127.442	501.061
Taxes i altres ingressos:	650.376	480.414	331.411	961.527	2.423.728	5.566.288	7.990.016
Taxa sobre activitats econòmiques	82.028	24.644	7.897	33.189	147.758	210.696	358.454
Recollida d'escombraries	103.102	25.362	33.924	54.805	217.193	185.971	403.164
Guals	33.840	4.268	5.546	7.144	50.798	100.185	150.983
Ocupació del sòl, vol i subsòl	39.461	17.294	16.108	11.445	84.308	55.438	139.746
Ocupació del sòl, vol i subsòl, empreses	0	0	39.034	5.327	44.361	90.446	134.807
Tanques	46.720	3.744	8.573	11.663	70.700	36.953	107.653
Preu púb. recollida residus com. i ind. (f)	0	0	0	0	0	422.363	422.363
Contribucions especials	156.337	248.412	36.726	31.506	472.981	213.775	686.756
Quotes d'urbanització	8.303	6.357	0	244.803	259.463	2.212.133	2.471.596
Multes	98.382	122.546	151.841	290.333	663.102	798.541	1.461.643
Interessos de demora	25.109	1.030	42	18.893	45.074	128.863	173.937
Altres ingressos diversos	45.342	25.971	30.282	239.296	340.891	1.008.931	1.349.822
Altres (g)	11.752	786	1.438	13.123	27.099	101.993	129.092
Transferències corrents:	6.010	33.445	66.289	40.477	146.221	1.264.216	1.410.437
De l'Administració general de l'Estat	0	0	0	0	0	234.523	234.523
D'empreses de l'entitat local	0	0	0	0	0	57.808	57.808
De la Generalitat	6.010	0	0	0	6.010	742.271	748.281
De la Diputació de Tarragona	0	0	0	0	0	10.000	10.000
De l'Ajuntament de Tarragona	0	0	0	1.980	1.980	0	1.980
Del Consell Comarcal del Baix Camp	0	4.007	0	0	4.007	38.853	42.860
De l'exterior	0	29.438	66.289	38.497	134.224	180.761	314.985
Ingressos patrimonials:	23.434	219.690	225.285	444	468.853	10.843	479.696
Interessos de dipòsits	0	0	0	0	0	3.559	3.559
Arrendaments de finques urbanes	0	0	25	77	102	7.284	7.386
Concessions administratives	23.434	735	0	367	24.536	0	24.536
Cànon mercats	0	218.955	225.260	0	444.215	0	444.215
Alienació d'inversions reals:	2.404.048	0	0	0	2.404.048	0	2.404.048
Venda parcel·les àrea del Pallol	2.404.048	0	0	0	2.404.048	0	2.404.048
Transferències de capital:	0	43.831	0	505.663	549.494	1.119.372	1.668.866
De la Generalitat	0	43.831	0	144.989	188.820	117.243	306.063
De la Diputació de Tarragona	0	0	0	0	0	75.466	75.466
D'empreses privades	0	0	0	198.699	198.699	0	198.699
De l'exterior	0	0	0	161.975	161.975	926.663	1.088.638
Total	5.640.294	1.234.977	1.093.817	2.478.302	10.447.390	10.104.651	20.552.041

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Impost sobre béns immobles.

(b) Impost sobre vehicles de tracció mecànica.

(c) Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

(d) Impost sobre activitats econòmiques.

(e) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

(f) Preu públic pel servei de recollida de residus comercials i industrials. De nova creació en l'exercici 2005.

(g) Altres conceptes del capítol 3, Taxes i altres ingressos, amb un saldo total per concepte inferior a 40.000€.

A) Drets pendents de cobrament que es recaptin a través de la Recaptació municipal

En el quadre següent es mostren els saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 d'aquells drets la recaptació dels quals l'efectua la Recaptació municipal:

Concepte	Total
Impostos directes	(a) 6.097.917
Impostos indirectes	(a) 501.061
Menys (drets no recaptats per la Recaptació municipal del concepte ICIO)	(b) (154)
Total Impostos indirectes	500.907
Taxes i altres ingressos	(a) 7.990.016
Menys (drets no recaptats per la Recaptació municipal del concepte Altres ingressos diversos)	(b) (926.847)
Total Taxes i altres ingressos	7.063.169
Conceptes d'altres capítols d'ingressos que recapta la Recaptació municipal	
Ingressos patrimonials	
• Concessions administratives	24.536
• Arrendaments de finques urbanes	7.386
Transferències de capital	
• Transferències de capital d'empreses privades (execució subsidiària)	(c) 138.430
Total conceptes d'altres capítols d'ingressos	170.352
Total saldos pendents de naturalesa pressupostària que recapta la Recaptació municipal	13.832.345
Conceptes imputables en comptes de caràcter no pressupostari	
• Recàrrec d'IAE de la Diputació	254.123
• Impost sobre el valor afegit (IVA) repercutit (d)	397.218
Total saldos pendents de cobrament a 31.12.2005 inclosos en el Compte de la Recaptació municipal	14.483.686

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- El detall d'aquesta quantitat, per conceptes i per exercicis, es reflecteix en el quadre mostrat a l'inici d'aquest apartat referit a la totalitat dels saldos pressupostaris pendents de cobrament.
- El detall d'aquesta quantitat, per deutors i per conceptes, es reflecteix en el quadre mostrat en el subapartat següent, que fa referència als drets pendents que no es recaptin mitjançant la Recaptació municipal.
- Import provinent de l'any 2004 que per error es va imputar com a transferència de capital, en lloc d'aplicar-lo al concepte pressupostari Altres ingressos diversos (capítol 3), juntament amb la resta dels saldos pendents de cobrament per execució subsidiària. L'efecte d'aquesta aplicació incorrecta s'ha tingut en compte en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament efectuada per aquesta Sindicatura (vegeu apartat 2.1.1.3).
- Corresponent als saldos pendents de cobrament per preus públics per la recollida de residus comercials i industrials, per quotes d'urbanització i per arrendaments de finques urbanes.

L'Ordenança general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic local de l'Ajuntament estableix que, al tancament de cada exercici, la Recaptació municipal ha de presentar uns estats de gestió amb el contingut següent:

- Una relació dels valors pendents de cobrament en voluntària a l'inici de l'exercici, amb indicació, per exercicis i per conceptes pressupostaris, de les dades següents referides al període en qüestió: entrades, cobraments, baixes i valors pendents de cobrament al

final del període, i una altra relació per als valors pendents de cobrament en executiva amb les mateixes dades que les requerides en voluntària.

- Un resum total, per exercicis, de les entrades, els cobraments, les baixes i els valors pendents en voluntària i un altre per als valors pendents en executiva.
- Un informe del recaptador municipal amb les dades més rellevants de la gestió recaptatòria efectuada durant el període, amb especificació dels valors pendents amb la tramitació suspena.

Així, d'acord amb l'informe presentat pel recaptador, l'evolució dels drets recaptats per la Recaptació municipal durant l'exercici 2005 i la situació dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, segons la fase del procés de gestió recaptatòria en què es trobaven i segons l'exercici de procedència, es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Evolució dels drets recaptats per la Recaptació municipal durant l'exercici 2005 (volum de gestió)	Voluntària		Executiva		Total	
	Nombre de valors	Import	Nombre de valors	Import	Nombre de valors	Import
Pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	12.632	4.453.057	65.620	8.262.545	78.252	12.715.602
Reconeguts en l'exercici	244.706	52.987.099	69	* 1.590.480	244.775	54.577.579
Anul·lats	(4.770)	(1.949.821)	(2.343)	(762.555)	(7.113)	(2.712.376)
Traspassats a executiva	(44.942)	(5.275.776)	44.942	5.275.776	0	0
Reposats d'executiva a voluntària	61	24.470	(61)	(24.470)	0	0
Cobrats	(194.896)	(44.051.234)	(41.627)	(6.045.885)	(236.523)	(50.097.119)
Total pendents de cobrament a 31.12.2005	12.791	6.187.795	66.600	8.295.891	79.391	14.483.686

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir la informació continguda en l'Estat de gestió de l'exercici 2005 elaborat per la Recaptació municipal.

* D'aquesta quantitat, 866.699 € corresponen a recàrrecs, interessos i costes.

Situació dels drets pendents segons la fase del procés de recaptació (valoració dels deutes pendents)	Voluntària		Executiva		Total	
	Nombre de valors	Import	Nombre de valors	Import	Nombre de valors	Import
Pendents de notificació ferma	3.514	* 1.898.854	0	0	3.514	1.898.854
En gestió ordinària	7.813	2.919.624	65.819	7.772.338	73.632	10.691.962
En gestió suspena	1.464	1.369.317	781	523.553	2.245	1.892.870
Total pendents de cobrament a 31.12.2005	12.791	6.187.795	66.600	8.295.891	79.391	14.483.686
Situació per exercicis:						
2005						7.258.778
2004						2.039.403
2003						811.784
2002						967.914
2001 i anteriors						3.405.807
Total pendents de cobrament a 31.12.2005						14.483.686

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir la informació continguda en l'estat de gestió de l'exercici 2005, elaborat per la Recaptació municipal.

Notes:

Els imports dels valors pendents de cobrament que consten desglossats per exercicis en l'estat de gestió no detallen la part que correspon a voluntària i la que correspon a executiva (vegeu incidència a d'aquest subapartat).

* D'aquest import, 1.509.363 € (IVA inclòs) corresponen a quotes d'urbanització (vegeu incidència c d'aquest subapartat) i 165.387 € a multes de circulació, la resta, de 224.104 €, fa referència a diversos conceptes amb quantitats en situació de pendents de notificació ferma no significatives.

Les baixes dels drets pendents de cobrament enregistrades en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent i d'exercicis tancats i referides als conceptes d'ingrés recaptats mitjançant la Recaptació municipal, es mostren en el quadre següent:

Exercici	Rectificacions del saldo inicial	Anul·lacions de liquidacions	Insolvències i altres causes	Total
Exercici corrent	0	1.784.756	0	1.784.756
Exercicis tancats:				
2004	447.816	562.705	0	1.010.521
2003	442.337	183.534	0	625.871
2002	8	31.990	0	31.998
2001 i anteriors	277.684	63.315	0	340.999
Total exercicis tancats	1.167.845	841.544	0	2.009.389
Total corrent i tancats segons la Liquidació pressupost	1.167.845	(a) 2.626.300	0	3.794.145
Diferències	(1.167.845)	(b) 86.076	0	(1.081.769)
Total segons els estats de gestió elaborats per la Recaptació municipal	0	2.712.376	(c) 0	2.712.376

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 i de la informació continguda en els estats de gestió de l'exercici 2005, elaborats per la Recaptació municipal.

Notes:

(a) Vegeu incidència *b* d'aquest subapartat.

(b) Diferència, no rellevant, que correspon o al recàrrec d'IAE de la Diputació o bé a l'IVA repercutit d'aquells rebuts o liquidacions anul·lades. A efectes de la gestió recaptatòria els imports corresponents s'acumulen al deute pel concepte pressupostari afectat.

(c) En l'informe presentat pel recaptador s'indica que fins al 31 de desembre de 2005 s'havien tramitat expedients fallits per un valor total d'1.623.239 € (vegeu incidència *b* d'aquest subapartat).

Les rectificacions dels saldos inicials realitzades en l'exercici, per un total net de 1.167.845,20 €, fan referència bàsicament a drets pendents en concepte de contribucions especials i de quotes d'urbanització, els quals es van donar de baixa a 31 de desembre de 2005 pel fet que fins aleshores s'havia utilitzat un criteri de reconeixement indegut (d'acord amb les despeses afectades reconegudes, independentment de la liquidació practicada a la persona contribuent).

Cal indicar, però, que part del total donat de baixa en els saldos pendents d'exercicis tancats es va compensar amb una quantitat, de 300.378,10 €, donada d'alta en concepte de quotes d'urbanització de l'exercici 2005, amb la qual cosa l'efecte net de la regularització efectuada a 31 de desembre de 2005 va ser per un total de 867.467,10 €. Així mateix, en tractar-se de saldos pressupostaris no materialitzats en liquidacions, aquests moviments no van tenir reflex en els estats de gestió recaptatòria.

En l'anàlisi efectuada sobre l'àrea de Deutors pressupostaris, drets que es recapten a través de la Recaptació municipal, s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Sistema d'informació del Servei de Gestió Tributària i del Servei de Recaptació municipal

Per a la gestió i la recaptació dels tributs i dels ingressos de dret públic, l'Ajuntament utilitza una aplicació informàtica que facilita la informació agregada dels imports dels rebuts i liquidacions de drets d'acord amb una classificació pròpia, anomenada per tipus d'ingrés, la qual agrupa els drets segons una codificació específica que inclou almenys trenta codis diferents.

Aquesta classificació pròpia no coincideix amb l'establerta per als ingressos pressupostaris; així, a tall d'exemple, hi ha codificat un tipus d'ingrés que correspon a tots els drets generats a conseqüència d'inspeccions, independentment del tribut o ingrés a què faci referència i incloent-hi, si escau, els imports pels recàrrecs, interessos o altres conceptes aplicats.

Atès que tota la informació (agregada i individual) continguda en els estats de gestió recaptatòria s'elabora d'acord amb la classificació pròpia indicada, i que no hi ha concordança directa amb la classificació pressupostària, qualsevol conciliació entre la informació continguda en aquests estats i la de la liquidació del pressupost s'ha de fer manualment.

Així mateix, atesa la dificultat que comportaria la conciliació manual indicada per a cada un dels conceptes pressupostaris d'ingrés afectats, alhora que per a totes les fases de l'execució del pressupost d'ingressos, al tancament de l'exercici l'Ajuntament realitza la dita conciliació només per als saldos globals acumulats pendents de cobrament provinents de cada exercici.

Al marge de la classificació emprada, l'aplicació informàtica no facilita informació sobre els aspectes següents:

- Pel que fa als drets pendents anul·lats, la causa de l'anul·lació (per error o per improcedència de la liquidació; per declaració de fallit; per prescripció, o per altres motius).
- Respecte als drets pendents amb la tramitació suspesa, la causa de la suspensió (per la interposició d'un recurs; per ajornament i fraccionament del deute, o per altres motius).
- Quant als saldos agregats pendents de cobrament provinents de cada exercici, la situació pel que fa al període de cobrament: en voluntària o en executiva.

Les implicacions dels fets exposats són les següents:

- El contingut dels estats de gestió recaptatòria no s'adequa al que estableix l'Ordenança general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic local de l'Ajuntament, atès que en l'ordenança s'explicita que la informació a subministrar, individual i agregada, ha de ser per conceptes pressupostaris.
- La falta d'informació disponible ha limitat sensiblement el treball de fiscalització, atès que no ha permès fer una revisió, en termes analítics i en concordança amb la liquidació

del pressupost, de la gestió recaptatòria efectuada i, en conseqüència, tampoc dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 relatius als drets recaptats a través de la Recaptació municipal.

Cal fer constar, però, que arran de la petició d'informació de la Sindicatura, l'Ajuntament va sol·licitar la col·laboració de l'empresa informàtica que té adjudicat el contracte de manteniment i suport tècnic de les aplicacions informàtiques, amb la finalitat de processar les bases de dades existents, de manera que, mitjançant l'explotació pertinent, es pogués obtenir la informació relativa a la situació dels drets, en voluntària i en executiva, d'acord amb la classificació pressupostària.

Això no obstant, el resultat del treball fet per l'empresa esmentada no s'ha pogut emprar en la fiscalització realitzada, atès que, per problemes informàtics no va estar disponible fins al 27 d'octubre de 2009, data posterior a la de finalització del treball de camp (mitjans de juliol de 2009). Tot i això, a continuació s'exposa un resum de la informació obtinguda a partir d'aquest resultat:

Exercici	Desglossament per exercicis (informació obtinguda el 27.10.2009)		Total pendent segons la Liquidació del pressupost
	Voluntària	Executiva	
2005	5.055.315	2.203.463	7.258.778
2004	528.949	1.510.454	2.039.403
2003	78.521	733.263	811.784
2002	300.079	667.835	967.914
2001 i anteriors	259.397	3.146.410	3.405.807
Total pendents a 31.12.2005	(a) 6.222.261	(a) 8.261.425	14.483.686
Diferències	(b) (34.466)	(b) 34.466	0
Total pendents a 31.12.2005 segons els estats de gestió recaptatòria	6.187.795	8.295.891	14.483.686

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Desglossament per exercicis obtingut amb posterioritat a la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització.

(b) En l'Estat de gestió recaptatòria aquesta quantitat consta que es troba en període de cobrament executiu. Diferència no significativa.

De les dades reflectides en el quadre anterior, destaquen els imports que a 31 de desembre de 2005 es mantenien en període de cobrament voluntari, circumstància que s'explica, en gran part, pels saldos que consten pendents de cobrament en concepte de quotes d'urbanització: 2.494.913,69€, provinents de l'exercici 2005, i 249.763,79€, provinents de l'exercici 2004, en ambdós casos amb l'IVA inclòs.

D'aquests saldos pendents en voluntària, un total de 1.509.362,56€ (IVA inclòs) no hauria d'haver-se reconegut, tal com s'exposa en el punt c d'aquesta llista d'incidències, i pel que fa a la resta dels saldos, que sumen un total de 1.235.314,92€ (IVA inclòs), es tracta de liquidacions de quotes per a les quals o el període de cobrament en voluntària encara no havia finalitzat, o bé la persona contribuent havia sol·licitat l'ajornament i fraccionament del deute, prèvia aportació de la garantia corresponent.

b) Anul·lacions de liquidacions enregistrades en l'exercici

En la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent i d'exercicis tancats consten unes baixes de drets pendents en concepte d'anul·lacions de liquidacions per un total de 2.626.299,58 € (a efectes del compte de gestió recaptatòria la quantitat equivalent és de 2.712.375,67 €, ja que, en aquest cas, alguns dels conceptes pressupostaris inclouen els imports corresponents al recàrrec d'IAE de la Diputació o a l'IVA repercutit).

Cal indicar, però, que aquest import inclou, a més d'anul·lacions de liquidacions, algunes quantitats corresponents a baixes per insolvència (segons manifestacions de l'Ajuntament), i malgrat que la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990 (ICAL) estableix que s'ha de fer aquesta diferenciació, l'aplicació informàtica no ho permet, tal com s'ha esmentat en el punt anterior.

A causa d'aquest fet, en la Liquidació del pressupost no hi consta cap import sota el concepte de baixes per insolvències i altres causes. Això no obstant, i en relació amb aquesta qüestió, cal assenyalar el següent:

- En l'informe presentat per la Recaptació municipal a 31 de desembre de 2005 s'indica que, fins a aquesta data, s'havien tramitat expedients de propostes de fallits per un valor total d'1.623.239 €, referits a 1.873 contribuents.

Els drets pendents de cobrament relatius a aquests expedients –que afecten deutes provinents dels exercicis que van de 1992 a 2005–, no s'havien donat de baixa en els registres comptables, atès que, segons va manifestar l'Ajuntament, es tracta de propostes de fallits per als quals se segueixen fent les gestions de cobrament que el programa informàtic realitza de forma automàtica (sol·licituds d'embargament de sous i salaris, de saldos en comptes corrents o de devolucions tributàries de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària).

- En l'informe no s'esmenta la prescripció, atès que, segons manifesta l'Ajuntament, la gestió de recaptació efectuada evita que els deutes prescrivin i, per tant, mai no s'ha tramitat cap expedient de prescripció de deutes.

Encara que la informació exposada no dóna lloc a una modificació directa dels saldos dels epígrafs relatius als deutors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, sí que s'ha tingut en compte a l'hora de valorar la idoneïtat de l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat efectuada per l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.1.3).

c) Saldo pendent de cobrament en concepte de quotes d'urbanització

A 31 de desembre de 2005 constava un saldo pressupostari total pendent de cobrament en concepte de quotes d'urbanització de 2.471.596,30 € (exclòs l'IVA), del qual, 2.212.132,70 € feien referència a l'exercici corrent i la resta, de 259.463,60 €, als exercicis tancats.

Amb relació a aquest saldo total, s'ha observat el següent:

- Un import global d'1.064.643,19€, provinent de l'exercici 2005, s'hauria d'haver reconegut en l'exercici 2006, atès que la liquidació de les quotes corresponents no es va notificar als contribuents fins a començaments del mes de gener d'aquest any.
- Una altra quantitat, de 236.531,43€ (178.923,15€ provinents de l'exercici 2005 i 57.608,28€ de 2004) mai no hauria d'haver-se reconegut com un ingrés, atès que el titular de les quotes és el mateix Ajuntament (respecte a aquesta qüestió, vegeu la incidència en el punt d següent).

Consegüentment, els saldos dels epígrafs Deutors pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troben sobrevalorats en uns imports d'1.243.566,34 € i de 57.608,28 €, respectivament. Així mateix, els saldos dels epígrafs Deutors i Creditors, ambdós provinents d'operacions no pressupostàries, es troben sobrevalorats en 208.187,94 €, corresponents a l'IVA repercutit d'aquestes quotes (vegeu apartat 2.1.5).

d) Comptabilització de quotes d'urbanització sobre parcel·les de titularitat municipal

En el cas de la urbanització de terrenys per part de l'Ajuntament i, pel que fa a les parcel·les de titularitat seva –ja sigui perquè provenen de l'aprofitament mitjà o perquè n'és propietari per qualsevol altra causa–, l'Ajuntament segueix el criteri de liquidar a nom seu i d'imputar al pressupost d'ingressos uns drets per les quotes d'urbanització que li pertocarien d'acord amb la seva participació. Alhora, en el pressupost de despeses, comptabilitza unes obligacions per un import equivalent, dins el concepte relatiu a inversions en terrenys.

Aquest sistema de comptabilització, que no està d'acord amb el que preveu la ICAL, desvirtua la informació pressupostària, de manera que sobrevalora els ingressos i les despeses liquidades.

Així mateix, el fet que els drets s'apliquin a ingressos corrents (capítol 3, Taxes i altres ingressos) mentre que les obligacions s'imputin a despeses de capital (capítol 6, Inversions reals), provoca que qualsevol indicador o ràtio obtinguda a partir d'aquestes dues magnituds pressupostàries –corrent i de capital– no sigui correcta (encara que sense incidència significativa en els comptes de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005), la qual cosa podria comportar incompliments de la normativa, com per exemple la referida a les obligacions relatives a la tutela financera.

Cal afegir, a més, que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament tenia enregistrats els drets pendents de cobrament per les quotes d'urbanització de titularitat municipal (per un total de 236.531,43€, tal com s'indica en el punt c anterior); en canvi, no tenia reconegudes les obligacions corresponents per un import equivalent, les quals es van comptabilitzar en l'exercici 2006.

