

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

X legislatura
Tercer període



Número 142
9 de setembre de 2013

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 13/2013, sobre els comptes anuals dels centres de recerca de Catalunya, corresponent a l'exercici 2011

Tram. 256-00015/10

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

p. 3

Termini per a proposar compareixences

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 16/2013, referent a l'Ajuntament de Barcelona, romanent de tresoreria, corresponent a l'exercici 2009

Tram. 258-00009/10

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

p. 3

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 14/2013, referent als comptes anuals de Viladecans Qualitat, SL, corresponent a l'exercici 2010

Tram. 258-00010/10

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

p. 3

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 15/2013, referent als comptes anuals de Viladecans Renovació Urbana, SL, corresponent a l'exercici 2010

Tram. 258-00011/10

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

p. 4

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p. 4

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

——— Informe de fiscalització 13/2013, sobre els comptes anuals dels centres de recerca de Catalunya, corresponent a l'exercici 2011

Tram. 256-00015/10

Presentació

p. 4

——— Informe de fiscalització 16/2013, referent a l'Ajuntament de Barcelona, romanent de tresoreria, corresponent a l'exercici 2009

Tram. 258-00009/10

Presentació

p. 25

——— Informe de fiscalització 14/2013, referent als comptes anuals de Viladecans Qualitat, SL, corresponent a l'exercici 2010

Tram. 258-00010/10

Presentació

p. 97

——— l'Informe de fiscalització 15/2013, referent als comptes anuals de Viladecans Renovació Urbana, SL, corresponent a l'exercici 2010

Tram. 258-00011/10

Presentació

p. 133

NOTES

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

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

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

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

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN
AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA
MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES
DE LA SINDICATURA DE COMPTES— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalitza-
ció 13/2013, sobre els comptes anuals dels
centres de recerca de Catalunya, correspo-
nent a l'exercici 2011**

Tram. 256-00015/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Co-
missió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 32659

Acord: Mesa del Parlament, 03.09.2013.

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

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixen-
ça dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats
fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Regla-
ment del Parlament: 10 dies hàbils (del 10.09.2013 al
25.09.2013).

Finiment del termini: 26.09.2013; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 03.09.2013.

3.30. ALTRES TRAMITACIONS

3.30.06. PROCEDIMENTS RELATIUS A LES
CORPORACIONS LOCALS I A ALTRES
INFORMES O MEMÒRIES DE LA
SINDICATURA DE COMPTES— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalitza-
ció 16/2013, referent a l'Ajuntament de Bar-
celona, romanent de tresoreria, correspo-
nent a l'exercici 2009**

Tram. 258-00009/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Co-
missió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 32664

Acord: Mesa del Parlament, 03.09.2013.

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

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies hàbils (del 10.09.2013 al 02.10.2013).
Finiment del termini: 03.10.2013; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 03.09.2013.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalit-
zació 14/2013, referent als comptes anuals
de Viladecans Qualitat, SL, corresponent a
l'exercici 2010**

Tram. 258-00010/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Co-
missió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 32663

Acord: Mesa del Parlament, 03.09.2013.

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

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies hàbils (del 10.09.2013 al 02.10.2013).
Finiment del termini: 03.10.2013; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 03.09.2013.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 15/2013, referent als comptes anuals de Viladecans Renovació Urbana, SL, corresponent a l'exercici 2010**
Tram. 258-00011/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 32663

Acord: Mesa del Parlament, 03.09.2013.

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 hàbils (del 10.09.2013 al 02.10.2013).
Finiment del termini: 03.10.2013; 09:30 h.
Acord: Mesa del Parlament, 03.09.2013.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

— **Informe de fiscalització 13/2013, sobre els comptes anuals dels centres de recerca de Catalunya, corresponent a l'exercici 2011**
Tram. 256-00015/10

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau transmetre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 13/2013, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu als centres de recerca de Catalunya, comptes anuals, exercici 2011.

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

Barcelona, 14 d'agost de 2013

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de juliol del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 13/2013, relatiu als centres de recerca de Catalunya, comptes anuals, exercici 2011.

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

Barcelona, 25 de juliol de 2013

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 6
1.1.	Objecte i abast	p. 6
1.2.	Règim jurídic	p. 6
2.	FUNDACIÓ INSTITUCIÓ DELS CENTRES DE RECERCA DE CATALUNYA	p. 7
3.	ELS CENTRES CERCA	p. 10
4.	AGREGATS DELS CENTRES CERCA	p. 13
4.1.	Balanç de situació agregat dels centres CERCA	p. 13
4.2.	Compte de pèrdues i guanys agregat dels centres CERCA	p. 15
4.3.	Plantilla dels centres cerca	p. 16
5.	CONCLUSIONS	p. 17
6.	ANNEXOS	p. 18
6.1.	Centres CERCA: Característiques generals	p. 18
6.2.	Centres CERCA: Dades econòmiques	p. 23

ABREVIACIONS

ACER	Associació Catalana d'Entitats de Recerca
Agrotecnio	Centre de Recerca en Agrotecnologia
CED	Centre d'Estudis Demogràfics
CERCA	Centres de Recerca de Catalunya
CIIRC	Centre Internacional d'Investigació dels Recursos Costaners
CIMNE	Centre Internacional de Mètodes Numèrics en Enginyeria
CMR[B]	Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona
CRAG	Centre de Recerca en Agrigenòmica
CREAF	Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals
CREAL	Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional
CRSA	Centre de Recerca en Sanitat Animal
CRESIB	Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona
CRG	Centre de Regulació Genòmica
CRM	Centre de Recerca Matemàtica
CSIC	Consell Superior d'Investigacions Científiques
CTFC	Centre Tecnològic Forestal de Catalunya
CTTC	Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya
CVC	Centre de Visió per Computador
i2CAT	i2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya
IBEC	Institut de Bioenginyeria de Catalunya
IC3	Institut Català de Ciències del Clima
ICAC	Institut Català d'Arqueologia Clàssica