B) Drets pendents de cobrament que es recapten per canals diferents de la Recaptació municipal

El detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 que no són recaptats mitjançant la Recaptació municipal es mostra, per deutors i segons el concepte del saldo pendent, en el quadre següent:

Capítol / Deutor	Concepte del saldo pendent de cobrament	D'exercicis tancats	De l'exercici 2005	Total
Impostos indirectes:		0	154	154
Aigües de Reus Empr. Munic., SA	ICIO	0	154	154
Taxes i altres ingressos:		61.341	865.505	926.846
Agència Catalana de l'Aigua	Atribució de fons per prestac. servei de sanejam. de Reus	0	413.332	(a) 413.332
Ecoembalajes España, SA	Compensació recollida selectiva d'envasos lleugers	0	269.604	269.604
Agència de Residus de Catalunya	Retorn del cànon per la deposició de residus municipals	0	96.190	96.190
Ens dependents	Desp. 2005 i activitats puntuals: recollida contenidors, etc.	0	64.973	64.973
DIGEC,SA	Distribució i venda del llibre Història general de Reus	50.772	5.385	56.157
Altres deutors	Diversos conceptes	10.569	16.021	26.590
Transferències corrents:		146.221	1.264.216	1.410.437
Ministeri d'Economia i Hisenda	Cofinançament del transport col·lectiu urbà 2005	0	149.355	149.355
Ministeri d'Economia i Hisenda	Compensació addicional IAE 2003	0	85.168	85.168
Aigües de Reus Empr. Munic., SA	Cànon abastament Riudecanyes (4t trimestre 2005)	0	57.808	(b) 57.808
Generalitat o organismes depend.	Programes any 2005 (Depart. d'Acció Social i Ciutadania)	0	195.440	195.440
Generalitat o organismes depend.	Programes d'acolliment i integració d'immigrants 2005	0	186.156	186.156
Generalitat o organismes depend.	Conveni drogodepend. 2005 (Servei Català de la Salut)	0	184.544	184.544
Generalitat o organismes depend.	Fons de cooperació local de Catalunya 2005 (part pendent)	0	91.981	91.981
Generalitat o organismes depend.	Servei d'Informació i Asses. (Institut Català de les Dones)	0	40.000	40.000
Generalitat o organismes depend.	Altres transferències corrents menors	6.010	44.150	50.160
Diputació de Tarragona	Subvencions diverses	0	10.000	10.000
Consell Comarcal del Baix Camp	Subvencions diverses	4.007	38.853	42.860
Ajuntament de Tarragona	Saldo provinent de la Mancomunitat del Camp	1.980	0	1.980
Fons Social Europeu (Dep. Treball)	Pacte de Santes Creus	134.224	180.761	314.985
Ingressos patrimonials:		444.215	3.559	447.774
Diverses entitats financeres	Liquidació interessos, 2n semestre 2005	0	3.559	3.559
Aparcam. i Mercats de Reus, SAM	Cànon mercats exercicis 2002 i 2003	444.215	0	444.215
Alienació d'inversions reals:		2.404.048	0	2.404.048
Aledora, SA	Venda parcel·les àrea del Pallol	2.404.048	0	2.404.048
Transferències de capital:		411.065	1.119.372	1.530.437
Generalitat o organismes depend.	PUOSC 2003 Remodelació xarxa serveis Urb. Sant Joan	114.370	27.552	141.922
Generalitat o organismes depend.	PUOSC 2003 Remodelació paviments carrers Urb. Pelai	30.619	74.691	105.310
Generalitat o organismes depend.	Neteja i arranjamant barranc Picarany (Agència Cat. Aigua)	31.601	0	31.601
Generalitat o organismes depend.	Mòduls oberts per a la digitalització d'aules (Dep. Govern.)	0	15.000	15.000
Generalitat o organismes depend.	Camp doble poliesportiu i vestidors (Dep. Vicepresidència)	12.230	0	12.230
Diputació de Tarragona	Adquisició equipament mobiliari Caserna Guàrdia Urbana	0	39.466	39.466
Diputació de Tarragona	Obres Estadi municipal	0	36.000	(c) 36.000
Record Pisos, SL	Contrib. cost d'urbanitz. de zones verdes UA E3 Partida Vila	60.270	0	60.270
Fons de Cohesió	Optimització de la gestió de residus sòlids urbans	0	926.663	926.663
Fons FEDER (Dep. Governació)	Centre d'innovació i formació permanent Mas Miarnau	161.975	0	161.975
Total		3.466.890	3.252.806	6.719.696

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Saldo equivalent a l'import que consta a pagar a la societat municipal Gestió Ambiental i Abastament, SA. Els comentaris sobre aquest saldo es fan en el punt d de l'apartat 2.1.2.1, en parlar del saldo creditor.

(b) Concepte indegudament classificat en el capítol 4, Transferències corrents, en lloc d'haver-lo aplicat al capítol 5, Ingressos patrimonials. Aquest fet no afecta l'Estat del romanent de tresoreria.

(c) Saldo equivalent al l'import que consta a pagar a la societat municipal Reus Esport i Lleure, SA (vegeu apartat 2.1.2.1).

Així mateix, del total pendent mostrat en el quadre anterior, 567.149,81 € corresponen a saldos a cobrar dels ens dependents de l'Ajuntament. En el quadre següent es detallen, per entitats, els imports totals pendents de cada capítol:

Ens dependent de l'Ajuntament	Impostos indirectes (Capítol 2)	Taxes i altres ingressos (Capítol 3)	Transferències corrents (Capítol 4)	Ingressos patrimonials (Capítol 5)	Total
Organismes autònoms:					
Institut Municipal d'Acció Cultural	0	40.555	0	0	40.555
Institut Municipal de Museus	0	3.804	0	0	3.804
Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell	0	1.484	0	0	1.484
Institut Municipal de Puericultura Doctor Frías	0	1.226	0	0	1.226
Patronat Municipal de Turisme i Comerç	0	2.292	0	0	2.292
Empreses municipals:					
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA	154	0	57.808	0	57.962
Aparcaments i Mercats de Reus, SAM	0	0	0	* 444.215	444.215
Gestió de Serveis Funeraris de Reus, SA	0	914	0	0	914
Reus Esport i Lleure, SA	0	14.698	0	0	14.698
Total	154	64.973	57.808	444.215	567.150

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

Aquests saldos no inclouen els imports pendents de cobrament per aquells tributs i altres ingressos que es recapten a través de la Recaptació municipal.

* Correspon al total dels cànon mensuals que van satisfer els adjudicataris dels llocs de venda fixos del Mercat central a Aparcaments i Mercats de Reus, SAM en els exercicis 2002 i 2003. Aquest import s'ha cobrat en l'exercici 2009, per compensació amb els saldos a pagar a l'empresa municipal, de 87.292 € i de 84.071 €, per transferències corrents i de capital, respectivament, i la resta, de 272.852 €, mitjançant un ingrés a tresoreria. A partir de l'exercici 2004 aquest cànon va passar a formar part dels ingressos propis de l'empresa municipal.

Les incidències que s'han posat de manifest sobre l'àrea de Deutors pressupostaris, drets pendents de cobrament que es recapten per canals diferents de la Recaptació municipal, són les següents:

a) Saldos pendents per transferències corrents del Ministeri d'Economia i Hisenda (MEH)

Els saldos pendents de cobrament que consten a 31 de desembre de 2005 per transferències corrents provinents del MEH no haurien d'incloure una quantitat global de 170.646,99 €, atès el següent:

- Respecte a l'import que consta pendent, de 149.355 €, per al cofinançament del servei de transport col·lectiu urbà de l'exercici 2005

La resolució de l'òrgan del MEH mitjançant la qual es determina la quantitat que pertoca a cada entitat local beneficiària d'aquesta subvenció és de data 23 de gener de 2006. Per tant, atès que a 31 de desembre de 2005 no existia una notificació expressa i quantificada per part del MEH de l'acord d'aprovació de la subvenció a favor de l'Ajuntament de Reus, i d'acord amb els principis pressupostaris i el criteri de prudència quant al reconeixement dels ingressos, aquesta subvenció hauria d'haver-se reconegut íntegrament en l'exercici 2006.

- Respecte a la quantitat a cobrar de 85.167,95 €, en concepte de compensació addicional corresponent a l'any 2005 per la pèrdua d'ingressos derivada de la reforma de l'IAE

Aquest saldo fa referència al 100% de la compensació, un 75% de la qual, equivalent a 63.875,96 €, es va cobrar el 29 de desembre de 2005, si bé, a 31 de desembre, aquest import estava en conciliació bancària.

Pel que fa al 25% restant, de 21.291,99 €, no s'hauria d'haver reconegut fins a l'exercici 2006, atès que, d'acord amb el que disposa la norma que regula la dita compensació addicional, aquesta part va amb càrrec als pressupostos generals de l'Estat de 2006.

Per tant, el saldo de l'epígraf Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, es troba sobrevalorat en 170.646,99 € (vegeu apartat 2.1.5).

b) Saldos pendents per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya o dels seus organismes

Els saldos a cobrar a 31 de desembre de 2005 per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya o dels seus organismes no haurien d'incloure els imports següents:

- Un saldo provinent de l'any 2001, de 6.010,12 €, corresponent a la quantitat màxima atorgada pel Departament de Benestar i Família per a l'execució del Pla de desenvolupament comunitari als barris Gaudí i Sant Josep.

Tot i que l'Ajuntament va estar reclamant aquest import en reiterades ocasions, no es té constància que el Departament el tingui enregistrarat com un saldo a pagar, tal com es desprèn de la resposta a la sol·licitud d'informació de la Sindicatura, així com de la documentació revisada.

- Un import pendent de 13.150,92 €, reconegut en l'exercici 2005, per l'ajut concedit per l'Agència de Residus de Catalunya, en el marc del Programa de gestió de residus municipals de Catalunya (2001-2006), destinat a l'execució, fins al 31 de desembre de 2006, de projectes de prevenció de residus municipals.

A 31 de desembre de 2005 aquest saldo no era exigible, atès que l'Ajuntament no va presentar la justificació de la despesa realitzada fins a l'any 2007 (dins el termini màxim establert). A més, arran de la documentació justificativa aportada, l'Agència va reduir l'import final de l'ajut fins a un total de 8.278,01 € i, per tant, una quantitat de 4.872,91 € no es cobrarà.

En canvi, hi haurien de constar els saldos pendents de cobrament següents, els quals no es van reconèixer fins a l'any 2006:

- Unes quantitats a cobrar del Departament d'Educació, de 12.000 € i de 52.528 €, corresponents a l'aportació per al manteniment de l'Oficina municipal d'escolarització i a una bestreta (d'un 70%) de l'aportació establerta per a cobrir les despeses destinades al desenvolupament de les actuacions adreçades a donar suport al Pla educatiu d'entorn, respectivament.
- Una quantitat de 92.214,24 €, per la subvenció concedida per l'Agència de Residus de Catalunya, en el marc de la convocatòria d'ajuts per al 2003 destinades al foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica dels residus municipals.

Tot i que l'Ajuntament va presentar la justificació de la despesa incorreguda el 30 de desembre de 2004 i que va cobrar l'import de la subvenció en el mes de febrer de 2006, no va reconèixer el dret corresponent fins al desembre de 2006 (deu mesos més tard).

L'efecte net del què s'ha exposat sobre els saldos dels epígrafs Deutors pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és, respectivament, el d'una infravaloració de 143.591,32 € i d'una sobrevaloració de 6.010,12 € (vegeu apartat 2.1.5).

c) Saldo pendent per transferència corrent del Fons Social Europeu (FSE), Pacte de Santes Creus

L'import pendent, de 314.985,14 €, per Transferències corrents, Pacte de Santes Creus, correspon als saldos que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 per les subvencions anuals que atorga el Departament de Treball de la Generalitat, en el marc del Pla General d'Ocupació de Catalunya, i que van destinades a impulsar el desplegament i funcionament dels pactes territorials per a l'ocupació, configurats com a instruments al voltant dels quals s'articulen totes les mesures i accions de promoció econòmica i foment de l'ocupació a nivell local, les quals reben cofinançament del FSE.

En el Pacte territorial per a l'ocupació a les comarques de Tarragona (Pacte de Santes Creus), a què es troba adherit l'Ajuntament de Reus des de l'any 2001, l'entitat designada coordinadora i que actua com a entitat col·laboradora del Departament de Treball als efectes de recepció i distribució dels fons entre els beneficiaris, i d'emissió i presentació de les certificacions corresponents enfront el Departament (en una única certificació per al conjunt de les certificacions aportades pels integrants del pacte) és l'Ajuntament d'Aiguamúrcia.

Pel que fa als terminis de cobrament de les subvencions, en la convocatòria s'estableix que, un primer 50% de l'import atorgat s'ha de cobrar un cop aportats, per part de l'entitat coordinadora, el certificat de cofinançament així com l'acreditatiu d'inici de les actuacions, i el 50% restant, quan aquesta entitat hagi presentat la justificació de les despeses que correspon a la totalitat de les actuacions aprovades, així com el resultat de les actuacions.

A l'Ajuntament de Reus, les actuacions incloses en el Pacte (subvencionades com a màxim en un 50%) les van realitzar o els mateixos serveis de l'Ajuntament o l'Institut Municipal de

Formació i Empresa Mas Carandell, o bé, conjuntament. Això no obstant, els ajuts s'ingressaven en un compte corrent a nom de l'Institut, el qual, posteriorment, transferia a l'Ajuntament la part que li pertocava.

En el quadre següent es mostra la composició del saldo pendent de cobrament que consta en els registres de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005:

Exercici	Concepte	Saldo pendent a 31.12.2005
2002	Pacte any 2001: romanent no ingressat	(a) 29.438
2003	Pacte any 2003: 50% de la subvenció atorgada, referit al segon termini	(b) 66.289
2004	Pacte any 2004: import justificat, net de la part cobrada (50% de la subvenció atorgada)	38.497
2005	Pacte any 2005: subvenció atorgada	(c) 180.761
Total		314.985

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Part de la subvenció de l'any 2001 que va ser revocada a causa de la no elegibilitat d'algunes de les despeses justificades, segons consta en la Resolució del Director del Servei d'Ocupació de Catalunya de l'1 de desembre de 2005.
- (b) Import que va ser ingressat en el compte corrent de l'Institut Municipal de Formació i Empresa en el mes d'octubre de 2005 i que no es va transferir a l'Ajuntament fins al mes de gener de 2006.
- (c) Import corresponent a la subvenció total atorgada a l'Ajuntament, de 149.908 €, més l'atorgada a l'Institut Municipal de Formació i Empresa, de 30.853 €.

De la informació que s'ha exposat en el quadre anterior es dedueix que el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2005 per aquestes subvencions no hauria d'incloure un quantitat global de 135.244,70 €, corresponent als imports següents:

- Import de 29.437,60 €, referit al Pacte de 2001, atès que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament ja disposava de la informació relativa a la revocació d'aquesta part de la subvenció.
- Import de 30.852,83 €, referit al Pacte de 2005, atès que la subvenció es va atorgar a l'Institut Municipal de Formació i Empresa i no a l'Ajuntament.
- Import de 74.954,27 €, referit també al Pacte de 2005 i corresponent al segon termini de cobrament, d'un 50% de la subvenció, el qual, d'acord amb la convocatòria, es rebrà a partir del moment en què l'entitat coordinadora hagi presentat la justificació de les despeses corresponent a la totalitat de les actuacions aprovades i del resultat de les actuacions, la qual cosa no s'havia produït a 31 de desembre de 2005.

En conseqüència, els saldos dels epígrafs Deutors pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troben sobrevalorats en 105.807,10 € i 29.437,60 €, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

Així mateix, cal esmentar que aquests ingressos estan indegudament classificats en l'article corresponent a Transferències corrents de l'exterior, atès que, encara que es tracti

d'ajuts provinents del FSE, és el Departament de Treball qui atorga les subvencions i, per tant, s'haurien d'imputar a l'article relatiu a Transferències corrents de la Generalitat.

d) Saldo pendent de cobrament en concepte d'alienació d'inversions reals

L'any 1999 l'Ajuntament va formalitzar amb l'empresa Aledora, SA –absorbida en el 2004 per la societat Josel, SL– un contracte de concessió administrativa per a l'execució del polígon 2 del Pla especial de reforma interior (PERI) del nucli antic i per a la construcció i explotació d'un aparcament (zona de l'àrea del Pallol), adjudicat per concurs públic mitjançant el procediment restringit.

Entre altres clàusules, aquest contracte establí una compensació econòmica a favor de l'Ajuntament de 3.005.060,52 € (exclòs l'IVA, de 480.809,68 €) en concepte de preu pel cost suportat per l'expropiació, i si escau l'enderrocament, dels terrenys i les construccions afectades. El cobrament d'aquesta compensació es va fer efectiu en un 20% en el moment de la signatura del contracte (juntament amb l'IVA corresponent a totalitat de l'operació) i, prèvia constitució de la garantia pertinent, es va ajornar el cobrament del 80% restant, de 2.404.048,42 €, import que correspon al saldo pendent provinent d'exercicis tancats que consta al tancament de l'exercici 2005 en el capítol d'Alienació d'inversions reals.

Segons el contracte, del total ajornat, un 50% s'havia de satisfer a la data de posada en funcionament de l'equipament comercial a instal·lar i l'altre 50% tres mesos abans de finalitzar el termini de concessió de l'execució del polígon (fixat en quatre anys des de la data d'adjudicació i descomptats els terminis necessaris per als tràmits de concessió de llicències i permisos d'altres administracions, d'aprovació dels projectes i d'aixecaments d'actes de replanteig dels terrenys).

No obstant això, la localització d'unes restes arqueològiques en fer les excavacions va provocar la modificació puntual del PERI i, per tant, l'endarreriment de la tramitació administrativa corresponent, la qual cosa va motivar, l'any 2002, la modificació del contracte administratiu pel que fa als terminis d'execució de les obres, així com la data prevista inicialment per a la formalització de l'escriptura de transmissió dels terrenys a favor d'Aledora, SA;. La transmissió es va escripturar el 21 de maig de 2003.

Consegüentment, l'import total pendent, de 2.404.048,42 €, no es va cobrar fins al 18 de maig de 2007, quan l'Ajuntament va considerar que es complien les condicions establertes amb relació a la posada en funcionament de l'equipament comercial i a la finalització del termini de concessió de l'execució del polígon.

Pel que fa a l'enregistrament comptable d'aquesta operació, cal assenyalar que la ICAL vigent fins a l'exercici 2005 no preveu de forma expressa el tractament pressupostari i comptable d'operacions de venda d'immobilitzat a crèdit. Això no obstant, en la Regla 200 es declaren d'aplicació supletòria a l'Administració local aquelles disposicions relatives a la comptabilitat de l'immobilitzat que, amb caràcter general, es dictin en l'àmbit del sector

públic estatal; disposicions que estan incloses en la Resolució de 27 de desembre de 1989, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), per la qual es modifica el Pla general de comptabilitat pública i s'aprova la Instrucció provisional de comptabilitat de l'immobilitzat no financer de l'Administració de l'Estat.

Així, d'acord amb la dita Instrucció, el tractament comptable a emprar en el cas d'existir ajornaments en el cobrament del preu de venda, és el d'imputar al pressupost d'ingressos de l'exercici la part que venç en aquell any i aplicar la part ajornada a un compte de l'actiu del Balanç denominat Crèdits per venda d'immobilitzat, el saldo del qual s'ha d'imputar als pressupostos d'ingressos dels exercicis posteriors d'acord amb el venciment de les quantitats ajornades (en aquest sentit es pronuncia la IGAE en la resposta a la consulta número 6/96).

Per tant, fins a l'exercici 2007 (any en què es va considerar que vencia el termini per al seu cobrament), l'import de 2.404.048,42€ s'hauria d'haver enregistrat en el compte de l'actiu indicat, Crèdits per venda d'immobilitzat, el saldo del qual no s'inclou en l'Estat del romanent de tresoreria.

A conseqüència d'aquest fet, el saldo de l'epígraf Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troba sobrevalorat en una quantitat de 2.404.048,42€ (vegeu apartat 2.1.5).

e) Saldos pendents per transferències de capital de la Generalitat de Catalunya o dels seus organismes

Els saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 en concepte de transferències de capital de la Generalitat de Catalunya o dels seus organismes no haurien d'incloure els imports següents:

- Un saldo, de 15.000€, corresponent a un 20% de la subvenció concedida pel Departament de Governació i Administracions Públiques, de 75.000€, destinada a finançar el projecte Mòduls oberts per a la digitalització d'aules, amb un termini de justificació de la despesa que finalitzava el 14 de desembre de 2006 (inclosa una pròrroga autoritzada d'un any).

D'acord amb les condicions de la convocatòria, en l'exercici 2005 l'Ajuntament va rebre una bestreta de 60.000€ (un 80% de l'import atorgat) i la resta, de 15.000€, un cop presentats els justificants de despeses realitzades, els quals es van presentar el 20 de novembre de 2006. Per tant, a 31 de desembre de 2005 aquest saldo no era exigible.

- Un saldo, de 12.229,76€, corresponent al romanent no cobrat d'un dret reconegut l'any 2002, per un total de 180.303,36€, en concepte de subvenció atorgada pel Consell Català de l'Esport per finançar l'obra anomenada Camp doble poliesportiu i vestidors.

Aquest import no es farà efectiu atès que, pel que es desprèn de documentació revisada, una part de l'obra executada no es va justificar adequadament.

Cal indicar que, d'acord amb les bases de la convocatòria que va regir el concurs per a l'atorgament d'aquesta línia de subvencions per part del Departament de Cultura, per al cobrament d'aquest ajut l'Ajuntament va formalitzar una operació de crèdit amb l'Institut Català de Finances. El Departament esmentat és qui s'ha fet càrrec de satisfer les obligacions que se'n deriven (amortització del principal, interessos i altres despeses) fins al seu venciment, el 31 de desembre de 2009.

D'altra banda, a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament no havia reconegut un dret, de 38.131,53€, corresponent al primer cobrament d'una subvenció atorgada pel Consell Català de l'Esport l'any 2003 per un total de 171.991€, per finançar l'ampliació dels vestidors del Camp triple poliesportiu.

Per al cobrament d'aquesta subvenció, en l'any 2004 es va formalitzar també un crèdit amb l'Institut Català de Finances, el qual va ingressar la quantitat de 38.131,53€ indicada en un compte corrent de l'Ajuntament el 2 de febrer de 2005. A 31 de desembre de 2005 aquest import cobrat encara es trobava en conciliació bancària (vegeu comentari sobre les partides en conciliació en l'apartat 2.1.3).

L'efecte net del que s'ha exposat sobre els saldos dels epígrafs Deutors pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és, respectivament, el d'una infravaloració de 23.131,53€ i el d'una sobrevaloració de 12.229,76€ (vegeu apartat 2.1.5).

f) Saldo pendent per transferència de capital del Fons de Cohesió

El saldo pendent en concepte de transferència de capital del Fons de Cohesió, de 926.662,92€, reconegut en l'exercici 2005, fa referència a l'ajut atorgat l'any 2002 pel Fons, per finançar un 80% del cost del projecte denominat Pla de millora ambiental: Optimització de la gestió dels residus sòlids urbans, fase I, a Reus. Aquest projecte era inclòs dins el període de programació del Fons 2000-2006.

D'acord amb les condicions de l'atorgament, l'import màxim a cofinançar pel Fons era de 928.706,40€ (que correspon a un 80% del pressupost del projecte aprovat, d'1.160.883€), i les despeses elegibles, només aquelles que tenien la condició de compromeses, executades i efectivament pagades durant el període que va del 8 de novembre de 2000 fins al 31 de desembre de 2006, ambdós inclosos.

Mitjançant dues declaracions de dates 31 d'octubre de 2005 i 28 de desembre de 2005, l'Ajuntament va justificar a través del MEH despeses elegibles per un total d'1.184.108€, quantitat que fa referència a la totalitat del cost incorregut per les diverses actuacions incloses en el projecte.

Així mateix, d'acord amb el que es preveu en la normativa que regula el Fons i amb la finalitat de garantir la correcta gestió dels ajuts atorgats, l'Ajuntament va contractar l'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL per a que realitzés un informe de control financer del projecte cofinançat, el qual es va emetre amb data 30 de desembre de 2005.

De les conclusions que es detallen en l'informe de control financer esmentat, les que tenen incidència sobre el present treball de fiscalització es resumeixen a continuació:

- Segons l'informe de control, les despeses incorregudes per les actuacions realitzades incloses en el projecte ascendien a un total d'1.184.110,10€, si bé, d'aquest import, una quantitat global, de 9.886,59€, corresponia a despeses que no complien els requisits d'elegibilitat. Per tant, les despeses a cofinançar pel Fons serien per un total d'1.174.223,51 €. Això no obstant, l'ajut comunitari atorgat, de 928.706,40€, no quedaria modificat, atès que l'import resultant de la despesa elegible superava el de la inversió aprovada, d'1.160.883 €.

Cal indicar, que en la declaració de despeses referida a 31 de desembre de 2006, així com en la tramitació de la diversa documentació relativa a la sol·licitud del saldo final, presentades al MEH entre els mesos d'abril i desembre de 2007, es va esmenar l'error i es va declarar un total de despesa executada elegible d'1.174.223,51 €.

- Pel que fa al control intern, en l'informe es destaca que, a més de no existir procediments escrits de caràcter formal per poder verificar l'adequació de les mesures de control aplicades, els procediments establerts no garantien l'eficàcia del sistema de comprovació de les operacions per assegurar la regularitat, la legalitat i la idoneïtat de les despeses incorporades en les declaracions.

A més, tot i que les diverses despeses corresponents a les actuacions cofinançades es van imputar al pressupost de despeses de l'Ajuntament, el sistema comptable establert no permetia fer el seguiment individualitzat del projecte.

Val a dir que aquesta mancança s'ha fet palesa també en el present treball de fiscalització, tal com s'explica en la incidència a de l'apartat 2.1.4, referent a les despeses amb finançament afectat.

Amb relació al saldo pendent de cobrament que consta a 31 de desembre de 2005, de 926.662,92€, cal assenyalar que és inferior a l'import que correspondria d'acord amb les declaracions de despeses justificades fins a aquell moment, de 928.706,40€. La causa d'aquest fet és que l'Ajuntament va calcular l'import del dret reconegut basant-se en la informació que es desprèn d'un registre extracomptable que elabora a l'efecte de calcular les desviacions de finançament (vegeu l'apartat 2.1.4).

Respecte als imports cobrats d'aquesta subvenció, 557.224€ (que corresponen a un 60% de la quantitat atorgada, de 928.706,40€) es van ingressar en el mes de març de 2006 i, pel que fa al cobrament de la part del saldo que resta, de 369.438,92€, cal assenyalar

que, a la data de redacció del present informe, aquest encara no s'havia fet efectiu, atès que està supeditat a l'aprovació de l'informe final per part de la Comissió Europea, la qual cosa implica que fins que no es tingui constància de la dita aprovació, el dret no pot ser exigible i, per tant, no es pot reconèixer.

L'efecte del què s'ha exposat sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és que el saldo de l'epígraf Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent es troba sobrevalorat en una quantitat de 369.438,92 € (vegeu apartat 2.1.5).

g) Saldo pendent per transferència de capital del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)

El saldo per transferència de capital del FEDER de 161.974,98 €, provinent de l'exercici 2004, correspon a la resta pendent de cobrament de l'ajut de 500.000 €, atorgat l'any 2002 per finançar un 50% del cost de la construcció del Centre d'innovació i formació permanent Mas Miarnau. Aquesta actuació està inclosa dins les anualitats 2002 i 2003 del Document Únic de Programació per a la zona de l'objectiu 2 de Catalunya del període 2000-2006.

Cal indicar que la justificació de la despesa corresponent es va realitzar en l'any 2005 i, per tant, aquesta quantitat, que es va cobrar en l'any 2007, s'hauria d'haver reconegut en l'exercici 2005 en lloc del 2004.

Tot i que aquest fet no afecta l'import del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, sí que provoca una incorrecta classificació entre els saldos dels epígrafs de l'Estat relatius als Deutors pendents de cobrament, ja que l'import corresponent als saldos provinents del pressupost corrent es troba infravalorat en 161.974,98 € i el referit als de pressupostos tancats es troba sobrevalorat en una quantitat equivalent (vegeu apartat 2.1.5).

2.1.1.2. *Deutors provinents d'operacions no pressupostàries*

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos deutors a 31 de desembre de 2005 provinents d'operacions no pressupostàries:

Concepte	Saldo a 31.12.2005
Dipòsits constituïts	32.485
Bestretes i préstecs concedits	351.795
Deutors per IVA	725.403
Total	1.109.683

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Les incidències que s'han fet paleses en l'anàlisi de l'àrea de Deutors provinents d'operacions no pressupostàries són les següents:

a) Bestretes i préstecs concedits

El saldo a 31 de desembre de 2005 del compte Bestretes i préstecs concedits, de 351.795,06€, es compon dels imports i conceptes següents:

- 51.795,06€ corresponen al saldo pendent de reintegrar per les bestretes concedides per l'Ajuntament al personal al servei seu, les quals s'atorguen bàsicament per l'import del sou base més l'antiguitat d'una o de dues mensualitats líquides, i es reintegren a través de la nòmina mensual, com a màxim, en deu o catorze mesos, segons si la bestreta ha estat d'una o de dues mensualitats.
- 300.000€ fan referència a un avançament de tresoreria que l'Ajuntament va concedir a la Fundació Rego, de la qual n'és patró permanent conjuntament amb la Generalitat de Catalunya i la societat Desarrollo Aeronáutico del Mediterráneo, SL.

Aquesta Fundació, que gestiona el Centre d'Estudis Superiors de l'Aviació a Reus, va sol·licitar l'avançament per fer front al pagament de les nòmines dels treballadors, entre d'altres. L'Ajuntament el va concedir de manera urgent mitjançant el Decret d'Alcaldia del 18 de juny de 2005 amb la condició que fos retornat tan aviat com la situació econòmica de la Fundació ho permetés i, en tot cas, abans del 31 de desembre de 2005.

Atesa la situació econòmica de la Fundació, mitjançant el Decret d'Alcaldia de 21 de desembre de 2005 l'Ajuntament va prorrogar el termini de devolució d'aquesta quantitat fins a l'acabament de l'any 2006. Finalment, amb el lliurament d'un xec, el 19 de desembre de 2006, la Fundació va retornar l'import de 300.000€.

Pel que fa als aspectes comptables, cal indicar que l'enregistrament de les bestretes concedides al personal ha de ser de caràcter pressupostari, a través del capítol 8, Variació d'actius financers, i dins el concepte 830 –tant pel que fa a les despeses (en el moment de la concessió i per l'import de la bestreta) com pel que fa als ingressos (al venciment i per l'import fixat per als reintegraments)–, tal com s'especifica expressament en l'Ordre (MEH) del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

A conseqüència de no enregistrar aquestes bestretes en el concepte pressupostari indicat, el saldo de l'epígraf Deutors provinents d'altres operacions no pressupostàries de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troba sobrevalorat en una quantitat de 51.795,06€ (vegeu apartat 2.1.5).

Amb relació a l'avançament de tresoreria de 300.000€ que l'Ajuntament va concedir a la Fundació Rego i que es va fer efectiu el 23 de juny de 2005, cal destacar el següent:

- En virtut del conveni signat el 24 de novembre de 2001, els patrons de la Fundació havien de contribuir durant el període 2001-2008 al finançament del Centre d'Estudis Superiors de l'Aviació mitjançant unes aportacions anuals prefixades que ascendien a un total de 10.145.084,32€. L'aportació global de l'exercici 2005 va ser d'1.442.429,04€, d'acord

amb la distribució següent: 420.708,47 € de l'Ajuntament, 420.708,47 € de la Generalitat i 601.012,10 € de Desarrollo Aeronáutico del Mediterráneo, SL. L'Ajuntament va pagar l'aportació que li corresponia el 3 de juny de 2005.

- Tot i que l'Ajuntament qualifica l'operació d'avançament de tresoreria, es tracta en definitiva d'un préstec, el qual es va concedir sense garanties i sense l'aplicació de cap mena de retribució, amb la qual cosa l'Ajuntament va deixar d'ingressar uns interessos que s'haurien meritat durant un període de gairebé un any i mig.
- D'acord amb la delegació de competències de l'Alcaldia acordada en el seu moment, l'òrgan per autoritzar tant la concessió de l'avançament com la pròrroga del termini de reemborsament, hauria d'haver estat la Junta de Govern Local. No obstant això, en ambdós casos i adduint motius d'urgència, mitjançant sengles decrets de 18 de juny i de 21 de desembre de 2005, respectivament, l'alcalde va avocar aquesta delegació alhora que va resoldre ambdues qüestions. Val a dir que la motivació per a l'avocació esmentada –urgència– no estava plenament justificada.

b) Deutors per IVA

El saldo a 31 de desembre de 2005 del compte Deutors per IVA, de 725.403,19 €, correspon a l'IVA repercutit dels imports pendents de cobrament pels conceptes següents:

Concepte pendent de cobrament amb IVA repercutit	IVA repercutit pendent de cobrament
Quotes d'urbanització	(a) 366.676
Preu públic per la recollida residus comercials i industrials	29.564
Arrendament de finques urbanes	978
Subtotal que es recapta mitjançant la Recaptació municipal (vegeu subapartat 2.1.1.1.A)	397.218
Aportació no dinerària realitzada a INNOVA	(b) 276.800
Agència Catalana de l'Aigua (explotació i manteniment de l'estació depuradora de Reus)	28.933
Ecoembalajes España, SA (compensació recollida selectiva d'envasos lleugers)	17.897
Altres deutors	4.555
Total	725.403

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Aquest saldo es troba sobrevalorat en una quantitat de 208.188 €, tal com s'exposa en el punt c del subapartat 2.1.1.1.A, referit a quotes d'urbanització pendents de cobrament.

(b) Correspon a l'IVA d'una aportació no dinerària, d'1.730.000 €, consistent en una finca. Aquesta aportació, efectuada a l'efecte d'una ampliació de capital d'INNOVA, es va formalitzar el 2 de novembre de 2005.

[...]¹

1. D'acord amb l'al·legació núm. 7) s'ha anul·lat el paràgraf següent:

Cal indicar que del saldo de Deutors per IVA a 31 de desembre de 2005, hi ha una quantitat provinent d'exercicis anteriors, de 2.030,91 €, la procedència de la qual no s'ha pogut identificar.

2.1.1.3. Saldos de dubtós cobrament

L'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005 presenta un saldo en epígraf Saldos de dubtós cobrament de 2.073.972,62 €.

D'acord amb la resolució dictada pel tinent d'alcalde delegat de Recursos Generals el 31 de desembre de 2005 en virtut de les competències delegades d'Alcaldia, per a la determinació dels saldos de dubtós cobrament l'Ajuntament va aplicar un percentatge d'un 25% sobre la totalitat del saldos pendents que es recapten a través de la Recaptació municipal i que al tancament de l'exercici es trobaven en període executiu de cobrament, saldos que ascendien a un total de 8.295.890,57 €, segons l'informe presentat pel recaptador.

Aquesta Sindicatura considera que el criteri aplicat dóna lloc a una quantia insuficient, atès que no s'ha tingut en compte ni l'antiguitat dels deutes, ni tampoc el fet que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament no havia realitzat la baixa comptable dels expedients tramitats fins a aleshores com a propostes de fallits, l'import total dels quals ascendia a 1.623.239 €, tal com s'ha explicat en la incidència *b* del subapartat 2.1.1.1.A.

En conseqüència, la Sindicatura ha efectuat l'estimació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre de 2005 prenent com a dades per al càlcul només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3). Aquest sistema es basa en l'aplicació del mètode habitual emprat en els informes municipals efectuats, en què l'estimació es realitza mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute, excepte per als saldos pendents de cobrament en concepte de multes de circulació, per als quals s'aplica un percentatge del 90%, independentment de l'exercici d'origen del deute.

Tanmateix, abans d'aplicar els percentatges cal deduir dels saldos pressupostaris pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3, aquells imports que, d'acord amb les observacions fetes, no eren drets exigibles a 31 de desembre de 2005 i també reclassificar aquelles quantitats que es trobaven indegudament aplicades en altres capítols d'ingressos. Els imports modificats, desglossats per exercicis, es presenten en el quadre següent:

Exercici	Salos a 31.12.2005 segons l'Ajuntament	Imports modificats segons la Sindicatura		Salos a 31.12.2005 modificats (base de càlcul)
		(a) Rectificacions	Reclassificacions	
2001 i anteriors	3.206.802	0	0	3.206.802
2002	938.011	0	0	938.011
2003	802.243	0	0	802.243
2004	1.931.718	(57.608)	(b) 138.430	2.012.540
2005	7.710.219	(1.243.566)	0	6.466.653
Total	14.588.993	(1.301.174)	138.430	13.426.249

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Drets reconeguts en excés per quotes d'urbanització, exclòs l'IVA (vegeu punt c del subapartat 2.1.1.1.A).

(b) Import pendent de cobrament per execució subsidiària provinent de l'any 2004 que per error es va imputar com a transferència de capital, en lloc d'aplicar-lo al concepte pressupostari Altres ingressos diversos (capítol 3), juntament amb la resta dels saldos pendents pel mateix concepte (vegeu primer quadre del subapartat 2.1.1.1.A).

L'estimació, calculada a partir dels saldos, modificats, pendents de cobrament per tributs i altres ingressos, és la següent:

Exercici d'origen	Pendent de cobrament dels capítols 1, 2 i 3	% aplicat	Import de l'estimació segons la Sindicatura
2001 i anteriors	3.195.039	100	3.195.039
2002	837.131	80	669.705
2003	663.804	40	265.522
2004	1.743.234	15	261.485
2005	5.784.080	5	289.204
Subtotal	12.223.288		4.680.955
Salos per multes de circulació	* 1.202.961	90	1.082.665
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament	13.426.249		5.763.620

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* Exclosos els saldos pendents de cobrament en concepte de multes per infraccions tributàries i altres.

Així, l'estimació realitzada per la Sindicatura per als saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre de 2005 és de 5.763.620 € i, per tant, l'epígraf Salos de dubtós cobrament, de l'Estat del romanent de tresoreria a aquesta data, es trobava infravalorat en una quantitat de 3.689.647,38 € (vegeu 2.1.5).

Cal fer constar que al tancament de l'exercici 2008 l'Ajuntament va incorporar l'antiguitat dels deutes com a variable a tenir en compte en la quantificació dels saldos de dubtós cobrament, independentment que es trobessin en període de cobrament voluntari o executiu, de manera que el criteri adoptat s'adequa als preceptes fixats en la normativa.

2.1.1.4. *Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva*

El saldo a 31 de desembre de 2005 del compte Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva, de 459.199,80 €, correspon bàsicament als imports ingressats en els comptes restringits de recaptació, els quals, per desconeixement de la procedència dels fons o del concepte pel qual es van cobrar, s'enregistren provisionalment en aquest compte fins al moment en què, un cop es disposa de la informació necessària, s'apliquen al concepte d'ingressos corresponent.

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest saldo per entitats financeres i per exercicis de provenença:

Entitat	Exercici 2001 i ant.	Exercici 2002	Exercici 2003	Exercici 2004	Total exerc. tancats	Exercici 2005	Total
Caixa d'Estalvis de Tarragona	137	21.083	2.090	3.212	26.522	121.482	148.004
CEPB (a)	1.316	3.128	6.421	15.768	26.633	199.801	226.434
Caja Rural del Mediterráneo	0	0	83	477	560	7.729	8.289
BBVA (b)	0	0	0	0	0	69.434	69.434
BSCH (c)	0	0	0	0	0	7.200	7.200
Subtotal	1.453	24.211	8.594	19.457	53.715	405.646	459.361
Altres (imports no significatius individualment)							(161)
Total							459.200

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona.

(b) Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA.

(c) Banco de Santander Central Hispano, SA.

Les xifres mostrades en el quadre anterior posen de manifest que el saldo d'aquest compte correspon principalment a cobraments efectuats en l'exercici 2005 (encara que alguns d'ells són de començaments d'any). Això no obstant, en el saldo roman un total de 53.714,91 €, corresponent a petites quantitats ingressades en els exercicis 2004 i anteriors, l'origen de les quals s'hauria d'analitzar a l'efecte d'aplicar-les al concepte d'ingrés corresponent, o bé regularitzar, un cop realitzada la tramitació necessària per fer-ho.

2.1.2. **Creditors pendents de pagament**

La composició de l'epígraf Creditors pendents de pagament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és la següent:

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament a 31.12.2005
Del pressupost de despeses, pressupost corrent	17.345.789
De pressupostos de despeses, pressupostos tancats	259.842
D'operacions no pressupostàries	6.447.998
Total	24.053.629

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

2.1.2.1. Creditors pressupostaris

El detall, per articles i per antiguitat, dels creditors pendents de pagament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre de 2005 es mostra en el quadre següent:

Capítol	Exercicis 2001 i ant.	Exercici 2002	Exercici 2003	Exercici 2004	Total exerc. tancats	Exercici 2005	Total
Despeses de personal:	6.565	0	0	1.261	7.826	777.411	785.237
Personal funcionari	0	0	0	0	0	72.224	72.224
Personal laboral	0	0	0	0	0	16.252	16.252
Quotes, prestacions i despeses socials	6.565	0	0	1.261	7.826	688.935	696.761
Despeses en béns corrents i serveis:	0	44.159	6.090	25.021	75.270	10.119.062	10.194.332
Arrendaments	0	0	0	0	0	71.322	71.322
Reparacions manteniment i conservació	0	0	0	0	0	655.106	655.106
Material, subministraments i altres*							
- Material d'oficina	0	0	250	18	268	128.416	128.684
- Subministraments	0	18.254	77	0	18.331	903.763	922.094
- Comunicacions	0	0	0	2.586	2.586	141.893	144.479
- Transports	0	0	0	0	0	300	300
- Primes d'assegurances	0	0	0	0	0	5.119	5.119
- Despeses diverses	0	21.978	72	4.525	26.575	972.513	999.088
- Treballs realitzats per altres empreses	0	3.927	5.691	17.892	27.510	7.238.539	7.266.049
Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0	0	0	2.091	2.091
Despeses financeres:	0	0	0	0	0	52.804	52.804
De préstecs de l'interior (interessos)	0	0	0	0	0	52.804	52.804
Transferències corrents:	0	46.744	44.291	1.640	92.675	1.934.015	2.026.690
A organismes aut. adm. de l'entitat local	0	0	0	0	0	765.066	765.066
A empreses de l'entitat local	0	43.001	44.291	0	87.292	500.935	588.227
A entitats locals	0	0	0	0	0	107.190	107.190
A empreses privades	0	0	0	0	0	104.500	104.500
A famílies i instit. sense fin. de lucre	0	3.743	0	1.640	5.383	456.324	461.707
Inversions reals:	0	0	0	0	0	4.390.081	4.390.081
Nova en infraestr. i béns d'ús general	0	0	0	0	0	1.203.174	1.203.174
De reposició en infr. i béns d'ús general	0	0	0	0	0	1.165.048	1.165.048
Nova assoc. al funcionam. dels serveis	0	0	0	0	0	1.938.370	1.938.370
Despeses en invers. immaterials	0	0	0	0	0	83.489	83.489
Transferències de capital:	0	42.071	42.000	0	84.071	72.416	156.487
A empreses de l'entitat local	0	42.071	42.000	0	84.071	0	84.071
A famílies i instit. sense fin. de lucre	0	0	0	0	0	72.416	72.416
Total	6.565	132.974	92.381	27.922	259.842	17.345.789	17.605.631

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* Atesa la importància quantitativa del saldo pendent d'aquest article, s'ha considerat adient desglossar-lo per conceptes pressupostaris.

De l'import total, de 17.605.630,78€, pendent a 31 de desembre de 2005, 3.059.745,63€ corresponen a saldos a pagar als ens dependents de l'Ajuntament. En el quadre següent es desglossen els imports pendents de pagament a aquests ens i els corresponents a la resta de creditors:

Capítol, article o concepte	Ens dependents	Resta de creditors	Total
Despeses de personal:	0	785.237	785.237
Personal funcionari	0	72.224	72.224
Personal laboral	0	16.252	16.252
Quotes, prestacions i despeses socials	0	(a) 696.761	696.761
Despeses en béns corrents i serveis:	1.519.178	8.675.154	10.194.332
Arrendaments	55.334	15.988	71.322
Reparacions manteniment i conservació	44.782	610.324	655.106
Material, subministraments i altres:			
- Material d'oficina	0	128.684	128.684
- Subministraments	146.409	775.685	922.094
- Comunicacions	0	144.479	144.479
- Transports	300	0	300
- Primes d'assegurances	0	5.119	5.119
- Despeses diverses	160.245	838.843	999.088
- Treballs realitzats per altres empreses	1.112.108	(b) 6.153.941	7.266.049
Indemnitzacions per raó de servei	0	2.091	2.091
Despeses financeres:	0	52.804	52.804
De préstecs de l'interior (interessos)	0	52.804	52.804
Transferències corrents:	1.373.764	652.926	2.026.690
A organismes aut. adm. de l'entitat local	765.066	0	765.066
A empreses de l'entitat local	588.227	0	588.227
A entitats locals	0	107.190	107.190
A empreses privades	(c) 613	103.887	104.500
A famílies i institucions sense ànim de lucre	(c) 19.858	441.849	461.707
Inversions reals:	46.733	4.343.348	4.390.081
Nova en infraestructures i béns d'ús general	46.733	1.156.441	1.203.174
De reposició en infraestructures i béns d'ús general	0	1.165.048	1.165.048
Nova assoc. al funcionament dels serveis	0	1.938.370	1.938.370
Despeses en invers. Immaterials	0	83.489	83.489
Transferències de capital:	120.071	36.416	156.487
A empreses de l'entitat local	84.071	0	84.071
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	(c) 36.000	36.416	72.416
Total	3.059.746	14.545.885	17.605.631

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Aquest saldo inclou bàsicament l'import a pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social en concepte de quota patronal del mes de desembre de 2005, de 416.293€, així com les quantitats pendents en concepte d'assistència medicofarmacèutica del personal, de 176.513€ i de 28.771€, a pagar a l'asseguradora ADESLAS i al Col·legi de Farmacèutics i referides als sis i als quatre últims mesos de 2005, respectivament.
- (b) D'aquest import, 2.078.908,28€ (un 33,8%) són a pagar a Fomento de Construcciones y Contratas, SA i fan referència, bàsicament, a la concessió per a la gestió del servei integral de recollida de residus sòlids urbans i de neteja viària. Destaca també l'import a pagar a ISS European Cleaning System, SA, de 794.612€, pel servei de neteja dels centres municipals (amb relació a aquest servei, vegeu incidència en el punt g d'aquest apartat).
- (c) Imports pendents de pagament a ens dependents de l'Ajuntament els quals, com es pot observar, s'han imputat en articles pressupostaris incorrectes.

Pel que fa als saldos pagar als ens dependents, en el quadre següent es detallen, per entitats, els imports totals pendents de cada capítol:

Ens dependent de l'Ajuntament	Béns corrents i serveis (Capítol 2)	Transferències corrents (Capítol 4)	Inversions reals (Capítol 6)	Transferències de capital (Capítol 7)	Total
Organismes autònoms:	0	765.066	0	0	765.066
Institut Municipal d'Acció Cultural	0	(a) 433.048	0	0	433.048
Institut Municipal de Museus	0	(a) 61.486	0	0	61.486
Institut Mun. de Formació i Empresa Mas Carandell	0	(a) 126.331	0	0	126.331
Institut Municipal de Puericultura Doctor Frías	0	(a) 32.415	0	0	32.415
Patronat Municipal de Turisme i Comerç	0	(a) 111.786	0	0	111.786
Empreses municipals:	1.519.178	608.698	46.733	120.071	2.294.680
Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL	140.197	0	0	0	140.197
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA	146.248	0	0	0	146.248
Gestió Ambiental i Abastament, SA	(b) 413.494	0	0	0	413.494
Aparcaments i Mercats de Reus, SAM	20.285	(c) 87.292	16.755	(c) 84.071	208.403
Gestió Urbanística Pública, SA	0	0	29.978	0	29.978
Reus Esport i Lleure, SA	524.004	(d) 341.000	0	(e) 36.000	901.004
Reus Transport Públic, SA	(f) 219.326	0	0	0	219.326
Reus Desenvolupament Econòmic, SA	55.137	(g) 180.406	0	0	235.543
Hospital de Sant Joan de Reus, SAM	487	0	0	0	487
Total	1.519.178	1.373.764	46.733	120.071	3.059.746

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Correspon a la part pendent de pagament de l'aportació anual assignada per a l'exercici 2005.
- (b) D'aquest saldo, un import pendent de 413.332€ és equivalent a la quantitat que consta a cobrar de l'Agència Catalana de l'Aigua en el capítol 3 del pressupost, Taxes i altres ingressos (vegeu incidència en el punt d'aquest apartat).
- (c) Saldos compensats en l'exercici 2009 amb el saldo pendent de cobrament pels cànon del Mercat central referits als exercicis 2002 i 2003 (vegeu nota a al peu del quadre relatiu als saldos a cobrar dels en dependents del subapartat 2.1.1.1.B).
- (d) Subvenció per cobrir el dèficit d'explotació generat en l'exercici 2005, segons Decret d'Alcaldia del 27 de desembre de 2005.
- (e) Saldo equivalent al l'import que consta a cobrar de la Diputació de Tarragona en concepte de transferència de capital per al finançament de les obres de millora de l'Estadi municipal.
- (f) Correspon, bàsicament, a la facturació per targetes d'autobús de jubilats del quart trimestre de 2005.
- (g) Aquesta quantitat inclou 150.000€ en concepte d'aportació per al finançament d'activitats de fires i congressos.

En l'anàlisi realitzada sobre l'àrea de Creditors pressupostaris s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Operacions d'execució pressupostària

En les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Reus per a l'exercici 2005 s'estableixen tot un seguit de preceptes a l'efecte de regular, d'acord amb la normativa i amb l'estructura organitzativa pròpia, el procediment a seguir en l'execució del pressupost de despeses.

Així, en les Bases s'estableixen les diferents fases en què s'ha d'executar el pressupost de despeses –autorització de la despesa (fase A), disposició o compromís de la despesa (fase D), reconeixement de l'obligació (fase O) i ordenació del pagament (fase P)–, s'assigna l'òrgan competent per aprovar les diferents fases, i es disposa la tramitació que ha de seguir l'expedient i el document comptable corresponent que s'ha d'emetre i comptabilitzar.

Així mateix, es determinen els següents casos en què es poden acumular en un mateix acte administratiu dues o més fases d'execució de les esmentades anteriorment:

- Acumulació d'autorització i disposició de la despesa (fase AD), quan a l'inici de l'expedient de la despesa es conegui la quantitat exacta i el nom del perceptor.
- Acumulació d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació (fase ADO), quan per la naturalesa de la despesa siguin simultànies les tres fases, com per exemple les dietes, les despeses de locomoció, els interessos de demora o altres despeses financeres, les bestretes reintegrables als funcionaris i els contractes menors.

Malgrat això, en l'anàlisi de les despeses s'ha posat de manifest que, en general i pel que fa a la tramitació del document comptable corresponent, no es va respectar el procediment seqüencial establert, de manera que la majoria de les obligacions es van reconèixer en el pressupost mitjançant els documents comptables d'acumulació ADO i ADOP, independentment de la naturalesa i la quantia de la despesa, la qual cosa no permet diferenciar el moment en què es va produir cada una de les fases.