ICCC	Institut Català de Ciències Cardiovasculars
I-CERCA	Institució dels Centres de Recerca de Catalunya
ICFO	Institut de Ciències Fotòniques
ICIQ	Institut Català d'Investigació Química
ICN	Institut Català de Nanotecnologia
ICP	Institut Català de Paleontologia
ICRA	Institut Català de Recerca de l'Aigua
ICRPC	Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural
ICS	Institut Català de la Salut
IDIBAPS	Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer
IDIBELL	Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge
IDIBGI	Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta
IEEC	Institut d'Estudis Espacials de Catalunya
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies
IG	Institut de Geomàtica
IGTP	Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol
IISPV	Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili
IJC	Institut de Recerca Contra la Leucèmia Josep Carreras
IMIM	Institut Mar d'Investigacions Mèdiques
IMPPC	Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer
IPHES	Institut Català de Paleoeologia Humana i Evolució Social
IR-Sant Pau	Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau
IRB Barcelona	Institut de Recerca Biomèdica de Barcelona
IRB Lleida	IRB Lleida - Fundació Dr. Pifarré
IREC	Institut de Recerca en Energia de Catalunya
IRSI-CAIXA	IrsiCaixa - Institut de Recerca de la SIDA
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries
M euros	Milions d'euros
MOVE	Markets, Organizations and Votes in Economics
UAB	Universitat Autònoma de Barcelona
UB	Universitat de Barcelona
UdG	Universitat de Girona
UdL	Universitat de Lleida
UPC	Universitat Politècnica de Catalunya
UPF	Universitat Pompeu Fabra
URV	Universitat Rovira i Virgili
VHIO	Institut d'Investigació Oncològica de Vall d'Hebron
VHIR	Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

La Sindicatura de Comptes, en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe sobre els comptes anuals de l'exercici 2011 dels Centres de Recerca de Catalunya (CERCA).

L'objectiu del treball consisteix a agregar els balanços de situació a 31 de desembre del 2011 i els comptes de pèrdues i guanys de l'exercici 2011 dels centres CERCA i a analitzar els comptes anuals.

La Sindicatura fa constar que la presentació d'aquest informe no significa en cap cas que els comptes presentats hagin estat fiscalitzats.

1.2. RÈGIM JURÍDIC

El règim jurídic dels centres CERCA es regula en el capítol IV del títol II de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres.

A continuació es detallen els aspectes més significatius del règim jurídic d'aquests centres, alguns dels quals impliquen un règim diferenciat del d'altres entitats del sector públic de la Generalitat:

- Han de ser entitats amb personalitat jurídica pròpia, sense finalitat de lucre i amb seu a Catalunya.
- Han de ser creats o participats per l'Administració de la Generalitat i, si escau, juntament amb una o més universitats o amb altres entitats públiques o privades. La Generalitat ha de tenir representació en el màxim òrgan de govern col·legiat del centre.
- Es regeixen per la normativa específica en matèria de recerca, per la normativa aplicable a la figura jurídica adoptada per cada centre, en tot allò que sigui compatible amb el seu règim de plena autonomia, i pels estatuts de cada entitat, sens perjudici de l'aplicació de la legislació bàsica.
- Gaudeixen d'autonomia econòmica i financera d'acord amb les seves disponibilitats pressupostàries i els objectius establerts pel seu pla estratègic.
- La supervisió i control de la seva activitat econòmica, financera i de gestió només es pot portar a terme mitjançant auditories externes anuals, sens perjudici de la regulació específica del seu tipus de personificació jurídica.
- No els són aplicables les normes sobre despeses de personal, les restriccions a la contractació ni altres mesures limitatives, destinades específicament al conjunt del sector

públic de la Generalitat, sens perjudici del compliment de la legislació bàsica.

- Gaudeixen d'autonomia per adoptar les decisions relatives a la destinació del saldo del compte de resultats de l'exercici pressupostari, del romanent dels exercicis anteriors i de les disponibilitats líquides de tresoreria.
- L'excés o el benefici derivat de les transferències de l'Administració de la Generalitat o del seu sector públic als centres CERCA no ha de ser minorat de les transferències corrents establertes en el pressupost de la Generalitat o de les seves entitats per a l'exercici següent. El superàvit o els beneficis generats s'han de destinar al seu objecte i finalitat.
- Les autoritzacions de l'òrgan competent dels centres CERCA relatives a la creació o participació en altres centres o organismes de recerca, també a l'estranger, i a l'adquisició onerosa o gratuïta, o a l'alienació de títols representatius del capital social, o també la disminució o ampliació de capital en les societats mercantils i en les empreses que explotin tecnologia o coneixement generat per l'entitat o de la seva propietat, no requereixen autorització del Govern. S'han de posar en coneixement del departament competent en matèria d'economia i finances, i requereixen la seva conformitat quan comportin obligacions econòmiques amb càrrec als pressupostos de la Generalitat.
- No els són aplicables l'article 90.bis e (prohibició de concedir transferències a entitats els directius de les quals percebin remuneracions que siguin manifestament desproporcionades) ni l'article 94.5 (formalització mitjançant conveni de les transferències superiors a 50.000 €) del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Els centres de recerca amb seu a Catalunya poden sol·licitar al departament competent en matèria de recerca el reconeixement com a centre CERCA. Per mantenir el reconeixement com a centre CERCA han de sotmetre la seva activitat a una avaluació científica externa, amb la periodicitat que determini el departament competent en matèria de recerca.

El Programa de centres de recerca de Catalunya, l'elaboració del qual correspon al departament competent en matèria de recerca, té per objectiu definir i posar en funcionament les polítiques públiques relatives als centres CERCA, donar-los suport i contribuir a la seva projecció internacional.