Aquest fet invalida una de les finalitats principals per a les quals serveix la liquidació del pressupost: subministrar als òrgans de gestió la informació necessària sobre el desenvolupament de l'execució del pressupost de despeses a fi de permetre'n el control.

b) Obligacions no reconegudes

En l'anàlisi de les despeses comptabilitzades amb posterioritat a l'exercici 2005 s'ha detectat que, almenys, una quantitat global d'1.084.659,25 € correspon a factures de despeses la data d'entrada de les quals a l'Ajuntament és anterior a l'1 de gener de 2006 – segons consta en l'aplicació informàtica de comptabilitat emprada SICAP (Sistema d'Informació Comptable per a les Administracions Públiques)– i, per tant, també és anterior la data de les factures mateixes. A més, una gran part de les obligacions corresponents a aquestes factures es van reconèixer en el pressupost de l'exercici 2006 (i, en alguns casos, el d'exercicis posteriors a aquest) mitjançant el document comptable ADO (incidència tractada en el punt anterior).

El detall d'aquest import, per exercicis i per capítols de despesa, així com el desglossament entre els imports a pagar als ens dependents i els corresponents a la resta de creditors, es mostra en el quadre següent:

Capítol de despesa	Exercici 2003	Exercici 2004	Exercici 2005	Total (IVA inclòs si escau)
Despeses de personal	0	0	1.820	1.820
Despeses en béns corrents i serveis	1.228	123.364	527.919	652.511
Inversions reals	10.643	16.568	403.117	430.328
Total	11.871	139.932	* 932.856	1.084.659
A pagar a ens dependents	0	65.362	55.903	121.265
A pagar a altres creditors	11.871	74.570	876.953	963.394

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del SICAP.

Notes:

Imports amb l'IVA incorporat el qual, en alguns casos, podria ser deduïble (quantitat que no s'ha pogut determinar).

* D'aquest total, 552.854 € corresponen a factures de dates compreses entre el 1r. i el 3r. trimestre de 2005, i 380.002 € a factures de dates incloses en el 4t. trimestre d'aquest any.

A conseqüència d'aquest fet, el saldo de l'epígraf Creditors del pressupost de despeses de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troba infravalorat en una quantitat d'1.084.659,25 € (vegeu apartat 2.1.5).

Cal fer constar, però, que en tractar-se d'importos amb l'IVA incorporat, el qual, en alguns casos podria ser deduïble (quantitat que no s'ha pogut determinar), en l'Estat del romanent de tresoreria s'hauria de desglossar l'import indicat entre els Creditors pressupostaris i els Creditors no pressupostaris (per la part de l'IVA deduïble). Així mateix, hauria de constar en l'epígraf Deutors no pressupostaris un saldo equivalent a la part de l'IVA suportat que és deduïble.

c) Saldos pendents de pagament als ens dependents

En l'anàlisi de la conciliació dels saldos pendents de pagament als ens dependents amb la informació facilitada per ells mateixos, o bé, en el cas dels organismes autònoms, per l'Ajuntament (que és qui elabora la comptabilitat d'aquests organismes), s'ha posat de manifest que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament no havia reconegut obligacions derivades de serveis rebuts i facturats pels ens fins a aquesta data, per una quantitat global de 465.939,31 € (IVA inclòs). Les obligacions no reconegudes a què es fa referència corresponen als ens següents:

Ens dependent de l'Ajuntament	Recepció anterior a l'1 de gener del 2006	Recepció posterior a l'1 de gener del 2006	Total (IVA inclòs)
Organismes autònoms:			
Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell	51.183	0	51.183
Empreses municipals:			
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA	1.162	3.629	4.791
Gestió Ambiental i Abastament, SA	43.596	324.402	* 367.998
Reus Esport i Lleure, SA	21.533	7.505	29.038
Reus Desenvolupament Econòmic, SA	3.791	9.138	12.929
Total	121.265	344.674	465.939

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'entitat local i de la informació facilitada pels ens dependents.

* D'aquesta quantitat, 367.836 € (inclòs l'IVA) fan referència als imports facturats per Gestió Ambiental i Abastament, SA per la prestació del servei de sanejament a Reus (vegeu incidència en el punt d següent).

Com s'observa en el quadre anterior, un total de 121.265,03 € correspon a factures la data de recepció de les quals a l'Ajuntament és anterior a l'1 de gener del 2006 (algunes, fins i tot, de l'any 2004) i, per tant, estan incloses en el total d'1.084.659,25 € esmentat en el punt b anterior.

Respecte a l'import restant, de 344.674,28 €, encara que es tracta de factures que van entrar a l'Ajuntament en el mes de gener de 2006, es considera que, en tractar-se d'ens dependents i que la seva data és de l'exercici 2005, l'Ajuntament hauria d'haver tingut establerts els mecanismes de comunicació i de control suficients, per tal que al tancament

de l'exercici s'haguessin reconegut les obligacions derivades de la totalitat dels serveis rebuts i facturats pels seus ens fins a aquella data.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf Creditors del pressupost de despeses de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troba infra-valorat en una quantitat de 344.674,28 € (vegeu apartat 2.1.5). Cal indicar, però, que també en aquest cas l'ajustament proposat inclou IVA suportat que podria ser deduïble.

Cal indicar que, segons manifestacions de l'Ajuntament, en l'actualitat s'efectuen conciliacions periòdiques amb els saldos dels comptes dels ens dependents per tal que al tancament de l'exercici no es produeixin diferències no justificades.

d) Saldo pendent de pagament a Gestió Ambiental i Abastament, SA (GAIASA)

De conformitat amb el que estableix la normativa en matèria d'aigües de Catalunya, i en concret amb l'atribució de recursos econòmics a les corporacions locals per a la realització dels objectius de la planificació hidrològica, en l'any 2005 l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) va assignar a l'Ajuntament de Reus, per fer front a les despeses d'explotació i de reposició dels sistemes de sanejament per a l'any 2005, unes quantitats màximes en concepte de despeses directes i de despeses indirectes de gestió d'instal·lacions, d'1.480.801,37 € i de 86.608,07 € (IVA exclòs), respectivament.

Els lliuraments corresponents es feien efectius d'acord amb les despeses justificades per l'Ajuntament mitjançant la presentació, davant l'ACA, de factures autoritzades per la Intervenció, les quals, s'havien de presentar amb una periodicitat màxima trimestral i abans de l'1 de març de 2006.

L'Ajuntament presta el servei de sanejament a Reus a través de GAIASA, de manera que, mensualment GAIASA factura el servei a l'Ajuntament (despesa imputada al capítol 2 del pressupost, Despeses de béns corrents i serveis) i, pels mateixos conceptes i imports, l'Ajuntament presenta una factura a l'ACA (ingrés aplicat al capítol 3 del pressupost, Taxes i altres ingressos).

A 31 de desembre de 2005 una part del saldo pressupostari que constava pendent de pagament a l'empresa municipal GAIASA, per valor de 413.332,31 € (exclòs l'IVA), coincideix amb el saldo que constava a cobrar de l'ACA, el qual feia referència als imports facturats per GAIASA per les despeses d'explotació i manteniment de l'estació depuradora de Reus corresponents als mesos d'agost, setembre i octubre de 2005 i, alhora, justificats per l'Ajuntament davant l'ACA.

Això no obstant, tal com s'ha explicat en el punt c anterior, a 31 de desembre de 2005 GAIASA havia facturat a l'Ajuntament, pel servei de sanejament prestat referit a l'exercici 2005, uns imports addicionals que ascendeixen a un total de 367.836,19 € (inclòs l'IVA al tipus del 7% i del 16%, segons la naturalesa de la despesa facturada), quantitat que s'ha considerat que hauria d'haver-se reconegut en l'exercici 2005 com a despesa.

Pel que fa als drets corresponents a l'atribució de fons provinent de l'ACA, cal indicar que, atès que a 31 de desembre de 2005 les despeses afectades corresponents encara no s'havien justificat davant l'Agència, el saldo pendent de cobrament al tancament de 2005 es mantindria igual, si bé, s'haurien generat unes desviacions de finançament negatives calculades en 339.350,14 (sense incloure l'IVA), les quals, en ser de signe negatiu, no afecten l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005.

e) Saldo pendent de pagament a l'Agència Catalana de l'Aigua pel cànon de regulació de l'embassament de Siurana

En l'anàlisi de la conciliació dels saldos pendents de pagament a l'ACA amb la informació facilitada per aquesta entitat, s'ha posat de manifest que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament no havia reconegut les liquidacions girades per l'ACA en concepte de cànon de regulació de l'embassament de Siurana, referides als exercicis 2000 i de 2002 a 2005, degut al fet que, llevat de la corresponent a l'any 2005, la resta de les liquidacions les va recórrer davant els tribunals de justícia per no estar conforme amb els tipus de gravamen aplicats.

El cànon de regulació és una exacció que liquida i recapta anualment l'ACA als beneficiaris de les obres hidràuliques de regulació d'aigua realitzades, la qual es destina a compensar els costos de la inversió suportada i a atendre les despeses d'explotació i de conservació de les obres.

L'Ajuntament de Reus, titular de la liquidació, comptabilitza l'obligació corresponent dins el capítol 2 del seu pressupost, Despeses de béns corrents i serveis, i, alhora, reconeix un dret en concepte de transferència corrent d'Aigües de Reus Empresa Municipal, SA per un import equivalent, atès que és aquesta empresa qui suporta finalment la despesa i la considera com un cost més en l'elaboració de les tarifes d'aigua.

Pel que fa a la situació envers les liquidacions del cànon indicades anteriorment, cal fer constar el següent:

- La de l'exercici 2000, per un import de 164.342,47 €, va ser anul·lada per sentència judicial ferma del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de 16 de desembre de 2005 (igual que la de l'exercici 2001, no confirmada per l'ACA), i sense la possibilitat d'emetre unes noves liquidacions pel fet d'haver prescrit el termini per fer-ho.
- Les corresponents als exercicis 2002, 2003 i 2004, liquidades inicialment per un total de 366.838,85 €, i recorreguda la liquidació corresponent en via administrativa abans del 31 de desembre de 2005, van ser anul·lades el 23 de juliol de 2008 per sentència del Jutjat contenciós administratiu número 6 de Barcelona. En compliment de la dita sentència, l'any 2009 l'ACA va emetre unes noves liquidacions per un total de 170.929,26 €.

- Finalment, respecte a la referida a l'exercici 2005, liquidada per l'ACA el 15 de setembre de 2005 per un import de 134.908,04 €, cal indicar que l'Ajuntament no la va reconèixer fins a l'any 2007.

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és que els saldos dels epígrafs Creditors pendents de pagament i Deutors pendents de cobrament, ambdós del pressupost corrent, es troben infravalorats en una quantitat de 134.908,04 € (vegeu apartat 2.1.5).

f) Despeses financeres

El saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2005 en concepte de despeses financeres, de 52.803,78 €, correspon als interessos meritats en el quart trimestre de 2005 per un préstec de 9.235.126,26 € formalitzat amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona. Aquests interessos van ser carregats per la Caixa l'1 de gener de 2006, amb la mateixa data valor.

Atès que la data de venciment de la quota corresponent al període indicat era l'1 de gener de 2006, a 31 de desembre de 2005 aquesta despesa encara no era exigible i, per tant, d'acord amb la ICAL, hauria d'haver-se imputat pressupostàriament en l'exercici 2006. En tot cas, al tancament de 2005, aquest import hauria de reflectir-se en el Balanç de situació, dins el compte Despeses diferides, inclòs en el grup d'Ajustaments per periodificació.

En conseqüència, el saldo de Creditors del pressupost de despeses de l'exercici corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troba sobrevalorat en 52.803,78 € (vegeu apartat 2.1.5).

g) Obligacions reconegudes en l'exercici 2005 no emparades amb contractes administratius vigents

En la revisió realitzada sobre els saldos pendents de pagament a 31 de desembre de 2005 provinents del capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis, s'ha fet palès que, en quatre dels set casos analitzats, l'Ajuntament havia reconegut obligacions emparades en contractes administratius de prestació de serveis la data de finalització dels quals, incloses les pròrrogues establertes, havia expirat i, per tant, els contractes no eren vigents.

Cal assenyalar que aquesta irregularitat es va mantenir durant un temps considerable, atès que en tots quatre casos l'adjudicació i formalització d'un nou contracte per a la prestació del servei en qüestió es va produir amb un retard significatiu.

En el quadre següent s'indiquen els contractes afectats, així com l'import d'aquelles obligacions reconegudes en l'exercici 2005 que no es trobaven suportades amb un contracte vigent:

Creditor	Objecte del contracte	Data de finalització del contracte (incloses les pròrrogues)	Data de formalització d'un nou contracte	Obligacions reconegudes en l'exercici 2005 no suportades amb contracte vigent
ISS European Cleaning System, SA	Servei de neteja dels centres municipals	30.9.2005 (a)	1.9.2008 (b)	424.084
Sociedad Española de Construcciones Eléctricas, SA	Servei de conservació i manteniment de les instal·lacions d'enllumenat públic i ornamental del terme municipal de Reus	30.6.2004	17.5.2007 (c)	706.589
Instalaciones electro-mecánicas JOM, SA	Servei de manteniment, conservació, millora i reparació dels col·legis públics d'educació infantil i primària de Reus	1.12.2004 (d)	13.2.2009 (e)	538.111
Taller y grúas Millas, SL	Servei de retirada de vehicles de la via pública per mitjà de grua	14.8.2004 (f)	9.11.2009 (g)	381.293
Total				2.050.077

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 i d'altra informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Mitjançant el Decret d'Alcaldia del 22 de setembre de 2005, l'alcalde va avocar la competència delegada a la Junta de govern en matèria de contractació i va aprovar la continuïtat de la prestació del servei per part de l'actual empresa adjudicatària fins que es fes una nova adjudicació.
- (b) El 18 de gener de 2008 la Junta de Govern Local va acordar encarregar a INNOVA l'execució de l'actuació necessària perquè es dugués a terme la prestació d'aquest servei. Posteriorment, INNOVA va formalitzar dos contractes per a la seva prestació, el qual va ser licitat en dos lots: centres escolars i dependències municipals, i adjudicat per concurs a dues empreses diferents.
- (c) El 23 de març de 2007 es va adjudicar el contracte per a la prestació del servei, en la modalitat de concessió (mitjançant concurs públic i procediment obert, amb caràcter ordinari), al mateix contractista que el prestava fins aleshores.
- (d) Per mitjà del Decret d'Alcaldia del 23 d'agost de 2004, l'alcalde va avocar la competència delegada a la Junta de govern en matèria de contractació i va aprovar la continuïtat de la prestació del servei per part de l'actual empresa adjudicatària, mitjançant la pròrroga tàcita per anualitats successives, fins que es realitzés una nova adjudicació.
- (e) El 23 de gener i el 13 de febrer de 2009 la Junta de Govern Local va acordar, respectivament, l'encàrrec de la realització i la gestió d'aquest servei a l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA, i l'aprovació del conveni de col·laboració que l'ha de regir. El mateix 13 de febrer, i en virtut de la facultat que li atorga el conveni esmentat, l'Entitat va encarregar l'execució del servei a Aparcaments i Mercats de Reus, SAM, que el presta amb personal propi.
- (f) El 2 de juliol de 2004 la Junta de Govern Local va acordar prorrogar la prestació d'aquest servei per part de l'empresa adjudicatària en aquell moment, fins que l'Ajuntament acordés la nova forma en què seria gestionat.
- (g) El 26 de juny de 2009 la Junta de Govern Local va encarregar a l'empresa Aparcaments i Mercats de Reus, SAM la licitació, contractació i coordinació de la gestió d'aquest servei, la qual, mitjançant concurs públic pel procediment obert i caràcter ordinari, el va adjudicar a una empresa externa.

h) Aspectes relatius al compliment de la normativa sobre contractació

Per a la revisió del compliment de la normativa sobre la contractació associada a obligacions incloses en el capítol 6, Inversions reals, s'ha seleccionat un total de deu expedients corresponents a creditors per contractes d'obres que tenien un saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2005 significatiu. El saldo global pendent de pagament dels expedients revisats representa un 38,96% del total d'obligacions pendents provinents del capítol 6.

Un cop obtinguts els expedients, l'anàlisi s'ha fet sobre la totalitat dels mateixos i, per tant, s'han revisat també obligacions reconegudes en els exercicis anteriors i posteriors al de la fiscalització.

A conseqüència de la revisió, s'han fet palesos alguns aspectes relatius al compliment de la normativa sobre contractació, els quals s'indiquen tot seguit en aquest punt.

Les dades dels expedients analitzats es resumeixen en el quadre següent:

Ref. (a)	Expedient de l'obra	Tramitació, procediment i forma d'adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació	Import adjudicat	Import total certificat (incloses modificacions)
1	Construcció de l'edifici central de la Guàrdia Urbana	D'urgència, obert i concurs	Constènia 3, SL	21.11.2003	2.576.558	3.553.983
2	Reforma parcial de la planta baixa del Palau municipal per a sala multiús	D'urgència, obert i concurs	Constènia 3, SL	13.12.2002	172.211	296.474
3	Obres d'urbanització de l'entorn de la caserna de la Guàrdia Urbana	D'urgència, obert i concurs	Constènia 3, SL	22.7.2005	258.400	281.854
4	Obres d'ordenació d'espais vials del Barri dels Poetes (1a fase)	Ordinària, obert i concurs	Luis Batalla, SAU	15.4.2005	287.617	312.253
5	Obres d'urbanització dels carrers Miró i Santa Helena, entre els carrers Ample i Joan Martell	Ordinària, obert i concurs	Luis Batalla, SAU	6.5.2005	143.370	157.034
6	Pavimentació i serveis d'un tram del carrer Capafonts i un tram del carrer Bellmunt del Priorat (fases I i II)	Ordinària, obert i concurs	CINOC, SA	14.1.2005	257.457	322.098
7	Construcció d'un centre d'innovació i formació permanent al Mas Miarnau	D'urgència, obert i concurs	COMSA, SA	19.9.2003	1.650.289	2.008.341
8	Obres d'urbanització de la unitat d'actuació 3.3 Plaça Morlius	D'urgència, obert i concurs	COBRA, Instalaciones y Servicios, SA	29.12.2004	185.523	244.749
9	Obres de les noves oficines i vestidors per a les Brigades Municipals	D'urgència, negociat, sense publicitat (b)	Construcciones Asensio, SL	16.6.2003	353.406	481.788
10	Arranjament de les voreres de l'Av. Vidal i Barraquer	Negociat, sense publicitat	Canalizaciones Canalcons Reus, SA	18.11.2002	35.565	35.565

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Referència de l'expedient de l'obra a efectes dels comentaris que es fan en aquest punt d'incidència.

(b) Licitat inicialment sota la forma de concurs públic amb procediment obert i declarat desert a causa de la no concurrència d'empreses interessades.

Les incidències més significatives que s'han posat de manifest es resumeixen a continuació.

- Tramitació d'urgència:

En tots els expedients analitzats tramitats d'urgència (referències 1, 2, 3, 7, 8 i 9), la motivació que, d'acord amb la normativa, era necessària per possibilitar aquest tipus de tramitació era insuficient.

Així mateix, en els expedients amb referència 1, 7, 8 i 9, es va superar el termini màxim establert legalment per al començament de les obres tramitades d'urgència (de dos mesos a partir la data d'adjudicació, sempre que no existeixin causes alienes a l'Ajuntament i al contractista que justifiquin l'endarreriment), fet que posa de manifest la inexistència de la causa habilitant per a aquest tipus de tramitació i que, per tant, hauria d'haver comportat la resolució del contracte.

En el quadre següent es mostren els expedients i els dies excedits en cada un d'ells respecte del termini màxim establert:

Ref.*	Expedient de l'obra	Adjudicatari	Data de l'adjudicació	Data de l'acta de replanteig (inici de l'execució)	Termini real (dies)	Superació del termini màxim (dies)
1	Construcció de l'edifici central de la Guàrdia Urbana	Constència 3, SL	21.11.2003	30.4.2004	161	100
7	Construcció d'un centre d'innovació i formació permanent al Mas Miarnau	COMSA, SA	19.9.2003	3.12.2003	75	14
8	Obres d'urbanització de la unitat d'actuació 3.3 Plaça Morlius	COBRA, Instalaciones y Servicios, SA	29.12.2004	2.5.2005	124	63
9	Obres de les noves oficines i vestidors per a les Brigades Municipals	Construcciones Asensio, SL	16.6.2003	30.9.2003	106	45

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

* Referència de l'expedient de l'obra a efectes dels comentaris que es fan en aquest punt d'incidència.

Aquests fets, a més de suposar incompliments de la normativa, qüestionen la realitat de la urgència, la qual s'hauria pogut evitar amb una millor planificació. A més, poden limitar la concurrència d'empreses licitadores, atès que la reducció a la meitat del termini fixat per a la licitació del contracte els va poder dissuadir de presentar l'oferta per falta de temps.

- Informes preceptius del secretari i de l'interventor:

En tots els casos analitzats no constaven en l'expedient els informes preceptius del secretari i de l'interventor que, d'acord amb la normativa, han d'emetre informe sobre els plecs de clàusules administratives dels contractes.

Aquesta incidència ja s'inclou en l'informe de fiscalització posterior referit als exercicis de 2005 a 2008, realitzat per la Intervenció i aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 4 de setembre de 2009.

- Valoració de les ofertes:

En general, s'ha detectat una falta de concreció, en els plecs de clàusules administratives particulars, del mètode de valoració a emprar per a alguns dels elements que es valoren com a criteri d'adjudicació.

Així, en el cas dels expedients d'import més significatiu (referències 1 i 7), els plecs no especificaven la fórmula de ponderació del criteri definit com "la millor oferta econòmica". Igualment, en cap dels expedients analitzats es detallava la ponderació dels criteris establerts com "la millora del termini d'execució", "personal i mitjans acreditats destinats a l'execució de l'obra" i "altres millores addicionals a les condicions d'execució del contracte que donin un millor resultat sense un major cost econòmic".

Així mateix, en l'expedient amb referència 3, relatiu a les Obres d'urbanització de l'entorn de la caserna de la Guàrdia Urbana (tramitat d'urgència), la rapidesa en l'execució es va considerar en dos dels criteris d'adjudicació. En el criteri relatiu a les altres millores addicionals es va valorar de forma determinant el fet de disposar dels mitjans personals i materials a peu d'obra, atès que facilitaria la rapidesa en la seva execució –i es va atorgar la màxima puntuació a l'empresa adjudicatària de l'obra Construcció de l'edifici central de la Guàrdia Urbana (referència 1)–. Així mateix, en el criteri que valorava la reducció en el termini d'execució, la rapidesa va ser també determinant en l'adjudicació de l'obra. Per tant, es va produir una duplictat en la valoració d'un mateix element.

D'altra banda, encara que en els plecs de clàusules administratives particulars dels contractes analitzats no s'inclouen explícitament criteris d'experiència, en l'expedient amb referència 2, Reforma parcial de la planta baixa del Palau municipal per a sala multiús, es va considerar aquest element dins el criteri d'adjudicació definit com "altres millores addicionals", quan l'experiència no és un criteri vàlid d'adjudicació sinó que s'ha de valorar com a solvència tècnica dels licitadors. En aquest cas, l'avaluació del fet d'haver realitzat obres per a l'Ajuntament mateix i per a altres administracions públiques va determinar l'empresa adjudicatària del contracte.

- Modificacions d'obres inicialment adjudicades:

Llevat de l'expedient amb referència 10, la resta dels contractes analitzats van ser objecte de modificacions, sis dels quals amb un cost econòmic superior al 20% del preu del contracte.

Per a les modificacions dels expedients amb una desviació econòmica per sobre del 20%, en el quadre següent s'indiquen: l'import total de les modificacions introduïdes, l'increment percentual respecte de l'import adjudicat inicialment i la data d'alguns dels tràmits realitzats.

Ref. (a)	Expedient de l'obra	Adjudicatari	Import adjudicat	Total certif. (incloses modific.)	Increment total del cost	Incre- ment %	Data d'aprova- ció de les obres addicionals	Data del contracte
1	Construcció de l'edifici central de la Guàrdia Urbana	Constència 3, SL	2.576.558	3.553.983	977.425	37,94	(b) 22.7.2005	17.8.2005
2	Reforma parcial de la planta baixa del Palau municipal per a sala multiús	Constència 3, SL	172.211	296.474	124.263	72,16	(b) 19.12.2005	No es va formalitzar
6	Pavimentació i serveis d'un tram del carrer Capafonts i un tram del carrer Bellmunt del Priorat (fases I i II)	CINOC, SA	257.457	322.098	64.641	25,11	(b) 20.1.2006	30.3.2006
7	Construcció d'un centre d'innovació i formació permanent al Mas Miarnau	COMSA, SA	1.650.289	2.008.341	358.052	21,70	(b) 22.7.2005	27.9.2005
8	Obres d'urbanització de la unitat d'actuació 3.3 Plaça Morlius	COBRA, Instalaciones y Servicios, SA	185.523	244.749	59.226	31,92	7.7.2005	14.9.2005
9	Obres de les noves oficines i vestidors per a les Brigades Municipals	Construcciones Asensio, SL	353.406	481.788	128.382	36,33	(b) 22.7.2005	No es va formalitzar

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Referència de l'expedient de l'obra a efectes dels comentaris que es fan en aquest punt d'incidència.