2. FUNDACIÓ INSTITUCIÓ DELS CENTRES DE RECERCA DE CATALUNYA

Naturalesa jurídica i funcions

El Pacte Nacional per a la Recerca i la Innovació preveu que l'Administració de la Generalitat creï l'Agència de Centres de Recerca de Catalunya a partir de recursos existents amb la finalitat de respondre a les necessitats específiques i singulars que representa el desenvolupament, el seguiment i el finançament estructural dels centres de recerca cata-

lans. Mitjançant Acord del Govern de la Generalitat del 13 d'abril del 2010 es va aprovar la participació de la Generalitat en la constitució de la Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (I-CERCA), que la Generalitat i l'Associació Catalana d'Entitats de Recerca (ACER) van formalitzar el 16 de juny del 2010.

La Fundació és el mitjà propi i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per fer el seguiment de l'activitat dels centres de recerca del sistema CERCA, donar-hi suport i facilitar-la. Té com a objecte donar suport als centres de recerca de la Generalitat i encarregar-se de la seva projecció corporativa, institucional i científica perquè puguin incrementar i consolidar posicions de lideratge internacional i implementar les polítiques de l'Administració de la Generalitat adreçades als centres de recerca de la Generalitat i a altres estructures de recerca.

La Fundació no intervé en el funcionament intern dels centres de recerca ni en la seva activitat de recerca. Els seus objectius específics són els següents:

- Impulsar la relació entre els centres de recerca i l'Administració de la Generalitat, les universitats, els hospitals, els centres tecnològics, les grans infraestructures singulars i la resta d'agents del sistema d'R+D+i de Catalunya.
- Fomentar la coordinació dels centres de recerca amb el Consell Superior d'Investigacions Científiques (CSIC) i altres agents de finançament, coordinació i execució del sistema espanyol de ciència i tecnologia.
- Contribuir a la presència internacional dels centres de recerca de la Generalitat.
- Facilitar i promoure l'adopció de polítiques conjuntes en gestió de la recerca, desenvolupament científic i transferència de coneixement, identificant i aprofitant les sinergies i les economies d'escala.
- Contribuir a potenciar la cooperació i l'intercanvi científic dels centres de recerca amb els millors centres i universitats d'arreu del món.
- Incrementar i facilitar la transferència de coneixement al sector empresarial i a la societat en general, així com el suport, l'assessorament i l'impuls per a la creació d'empreses *spin-off*.
- Potenciar en l'àmbit dels centres de recerca la implicació i el compromís del sector econòmic i empresarial i de la societat en general.

Comptes anuals

Els comptes anuals de la Fundació I-CERCA corresponents a l'exercici 2011 van ser aprovats pel Patronat el 21 de juny del 2012 i presenten un actiu de 712.410 €, un patrimoni net de 668.7701 € i un excedent positiu de 99.854 €. Els ingressos per les activitats van ser de 361.400 €, dels quals 343.500 € corresponen a subvencions oficials a les activitats; les

despeses de personal van ser de 109.951 €; el nombre mitjà de treballadors va ser de dos i el nombre de treballadors a 31 de desembre del 2011 era de sis. L'informe d'auditoria expressa una opinió favorable.

Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'I-CERCA són el Patronat, la Comissió Delegada i el Consell Científic.

El Patronat

El Patronat és l'òrgan superior de govern i representació de la Fundació. Està integrat per un nombre de membres entre 11 i 15 i li corresponen, entre d'altres, les funcions següents: aprovar el programa general i les estratègies d'actuació de la Fundació, aprovar el pressupost i la seva liquidació i els comptes anuals, nomenar i contractar el director, fixar les retribucions dels càrrecs directius i les dietes d'assistència dels seus membres, fixar les línies generals de la política de recursos humans i aprovar la relació de llocs de treball.

A 31 de desembre del 2011 el Patronat de la Fundació estava constituït pels membres següents:

President:

Andreu Mas-Colell, conseller d'Economia i Coneixement

Vicepresident:

Joan Rodés Teixidor, director de l'Institut d'Investigacions Sanitàries IIS-IDIBAPS

Vocals:

Antoni Castellà Clavé, secretari d'Universitats i Recerca del Departament d'Economia i Coneixement

Salvador Maluquer Amorós, director general de Pressupostos del Departament d'Economia i Coneixement

Jordi Sala Casarramona, director general de Desenvolupament Rural del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural

Xavier Ferràs Hernández, director de Desenvolupament Empresarial d'ACC1Ó, del Departament d'Empresa i Ocupació

Lluís Torner Sabata, director de l'Institut de Ciències Fotòniques (ICFO) i president de l'ACER

Emilià Pola Robles, director de l'Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL) i secretari de l'ACER

Miquel Àngel Pericàs Brondo, director de l'Institut Català d'Investigació Química (ICIQ) i vocal de l'ACER

Secretari patró:

Josep Maria Martorell Rodon, director general de Recerca del Departament d'Economia i Coneixement

Assisteix a les reunions del Patronat amb veu i sense vot: Lluís Rovira Pato, director de l'I-CERCA.

La Comissió Delegada

El Patronat pot nomenar una Comissió Delegada de fins a sis persones que tindrà el règim i les funcions que li siguin delegades pel Patronat. A 31 de desembre del 2011 la Comissió Delegada estava constituïda pel president, Josep Maria Martorell Rodon, i tres vocals, Joan Rodés Teixidor, Xavier Ferràs Hernández i Lluís Torner Sabata.

El Consell Científic

El Consell Científic està integrat per entre cinc i quinze investigadors de reconegut prestigi internacional nomenats pel Patronat que representin els tres àmbits científics del European Research Council (Ciències Físiques i Enginyeria, Ciències de la Vida i Ciències Socials i Humanitats).

3. ELS CENTRES CERCA

El model de centres CERCA s'ha desenvolupat quantitativament i qualitativament en els darrers deu anys. És un model caracteritzat per estructures de gestió autònomes, captació de talent investigador, i captació de fons competitiu sobre la base d'una activitat científica d'alt nivell.

Tots els centres del sistema CERCA estan organitzats seguint un model de governança i de funcionament que permet assegurar, segons l'I-CERCA, "l'eficiència, la flexibilitat de gestió, la captació i promoció del talent, la planificació estratègica i la capacitat executiva". L'I-CERCA no intervé en el funcionament intern dels centres ni en la seva activitat de recerca, la qual es desenvolupa amb plena autonomia de cada centre.

Segons l'I-CERCA, les característiques que defineixen el model dels centres CERCA són les següents:

Són organismes independents amb personalitat jurídica pròpia, participats per la Generalitat de Catalunya, que tenen per objecte principal la investigació científica d'excel·lència.

Apliquen un model de gestió privada amb màxima flexibilitat i màxima auto-exigència, sobre la base d'una programació pluriennal de l'activitat, plasmada en un Pla estratègic i una supervisió *ex post* que respecta l'autonomia de cada centre.

Tenen una governança eficaç, jerarquitzada, basada en una direcció amb amplis poders que deriven de l'òrgan de govern del centre davant el qual responen.

Han estat dissenyats per tenir una plantilla de personal investigador dimensionada per tenir impacte internacional; estructura en grups de recerca dirigits per científics de prestigi internacional contrastat i amb gran rotació d'investigadors post-doctorals.

Desenvolupen una recerca de frontera orientada a l'impacte científic i econòmic i a la millora del benestar social i individual.

Disposen de finançament estructural significatiu i estable a través de contractes programa amb la Generalitat de Catalunya i apliquen una política de captació de talent sobre la base d'una definició de la carrera científica del seu personal investigador, d'acord amb les peculiaritats de cada camp i les estratègies de contractació es-collides per cada centre.

Compten, de forma indispensable, amb l'assessorament i l'avaluació periòdica d'un comitè científic internacional d'alt nivell que els garanteix l'aplicació de pràctiques i criteris d'acord amb els estàndards internacionals d'excel·lència en la recerca.

En l'exercici 2011 hi havia quaranta-vuit centres CERCA. En l'annex 6.1 es presenta el detall dels centres CERCA amb indicació de la seva forma jurídica, àmbit temàtic, any de creació, entitats que hi participen i si formen part del pressupost de la Generalitat.

Els centres CERCA es poden agrupar en sis àmbits de coneixement: Ciències (9), Ciències socials (4), Ciències mèdiques i de la salut (20), Ciències de la vida (6), Enginyeria i arquitectura (6) i Humanitats (3), tal com es presenta en el quadre 1.

Per la forma jurídica dels centres CERCA, trenta-dos adopten la forma de fundació, quinze de consorci i un d'empresa pública. Dels quaranta-vuit centres CERCA, trenta-sis formen part del pressupost de la Generalitat, ja que des de l'any 2006 els pressupostos de la Generalitat inclouen aquelles fundacions i consorcis classificats com a administració pública d'acord amb el SEC95.

Els quaranta-vuit centres CERCA han presentat els comptes anuals; quaranta-tres centres han presentat un informe d'auditoria externa amb opinió favorable en trenta-un i opinió amb excepcions en dotze (vegeu l'annex 6.2).

La majoria dels centres CERCA són membres de l'ACER, que és una associació independent que agrupa institucions amb personalitat jurídica pròpia establertes a Catalunya que tenen com a missió principal realitzar activitats de recerca. La vocació de les entitats associades és contribuir a definir les prioritats i polítiques científiques i de recerca a Catalunya i a optimitzar-ne la implantació i la gestió en els àmbits que els són propis.

Quadre 1. Centres CERCA agrupats per àmbits de coneixement

Abreviació	Nom	Àmbit temàtic
CRM	Centre de Recerca Matemàtica	Ciències
IC3	Institut Català de Ciències del Clima	Ciències
ICFO	Institut de Ciències Fotòniques	Ciències
ICIQ	Institut Català d'Investigació Química	Ciències
ICN	Institut Català de Nanotecnologia	Ciències
ICP	Institut Català de Paleontologia	Ciències
ICRA	Institut Català de Recerca de l'Aigua	Ciències
IEEC	Institut d'Estudis Espacials de Catalunya	Ciències
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies	Ciències
CED	Centre d'Estudis Demogràfics	Ciències socials
CIIRC	Centre Internacional d'Investigació dels Recursos Costaners	Ciències socials
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	Ciències socials
MOVE	Markets, Organizations and Votes in Economics	Ciències socials
CMR[B]	Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	Ciències mèdiques i de la salut
CREAL	Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	Ciències mèdiques i de la salut
CRESIB	Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	Ciències mèdiques i de la salut
CRG	Centre de Regulació Genòmica	Ciències mèdiques i de la salut
IBEC	Institut de Bioenginyeria de Catalunya	Ciències mèdiques i de la salut
ICCC	Institut Català de Ciències Cardiovasculars	Ciències mèdiques i de la salut
IDIBAPS	Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Ciències mèdiques i de la salut
IDIBELL	Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	Ciències mèdiques i de la salut
IDIBGI	Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta	Ciències mèdiques i de la salut
IGTP	Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	Ciències mèdiques i de la salut
IISPV	Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	Ciències mèdiques i de la salut
IJC	Institut de Recerca Contra la Leucèmia Josep Carreras	Ciències mèdiques i de la salut
IMIM	Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	Ciències mèdiques i de la salut
IMPPC	Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer	Ciències mèdiques i de la salut
IR-Sant Pau	Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Ciències mèdiques i de la salut
IRB Barcelona	Institut de Recerca Biomèdica de Barcelona	Ciències mèdiques i de la salut
IRB Lleida	IRB Lleida – Fundació Dr. Pifarré	Ciències mèdiques i de la salut
IrsiCaixa	IrsiCaixa – Institut de Recerca de la SIDA	Ciències mèdiques i de la salut
VHIO	Institut d'Investigació Oncològica de Vall d'Hebron	Ciències mèdiques i de la salut
VHIR	Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca	Ciències mèdiques i de la salut
Agrotecnio	Centre de Recerca en Agrotecnologia	Ciències de la vida
CRAG	Centre de Recerca en Agrigenòmica	Ciències de la vida
CREAF	Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	Ciències de la vida
CRISA	Centre de Recerca en Sanitat Animal	Ciències de la vida
CTFC	Centre Tecnològic Forestal de Catalunya	Ciències de la vida
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	Ciències de la vida
CIMNE	Centre Internacional de Mètodes Numèrics en Enginyeria	Enginyeria i arquitectura
CTTC	Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	Enginyeria i arquitectura
CVC	Centre de Visió per Computador	Enginyeria i arquitectura
i2CAT	i2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	Enginyeria i arquitectura
IG	Institut de Geomàtica	Enginyeria i arquitectura
IREC	Institut de Recerca en Energia de Catalunya	Enginyeria i arquitectura
ICAC	Institut Català d'Arqueologia Clàssica	Humanitats
ICRPC	Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural	Humanitats
IPHES	Institut Català de Paleoecologia Humana i Evolució Social	Humanitats