(b) Expedients en què l'acord d'aprovació de les obres addicionals així com l'adjudicació al contractista es van realitzar amb posterioritat a l'execució de les obres.

Respecte als expedients reflectits en el quadre anterior, cal assenyalar que en cap cas l'Ajuntament va analitzar la necessitat de tornar a licitar les obres addicionals, sinó que les va assignar directament a l'adjudicatari de l'obra original i que, en general, la tramitació efectuada es va realitzar sense seguir el que estableix la normativa sobre contractació.

Així, per als expedients amb referència 1, 2, 6, 7 i 9, l'acord d'aprovació de les obres addicionals així com l'adjudicació al contractista de l'obra principal, es van realitzar amb posterioritat a la seva execució; a més, per als de referència 2 i 9 no es va formalitzar el contracte administratiu corresponent ni tampoc no es va dipositar cap garantia.

Cal fer constar, pel que fa a l'informe d'Intervenció en què es constata l'existència de consignació pressupostària per poder reconèixer les obligacions derivades de les obres addicionals, que en tots els casos analitzats en què el cost de les modificacions supera el preu del contracte en més d'un 20%, l'interventor posa de relleu que l'import d'aquestes obres excedeix del límit establert legalment.

D'altra banda, s'ha d'indicar que algunes de les modificacions introduïdes es podrien haver recollit en els projectes d'obra licitats, com és el cas de la Reforma parcial de la planta baixa del Palau municipal per a sala multiús (referència 2), atès que, segons els informes emesos pels serveis tècnics d'arquitectura i urbanisme, la major part de les obres addicionals executades obeïen a canvis demanats pels departaments de l'Ajuntament usuaris de la futura sala, pel fet que part de les obres projectades inicialment no s'adequaven a les seves necessitats.

- Termini d'execució del contracte:

En tres dels expedients revisats (referències 2, 3 i 7), tots ells tramitats d'urgència, es va superar el termini d'execució previst en el contracte –encara que per causes considerades no imputables al contractista–, quan la millora en el termini d'execució va ser determinant per a l'adjudicació del contracte.

Destaca el cas de la construcció del Centre d'innovació i formació permanent al Mas Miarnau (referència 7) –amb una ponderació del valor d'aquest criteri d'un 40% del total–, el qual es va adjudicar al licitador que oferia una millora en el termini d'execució de set mesos (els divuit mesos previstos inicialment es van fixar en onze), però que es va prorrogar posteriorment per dos mesos més (fins a tretze mesos) i que, finalment, es va executar en un termini de gairebé dinou mesos, encara que es va signar una acta d'ocupació anticipada quinze mesos després d'iniciar-se l'execució.

- Interessos de demora:

Cal fer constar que l'Ajuntament no segueix la pràctica d'abonar d'ofici els interessos de demora meritats quan la data de pagament de les certificacions d'obra o dels documents acreditatius de la realització total o parcial del contracte ha superat el termini màxim de seixanta dies legalment establert, en contra del que preveu la normativa sobre contractació.

2.1.2.2. *Creditors provinents d'operacions no pressupostàries*

En el quadre següent es mostra el detall del saldos creditors a 31 de desembre de 2005 provinents d'operacions no pressupostàries:

Concepte	Saldo a 31.12.2005
Hisenda pública, creditora per retencions d'IRPF (a)	(b) 430.632
Seguretat Social creditora	(c) 77.231
Hisenda pública, creditora per IVA	(d) 1.132.216
Dipòsits rebuts (e)	3.306.369
Fons pendents d'aplicació (e)	437.439
Reserva cultural (e)	14.762
Altres dipòsits rebuts (e)	32.485
Recàrrecs provincials	891.324
Creditors per IVA	125.540
Total	6.447.998

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Impost sobre la renda de les persones físiques.

(b) Correspon al saldo a pagar per la retenció d'IRPF practicada als treballadors i als professionals durant el mes de desembre de 2005, de 427.273 €, així com la practicada durant el quart trimestre de 2005 per l'arrendament d'immobles, de 3.359 €.

(c) Quota retinguda als treballadors corresponent al mes de desembre de 2005.

(d) Aquest saldo es troba sobrevalorat en una quantitat de 208.188 €, tal com s'exposa en el punt c del subapartat 2.1.1.1.A, referit a quotes d'urbanització pendents de cobrament.

(e) La codificació comptable d'aquests conceptes correspon a subcomptes del compte establert en la ICAL Dipòsits rebuts.

Les incidències a comentar sobre l'àrea Creditors provinents d'operacions no pressupostàries són les següents:

a) Hisenda pública creditora per IVA

El saldo a 31 de desembre de 2005 del compte Hisenda pública creditora per IVA, d'1.132.215,79 €, correspon a l'import a pagar a l'Administració d'Hisenda per la liquidació d'IVA corresponent al quart trimestre d'aquest any.

La liquidació d'IVA d'aquest trimestre és relativament elevada respecte a les liquidacions dels tres anteriors (que van resultar per unes quantitats de 7.466,41 €, a compensar; de 341.554,97 €, a pagar, i de 152.947,23 €, a compensar, respectivament) bàsicament a causa del fet que en aquest últim trimestre es van donar les circumstàncies següents:

- Es va declarar l'IVA repercutit de la totalitat de les quotes d'urbanització reconegudes en l'exercici, atès que va ser en aquest període quan es van liquidar (l'import de l'IVA repercutit declarat va ser de 386.551,20 €). En canvi, l'IVA suportat deduïble dels costos d'urbanització no està concentrat en aquest trimestre.
- El 80% de les alienacions de solars reconegudes en l'exercici es van realitzar en els mesos de novembre i desembre de 2005, amb un IVA repercutit per aquestes vendes de 992.226,45 €, i encara que l'IVA suportat deduïble corresponent també es va declarar en aquest quart trimestre –ja que, en tractar-se generalment de parcel·les provinents de l'aprofitament mitjà, l'IVA dels costos d'urbanització a càrrec de l'Ajuntament esdevé deduïble quan es produeix la venda amb IVA repercutit–, el preu de venda dels solars superava en escriure els costos d'urbanització corresponents.

En l'anàlisi de la tributació per IVA s'ha fet palès que l'Ajuntament no va repercutir IVA per la seva participació en un augment del capital social d'INNOVA –per valor de 350.000 €–, mitjançant una aportació no dinerària consistent en un 46,6% d'una finca propietat seva; quan, d'acord amb la normativa de l'IVA, per aquesta transmissió l'Ajuntament hauria d'haver repercutit i liquidat l'impost al tipus del 16% (equivalent a 56.000 €).

Val a dir que l'esmentada aportació a INNOVA (participada al 100% per l'Ajuntament) es va formalitzar en escriptura pública el 16 de juny de 2005, i que, posteriorment, el dia 22 del mateix mes, aquesta societat va participar en l'augment de capital d'Aparcaments i Mercats de Reus, SAM (empresa 100% propietat seva) mitjançant l'aportació de la mateixa finca. Per aquesta transmissió, INNOVA va repercutir IVA al tipus del 16%, segons consta en l'escriptura pública corresponent.

b) Dipòsits rebuts

El saldo a 31 de desembre de 2005 del subcompte Dipòsits rebuts, de 3.306.368,98 €, correspon, bàsicament, als imports pendents de retornar de les fiances en metàl·lic constituïdes pels subjectes passius en el moment de sol·licitar una llicència d'obra urbanística, amb l'objecte de garantir el compliment de les condicions de l'obra, pel que fa a la via pública o als terrenys d'ús públic, així com el pagament de l'ICIO corresponent i el de les taxes per l'aprofitament de la via pública o de terrenys d'ús públic, derivats de la realització de la construcció, instal·lació o obra.

En el cas de les llicències d'obra, l'import d'aquestes fiances es calcula, amb caràcter general, d'acord amb l'escalat que consta, segons el pressupost d'execució material de l'obra, en l'Ordenança reguladora de la Taxa per la prestació de serveis urbanístics.

En els dos quadres següents es detalla la composició del saldo analitzat, per exercicis de provinença i pel nombre de fiances incloses dins uns trams establerts per aquesta Sindicatura d'acord amb l'import individual de la fiança, respectivament:

Exercici de provinença	Saldo a 31 de desembre de 2005
2001 i anteriors	* 1.029.119
2002	189.573
2003	278.361
2004	445.146
2005	1.364.170
Total	3.306.369

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* Dins aquest total hi ha un import no desglossat individualment, de 313.119 €, que correspon a fiances rebudes en l'exercici 1993 i anteriors.

Escalat d'imports individuals	Nombre de fiances	Saldo a 31 de desembre de 2005
De 50.000 fins a 299.999	3	453.795
De 10.000 fins a 49.999	32	578.449
De 2.000 fins a 9.999	314	1.211.569
De 1.000 fins a 1.999	458	559.831
Fins a 999	457	189.606
Subtotal	1.264	2.993.250
Fiances rebudes en l'exercici 1993 i anteriors		313.119
Total		3.306.369

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

De l'anàlisi realitzada sobre el saldo pendent a 31 de desembre de 2005, i de la seva evolució fins al 31 de desembre de 2008, s'ha posat de manifest que hi ha fiances molt antigues que no han tingut moviment, atès que, segons manifestacions de l'Ajuntament, els contribuents no n'han reclamat la devolució.

Pel que fa als aspectes comptables, cal indicar que l'Ajuntament comptabilitza indegudament en el compte de caràcter no pressupostari Dipòsits rebuts els imports rebuts per aquestes fiances així com els retornats (en el moment de produir-se el cobrament i el pagament, respectivament), quan, d'acord amb el que estableix la ICAL vigent en l'exercici 2005, les fiances rebudes en efectiu com a garantia del compliment d'una obligació han de tenir un tractament de naturalesa pressupostària, a través del capítol 9, Variació de passius financers. Els comptes Fiances a curt termini o Fiances a llarg termini recullen, segons quin sigui el venciment, els saldos pendents de pagament per les fiances rebudes i no vençudes, els quals no han d'incloure's en l'Estat del romanent de tresoreria.

A causa del que s'ha exposat, l'epígraf Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, inclou un saldo de 3.306.368,98 € que és improcedent (vegeu apartat 2.1.5).

D'altra banda, cal assenyalar que l'Ajuntament no disposa en suport magnètic de la composició de les fiances constituïdes a favor seu amb anterioritat a l'exercici 1994 i pendents de retornar, amb un saldo a 31 de desembre de 2005 de 313.119,39 €. La gestió d'aquest saldo s'efectua mitjançant un registre manual extracomptable, iniciat l'any 1939, a través del qual es podria obtenir la seva composició.²

Així mateix, tampoc no disposa d'una anàlisi detallada de la situació de cada fiança pel que fa al seu venciment i la seva possible devolució o no, tenint en compte l'antiguitat i la naturalesa del concepte pel qual es va constituir, a fi i efecte de determinar aquells imports vençuts que han de constar com a pendents de pagament en el pressupost de despeses (capítol 9) i, d'aquests, aquells que no seran reclamats i que, per tant, un cop realitzada la tramitació necessària d'acord amb la normativa, s'han d'aplicar al pressupost d'ingressos.

c) Fons pendents d'aplicació

El saldo a 31 de desembre de 2005 del subcompte Fons pendents d'aplicació, de 437.439,06 €, inclou 95.247,07 € que provenen de l'exercici 2005 i la resta, de 342.191,99 €, dels exercicis 2000 a 2004.

2. Frase afegida arran de les al·legacions presentades.

La major part d'aquest saldo correspon als romanents que resten de les quantitats obtingudes per l'alienació (mitjançant subhasta) de finques embargades a contribuents, un cop deduïda la part aplicada al cobrament dels deutes pendents i als interessos i les costes corresponents, d'acord amb el procediment de recaptació en via de cons-trenyiment.

Segons manifestacions de l'Ajuntament, aquestes quantitats no s'han retornat als contri-buents perquè aquests mai no les han reclamades, a més, durant el procediment de recaptació no va ser possible la seva notificació personal i mai no van comparèixer per atendre els requeriments notificats per mitjà d'anuncis en els butlletins oficials corres-ponents i, per tant, l'Ajuntament no té la informació necessària que li permeti fer efectiva la devolució.

Així mateix, el saldo d'aquest compte inclou un import de 43.376,34 € que fa referència a la quantitat ingressada per una empresa, l'any 2001, en concepte de liquidació provisional dels costos d'urbanització del polígon I del Mas Iglesias (descomptada la valoració de la part de l'obra a càrrec seu).

Aquesta quantitat no es va tenir en compte en la liquidació definitiva dels costos d'urba-nització del polígon esmentat, aprovada per l'Ajuntament el 19 d'octubre de 2004, amb la qual cosa, un cop recaptat l'import corresponent, es va produir una duplicitat en el cobrament.

Cal fer constar que, adduint la prescripció del dret del contribuent a sol·licitar la devolució d'aquest ingrés indegut, el 17 d'agost de 2009 l'Ajuntament va declarar l'extinció del dret esmentat i va resoldre l'aplicació d'aquest import al pressupost d'ingressos de l'exercici.

d) Recàrrecs provincials

El saldo a 31 de desembre de 2005 del compte Recàrrecs provincials, de 891.323,65 €, correspon a l'import a pagar a la Diputació de Tarragona pel recàrrec provincial de l'IAE recaptat durant els exercicis 2004 i 2005.

Atesa la naturalesa d'aquest recàrrec, que es gestiona i recapta per compte de la Dipu-tació, la seva comptabilització s'hauria d'efectuar mitjançant els comptes no pressupostaris del subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics, tant pel que fa a les liquidacions dels drets com pel que fa al seu cobrament i posterior pagament a la Diputació (en aquest sentit es pronuncia la resposta de la IGAE a la consulta número 2/93).

El que s'ha exposat afecta els diferents epígrafs que componen l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 de la manera següent: el saldo de Creditors pen-

dents de pagament d'operacions no pressupostàries es troba excedit en 891.323,65€ i l'epígraf Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens ha d'incloure un saldo per la dita quantitat (vegeu apartat 2.1.5).

2.1.3. Fons líquids en la tresoreria

La composició a 31 de desembre de 2005, per entitats i per tipus de comptes, de l'epígraf Fons líquids en la tresoreria és la següent:

Entitat	Comptes operatius*	Comptes restringits de recaptació*	Comptes financers	Total
Bancs i institucions de crèdit:				
Caixa d'Estalvis de Tarragona	474.115	210.509	11.000.000	11.684.624
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	156.954	403.454	0	560.408
Caixa d'Estalvis de Catalunya	53.144	5.091	0	58.235
Caja de Ahorros del Mediterráneo	61.056	0	6.000.000	6.061.056
Caja de Ahorros de Madrid	3.013.995	0	0	3.013.995
Caja Rural del Mediterráneo	0	26.864	0	26.864
Caixa d'Estalvis de Sabadell	3.635	0	0	3.635
Caixa d'Estalvis del Penedès	1.423	0	0	1.423
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	71.083	82.862	0	153.945
Banco de Santander Central Hispano, SA	12.102	9.809	0	21.911
Banco de Crédito Local de España, SA	23.696	0	0	23.696
Banco Español de Crédito, SA	6.524	0	0	6.524
Banco Exterior de España (Argentaria)	788	0	0	788
Subtotal	3.878.515	738.589	17.000.000	21.617.104
Caixa de la corporació				4.117
Total				21.621.221

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* Per a cada una de les entitats hi ha un o diversos comptes. El saldo que consta en el quadre és l'acumulat de tots ells.

El saldo, de 17.000.000€, que consta en el concepte Comptes financers correspon a diverses imposicions a termini efectuades per l'Ajuntament a l'efecte de rendibilitzar els excedents de tresoreria.

De l'anàlisi realitzada sobre l'àrea de Tresoreria es desprèn el següent:

a) Conciliacions bancàries

Les conciliacions bancàries a 31 de desembre de 2005 realitzades per l'Ajuntament inclouen un gran nombre de partides, els imports globals de les quals, agrupades segons l'efecte en el saldo de tresoreria i segons l'antiguitat, són els següents:

Concepte	Partides en conciliació a 31.12.2005		
	Anteriors a 2005	De 2005	Total
Saldos comptables en comptes de tresoreria a 31 de desembre de 2005			* 4.617.104
Pagaments realitzats per l'Ajuntament a tercers mitjançant xecs els quals encara no havien estat carregats en els comptes bancaris	278	47.985	48.263
Cobraments de tercers ingressats en els comptes bancaris que estaven pendents de comptabilitzar per l'Ajuntament	19.843	388.119	407.962
Pagaments de despeses realitzats mitjançant càrrecs en els comptes bancaris que estaven pendents de comptabilitzar per l'Ajuntament	(20.891)	(24.028)	(44.919)
Cobraments comptabilitzats per l'Ajuntament i pendents d'abonar en els comptes bancaris	(200)	(11.369)	(11.569)
Saldos en bancs i institucions de crèdit a 31 de desembre de 2005			* 5.016.841

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de les conciliacions bancàries elaborades per l'Ajuntament.

* Excloses les imposicions a termini, per un total de 17.000.000 €, atès que no els afecten les partides en conciliació bancària.

De l'anàlisi realitzada sobre les dites conciliacions, s'ha evidenciat que el nombre de partides en conciliació originades en exercicis anteriors a 2005 és relativament elevat i que algunes d'elles provenien, fins i tot, d'anys anteriors al 2000, si bé eren de petits imports.

Val a dir, però, que aquesta situació es va corregir posteriorment, atès que amb data 29 de desembre de 2006 l'Ajuntament va regularitzar la majoria d'aquestes partides. L'efecte d'aquesta regularització va suposar uns ingressos i unes despeses pressupostàries de l'exercici 2006 per uns totals de 22.231,53€ i de 10.023,13€, respectivament.

Amb relació a les partides en conciliació a 31 de desembre de 2005 corresponents als cobraments ingressats en els comptes bancaris i pendents de comptabilitzar per l'Ajuntament en aquesta data, per un total de 407.961,99€, cal indicar que, si bé aquesta situació entraria dins de la normalitat pel que fa als comptes restringits de recaptació –pel fet d'existir ingressos tributaris gestionats per padró i posats al cobrament en els últims mesos de l'any–, no es pot dir el mateix per a aquelles transferències rebudes d'ens públics o d'ens dependents, el cobrament de les quals a 31 de desembre de 2005 encara no s'havia comptabilitzat.

Respecte a aquests cobraments s'ha posat de manifest que, almenys en dos casos i per uns imports de 60.000€ i de 38.131,53€ cobrats a principis de l'any 2005, l'Ajuntament va trigar gairebé vint mesos a enregistrar-los. A més, quan els va comptabilitzar, l'any 2006, ho va fer en el compte no pressupostari Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva, aplicació que és de caràcter transitori, tal com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.1.4, la qual cosa comporta un endarreriment considerable en l'aplicació definitiva del cobrament –i en el cas concret dels 38.131,53€ també en el reconeixement del dret, tal

com s'exposa en el punt e de l'apartat 2.1.1.1.B– i, per tant, una dificultat afegida per a l'anàlisi dels saldos deutors.

Pel que fa a l'import de 60.000 € esmentat, cobrat el 23 de març de 2005 i referit a un ajut concedit l'any 2004 per la Secretaria General de Joventut, del Departament de la Presidència, per finançar la construcció d'un casal de joves a Reus, cal indicar que, d'acord amb la notificació de la resolució de l'atorgament, la data màxima per a la justificació de la inversió era el 28 de febrer de 2005 i les despeses realitzades havien de correspondre a l'exercici 2004.

Això no obstant, per justificar la inversió realitzada, el 12 d'abril de 2005 –i, per tant, amb un mes i mig de retard respecte de la data màxima establerta i un cop la subvenció havia estat ja cobrada–, l'Ajuntament va presentar una certificació d'obra, per valor de 93.182,81 €, la qual es va incloure també en la justificació de les despeses elegibles corresponents a la construcció del Centre d'innovació i formació permanent Mas Miarnau, cofinançada en un 50% pel FEDER.

Segons manifestacions dels serveis de l'Àrea d'Educació i Família de l'Ajuntament, es va sol·licitar verbalment a la Secretaria General de Joventut un canvi de destí de l'obra objecte de subvenció i es va presentar la justificació de la inversió d'acord amb el canvi demanat. Així mateix, atès que no es va rebre cap resposta amb relació a aquesta petició, en l'any 2006 es va comptabilitzar la quantitat cobrada de 60.000 € (i fins al moment en què es rebí la resolució o qualsevol altra indicació per part de l'ens atorgant), en el compte no pressupostari Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva, ja que el saldo d'aquest compte no constitueix un recurs per a la corporació.

2.1.4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

L'import, de 13.983.237,07 €, reflectit en l'epígraf Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, correspon a les desviacions de finançament, acumulades i de signe positiu, calculades per l'Ajuntament per a un total de quaranta-dues partides pressupostàries, el detall de les quals es mostra, en alguns casos de forma agrupada, en el quadre següent:

Capítol / article de la despesa afectada	Desviacions calculades a 31.12.2005	Nombre de partides incloses*
Inversions reals:		
Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general		
Urbanisme (terrenys)	4.208.606	1
Urbanisme (altres)	2.972.416	1
Carreteres, camins i vies públiques urbanes	1.538.588	1
Parcs i jardins	238.332	1
Medi ambient	217.321	1
Enllumenat	148.797	1
Circulació i transports	33.049	1
Arquitectura i protecció del patrimoni	6.418	1
Subtotal	9.363.527	8
Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general		
Carreteres, camins i vies públiques urbanes	346.587	1
Medi ambient	248.241	1
Enllumenat	117.032	1
Circulació i transports	40.778	1
Parcs i jardins	9.904	1
Subtotal	762.542	5
Inversió nova associada al funcionament dels serveis		
Edificis i altres construccions	2.223.688	3
Maquinària, instal·lacions i eines	140.973	3
Equips per al procés d'informació	106.095	2
Altres immobilitzat material	91.148	5
Mobiliari i estris	66.998	3
Elements de transport	40	1
Subtotal	2.628.942	17
Despeses en inversions de caràcter immaterial		
Programes informàtics i altres	335.878	3
Subtotal	335.878	3
Total desviacions per Inversions reals (capítol 6)	13.090.889	33
Transferències de capital:		
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	580.450	6
A empreses de l'entitat local	41.898	2
Total desviacions per Transferències de capital (capítol 7)	622.348	8
Variació d'actius financers:		
Adquisició d'accions d'empreses locals	270.000	1
Total desviacions per Variació d'actius financers (capítol 8)	270.000	1
Total Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	13.983.237	42

Imports en euros.

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

* En la informació continguda en el registre auxiliar algunes de les partides es desglossen per projectes concrets, si bé, alguns d'aquest projectes no inclouen la totalitat de les despeses, ja que una part d'aquestes pot estar inclosa en altres partides.

Fins al tancament de l'exercici 2005, l'Ajuntament realitzava el seguiment de les despeses amb finançament afectat i determinava l'import de les desviacions de finançament de manera totalment manual, mitjançant un registre auxiliar (full de càlcul) no integrat en l'aplicació de comptabilitat.

Aquesta situació es va esmenar, segons manifestacions de la Intervenció de l'Ajuntament, amb l'entrada en vigor de la nova Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, d'aplicació obligada a partir de l'any 2006, atès que l'aplicació informàtica de comptabilitat

adaptada a la dita instrucció, inclou un mòdul integrat de projectes que permet fer el seguiment individualitzat d'acord amb les dades i els paràmetres establerts en la norma esmentada.

En l'anàlisi realitzada sobre la determinació de l'import que l'Ajuntament ha reflectit en l'epígraf Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat a 31 de desembre de 2005 s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Identificació i seguiment de les despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament realitza despeses corrents i de capital les quals es financen amb ingressos afectats; per tant, n'ha de fer el seguiment per tal de determinar les desviacions de finançament existents, tant les de l'exercici com les acumulades al tancament.

No obstant això, pel que fa a les despeses corrents, encara que s'ha fet palès que es reben transferències corrents afectades a algunes d'aquestes despeses, l'Ajuntament no feia el seu seguiment i, per tant, tampoc no determinava els imports de les desviacions corresponents.

Quant a les despeses de capital, l'Ajuntament en feia un seguiment per partides pressupostàries, les quals, llevat d'alguns casos, incloïen imports genèrics que no s'identificaven amb projectes de despeses individualitzats. Al mateix temps, les despeses de projectes específics podien estar incloses en més d'una partida, amb la qual cosa, no es podia efectuar el seguiment de cada projecte de manera individual, tal com estableix la normativa vigent –fet posat de manifest en l'informe de control financer elaborat per una empresa d'auditoria externa i referit a un projecte cofinançat pel Fons de Cohesió (vegeu incidència *f* de l'apartat 2.1.1.1.B)–. En conseqüència, tampoc no es podien determinar correctament les desviacions de finançament corresponents.

Val a dir, que una gran part de la mancança indicada tenia el seu origen en la presupostació de les despeses per inversions, atès que l'Ajuntament no elaborava el preceptiu annex d'inversions a realitzar en l'exercici amb totes les dades que, d'acord amb el que estableix la normativa pressupostària local, ha de contenir (codi identificatiu i nom del projecte, any d'inici i de finalització previstos i import de l'annualitat, entre altres), sinó que contenia la informació desglossada per partides, on es quantificava el pressupost de la despesa i la font de finançament prevista per imports genèrics, sense un detall individualitzat per projectes d'inversió concrets.

b) Quantificació de les desviacions de finançament

A més del que s'ha exposat en el punt anterior, per a la quantificació de les desviacions de finançament acumulades i de signe positiu, l'Ajuntament realitzava un càlcul basat en la hipòtesi, equivocada, que els recursos ordinaris constituïen un agent finançador més (la qual cosa pressuposa un coeficient de finançament global per a cada projecte del 100%) i obtenia

les desviacions per la diferència entre els romanents de crèdit de les partides pressupostàries de despeses afectades a incorporar al pressupost de l'exercici següent i els romanents al tancament de l'exercici de les previsions dels ingressos afectats corresponents.

Així, l'import del Romanent afectat mostrat en l'Estat del romanent de tresoreria, de 13.983.237,07 €, no s'ha calculat correctament, d'acord amb el que estableix la ICAL, sinó segons uns plantejaments erronis.

Així mateix, atès que no es disposa de tota la informació que és necessària, aquesta Sindicatura no ha pogut fer una quantificació de les desviacions de finançament existents a 31 de desembre de 2005 d'acord amb la normativa, tant pel que fa a les despeses de capital com pel que fa a les despeses corrents.

2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs d'aquest estat, de les quals resultaria el Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 presentat per l'Ajuntament són les següents:

a) Deutors pendents de cobrament

L'epígraf Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent es modificaria en les quantitats que es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	10.104.651
	Ajustaments:	
2.1.1.1.A.c	Quotes d'urbanització pendents de notificació a 31 de desembre de 2005	(1.243.566)
2.1.1.1.B.a	Incorrecta imputació temporal de transferències corrents provinents del MEH	(170.647)
2.1.1.1.B.b	Incorrecta imputació temporal de transferències corrents provinents de la Generalitat o dels seus organismes (efecte net)	143.591
2.1.1.1.B.c	Incorrecta imputació, temporal i subjectiva, de transferències corrents provinents del FSE, Pacte de Santes Creus	(105.807)
2.1.1.1.B.e	Incorrecta imputació temporal de transferències de capital provinents de la Generalitat o dels seus organismes (efecte net)	23.132
2.1.1.1.B.f	Incorrecta imputació temporal d'una transferència de capital provinent del Fons de Cohesió	(369.439)
2.1.1.1.B.g	Incorrecta imputació temporal d'una transferència de capital provinent del FEDER	161.975
2.1.2.1.e	Transferència corrent a cobrar d'Aigües de Reus Empresa Municipal, SA pel cànon de regulació de l'embassament de Siurana de l'any 2005 a pagar a l'ACA	134.908
	Total ajustaments	(1.425.853)
	Import segons la Sindicatura	8.678.798

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

L'epígraf Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats es modificaria segons el detall següent:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	10.447.390
	Ajustaments:	
2.1.1.1.A.c	Quotes d'urbanització pendents de notificació a 31 de desembre de 2005	(57.608)
2.1.1.1.B.b	Transferència corrent provinent de la Generalitat no exigible	(6.010)
2.1.1.1.B.c	Transferència corrent provinent del FSE, Pacte de Santes Creus, no exigible	(29.438)
2.1.1.1.B.d	Incorrecta imputació temporal dels drets generats per l'alienació d'uns terrenys	(2.404.048)
2.1.1.1.B.e	Transferència de capital provinent de la Generalitat no exigible	(12.230)
2.1.1.1.B.g	Incorrecta imputació temporal d'una transferència de capital provinent del FEDER	(161.975)
	Total ajustaments	(2.671.309)
	Import segons la Sindicatura	7.776.081

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

L'epígraf Deutors provinents d'operacions no pressupostàries variaria conforme el següent:

Apartat de l'informe	Deutors provinents d'operacions no pressupostàries	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	1.109.683
	Ajustaments:	
2.1.1.1.A.c	IVA repercutit en quotes d'urbanització pendents de notificació a 31 de desembre de 2005	(208.188)
2.1.1.2.a	Indeguda imputació de caràcter no pressupostari de les bestretes concedides al personal	(51.795)
	Total ajustaments	(259.983)
	Import segons la Sindicatura	849.700

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

L'epígraf Saldos de dubtós cobrament augmentaria en l'import següent:

Apartat de l'informe	Saldos de dubtós cobrament	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	2.073.973
	Ajustaments:	
2.1.1.3	Infravaloració de l'estimació calculada per l'Ajuntament	3.689.647
	Import segons la Sindicatura	5.763.620

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

b) Creditors pendents de pagament

L'epígraf Creditors pendents de pagament del pressupost corrent es modificaria en els imports que es detallen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost corrent	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	17.345.789
	Ajustaments:	
2.1.2.1.b	Despeses de l'exercici 2005 i anteriors comptabilitzades en exercicis posteriors al 2005	* 1.084.659
2.1.2.1.c	Despeses de l'exercici 2005 i anteriors comptabilitzades en exercicis posteriors al 2005	* 344.674
2.1.2.1.e	Cànon de regulació de l'embassament de Siurana de l'any 2005 a pagar a l'ACA	134.908
2.1.2.1.f	Incorrecta imputació temporal de despeses financeres	(52.804)
	Total ajustaments	1.511.437
	Import segons la Sindicatura	18.857.226

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* Correspon a factures amb l'IVA incorporat, el qual, en alguns casos podria ser deduïble (quantitat que no s'ha pogut determinar).

L'epígraf Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics hauria de modificar-se de la manera següent:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	0
	Ajustaments:	
2.1.2.2.d	Indeguda imputació de caràcter no pressupostari del recàrrec provincial de l'IAE	891.324
	Import segons la Sindicatura	891.324

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Finalment, l'epígraf Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries variaria d'acord amb el següent detall:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	6.447.998
	Ajustaments:	
2.1.1.1.A.c	IVA repercutit en quotes d'urbanització pendents de notificació a 31 de desembre de 2005	(208.188)
2.1.2.2.b	Indeguda imputació de caràcter no pressupostari de les fiances rebudes en metàl·lic	*(3.306.369)
2.1.2.2.d	Indeguda imputació de caràcter no pressupostari del recàrrec provincial de l'IAE	(891.324)
	Total ajustaments	(4.405.881)
	Import segons la Sindicatura	2.042.117

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* D'aquesta quantitat no s'ha pogut determinar la part corresponent a les fiances vençudes, l'import total de les quals hauria de constar dins els creditors pressupostaris pendents de pagament.

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, elaborat a partir de les dades ajustades per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les observacions que han sorgit del treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2005	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		19.128.551		11.081.759
del pressupost corrent	10.104.651		8.678.798	
de pressupostos tancats	10.447.390		7.776.081	
d'operacions comercials	0		0	
de recursos d'altres ens públics	0		0	
d'operacions no pressupostàries	1.109.683		849.700	
(-) saldos de dubtós cobrament	2.073.973		5.763.620	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	459.200		459.200	
2. Creditors pendents de pagament		24.053.629		22.050.509
del pressupost corrent	17.345.789		18.857.226	
de pressupostos tancats	259.842		259.842	
del pressupost d'ingressos	0		0	
d'operacions comercials	0		0	
de recursos d'altres ens públics	0		891.324	
d'operacions no pressupostàries	6.447.998		2.042.117	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		21.621.221		21.621.221
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		13.983.237		13.983.237
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		2.712.906		(3.330.766)
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		16.696.143		10.652.471

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Es produeix, per tant, una disminució de 6.043.672€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 2.712.906€, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.330.766€, negatiu.

Cal assenyalar, però, que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació o bé de control intern. Per tant, aquest resultat és parcial i plasma únicament l'efecte d'aquells fets que s'han pogut quantificar perquè s'ha disposat de la informació necessària per fer-ho.

Les mancances més significatives a què es fa referència són les següents:

- La informació (agregada i individual) continguda en els estats de gestió recaptatòria no ha permès fer una revisió, en termes analítics i en concordança amb la liquidació del pressupost, de la gestió recaptatòria efectuada i, per tant, tampoc dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 relatius als drets recaptats a través de la Recaptació municipal (vegeu 2.1.1.1.A.a).
- Amb independència de la naturalesa i quantia de la despesa, la majoria de les obligacions imputades al pressupost es van reconèixer mitjançant els documents comptables d'acumulació ADO (autorització, disposició i reconeixement de l'obligació) i

ADOP (autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament), la qual cosa no ha permès diferenciar el moment en què es va produir cada una de les fases d'execució del pressupost de despeses a l'efecte de fer una anàlisi de la gestió global en termes analítics (vegeu 2.1.2.1.a).

- No s'ha pogut determinar l'IVA suportat que seria deduïble inclòs en els totals d'1.084.659,25 € i de 344.674,28 €, corresponents a factures de despeses imputables a l'exercici 2005 i anteriors, i comptabilitzades amb posterioritat. Per tant, no s'ha pogut quantificar l'import que hauria de constar en el compte no pressupostari de caràcter deutor relatiu a l'IVA suportat deduïble, el qual augmentaria el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 (vegeu 2.1.2.1.b i c).
- Els mecanismes de comunicació i de control establerts per l'Ajuntament no eren suficients perquè, al tancament de l'exercici, s'haguessin enregistrat correctament la totalitat de les operacions realitzades amb els seus ens dependents (vegeu 2.1.2.1.c).
- No es disposa d'una anàlisi detallada de la situació, pel que fa al venciment i la possible devolució o no, de les fiances incloses en el compte no pressupostari de caràcter creditor Dipòsits rebuts –amb un saldo de 3.306.368,98 €–, la qual cosa no ha permès determinar aquells imports vençuts que han de constar com a creditors pressupostaris (del capítol 9) i, d'aquests, aquells que no seran reclamats i que, per tant, un cop realitzada la tramitació necessària d'acord amb la normativa, s'han d'aplicar al pressupost d'ingressos. Consegüentment, no s'ha pogut determinar la part que hauria de minorar el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 per aquest concepte (vegeu 2.1.2.2.b).
- No es disposa de tota la informació que és necessària a l'efecte de quantificar, d'acord amb el que disposa la ICAL, les desviacions de finançament existents a 31 de desembre de 2005, tant pel que fa a les despeses corrents, no determinades per l'Ajuntament, com pel que fa a les de capital, calculades segons un plantejament incorrecte (vegeu 2.1.4.a i b).

A més a més, es produeixen les incerteses següents que podrien fer variar l'import calculat:

- L'Ajuntament no va repercutir, ni liquidar a l'Administració d'Hisenda, l'IVA que pertocaria (per un import de 56.000 €) per la seva participació en l'augment del capital social d'INNOVA, de 350.000 €, mitjançant una aportació no dinerària consistent en un 46,6% d'una finca propietat seva (vegeu 2.1.2.2.a).
- Es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acrediten la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició, i que, d'acord amb la normativa vigent, cal que es reconguin d'ofici.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, la informació financera reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 de l'Ajuntament de Reus, es considera que, bàsicament, a causa de l'aplicació de determinats criteris comptables, l'Ajuntament va presentar una situació financera més favorable que la que realment existia en aquella data en un import que s'ha quantificat en 6.043.672 € –corresponent a la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 2.712.906 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.330.766 €, negatiu–, tenint en compte que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les mancances d'informació i de control intern, així com per les incerteses exposades en l'apartat 2.1.5.

3.1. OBSERVACIONS

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

Aspectes relatius al control intern

1) Informe de fiscalització posterior elaborat per la Intervenció

Les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2005 estableixen la funció interventora en la modalitat de fiscalització prèvia limitada de les obligacions i, en substitució de la fiscalització prèvia dels drets, la presa de raó en comptabilitat. Així mateix, les Bases preveuen que, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o d'auditoria, s'efectuarà la fiscalització plena posterior i s'emetrà l'informe escrit corresponent, el qual, s'unirà en annex separat al Compte general de l'Ajuntament (vegeu 1.2.2.2).

L'Informe de fiscalització posterior referit a l'exercici 2005 es va realitzar amb retard, atès que la Intervenció el va elaborar conjuntament amb el dels exercicis 2006, 2007 i 2008, i el va incorporar, com a annex, en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2008, aprovat definitivament el 4 de setembre de 2009.

2) Sistema d'informació del Servei de Gestió Tributària i del Servei de Recaptació municipal

Per a la gestió i la recaptació dels tributs i dels ingressos de dret públic, l'Ajuntament ha estat emprant una aplicació informàtica que proporcionava dades agregades de la gestió efectuada d'acord amb una classificació dels drets que no coincideix amb l'establerta per als ingressos pressupostaris, amb la qual cosa, el contingut dels estats de gestió recaptatòria elaborats per la Recaptació municipal no s'adequava al que estableix l'Ordenança general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic local

(que explicita que la informació a subministrar, individual i agregada, ha de ser per conceptes pressupostaris).

Així mateix, l'aplicació tampoc no facilitava informació, agregada per exercicis, sobre la situació –en voluntària o en executiva– dels drets pendents de cobrament.

Arran de la sol·licitud de la Sindicatura d'informació, l'Ajuntament va contractar la millora de les prestacions del programa informàtic i actualment aquestes mancances ja han estat esmenades (vegeu 2.1.1.1.A.a).

Tanmateix l'aplicació citada no facilita informació sobre els motius que han estat la causa de l'anul·lació o de la suspensió de la tramitació dels drets pendents de cobrament. A més, en el cas de les anul·lacions, l'import que consta en la Liquidació del pressupost, de 2.626.299,58 €, inclou les quantitats relatives a les baixes per insolvència (el total de les quals no s'ha pogut determinar), la qual cosa impedeix enregistrar separatament aquest tipus de baixes d'acord amb el que estableix la ICAL.

Així mateix, pel que fa a les baixes per insolvència, cal fer constar que a 31 de desembre de 2005 el recaptador municipal havia tramitat expedients de propostes de fallits per un total d'1.623.239 € –referit a 1.873 contribuents i a deutes provinents dels exercicis que van de 1992 a 2005–, no obstant això, l'Ajuntament no els havia donat de baixa dels registres comptables, atès que no s'havia realitzat l'acte formal de declaració de crèdit incobrable, malgrat que la dita declaració no produeix l'extinció del deute, sinó la baixa provisional en els comptes corresponents, en tant no quedi exhaurit el termini legal de prescripció (vegeu 2.1.1.1.A.b).

3) Procediment d'execució del pressupost de despeses

Les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2005 estableixen tot un seguit de preceptes a l'efecte de regular, d'acord amb la normativa i amb l'estructura organitzativa pròpia, el procediment a seguir en l'execució del pressupost de despeses.

Malgrat això, en general i pel que fa a la tramitació del document comptable corresponent, no es va respectar el procediment seqüencial establert, fet que invalida una de les finalitats principals per a les quals serveix la liquidació del pressupost, com és la de subministrar als òrgans de gestió la informació necessària sobre el desenvolupament de l'execució del pressupost de despeses a fi de permetre'n el control (vegeu 2.1.2.1.a i b).

Així mateix, es va produir un important endarreriment en l'enregistrament de les despeses, atès que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament no havia reconegut obligacions, per un total d'1.084.659,25 €, corresponent a factures rebudes amb anterioritat a l'1 de gener de 2006, de les quals només 380.002,46 € feien referència a factures de data inclosa dins el quart trimestre de 2005. La data de la resta de factures era anterior a aquest període (fins i tot, en alguns casos, dels anys 2003 i 2004) (vegeu 2.1.2.1.b).

4) Control comptable de les operacions realitzades amb els ens dependents

L'Ajuntament té constituïts un gran nombre d'ens dependents (en l'any 2005 cinc organismes autònoms i disset empreses amb participació íntegra o majoritària, a més d'altres entitats amb participació minoritària) a través dels quals presta nombrosos serveis, la qual cosa comporta l'existència d'operacions de contingut econòmic d'índole diversa, que s'han de reflectir en la comptabilitat amb coherència, tant interna (dins els comptes de l'Ajuntament mateix) com en relació amb la dels ens dependents.

Això no obstant, i tot i que és en l'Ajuntament mateix on s'elabora la comptabilitat dels organismes autònoms, en l'any 2005 l'Ajuntament no tenia establerts els mecanismes de comunicació i de control suficients per tal que, almenys al tancament de l'exercici, s'haguessin reflectit correctament la totalitat d'aquestes operacions.

A causa d'aquest fet, a 31 de desembre de 2005 es produïen les situacions següents:

- Constava un import a cobrar del FSE (Pacte de Santes Creus) de 30.852,83 €, per una subvenció atorgada a l'Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell i no a l'Ajuntament (vegeu 2.1.1.1.B.c). Tanmateix, no constava la quantitat equivalent a pagar a l'Institut.
- No s'havien reconegut obligacions, per un total de 465.939,31 €, per conceptes facturats pels ens dependents en l'exercici 2005 (i fins i tot, en alguns casos, en l'any 2004) (vegeu 2.1.2.1.c i d).

Segons manifestacions de l'Ajuntament, en l'actualitat s'efectuen conciliacions periòdiques amb els saldos dels comptes dels ens dependents per tal que al tancament de l'exercici no es produeixin diferències no justificades.

5) Seguiment i control comptable dels projectes de despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament no feia el seguiment d'aquelles despeses corrents que es financen amb ingressos afectats i, per tant, tampoc no determinava els imports de les desviacions de finançament corresponents.

Quant a les despeses de capital, es feia un seguiment per partides pressupostàries, les quals, llevat d'alguns casos, incloïen imports genèrics que no s'identificaven amb projectes de despeses individualitzats i, alhora, les despeses de projectes específics podien estar incloses en més d'una partida. A causa d'aquest fet no es podia realitzar el seguiment de cada projecte de manera individual, tal com estableix la normativa vigent i, amb conseqüència, tampoc no es podien determinar correctament les desviacions de finançament corresponents (vegeu 2.1.4.a).

Val a dir, que gran part de la mancança indicada radicava en la pressupostació de les despeses per inversions, atès que el preceptiu annex d'inversions a realitzar en l'exercici no

s'elaborava amb totes les dades que, d'acord amb la normativa pressupostària local, ha de contenir (codi identificatiu i nom del projecte, any d'inici i de finalització previstos i import de l'anualitat, entre altres).

Aspectes relatius al Romanent de tresoreria

6) Tractament comptable i criteris aplicats

Tot i que, en general, els criteris utilitzats per l'Ajuntament en l'exercici 2005 per al reconeixement dels drets i de les obligacions, tant pressupostaries com de caràcter no pressupostari, s'adequaven als que disposava la ICAL vigent en aquell any, en alguns casos el tractament comptable o el criteri emprat no va ser l'adient.

Cal precisar, però, que amb l'entrada en vigor de la nova Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local –a partir de l'1 de gener de 2006–, alguns dels criteris de reconeixement establerts fins aleshores es van modificar, amb la qual cosa pot succeir que un criteri que en l'exercici 2005 no era procedent esdevingués adequat en l'exercici 2006 i viceversa, ja sigui perquè així ho disposa directament el Pla comptable annex a la nova Instrucció o bé, perquè aquesta considera explícitament, com a principis i normes de comptabilitat aplicables, els documents de principis comptables públics elaborats per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques i per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Pel que fa als drets pressupostaris, els casos en què el criteri de reconeixement emprat per l'Ajuntament no va ser l'adient són els següents:

- Per quotes d'urbanització liquidades i reconegudes en l'exercici 2005, per un total d'1.064.643,19 €, les quals no es van notificar als contribuents fins al mes de gener de 2006 i que, per tant, segons la ICAL vigent en l'exercici 2005, haurien d'haver-se reconegut en el pressupost de 2006 (vegeu 2.1.1.1.A.c).

En aquest cas i d'acord amb la nova Instrucció de comptabilitat, el criteri emprat en l'any 2005 no hauria estat incorrecte, atès que a partir de l'any 2006 és l'acte administratiu de liquidació el que determina el naixement del dret a cobrar.

- Per quotes d'urbanització liquidades i reconegudes en l'exercici 2005, per un total de 236.531,43 €, que no haurien d'haver-se reconegut com a ingressos, atès que el titular de les quotes era l'Ajuntament mateix (vegeu 2.1.1.1.A.c i d).
- Per la part ajornada, per un total de 2.404.048,42 €, de la compensació econòmica formalitzada a favor de l'Ajuntament i reconeguda com a ingressos pressupostaris en l'any 1999 en concepte de cost suportat per l'expropiació, i si escau l'enderrocament, d'uns terrenys i d'unes construccions, a l'efecte de l'execució del polígon 2 del PERI del nucli antic i de la construcció i l'explotació d'un aparcament per part de l'empresa adjudicatària d'un contracte de concessió administrativa.

El venciment per al cobrament de l'import ajornat no es va produir fins a l'any 2007 i, per tant, és en aquest any quan hauria d'haver-se reconegut el dret pressupostari corresponent (vegeu 2.1.1.1.B.d).

- Per algunes transferències corrents i de capital. En aquests casos l'Ajuntament no va aplicar un criteri uniforme i, per tant, al tancament de l'exercici 2005 existien tant saldos pendents per drets reconeguts que encara no eren exigibles (i en alguns casos mai no es faran efectius) com drets no reconeguts que ja eren exigibles, pel fet que s'havien acomplert els condicionaments específics establerts en el compromís de l'atorgament perquè ho fossin, o bé perquè ja s'havien cobrat però el cobrament, no enregistrat, es trobava en conciliació bancària (vegeu 2.1.1.1.B. a, b, c, e, i f).

En el quadre següent es fa un resum d'aquesta casuística:

Efecte sobre els epígrafs Deutors pressupostaris, segons l'exigibilitat del dret	Augment / (disminució) del saldo a 31.12.2005
S'hauria d'haver reconegut en exercicis posteriors a 2005	(638.318)
No es farà efectiu	(83.404)
S'hauria d'haver reconegut en l'exercici 2005	194.874
Total efecte net	(526.848)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Cal esmentar que, d'acord amb la nova Instrucció de comptabilitat, a partir de l'any 2006 el criteri de reconeixement dels drets per transferències i subvencions és més restrictiu, atès que, en general, s'han de reconèixer quan es cobren o, si és abans, quan es té la certesa que l'ens atorgant ha dictat l'acte de quantificació i de reconeixement de l'obligació corresponent.

Quant a les obligacions pressupostàries, el criteri de reconeixement emprat no s'ajustava al que disposa la ICAL en el cas següent:

- Per les despeses financeres corresponents als interessos meritats durant el quart trimestre de 2005 d'un préstec, per un total de 52.803,78€, la data de venciment dels quals era l'1 de gener de 2006 (igual que la del càrrec al compte corrent i que la de la seva data valor), la qual cosa implica que a 31 de desembre de 2005 aquests interessos encara no eren exigibles i, per tant, haurien d'haver-se imputat al pressupost de l'exercici 2006 (vegeu 2.1.2.1.f).

Respecte a la utilització dels comptes de caràcter deutor o de caràcter creditor provinents d'operacions no pressupostàries, els casos en què el compte emprat per l'Ajuntament no va ser l'adequat són els següents:

- Per a l'enregistrament de les bestretes concedides al personal, comptabilitzades en el compte no pressupostari de caràcter deutor Bestretes i préstecs concedits –amb un saldo al tancament de 2005 de 51.795,06€– quan, d'acord amb la normativa pressu-

postària local, s'han d'enregistrar en el pressupost a través del capítol 8, Variació d'actius financers, i dins el concepte 830 (vegeu 2.1.1.2.a).