Font: Elaboració pròpia.

4. AGREGATS DELS CENTRES CERCA

4.1. BALANÇ DE SITUACIÓ AGREGAT DELS CENTRES CERCA

En el quadre 2 es presenta el Balanç de situació agregat dels centres CERCA a 31 de desembre del 2011, confeccionat per la Sindicatura a partir dels comptes anuals dels quaranta-vuit centres CERCA (en l'agregat no s'inclou el Balanç de l'I-CERCA). En l'annex 6.2 es presenta un detall dels centres amb indicació del seu actiu.

Quadre 2. Balanç de situació agregat a 31 de desembre del 2011

Actiu	31.12.2011	Patrimoni net i passiu	31.12.2011
Actiu no corrent	424.719.859	Patrimoni net	387.176.297
Immobilitzat intangible	39.198.698	Fons socials	49.613.929
Immobilitzat material	262.501.504	Reserves	1.173.458
Béns de patrimoni cultural	44.001	Excedents d'exercicis anteriors	27.605.690
Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	6.901.752	Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	5.733.339
Inversions financeres a llarg termini	108.027.477	Resultat de l'exercici	(2.749.865)
Deutors comercials no corrents	8.046.427	Aportacions per a compensar pèrdues	3.000.000
		Ajustaments per canvis de valor	(218.683)
		Subvencions, donacions i llegats rebuts*	303.018.429
Actiu corrent	542.328.052	Passiu no corrent	322.602.979
Actius no corrents mantinguts per a la venda	161.757	Provisions a llarg termini	318.091
Existències	1.159.282	Deutes a llarg termini	298.637.369
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	292.448.487	Periodificacions a llarg termini	23.647.519
Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	544.971	Passiu corrent	257.268.635
Inversions financeres a curt termini	133.177.014	Provisions a curt termini	6.195.602
Periodificacions a curt termini	1.445.827	Deutes a curt termini	73.025.343
Efectius i altres actius líquids equivalents	113.390.714	Creditors per activitats i altres comptes a pagar	120.333.615
		Periodificacions a curt termini	57.714.075
Total actiu	967.047.911	Total patrimoni net i passiu	967.047.911

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou, bàsicament, les subvencions no reintegrables atorgades per les administracions públiques.

L'actiu agregat dels centres CERCA és de 967,05 M€. Vuit centres amb un actiu superior a 45 M€ concentren un 55,17% del total: IRTA (94,89 M€), IDIBAPS (71,77 M€), VHIR (69,44 M€), CRG (65,32 M€), IDIBELL (64,28 M€), IREC (62,33 M€), ICFO (59,73 M€) i ICIQ (45,79 M€).

L'actiu no corrent representa un 43,92% de l'actiu total i l'actiu corrent un 56,08%. Un 61,81% de l'actiu no corrent correspon a Immobilitzat material i un 53,92% de l'actiu corrent correspon a Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar.

Quatre centres CERCA amb un immobilitzat intangible superior a 5 M€ concentren un 73,72% del total: VHIR (10,63 M€), IDIBELL (6,93 M€), IMPPC (6,23 M€) i IGTP (5,11 M€).

Sis centres CERCA amb un immobilitzat material superior a 14 M€ concentren un 54,74% del total: IRTA (47,34 M€), ICFO (22,72 M€), ICIQ (22,40 M€), IDIBAPS (18,73 M€), VHIR (17,64 M€) i IREC (14,85 M€).

Les Inversions financeres a llarg termini inclouen, bàsicament, subvencions d'administracions públiques pendents de cobrar a llarg termini. Cinc centres amb imports superiors a 10 M€ representen un 64,27% del total d'aquest epígraf: IDIBELL (21,27 M€), IDIBAPS (17,58 M€), CRG (10,35 M€), CIMNE (10,18 M€) i VHIR (10,05 M€).

El patrimoni net representa un 40,04% del passiu. L'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts representa un 78,26% del total de patrimoni net; el de Deutes a llarg termini representa un 51,50% del total del passiu corrent i no corrent.

Subvencions, donacions i llegats rebuts inclou, bàsicament, les subvencions no reintegrables atorgades per les administracions públiques. Vuit centres CERCA amb import superior a 14 M€ representen un 57,77% del total d'aquest epígraf: VHIR (35,81 M€), ICFO (34,30 M€), IRTA (21,04 M€), IRB Barcelona (19,57 M€), IDIBELL (17,02 M€), VHIO (16,48 M€), IR-Sant Pau (16,12 M€) i ICIQ (14,73 M€).

Deutes a llarg termini inclou 130,31 M€ de deutes amb administracions públiques transformables en subvencions (43,64% del total), 90,55 M€ de deutes amb entitats de crèdit (30,32% del total), 77,47 M€ de bestretes i préstecs reintegrables atorgats per administracions públiques (25,94% del total) i 0,31 M€ de creditors per arrendament financer (0,10% del total).