- Per a l'enregistrament de les fiances rebudes en metàl·lic, comptabilitzades en el compte no pressupostari de caràcter creditor Dipòsits rebuts –amb un saldo al tancament de 2005 de 3.306.368,98 €– quan, d'acord amb el que estableix la ICAL vigent en l'exercici 2005, les fiances rebudes en efectiu com a garantia del compliment d'una obligació havien de tenir un tractament de naturalesa pressupostària, a través del capítol 9, Variació de passius financers (vegeu 2.1.2.2.b).
- Per a l'enregistrament del recàrrec provincial de l'IAE a pagar a la Diputació de Tarragona, comptabilitzat en el compte no pressupostari de caràcter creditor Recàrrecs provincials –amb un saldo al tancament de 2005 de 891.323,65 €– quan, atesa la naturalesa d'aquest recàrrec, que es gestiona i recapta per compte de la Diputació, la seva comptabilització s'hauria d'efectuar mitjançant els comptes no pressupostaris del subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics (vegeu 2.1.2.2.d).

En relació amb l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, el criteri emprat per l'Ajuntament en l'exercici 2005 –aplicació d'un 25% sobre la totalitat del saldos pendents en període executiu de recaptació– va donar lloc a una quantia insuficient, i no es van tenir en compte els elements que la normativa estableix a aquest efecte, com són l'antiguitat, l'import i la naturalesa dels deutes així com els percentatges de recaptació, tant en període voluntari com en executiu; a més d'aquells altres que de manera ponderada estableixi l'ens local (vegeu 2.1.1.3). En l'exercici 2008 el criteri adoptat s'adequa als preceptes fixats en la normativa.

Finalment, pel que fa a quantificació de les desviacions de finançament, l'Ajuntament realitza un càlcul basat en uns plantejaments erronis que no s'adeqüen al que estableix la ICAL (vegeu 2.1.4.b).

7) Composició nominativa dels saldos pendents

A 31 de desembre de 2005 el saldo del compte Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva incloïa quantitats provinents d'exercicis anteriors, per un total de 53.714,91 €, la composició nominativa o la procedència de les quals no s'ha pogut identificar (vegeu 2.1.1.4).³

3. Paràgraf que, arran de les al·legacions, substitueix els dos següents:

A 31 de desembre de 2005 existien quantitats incloses en els saldos d'alguns comptes, generalment provinents d'exercicis anteriors, de les quals no s'ha pogut identificar la composició nominativa o la procedència.

Aquestes quantitats no identificades són les següents: 2.030,91 €, del compte Deutors per IVA (vegeu 2.1.1.2.b); 53.714,91 €, del compte Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva (vegeu 2.1.1.4), i 313.119 €, provinents de l'any 1993 i anteriors, i inclosos en el compte Dipòsits rebuts (vegeu 2.1.2.2.b).

8) Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005

En l'apartat 2.1.5 s'ha mostrat l'efecte quantitatiu dels ajustaments proposats a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, sobre els imports presentats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005.

El resultat d'aquests ajustaments ha suposat una disminució de 6.043.672€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 2.712.906€, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.330.766 €, negatiu.

Cal tenir present que, ateses les limitacions exposades en l'apartat indicat, aquest resultat és parcial i plasma únicament l'efecte d'aquells fets que s'han pogut quantificar perquè s'ha disposat de la informació necessària per fer-ho.

Aspectes de legalitat

9) Obligacions reconegudes no emparades en contractes administratius vigents

En alguns dels casos analitzats, l'Ajuntament va reconèixer obligacions emparades en contractes administratius de prestació de serveis, la data de finalització dels quals, incloses les pròrrogues establertes, havia expirat i, per tant, no eren vigents.

L'import de les obligacions reconegudes en l'exercici 2005 que no es trobaven suportades amb un contracte vigent va ascendir a un total de 2.050.077 €.

Aquesta irregularitat es va mantenir durant un temps considerable, atès que l'adjudicació i formalització d'un nou contracte per a la prestació del servei en qüestió es va produir amb un retard significatiu (vegeu 2.1.2.1.g).

10) Compliment de la normativa sobre contractació

En l'anàlisi del compliment de la normativa sobre contractació realitzada sobre deu expedients s'han posat de manifest les incidències següents (vegeu els casos concrets en 2.1.2.1.h):

- En els expedients tramitats d'urgència, la motivació exposada per l'Ajuntament per utilitzar aquest tipus de tramitació va ser insuficient. A més, en alguns casos, es va superar el termini màxim establert per a l'inici de l'execució de les obres, sense que hi hagués constància de l'existència de causes alienes a l'Ajuntament i a l'empresa contractista que justifiquessin l'endarreriment, la qual cosa hauria d'haver comportat la resolució del contracte.
- No consten en l'expedient els informes preceptius, del secretari i de l'interventor, sobre els plecs de clàusules administratives dels contractes.

- En general, els plecs de clàusules administratives particulars no concretaven el mètode de valoració a emprar per a alguns dels elements que s'avaluaven com a criteri d'adjudicació.
- Es van executar modificacions d'obra amb un cost econòmic superior al 20% del preu fixat en el contracte sense que l'Ajuntament hagués analitzat la necessitat de licitar les obres addicionals i es van assignar directament al contractista de l'obra original. Així mateix, en la tramitació efectuada de les modificacions, en general, no es va seguir el que estableix la normativa sobre contractació.

En l'informe d'Intervenció on es constata l'existència de consignació pressupostària per possibilitar el reconeixement de les obligacions derivades de les modificacions d'obra esmentades, l'interventor va posar de relleu que l'import d'aquestes excedia del límit establert legalment.

- En alguns casos es va superar el termini d'execució previst en el contracte (per causes alienes al contractista), quan la millora en el termini d'execució havia determinat l'adjudicació del contracte.
- Finalment, s'incompleix la pràctica d'abonar d'ofici els interessos de demora meritats quan la data de pagament de les certificacions d'obra o dels documents acreditatius de la realització total o parcial del contracte ha superat el termini màxim legalment establert.

11) Compliment de la normativa sobre tributació per IVA

L'Ajuntament no va repercutir IVA per la seva participació en un augment del capital social d'INNOVA –per valor de 350.000 €–, mitjançant una aportació no dinerària consistent en un 46,6% d'una finca propietat seva; quan, d'acord amb la normativa de l'IVA, per aquesta transmissió l'Ajuntament hauria d'haver repercutit i liquidat l'impost al tipus del 16%, equivalent a 56.000 € (vegeu 2.1.2.2.a).

Altres aspectes

12) Concessió d'un avançament de tresoreria

El mes de juny de 2005 l'Ajuntament va concedir un avançament de tresoreria de 300.000 € a la Fundació Rego, entitat que gestiona el Centre d'Estudis Superiors de l'Aviació a Reus i de la qual l'Ajuntament és patró permanent, conjuntament amb la Generalitat de Catalunya i amb la societat Desarrollo Aeronáutico del Mediterráneo, SL.

Aquest avançament (que, en definitiva, era un préstec) es va concedir de manera urgent, sense garanties, sense interessos i amb la condició que fos retornat tan aviat com la situació econòmica de la Fundació ho permetés i, en tot cas, abans del 31 de desembre

de 2005, termini que es va prorrogar fins al final de l'any 2006. Finalment, va ser reintegrat el 19 de desembre de 2006 (vegeu 2.1.1.2.a).

El fet que aquest préstec es concedís en termes no financers va suposar un cost per a l'Ajuntament (en favor d'una entitat en què aquest no és l'únic patró permanent), atès que es van deixar d'ingressar uns interessos que s'haurien meritats durant un període de gairebé un any i mig.

13) Quantitats a favor de contribuents

L'Ajuntament manté en el subcompte creditor de caràcter no pressupostari, Fons pendents d'aplicació, els romanents que resten dels imports obtinguts per l'alienació de finques embargades a contribuents, un cop deduïda la part aplicada a la cancel·lació dels deutes pendents (inclosos interessos i costes), els quals no s'han retornat als deutors perquè aquests no els han reclamat i perquè l'Ajuntament no disposa de la informació necessària que li permeti fer efectiva la devolució (vegeu 2.1.2.2.c).

Malgrat això, l'Ajuntament no notifica als possibles interessats –a través d'anuncis en els butlletins oficials corresponents o en altres mitjans, i abans que prescrivui el seu dret a reclamar– l'existència d'aquests romanents a favor d'ells.

En el mateix subcompte s'inclouen 43.376,34 € corresponents a la quantitat que va pagar una empresa, l'any 2001, per la liquidació provisional dels costos d'urbanització d'un polígon; quantitat que, en no haver-se tingut en compte en la liquidació definitiva aprovada per l'Ajuntament l'any 2004, va provocar una duplictat en el cobrament. En l'exercici 2009 l'Ajuntament ha aplicat aquest import al pressupost d'ingressos de l'exercici atès que el dret del contribuent a sol·licitar la devolució d'aquest ingrés indegut havia prescrit (vegeu 2.1.2.2.c).

En l'Ordenança general de Gestió, recaptació i inspecció de tributs i preus públics municipals de l'exercici 2005 s'estableix que l'Ajuntament pot iniciar d'ofici l'expedient de devolució d'ingressos indeguts, sempre que no hagi prescrit el dret a la devolució. Per tant, en els casos de pagament duplicat d'un deute sense que l'interessat hagi sol·licitat la devolució, cal que s'iniciï el procediment per fer la devolució al més aviat possible.

14) Justificació d'una subvenció

El març de 2005 l'Ajuntament va cobrar un l'import de 60.000 € per un ajut concedit l'any 2004 per la Secretaria General de Joventut, del Departament de la Presidència, per a finançar la construcció d'un casal de joves a Reus, obra que no es va arribar a executar.

Per a justificar la inversió realitzada –un cop la subvenció havia estat ja cobrada–, l'Ajuntament va presentar una certificació d'obra, per valor de 93.182,81 €, que alhora formava part de la justificació de les despeses corresponents a la construcció d'una altra obra

cofinançada en un 50% pel FEDER (la construcció del Centre d'innovació i formació permanent Mas Miarnau).

L'Ajuntament va manifestar a la Sindicatura que va sol·licitar verbalment a la Secretaria General de Joventut un canvi de destí de l'obra objecte de subvenció i va presentar la justificació de la inversió d'acord amb el canvi demanat. En l'actualitat encara no s'ha rebut resposta a la dita petició (vegeu 2.1.3.a).

Els fets exposats –sol·licitud verbal, justificació extemporània i documentada amb una despesa ja finançada en un 50% pel FEDER que, a més, fa referència a una certificació que no es correspon amb cap obra individual i concreta– evidencien una actuació de l'Ajuntament inadequada i al marge del procediment administratiu, fet que hauria de comportar la devolució de l'ajut ingressat de 60.000€.

3.2. RECOMANACIONS

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable realitzada en l'exercici 2005 per l'Ajuntament, així com del control intern establert, que presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora.

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

- Donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables per tal d'establir els criteris, procediments, registres i altres mecanismes de control que, d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local vigent, han de regir la comptabilitat municipal, així com de mantenir-la actualitzada.
- Definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, encara que no siguin preceptius, contribuirien a sistematitzar la gestió (registre de les subvencions sol·licitades, de les subvencions atorgades, de les fiances rebudes i pendants de retornar i d'informes d'avertiment de legalitat, entre altres).
- Instaurar una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats i de conciliació de saldos amb els ens dependents, les entitats financeres, amb creditors o amb altres fonts externes a la comptabilitat.

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

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol i per la Llei 26/2009, de 23 de desembre, el present informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Reus el dia 20 d'abril de 2010.

La resposta de l'Ajuntament de Reus amb registre de sortida núm. 2010013769, de 6 de maig de 2010, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2372, de 7 de maig de 2010, és la que es reproduïx tot seguit:

AJUNTAMENT DE REUS

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Il·lustríssim senyor Síndic Alexandre Pedrós i Abelló
Avda. Litoral 12-14
08005 Barcelona

Em plau fer-vos a mans les al·legacions que presentem en relació al Projecte d'informe 37/2006, titulat "*Ajuntament de Reus, Romanent de tresoreria, exercici 2005*", rebut en aquest Ajuntament en data 26 d'abril de 2010, en compliment del previst a l'art. 6.1 de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a l'efecte de la seva consideració i valoració pel Ple de la Sindicatura, prèvia a l'aprovació definitiva de l'informe.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-vos cordialment,

Reus, 6 de maig de 2010
L'Alcalde

[Signatura, il·legible]

Lluís Miquel Pérez i Segura

Al Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

En relació a al Projecte d'informe 37/2006, titulat *Ajuntament de Reus, Romanent de tresoreria, exercici 2005*, i en compliment del previst a l'art. 6.1 de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, es presenten en el termini concedit les al·legacions que acompanyen aquest escrit, per a que siguin acceptades, les quals giren al voltant de les següents consideracions:

A) L'informe de fiscalització ha tingut registre d'entrada en aquest Ajuntament en data 26 d'abril de 2010. El període fiscalitzat es correspon a l'exercici 2005. El temps transcorregut entre els fets analitzats i el coneixement que ha tingut l'Ajuntament de Reus del contingut de l'informe, de gairebé cinc anys, deixa sense efecte la majoria de recomanacions que conté, donat que aquestes s'han anat incorporant de forma progressiva, tant pel que fa als aspectes procedimentals, com de control intern i de determinats criteris comptables de forma autònoma per part de l'Ajuntament de Reus. D'aquesta manera les recomanacions fetes es veuen superades pel temps, perdent part del seu l'efecte didàctic de correcció i millora.

B) Pel que fa al càlcul del Romanent de Tresoreria, cal indicar que, tal i com es detalla en les al·legacions presentades, que les rectificacions més significatives que aplica el Projecte d'informe obeeixen a desviacions de finançament de les inversions esdevingudes a la data de càlcul, degudes a l'aplicació de determinats criteris comptables. No es qüestionen els ingressos que consten al romanent de tresoreria sinó el moment de la seva realització i que, en tot cas, es produeix un efecte temporal. Tot i això, l'Ajuntament referma el manteniment de certs criteris comptables, emparats per la normativa comptable, pressupostària, patrimonial i per la doctrina administrativa.

C) En relació al càlcul de les despeses amb finançament afectat, l'Ajuntament de Reus va realitzar un exercici de prudència financera en el tractament de les fonts de finançament considerades afectades, per una quantia que excedeix de 3 milions d'euros. Tenint en compte l'origen d'aquest fons, atès que es tracta de recursos ordinaris, caldria haver tingut en compte un ajust a l'excés de finançament afectat, per la part que corresponia a recursos ordinaris expressament afectats per l'Ajuntament de Reus.

D) Per últim, manifestar que és voluntat d'aquest Ajuntament, seguir treballant en el procés de millora continuada iniciat el 2005, i que es veu plenament validat per les recomanacions que efectua el Projecte d'informe, deixant constància que al dia d'avui, ja s'ha assolit una bona part del seu contingut, tal com la pròpia Sindicatura posa de manifest al llarg de l'informe.

Reus, 6 de maig de 2010

L'Alcalde

[Signatura, il·legible]

Lluís Miquel Pérez Segura

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 37/2006

Les al·legacions es troben estructurades i numerades d'acord amb les 14 observacions que conté l'apartat de conclusions del projecte d'informe lliurat per la Sindicatura de Comptes.

Aspectes relatius al control intern

1) Informe de fiscalització plena posterior elaborat per la Intervenció

L'observació fa referència a l'endarreriment en el coneixement de l'informe de fiscalització posterior per part del Ple de l'Ajuntament, pel que fa als exercicis anteriors a 2008.

Cal tenir en compte, tal i com es diu al projecte d'informe, que en el decurs de l'any 2005 es va desenvolupar la nova organització interna de l'Àrea municipal d'Hisenda, aprovada l'any anterior i basada en la separació de les funcions de gestió econòmica i pressupostària i les pròpies de la Intervenció. La dificultat que sempre comporta tot canvi d'organització, de criteris, de procediments, de circuits, i amb la corresponent reassignació de funcions i persones, va ser determinant en la gestió econòmica pressupostària i de control intern.

Tot i això, durant aquest període s'han efectuat tasques de control financer i de fiscalització posterior, que han restat incorporades a l'informe definitiu que va ser retut al Ple juntament amb el compte general de l'exercici 2008.

L'Ajuntament de Reus ha donat compliment tant a la realització de l'informe de fiscalització posterior com al seu coneixement per part del Ple, segons indica la Base 55ena de les Bases d'execució del Pressupost.

La periodicitat dels informes de fiscalització posterior, a partir de l'any 2008 és anual.

2) Sistema d'informació del Servei de Gestió tributària i del Servei de recaptació municipal

Tal i com s'indica al projecte d'informe, l'Ajuntament de Reus ha desplegat una millora de les prestacions del programa informàtic per al seguiment i control dels deutes pendents de cobrament de la recaptació, d'acord amb els requeriments concrets que per a la elaboració de projecte d'informe va sol·licitar la Sindicatura de Comptes.

Amb tot, cal dir que les prestacions dels aplicatius informàtics presentaven els requeriments, formats, i estats que estableix la normativa d'hisendes locals. També es fa necessari refermar la validació que l'informe realitza de les dades dels saldos deutors pendents de cobrament, per conceptes i exercicis, d'acord amb l'estat de cobrament en voluntària o en executiva.

Pel que fa a les propostes de fallit recollides a l'informe del recaptador, aquestes van ser tramitades mitjançant l'acte administratiu corresponent amb posterioritat a 31 de desembre de 2005, sempre que no es produís el cobrament del deute abans de la seva declaració.

3) Procediment d'execució del Pressupost de despeses

En relació a l'endarreriment en la comptabilització de determinades despeses, que va comportar que no es reconeguessin obligacions, per un total de 1.084.659,25 €, corresponents a factures rebudes amb anterioritat al 1 de gener de 2006, cal tenir present el previst a l'art. 59 del RD 500/1990, quan estableix:

"Previamente al reconocimiento de las obligaciones habrá de acreditarse documentalente ante el órgano competente la realización de la prestación o el derecho del acreedor de conformidad con los acuerdos que en su día autorizaron y comprometieron el gasto".

L'acreditació prevista a l'art. 59 del RD 500/1990 es fa d'acord la Base 24ena de les Bases d'execució del Pressupost (BEP) estableixen que *"Els serveis gestors conformaran les factures, implicant aquest acte que el servei o el subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals"*.

Naturalment, en el cas que una factura tingui data de registre anterior a la fi d'exercici, no pot implicar el reconeixement automàtic de l'obligació de pagament, donat que mentre no es compleixin els requisits tant del RD 500/1990 com de la Base 24 ena de les BEP, no pot néixer el dret de crèdit contra l'Administració local.

Per tant, l'ajust proposat pel projecte d'informe seria acceptable en termes financers, degut a que el meritament de la despesa ja s'ha realitzat, però no pas en termes pressupostaris, que segueix estrictament el principi de legalitat i requereix de la verificació prèvia, com a requisit indispensable per a dictar l'acte administratiu de reconeixement de la despesa.

D'acord amb l'exposat, considerem que aquestes factures no poden formar part de la magnitud "Creditors pendents de cobrament a la fi d'exercici" com es proposa al projecte d'informe.

Aquestes despeses, s'aplicaven a l'exercici següent, tot seguint el previst a l'art. 176.2.b) del RDL 2/2004 que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

Val a dir, a més que les despeses d'inversió, per la quantia de 430.328 €, comptaven amb finançament afectat, per la qual cosa, caldria aplicar l'ajust corresponent a aquesta magnitud en el Romanent de Tresoreria per la part corresponent. En cas contrari es desequilibra aquest Estat en incorporar la despesa i mantenir afectats els recursos que la financen.

En tot cas, es pot apreciar que en algunes d'aquestes factures s'ha produït un endarreriment en la seva verificació i conformitat.

4) Control comptable de les operacions realitzades amb els ens dependents

La conciliació de l'Ajuntament de Reus amb els seus ens dependents durant el període fiscalitzat es realitzà a la fi d'exercici. En exercicis posteriors la periodicitat de les conciliacions amb ens dependents s'ha produït de forma mensual.

La funció de la conciliació és la detecció de diferències i si, s'escau, la seva justificació o correcció, però l'acte de conciliació no ha de comportar obligatòriament un quadre pressupostari, com pretén el projecte d'informe, atenent als criteris de legalitat pressupostària referits a l'apartat 3) de les al·legacions.

5) Seguiment i control comptable dels projectes de despeses amb finançament afectat

A l'exercici 2005, l'Ajuntament de Reus duia a terme el seguiment de les despeses amb finançament afectat tot respectant les magnituds de finançament afectat resultants de l'aprovació i modificacions dels successius pressupostos, com també duia el seguiment com a font de finançament dels recursos ordinaris que afectava de forma expressa a despeses d'inversió.

De resultes d'aquest seguiment de les despeses amb finançament afectat, informació que va estar lliurada a la Sindicatura de Comptes, s'obté el següent quadre resum per magnituds o orígens de finançament:

Romanent de Tresoreria afectat a despeses per finançament afectat

Font de finançament	Valor
Contribucions especials + Quotes d'urbanització	277.836,77
Alienació de patrimoni + Ingressos urbanístics	7.578.170,71
Transferències de capital	448.264,72
Variació de passius financers	2.390.856,25
Recursos ordinaris afectats per l'Ajuntament de Reus	3.288.108,61
Total finançament	13.983.237,06

Com es pot observar, l'Ajuntament de Reus va mantenir a 31-12-2005 com a font de finançament d'inversions en concepte de Recursos ordinaris del Pressupost la xifra de 3.288.108,61 €, xifra que d'acord amb la ICAL i segons conclou el projecte d'informe, no pot formar part de la magnitud "Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat" que conforma l'Estat de Romanent de Tresoreria, en no tractar-se de recursos afectats d'acord amb la normativa aplicable.

Per tant, entenem que l'Ajuntament de Reus ha realitzat un exercici de prudència financera en el tractament de les fonts de finançament considerades afectades, ha calculat de forma correcta les magnituds corresponents al finançament afectat, això si, amb la incorporació d'una font de finançament no prevista a la ICAL i, en conseqüència, caldria haver tingut en compte un ajust a l'excés de finançament afectat que es correspondria als recursos ordinaris expressament afectats per l'Ajuntament de Reus, aspecte no recollit en el projecte d'informe.

Aspectes relatius al Romanent de Tresoreria

6) Tractament comptable i criteris aplicats

6.1 Criteri del reconeixement del dret en liquidacions d'ingressos de dret públic

El projecte d'informe indica que l'Ajuntament de Reus va reconèixer uns drets de cobrament pressupostaris, per un import de 1.064.643,19 €, l'acte administratiu del qual es va dictar el mes de desembre de 2005 i les notificacions de les liquidacions es van produir a partir del mes de gener de 2006.

En relació al criteri de reconeixement dels drets de cobrament adoptat per l'Ajuntament de Reus, és a dir, en el moment que es dicta l'acte administratiu que aprova les liquidacions que suporten l'enregistrament comptable, considerem que aquest és el criteri correcte d'acord amb els següents fonaments:

- La Regla 163 de la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local, aprovada per Ordre de 17 de juliol de 1990, aplicable l'exercici 2005, estableix que: *"Justifican el asiento de reconocimiento de derechos los documentos en que se materialicen las liquidaciones practicadas"*. En cap Regla d'aquesta Instrucció es fa referència a que el meritament del dret s'hagi de posposar a un moment posterior a la de l'aprovació mitjançant el corresponent acte administratiu, criteri adoptat en el projecte d'informe.
- La Regla 8 de la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local, aprovada per Ordre de 17 de juliol de 1990, aplicable l'exercici 2005, diu que serà competència del Ministeri d'Economia, a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), la Interpretació de les normes contingudes a la mateixa.
- Els Principis comptables públics redactats per la Comissió de Principis i normes comptables públics de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, és també utilitzable pels Ens comptables públics no subjectes al PGCP de 1994, segons estableix el mateix document.
- El document núm. 2 dels Principis comptables públics elaborat per la Comissió de Principis i normes comptables públics de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat estableix que el criteri general del reconeixement del dret en el cas d'Impostos, taxes, contribucions especials i anàlegs és *"El acto administrativo por el cual se practica la liquidación del ingreso es el que origina el derecho de cobro y en dicho momento ha de realizarse la imputación contable del correspondiente ingreso"*. És a dir, l'òrgan competent per a interpretar d'acord amb la Regla 8 de la Instrucció el seu contingut, manifesta que el criteri a emprar és el seguit per l'Ajuntament de Reus, no el proposat pel Projecte d'informe.
- També la Doctrina administrativa en relació al reconeixement del dret es manifesta en el mateix sentit, i podem citar diversos manuals de comptabilitat pública local que indiquen que el criteri a seguir és el fixat per la IGAE, com són:

- *Manual de Presupuestos y contabilidad de las Corporaciones Locales*. Editat per El consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados, edició 2002.
 - *Supuestos prácticos de Contabilidad Local*, Editat per Bayer Hnos SA, Edició 1992.
- Cal indicar, tal i com reconeix el projecte d'informe, que la Instrucció de comptabilitat en vigor a partir del 1 de gener de 2006, recull el criteri de l'Ajuntament de Reus com a vàlid per al reconeixement del dret. Fet que entenem que no significa un canvi de criteri respecte l'anterior, sinó que senzillament incorpora al dret positiu tant el que havia interpretat l'òrgan competent per a fer-ho, és a dir la IGAE, com la doctrina administrativa citada, i referma el criteri que ha mantingut de forma inalterada l'Ajuntament de Reus.
 - Per últim, és necessari considerar que la teoria general del dret administratiu estableix el que s'anomena "*Principi d'autotutela declarativa*", fonamentat alhora en el principi de validesa dels actes administratius que recull la Llei 30/1992 LRJPAC, el qual presumeix que l'acte administratiu és vàlid i vincula a l'Administració que l'ha dictat. No s'ha de confondre aquest principi amb l'eficàcia de l'acte administratiu davant de tercers, que no es produeix fins que l'interessat ha rebut la notificació, qüestió que a més, ni invalida l'acte ni tampoc el transforma en ferm, ja que l'interessat a partir de la notificació pot accionar els mecanismes als quals té dret per a la utilització dels recursos administratius o judicials que preveu la normativa.

En conclusió, el criteri adoptat per l'Ajuntament de Reus creiem que s'ajusta als criteris que fixa l'òrgan competent per a la interpretació de la ICAL, així com a la doctrina administrativa al respecte.

6.2 Liquidacions en concepte de quotes d'urbanització on el deutor és l'Ajuntament de Reus

Pel que fa a les quotes d'urbanització liquidades i reconegudes l'any 2005, per import de 236.531,43 €, que el projecte d'informe considera que no s'hauria d'haver reconegut l'ingrés atès que el titular de les quotes era l'Ajuntament de Reus. Respecte aquesta qüestió cal considerar:

- El Document 1 dels Principis comptables públics elaborat per la Comissió de Principis i normes comptables públics de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableix el principi comptable de "No compensació" que indica que, en cap cas s'han de compensar les partides de l'actiu i del passiu del balanç, ni de les despeses i ingressos que integren el Compte del resultat econòmic-patrimonial, ni les despeses i ingressos que integren l'Estat de liquidació del Pressupost. S'han de valorar de forma separada els elements integrants de les diferents partides de l'actiu i del passiu.
- La doctrina pressupostària reconeix també que s'ha de considerar el principi pressupostari públic de "Universalitat", que estableix que els pressupostos han d'incloure la totalitat dels ingressos i despeses públiques, sense minoracions. Aquest principi pressupostari es deriva de l'art. 134.2 de la Cons-

titució Espanyola, que diu que els Pressupostos *"incluirán la totalidad de los gastos e ingresos del sector público estatal"*.

- D'aquest principi se'n deriva el també reconegut per la doctrina de "Presupost brut", pel qual la comptabilitat s'ha de portar amb un sistema administratiu i no especulatiu, que exigeix que totes les partides es consignin en el Pressupost, sense augments o minoracions.
- Pel que fa a la normativa patrimonial, cal considerar l'art. 108 del Decret 336/1988, que aprova el Reglament de Patrimoni del Ens Locals, que indica que en al Inventari dels Ens locals, els béns immobles, han de constar valorats d'acord amb el seu cost d'adquisició, i de les inversions o millores efectuades.

De totes aquestes consideracions es pot concloure que, en cas d'ometre aquests ingressos i compensar-los amb el cost que ha de suportar l'administració actuant en ser titular de determinades finques, incompleix els principis comptables i pressupostaris referits, donat que no es recull, per un costat, i de forma separada, el cost de la urbanització contractat per l'Ajuntament, i el major cost suportat per un immoble de caràcter patrimonial, que formen part de masses patrimonials separades (les obres d'urbanització són un patrimoni lliurat a l'ús general i figuren al passiu del balanç amb signe negatiu i les quotes suportades per l'Ajuntament de Reus són major valor de l'immobilitzat material).

Per altra banda, d'acord amb el criteri del projecte d'informe s'incompleix el previst a l'art. 108 del Reglament de Patrimoni, donat que no es comptabilitzen les millores o inversions d'un bé immoble que han de constar al Inventari de béns, provocant en tot cas una diferència no justificada entre el Inventari i el balanç de l'entitat local.

També el criteri proposat té un efecte no desitjat respecte els ingressos, donat que aquests no es liquiden respecte el 100% dels costos d'urbanització incorreguts, i tal i com proposa el projecte d'informe, pot significar, a més, trencar el principi d'afectació que respecte aquests ingressos s'ha de tenir en compte, ja que d'aplicar el criteri del projecte d'informe, la inversió en les obres d'urbanització, que d'acord amb la normativa urbanística, s'ha de finançar al 100% amb les quotes d'urbanització provinents dels propietaris de l'àmbit d'actuació, han estat finançades, en part, amb altres recursos que no li són propis.

També, de l'aplicació del criteri previst al projecte d'informe resulta un incompliment fiscal en relació a l'IVA d'aquestes operacions, atès que es dedueix l'IVA dels costos d'urbanització però no la totalitat de l'IVA repercutit, per la part d'aquest que no s'arribaria a liquidar si es seguis el criteri proposat per l'informe.

Adicionalment, tal i com indica el projecte d'informe, el reconeixement d'aquest dret, per import de 236.531,43 €, no ha estat correlatiu amb el reconeixement de la obligació de pagament, per la qual cosa aquesta xifra també forma part de la magnitud "Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat" del romanent de tresoreria, i si es practica l'ajust proposat als deutors pendents de cobrament, seria totalment incongruent no ajustar a la baixa aquest excés de finançament afectat per les obligacions que es reconeixen en l'exercici posterior.

El criteri adoptat per l'Ajuntament de Reus, en relació a aquests ingressos i despeses, no obsta naturalment, a que es pugui procedir a la seva compensació financera, donat que en una mateixa persona jurídica es confon la relació de deutor/creditor, però sense que això signifiqui ni l'alteració dels balanços ni la seva estructura per masses patrimonials.

Per últim, en relació a les ràtios legals de caràcter financer i la indicació que fa l'informe respecte al impacte d'aquestes vers el règim de tutela financera, cal citar la següent informació:

Ajuntament Reus	Exercici 2005	Exercici 2005 sense quotes de titularitat municipal
Ingressos ordinaris	75.630.715	75.630.715
Quotes titularitat municipal		-236.531
Despeses Cap. I, II i IV	65.811.485	65.811.485
Despeses Cap. I, II i IV finançades amb romanent líquid de tresoreria	3.305.419	3.305.419
Anualitat teòrica	5.553.468	5.553.468
Estalvi net	7.571.181	7.334.650
Ràtio legal d'estalvi net*	10,01%	9,70%

Ajuntament Reus (Grup consolidat de no mercat)	Exercici 2005	Exercici 2005 sense quotes de titularitat municipal
Ingressos ordinaris consolidats	162.044.074	162.044.074
Quotes titularitat municipal		-236.531
Deute viu del grup consolidat	104.078.803	104.078.803
Ràtio legal del deute viu**	64,23%	64,32%

*Ràtio legal d'estalvi net $\geq 0\%$

**Ràtio legal del deute viu $\leq 110\%$

7) Composició nominativa dels saldos pendents

De la quantia de 313.119 € provinents de l'any 1992 i anteriors inclosos en el compte de Dipòsits rebuts, cal dir que aquest saldo està conformat per la rúbrica de fiances i dipòsits rebuts, incorporats a l'aplicació de comptabilitat com a saldo únic.

Aquest saldo es correspon amb el registre auxiliar de fiances i dipòsits rebuts que no es trobava incorporat a l'aplicació de comptabilitat, el qual s'ha anat mantenint en aquest període, assentant les devolucions de fiances i dipòsits en el citat llibre, que ha donat suport auxiliar a l'aplicació de comptabilitat, i en el qual consten els saldos nominals individuals, per ordre cronològic, dels creditors no pressupostaris per dipòsits i fiances rebuts.

Pel que fa als saldos de deutors per IVA, per import de 2.030,91 €, aquest es correspon a un únic tercer identificat, per deutes corresponents a l'exercici 2004.

Per últim, el saldo de 53.714,91 € corresponent a ingressos pendents d'aplicació de l'exercici 2004 i anteriors, aquest va ser regularitzat en la seva totalitat per la tresoreria una vegada detectat l'origen i d'acord amb la seva naturalesa pressupostària.

8) Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005

L'Ajuntament va calcular el Romanent de tresoreria al liquidar el Pressupost de 2005, d'acord amb les dades i la informació disponible en aquell moment, aplicant la normativa vigent mitjançant els criteris interpretatius considerats més adequats.

Analitzats els motius de l'ajust del romanent de Tresoreria per a despeses generals que consten al projecte d'informe, i que donen el resultat de 3.330.766 € amb signe negatiu, aquests resulten bàsicament per l'aplicació d'uns criteris, no compartits i que s'han valorat i raonat en les al·legacions núms. 3, 5, 6.1 i 6.2 anteriors, i per l'efecte del recàlcul de la provisió que fa cinc anys va dotar l'Ajuntament respecte els saldos de dubtós cobrament. El mateix Ajuntament, en exercicis posteriors, ja ha anat variant els percentatges de la dotació, ajustant l'estimació a la realitat de la situació econòmica, que com és prou conegut no és la mateixa l'any 2005, quan es van estimar les possibles insolvències, que avui dia.

El detall de l'efecte que comporta cadascuna de les al·legacions és:

Núm. Al·legació	Explicació	Quantia	Efectes en l'Estat de Romanent de Tresoreria
3	Reconeixement d'obligacions en que no s'ha acreditat el requisit de l'art. 59 del RD 500/1990	1.084.659,25 €	Disminució de la magnitud creditors pendents de cobrament a la fi d'exercici
5	Excés de finançament afectat conformat per recursos ordinaris, no per recursos afectats	3.288.108,61 €	Disminució de la magnitud Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat
6.1	Criteri de la data de reconeixement dels ingressos	1.064.643,19 €	Augment dels saldo de deutors pressupostaris
6.2	Criteri del reconeixement d'ingressos per quotes d'urbanització en que el titular és l'Ajuntament de Reus	236.531,43 €	Augment dels saldo de deutors pressupostaris, o bé disminució de la magnitud Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

Sense entrar a considerar la resta de motius de correcció del Romanent que figuren al projecte d'informe, dels que el més determinant és el dels 2.404.048,42 €, corresponents al 80% restant de la compensació econòmica a ingressar per l'empresa Aledora S.A., pel contracte de concessió administrativa per a l'execució del polígon 2 del Pla especial de reforma interior del nucli antic i per a la construcció i explotació d'un aparcament, entenem que, en base al que exposem a les al·legacions núms. 3, 5, 6.1 i 6.2 anteriors, s'hauria de modificar, almenys i en signe positiu, per l'import de 5.673.942,48 €, el saldo del Romanent de tresoreria per a despeses generals proposat en el projecte d'informe.

Aspectes de legalitat

9) Obligacions reconegudes no emparades amb contractes administratius vigents

Les obligacions reconegudes d'acord amb el que indica el projecte d'informe s'emparen en actes administratius de pròrroga del contracte, amb la finalitat d'atendre la prestació dels serveis públics, dels quals en són o bé objecte principal o complementaris.

L'acte administratiu que es va dictar per a la continuïtat d'aquests contractes condicionava la seva durada a la tramitació i posterior adjudicació d'un nou contracte.

10) Compliment de la normativa sobre contractació

L'apreciació de la urgència és una de les competències de l'òrgan de contractació, qui l'ha de declarar expressament, com així consta en els acords i expedients administratius fiscalitzats.

En relació a les modificacions del contracte amb un cost econòmic superior al 20% del preu fixat en el contracte, d'acord amb la normativa de contractació en vigor durant el període fiscalitzat, cal dir:

- No existeix cap límit quantitatiu pel que fa a la modificació del contracte, quan aquesta ve exigida per raons d'interès públic. La quantia del contracte modificat, o la pròpia quantia de la modificació, afecta només al procediment que s'ha de seguir, és a dir, existeix un límit formal, i obre la possibilitat del contractista de separar-se del contracte i també, de l'Administració de resoldre'l per a procedir a una nova contractació del modificat
- Aquestes modificacions no són obligatòries per al contractista, que només es troba obligat a admetre aquelles modificacions que no superin, en més o en menys, el 20% del preu primitiu del contracte.
- Aquest límit del 20% adquireix significat propi i opera com a límit, quan durant la tramitació del modificat s'acordi provisionalment la no exigència de la suspensió temporal, parcial o total de les obres ocasionant llavors greus perjudicis al interès públic, mentre es tramita la modificació del contracte.

Per tant, entenem que no es produeix una *"assignació directe al contractista de l'obra original"*, tal i com expressa el projecte d'informe, sinó que es produeix una modificació del contracte prevista a la normativa de contractació, per raons d'interès públic.

11) Compliment de la normativa sobre tributació de l'IVA

La finca objecte d'aportació no dinerària descrita, té el seu origen en l'expropiació realitzada per l'ajuntament de Reus a FECSA, a fi de destinar-la a la construcció d'un centre d'assistència primària, segons Acta de determinació del preu just per mutu acord i acta d'ocupació, de 30 d'octubre de 1990.

En data 10 de febrer de 1998, el Director General del Servei Català de la Salut va resoldre la renúncia a la tramitació de les acceptacions de les cessions d'aquest de la finca per l'ajuntament de Reus, mitjanant Acord de Ple de data 29 de gener de 1993, destinat inicialment a la construcció d'un centre d'atenció primària.

D'acord amb el seu origen, la figura de la expropiació, es va considerar que aquesta operació es trobava subjecte en relació a l'IVA però exempta.

Ara bé, la finca aportada es la resultant del Projecte de reparcel·lació de l'Àrea 4.76 carrer Sant Celestí, en la modalitat de compensació bàsica, aprovat definitivament per l'Ajuntament de Reus en sessió de la Junta de Govern Local realitzada el dia 23 de gener de 2004.

D'acord amb el que estableix l'article 124.1 de la Llei 2/1992, de 14 de març, d'urbanisme (vigent fins el 29 de juliol de 2005), en el projecte de reparcel·lació en la modalitat de compensació bàsica, els promotors aporten els terrenys de cessió obligatòria, i executen al seu càrrec la urbanització, en els termes i condicions que siguin determinats pel pla d'ordenació urbanística o l'acord d'aprovació del sistema de reparcel·lació.

Atenent la definició anterior, en l'operació de reparcel·lació, l'Ajuntament es pot considerar que adquireix la condició d'empresari en tant que urbanitzador dels terrenys (Consulta DGT V1032-06) i, com a conseqüència, l'aportació no dinerària, constituïria una operació subjecta i no exempta del Impost sobre el Valor Afegit.

Ara bé, pel que fa a l'efecte fiscal dins el Grup Ajuntament de Reus, la conseqüència de la seva inaplicació és neutre davant l'AEAT, donat que aquest IVA que s'hauria d'haver meritat, és deduïble per a l'entitat que el suporta, resultant com a grup, la mateixa posició deutora/creditora amb l'Administració tributària que si s'hagués produït la seva liquidació.

12) Concessió d'un avançament de Tresoreria

El projecte d'informe conclou que la bestreta reintegrable que va atorgar l'Ajuntament de Reus a la Fundació Rego, de la qual n'és Patró permanent, s'ha de considerar un préstec.

En data 18 de maig de 2005 la Fundació Rego va celebrar una reunió extraordinària del Patronat on es va tractar, entre d'altres, les necessitats immediates de Tresoreria de la Fundació, i es va acordar la sol·licitud a l'Ajuntament de Reus d'un avançament de tresoreria de 300.000,00 €, per a fer front, entre d'altres, al pagament de les nòmines dels treballadors.

En data 13 de juny de 2005 es sol·licita a l'Ajuntament de Reus aquesta bestreta reintegrable, qui va resoldre la seva concessió mitjançant resolució de 18 de juny de 2005.

No ha tingut en consideració el projecte d'informe el que preveu l'article 120.3 del Decret 179/1995, que aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS) quan defineix les subvencions impròpies com:

“La subvenció impròpia no implica desplaçament o transmissió dinerària o patrimonial i consisteix en incentius fiscals, exempcions o bonificacions, avals en operacions de crèdit, bestretes reintegrables, crèdits subvencionats o d'altres anàlegs.”

Com és natural, les raons d'interès públic que justifiquen la concessió d'aquesta subvenció impròpia prevista al ROAS són inherents a la condició de Patró permanent de l'Ajuntament de Reus a la Fundació Rego.

Per tant, cal considerar:

- La Fundació Rego, segons acord de la Junta del seu Patronat i d'acord amb la seva sol·licitud, va demanar un avançament de tresoreria per a fer front a necessitats peremptòries de tresoreria.
- De forma totalment congruent amb la sol·licitud formulada, mitjançant resolució d'Alcaldia s'atorga una bestreta reintegrable a la citada Fundació.
- L'acte administratiu dictat expressa en la part resolutiva: *“Concedir a la Fundació Rego un avançament de Tresoreria de tres-cents mil euros...”*.

Tal i com s'aprecia, l'Ajuntament de Reus va actuar d'acord amb la sol·licitud formulada, com preveu la normativa local catalana en relació a les subvencions impròpies, i no es pot interpretar o concloure de forma diferent a la voluntat expressada tant per l'interessat com per l'Administració, a la formalitat administrativa de l'expedient i a la legalitat que l'empara.

Tot i això, en darrer terme, tingui la consideració de bestreta reintegrable o de crèdit subvencionat, ambdós es troben previstos a l'art. 120 del ROAS com a subvencions impròpies, i no s'ha de considerar que l'Ajuntament de Reus va deixar d'obtenir uns ingressos en concepte d'interessos, atès que aquests són justament la seva aportació com a subvenció impròpia a la Fundació de la que n'és Patró permanent.

13) Quantitats a favor de contribuents

En aquest apartat es fa referència als imports que l'Ajuntament manté a 31 desembre de 2005, en el subcompte creditor de caràcter no pressupostari, Fons pendents d'aplicació, provinents de romanents que resten dels imports obtinguts per l'alienació de finques embargades a contribuents, un cop deduïda la part aplicada a la cancel·lació dels deutes pendents, que no s'han retornat als deutors perquè no els han reclamat.

Aquesta conclusió no respon a la realitat, tota vegada que el motiu pel qual consten com a pendents, és el desconeixement dels beneficiaris dels referits imports, els deutors als que durant la tramitació del procediment executiu, la Recaptació municipal no ha aconseguit localitzar mitjançant les notificacions dels diferents actes i acords dictats, ni que compareguessin per a ser notificats.

Bàsicament aquesta incidència es produeix en el cas de persones jurídiques que cessen les activitats empresarials i liquiden les societats, en casos del deutor pos-

siblement difunt, sense cap mena d'informació d'hereus, en expedients amb manca total d'informació i dades sobre la localització dels deutors (ni els propis veïns dels immobles subhastats en saben res), o quan resulta impossible l'acreditació de drets sobre els immobles subhastats.

En aquests casos, l'Ajuntament no té altra alternativa que veure si per qualsevol mitjà, abans de la prescripció del dret, pot identificar als beneficiaris i materialitzar la devolució.

Altres cas són les devolucions que detecti el propi Ajuntament d'ingressos indeguts, pagats pel contribuent mitjançant liquidacions o autoliquidacions. Aquest fet es genera per casuística molt diversa, des de la més clara i fàcilment identificable com és el pagament duplicat d'una mateixa liquidació, al pagament d'un concepte que no corresponia, passant per una duplictat d'autoliquidacions o de liquidació més autoliquidació pel mateix concepte i període.

La remissió al que estableix l'article 56 de l'Ordenança general de Gestió, recaptació i inspecció de tributs i preus públics municipals, en el sentit de que l'Ajuntament pot iniciar d'ofici un expedient de devolució d'ingressos indeguts, no resulta possible en tots els casos, i per aquest motiu, la mateixa ordenança ho regula amb caràcter potestatiu i detalla la casuística que s'ha de donar. La dificultat rau bàsicament en la identificació de l'ingrés indegut quan aquest es produeix mitjançant autoliquidació, o bé quan, inclou un concepte que no correspon, com va ser el cas de la liquidació recollida a l'informe, per l'import de 43.376,34 €. Cal assenyalar que en el moment que l'Ajuntament va detectar la incorrecció en la liquidació, ja havia prescrit el dret a la devolució, i en compliment de la norma, va declarar l'extinció del dret i va aplicar l'import al pressupost de l'any.

La millora qualitativa de la gestió econòmica pressupostària, no pot obviar l'existència de quantitats a favor de contribuents en el subcompte creditor de caràcter no pressupostari, Fons pendents d'aplicació, i en tot cas, el que cal analitzar és la temporalitat dels imports que hi figuren, a l'efecte de que sigui mínima i no excedeixi el termini de prescripció del dret a devolució, objectiu en el que treballa l'Ajuntament.

14. Subvenció rebuda i justificada de manera improcedent

Detalla la casuística d'una subvenció de 60.000 € rebuda de la Secretaria General de la Joventut, del Departament de la Presidència, per la construcció d'un casal de joves. Aquesta obra en concret no es va executar, i l'Ajuntament va demanar *“verbalment”* un canvi de destí de l'obra objecte de subvenció, va presentar la justificació de la inversió d'acord amb el canvi demanat, i *“en l'actualitat encara no s'ha rebut resposta a la dita petició”*.

L'observació que es fa de tot plegat és *“fet que hauria de comportar la devolució de l'ajut ingressat de 60.000€”*.

Val a dir que, d'acord amb les indicacions de Secretaria General de la Joventut, aquest expedient de concessió de Subvenció es troba plenament justificat i l'expedient conclòs, prèvia fiscalització del mateix per part de la Intervenció general de la

Generalitat de Catalunya, per tant, no entenem la conclusió feta pel projecte d'informe, donat que l'Ajuntament de Reus en aquest cas actua com a beneficiari d'una subvenció, i és l'Ens atorgant qui, d'acord amb la normativa reguladora de la subvenció, ha verificat el destí dels fons aplicats, ha donat per bo el compte justificatiu presentat i ha liquidat la subvenció a favor de l'Ajuntament de Reus.

En tot cas, val a dir, com ja es va manifestar de forma reiterada tot i que no consta així al projecte d'informe, que l'Ajuntament de Reus, en no rebre resposta formal al canvi de destí de l'objecte de la subvenció, no va aplicar al Pressupost d'ingressos els 60.000 € percebuts, sinó a ingressos pendents d'aplicació.

Recomanacions

El projecte d'informe conclou, a l'efecte de corregir les deficiències i els punts susceptibles de millora detectats, amb la recomanació que, *"en la mesura que no hagi estat ja realitzada"*, l'Ajuntament faci *"una revisió a fons de la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, així com dels mecanismes de control intern establerts"*.

Cal assenyalar que des del 2005, l'Ajuntament ja treballa en la línia que ara es recomana, amb la qual cosa, el contingut de les recomanacions esdevé com una validació de la tasca feta per la Corporació els darrers cinc anys.

Tal com ha constatat la pròpia Sindicatura al llarg del projecte d'informe, l'Ajuntament ha implantat tot un seguit de procediments de gestió econòmica, els quals es van ampliant i ajustant a les necessitats de manera permanent. Així mateix, la millora qualitativa de les aplicacions informàtiques, va progressant en la major integració de totes les dades de la gestió econòmica, facilitant l'adequació a la normativa tant de la gestió econòmica, com dels mecanismes de control intern.

Per a seguir avançant, i atès que tot procés de canvi és continu, òbviament és vàlida l'afirmació *"per poder realitzar aquest procés de canvi, convindria donar suport als serveis tècnics relacionats amb aquests llocs, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la Corporació ho permetessin"*, ja que, de no ser així, no estaríem al nivell actual, i ni tant sols s'hagués pogut iniciar.

Reus, 6 de maig de 2010

L'Alcalde

[Signatura, il·legible]

Lluís Miquel Pérez i Segura

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament al contingut del projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes considera que, llevat de l'assenyalada amb el número 7 –només en allò que fa referència a la composició nominativa d'uns imports, de 313.119€ i de 2.030,91 €, inclosos en els saldos dels comptes Dipòsits rebuts i Deutors per IVA, respectivament–, cap de la resta d'al·legacions no justifica una modificació del text de l'informe.

P R E U S				
<i>Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya</i>				
Subscripció anual (edició impresa o en microfitxa)	52,00	euros		
Número solt	1,60	euros		
<i>Diari de Sessions del Parlament de Catalunya</i>				
Subscripció anual (edició impresa o en microfitxa)	41,00	euros	IVA	
Número solt	1,10	euros	inclòs	
<i>Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya i Diari de Sessions del Parlament de Catalunya</i>				
Subscripció conjunta (edició impresa o en microfitxa)	83,00	euros		

ISSN 0213-7798
 Dipòsit legal: B-20.066-1980
 Impres a Multitext, SL • Barcelona

**Les publicacions oficials
 també es poden consultar
 a www.parlament.cat**