4.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS AGREGAT DELS CENTRES CERCA

En el quadre 3 es presenta el Compte de pèrdues i guanys agregat dels centres CERCA de l'exercici 2011 (en l'agregat no s'inclou el Compte de pèrdues i guanys de l'I-CERCA). En l'annex 6.2 es presenta un detall dels centres amb indicació de les vendes i altres ingressos, i les subvencions, donacions i llegats rebuts.

Quadre 3. Compte de pèrdues i guanys agregat

Ingressos i despeses	2011
Ingressos de les activitats	313.926.993
Vendes i prestacions de serveis	84.559.766
Subvencions, donacions i llegats rebuts*	229.367.227
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	(17.286)
Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	225.801
Aprovisionaments	(53.326.937)
Altres ingressos de les activitats	22.461.579
Despeses de personal	(208.045.772)
Altres despeses d'explotació	(101.053.218)
Amortització de l'immobilitzat	(43.350.034)
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	60.570.492
Excés de provisions	314.501
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(395.406)
Resultat d'explotació	(8.689.287)
Ingressos financers	8.258.489
Despeses financeres	(4.743.286)
Variació de valor raonable en instruments financers	45.957
Diferències de canvi	(34.306)
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	2.476.295
Resultat financer	6.003.149
Impostos sobre beneficis	(63.727)
Resultat de l'exercici	(2.749.865)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou les subvencions de funcionament atorgades per la Generalitat i el finançament competitiu de convocatòries d'àmbit europeu, estatal i autonòmic.

El resultat agregat de l'exercici 2011 dels centres CERCA va ser negatiu en 2,75 M€. El compte Subvencions, donacions i llegats rebuts, amb 229,37 M€, representa un 56,18% dels ingressos totals i el de Vendes i prestació de serveis, amb 84,56 M€, un 20,71%.

Set centres han registrat ingressos per subvencions, donacions i llegats superiors a 10 M€ i representen un 56,11% dels ingressos per aquest concepte: IRTA (27,02 M€), CRG (24,65 M€), IRB Barcelona (21,03 M€), VHIR (19,19 M€), IDIBAPS (14,86 M€), IMIM (11,18 M€) i ICIQ (10,77 M€).

Els set centres amb major volum d'ingressos per vendes i prestacions de serveis i altres ingressos de les activitats representen un 53,77% del total: VHIR (15,02 M€), IRTA (9,70 M€), CIMNE (8,72 M€), IDIBELL (6,57 M€), CRAG (6,56 M€), IMIM (5,88 M€) i IR-Sant Pau (5,10 M€).

Les despeses de personal (208,05 M€) i les Altres despeses d'exploració (101,05 M€) representen un 50,62% i un 24,59% de les despeses totals, respectivament. Vuit centres tenen una despesa de personal superior a 7,50 M€ i representen un 52,75% de la despesa total de personal: IRTA (26,48 M€), VHIR (16,82 M€), CRG (15,39 M€), IDIBELL (13,83 M€), IRB Barcelona (10,38 M€), IDIBAPS (10,36 M€), ICIQ (8,78 M€) i IR-Sant Pau (7,70 M€). Set centres concentren un 54,24% de l'epígraf Altres despeses d'exploració: VHIR (16,61 M€), IRB Barcelona (7,62 M€), CRG (7,48 M€), IRTA (7,39 M€), IMIM (5,89 M€), IDIBELL (5,25 M€) i IDIBAPS (4,57 M€).

4.3. PLANTILLA DELS CENTRES CERCA

La plantilla en l'exercici 2011 dels quaranta-set centres CERCA dels quals es disposa d'aquesta informació (de l'IRB Lleida no es disposa d'informació) era de 5.705 treballadors (vegeu l'annex 6.2). De la informació per categories de quaranta-un centres (de la resta no se'n disposa), es desprèn que el personal investigador representa un 55,84%, el tècnic un 29,77% i la resta de personal un 14,39% del total.

El nombre de treballadors dels centres CERCA va des d'un fins a sis-cents quaranta-vuit. En el quadre 4 es presenta una estratificació dels centres en funció del nombre de treballadors. Set centres tenen una plantilla igual o superior a dos-cents cinquanta treballadors i aglutinen un 48,78% del total de treballadors del conjunt de centres: IRTA (648), VHIR (482), IDIBELL (434), CRG (415), IRB Barcelona (296), IDIBAPS (257) i ICIQ (251).

Quadre 4. Plantilla

Nombre de treballadors	Nombre de centres
Entre 1 i 9 treballadors	5
Entre 10 i 49 treballadors	9
Entre 50 i 99 treballadors	18
Entre 100 i 249 treballadors	8
250 o més treballadors	7

Font: Elaboració pròpia.

El cost mitjà de personal és de 36.130 €. En el quadre 5 es presenta una estratificació del cost mitjà de personal dels centres. Cal tenir en compte que molts centres estan vinculats amb universitats o altres institucions i que part del personal que hi treballa (especialment la direcció i els investigadors) són d'altres entitats i el seu cost es registra en les institucions d'origen mentre que el centre CERCA registra algunes retribucions lligades a projectes desenvolupats en el centre, les quals poden ser despesa de personal del centre o bé estar registrades com Altres despeses d'explotació.

Quadre 5. Cost mitjà de personal

Cost	Nombre de centres
Menys de 30.000€	6
Entre 30.000 i 35.000€	11
Entre 35.000 i 40.000€	19
Entre 40.000 i 50.000€	7
Més de 50.000€	4

Font: Elaboració pròpia.

5. CONCLUSIONS

En aquest informe es presenta l'agregat dels balanços i dels comptes de pèrdues i guanys de l'exercici 2011 dels quaranta-vuit centres CERCA, que són una part dels centres de recerca de Catalunya que reuneixen uns requisits que fan que la Generalitat els qualifiqui com a CERCA. Els aspectes més destacats són els següents:

- S'ha disposat dels comptes anuals dels quaranta-vuit centres CERCA, així com dels de l'I-CERCA, que no han estat inclosos en l'agregat.
- Els centres CERCA tenen un règim jurídic propi regulat en el capítol IV del títol II de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, que implica algunes excepcions a la normativa general en matèria de personal, de contractació o pressupos-

tària. La recerca desenvolupada en les universitats i en la resta de centres de recerca no gaudeix dels avantatges del règim jurídic propi dels centres CERCA.

- Dels quaranta-vuit centres CERCA existents el 2011, trenta-dos tenien forma jurídica de fundació, quinze de consorci i un era empresa pública. Trenta-sis centres formen part del pressupost de la Generalitat.
- Els centres s'agrupen en sis àmbits de coneixement; l'àmbit que n'agrupa més és el de Ciències mèdiques i de la salut, amb vint. En l'anàlisi de l'objecte dels centres s'observen coincidències entre les activitats d'alguns d'ells.
- Els quaranta-vuit centres tenien un actiu conjunt de 967,05 M€, van tenir un resultat negatiu de 2,75 M€, van rebre subvencions d'explotació de 229,37 M€ i van tenir una despesa de personal de 208,05 M€.
- Entre els quaranta-vuit centres CERCA hi ha diversos models de funcionament. Així, hi ha centres que tenen les seves pròpies estructures i instal·lacions, mentre que altres estan instal·lats en les universitats o en parcs científics i tecnològics. Això fa que els primers tinguin un immobilitzat important i una despesa en amortitzacions que pot ser significativa, mentre que els segons tenen un immobilitzat reduït, no tenen despesa per amortitzacions i en alguns casos tenen una despesa per lloguer d'instal·lacions. També hi ha centres que utilitzen les instal·lacions de les universitats sense que s'hagin formalitzat contractes i sense abonar cap contraprestació.
- Pel que fa al personal, també hi ha diferències importants entre els centres CERCA. Mentre alguns centres contracten tot el seu personal, en altres hi ha una part molt important (especialment personal directiu i investigadors) que són professors o investigadors d'alguna universitat de la qual perceben la major part de la seva retribució i el centre només els abona determinats complements lligats a l'activitat de recerca o als càrrecs de direcció. Això fa que el cost de personal i la plantilla dels centres puguin no ser totalment representatius del personal que treballa en un centre determinat.

6. ANNEXOS

6.1. CENTRES CERCA: CARACTERÍSTIQUES GENERALS

En el quadre següent es presenta el detall dels centres CERCA amb indicació de la seva forma jurídica, àmbit temàtic, any de creació, entitats que hi participen i si formen part del pressupost de la Generalitat en l'exercici 2011.

Abreviació	Nom complet	Forma jurídica	Àmbit temàtic	Any creació	Patronat/ Consell	Forma part del pressupost de la Generalitat
Agrotecnio	Centre de Recerca en Agrotecnologia Fundació Privada UdL-IRTA	Fundació	CV	2006	Generalitat; UdL; IRTA	No
CED	Centre d'Estudis Demogràfics	Consorci	CS	1984	Generalitat; UAB	No
CIIRC	Centre Internacional d'Investigació dels Recursos Costaners	Consorci	CS	1993	Generalitat; UPC; International Federation of Institutes for Advanced Studies (IFIAS)	No
CIMNE	Centre Internacional de Mètodes Numèrics en Enginyeria	Consorci	ENG	1987	Generalitat; UPC	Sí
CMR[B]	Fundació Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	Fundació	CSA	2004	Generalitat; Ajuntament de Barcelona; Ministeri d'Economia i Competitivitat; CSIC; UB; UPF; UAB; Fundació Cellex	Sí
CRAG	Centre de Recerca en Agrigenòmica, Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB	Consorci	CV	2003	IRTA; CSIC; UB; UAB	No
CREAF	Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	Consorci	CV	1987	Generalitat; IRTA; Institut Estudis Catalans; CSIC; UB; UAB	Sí
CREAL	Fundació Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	Fundació	CSA	2005	Generalitat; Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona; UPF	Sí
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	Consorci	CS	1994	Generalitat; UPF	Sí
CRSA	Centre de Recerca en Sanitat Animal	Fundació	CV	1999	IRTA; UAB	No
CRESIB	Fundació Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	Fundació	CSA	2006	Generalitat; Hospital Clínic i Provincial de Barcelona; IDIBAPS; UB	Sí
CRG	Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	Fundació	CSA	2000	Generalitat; Ministeri de Ciència i Innovació; UPF	Sí
CRM	Consorci Centre de Recerca Matemàtica	Consorci	C	1984	Generalitat; Institut d'Estudis Catalans	Sí
CTFC	Centre Tecnològic Forestal de Catalunya	Consorci	CV	1996	Generalitat; UdL; Diputació de Lleida; Fundació Institució Catalana de Suport a la Recerca; Consell Comarcal del Solsonès; Fundació Cedricat	No

Abreviació	Nom complet	Forma jurídica	Àmbit temàtic	Any creació	Patronat/ Consell	Forma part del pressupost de la Generalitat
CTTC	Fundació Privada Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	Fundació	ENG	2001	Generalitat; UPC; Universitat Ramon Llull	Sí
CVC	Consorci Centre de Visió per Computador	Consorti	ENG	1994	Generalitat; UAB	Sí
i2CAT	Fundació Privada i2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	Fundació	ENG	2003	Generalitat; Universitat Ramon Llull; Servei Català de la Salut; Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals; Ajuntament de Barcelona; Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació; Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM); UPC; UPF; Abertis Telecom; Orange Business Services; Mediapro; Alcatel España; Fujitsu España Services; Vodafone España; Cisco Systems; Interoute Iberia; Cromosoma; Juniper Networks	Sí
IBEC	Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya	Fundació	CSA	2005	Generalitat; UB; UPC	No
IC3	Fundació Institut Català de Ciències del Clima	Fundació	C	2008	Generalitat; UB	Sí
ICAC	Institut Català d'Arqueologia Clàssica	Consorti	HU	2000	Generalitat; URV; Consell Interuniversitari de Catalunya	Sí
ICCC	Institut Català de Ciències Cardiovasculars	Consorti	CSA	2000	Generalitat; Hospital de la Santa Creu i Sant Pau; UAB	Sí
ICFO	Fundació Institut de Ciències Fotòniques	Fundació	C	2002	Generalitat; UPC; Fundació Cellex; Fundació Privada Mir-Puig	Sí
ICIQ	Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química	Fundació	C	2000	Generalitat; URV; Bayer Polímeros; Repsol YPF; Basf Española; Laboratoris Esteve	Sí
ICN	Fundació Privada Institut Català de Nanotecnologia	Fundació	C	2003	Generalitat; UAB	Sí
ICP	Institut Català de Paleontologia, Fundació Privada	Fundació	C	2006	Generalitat; UAB	Sí
ICRA	Fundació Privada Institut Català de Recerca de l'Aigua	Fundació	C	2006	Generalitat; UdG; Agència Catalana de l'Aigua	Sí

Abreviació	Nom complet	Forma jurídica	Àmbit temàtic	Any creació	Patronat/ Consell	Forma part del pressupost de la Generalitat
ICRPC	Fundació Privada Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural	Fundació	HU	2006	Generalitat; UdG	Sí
IDIBAPS	Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Consorci	CSA	1996	Generalitat; UB; Hospital Clínic i Provincial de Barcelona; CSIC	Sí
IDIBELL	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	Fundació	CSA	2003	Generalitat; UB; Hospital Universitari de Bellvitge; Institut Català d'Oncologia; Institut de Diagnòstic per la Imatge	Sí
IDIBGI	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta	Fundació	CSA	2005	Generalitat; UdG; Hospital Universitari de Girona Doctor Josep Trueta; ICS	Sí
IEEC	Institut d'Estudis Espacials de Catalunya	Fundació	C	1996	Generalitat; UB; UAB; UPC; CSIC	No
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies	Consorci	C	1991	Generalitat; UAB	Sí
IG	Consorci Institut de Geomàtica	Consorci	ENG	1997	Generalitat; UPC	Sí
IGTP	Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	Fundació	CSA	1995	Generalitat; ICS; Hospital Universitari Germans Trias i Pujol; Institut Guttmann; IrsiCaixa; Institut Català d'Oncologia; Centre de Transfusió i Banc de Teixits; Institut de Diagnòstic per la Imatge	Sí
IISPV	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	Fundació	CSA	2005	Generalitat; ICS; URV; Institut Pere Mata; Hospital Sant Joan de Reus; Fundació Privada FASS	Sí
IJC	Institut de Recerca Contra la Leucèmia Josep Carreras	Fundació	CSA	2010	Generalitat; Fundació Privada Internacional Josep Carreras; Ajuntament de Badalona; UB; UAB	Sí
IMIM	Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	Fundació	CSA	1992	Generalitat; Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona; UAB; UPF	Sí
IMPPC	Fundació Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer	Fundació	CSA	2006	Generalitat; Ajuntament de Badalona; UAB; Fundació Institut Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	Sí

Abreviació	Nom complet	Forma jurídica	Àmbit temàtic	Any creació	Patronat/ Consell	Forma part del pressupost de la Generalitat
IPHES	Fundació Privada Institut Català de Paleoeologia Humana i Evolució Social	Fundació	HU	2004	Generalitat; URV; Ajuntament de Tarragona	No
IR-Sant Pau	Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Fundació	CSA	1992	Generalitat; Hospital de la Santa Creu i Sant Pau; Fundació Privada Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau; UAB; Consorci d'Hospitals de Barcelona	No
IRB Barcelona	Fundació Privada Institut de Recerca Biomèdica de Barcelona	Fundació	CSA	2005	Generalitat; UB; Fundació Privada Parc Científic de Barcelona	Sí
IRB Lleida	IRB Lleida – Fundació Dr. Pifarré	Fundació	CSA	1993	Generalitat; UdL; Hospital Universitari Arnau de Vilanova	Sí
IREC	Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya	Fundació	ENG	2008	Generalitat; UB; UPC; URV; Centro de Investigaciones Energéticas, Medioambientales y Tecnológicas; Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía; Endesa Servicios; Gas Natural SDG; Fundación Repsol; Enagás; Compañía Logística de Hidrocarburos CLH; Alstom Wind	No
IrsiCaixa	Fundació Privada IrsiCaixa – Institut de Recerca de la SIDA	Fundació	CSA	1995	Generalitat; Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	No
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	Empresa pública	CV	1985	Generalitat; Diputació de Barcelona; Diputació de Girona; Diputació de Lleida	Sí
MOVE	Consorci Markets, Organizations and Votes in Economics	Consorci	CS	2008	Generalitat; UAB	Sí
VHIO	Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall d'Hebron	Fundació	CSA	2006	Generalitat; ICS; Fundació Fero; Fundació Cellex; Fundació La Caixa	Sí
VHIR	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca	Fundació	CSA	1994	Generalitat; ICS; Hospital Universitari Vall d'Hebron; UAB; Banc de Sang i de Teixits; VHIO	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Àmbit temàtic: C = Ciències. CS = Ciències socials. CSA = Ciències mèdiques i de la salut. CV = Ciències de la vida. ENG = Enginyeria i arquitectura. HU = Humanitats.

6.2. CENTRES CERCA: DADES ECONÒMIQUES

En el quadre següent es presenten algunes dades econòmiques rellevants de l'exercici 2011 dels centres CERCA.

Abreviació	Total actiu	Vendes i altres ingressos (a)	Informe d'auditoria (b)	Plantilla	Cost mitjà personal	Subvencions, donacions i llegats rebuts
Agrotecnio	853.807	476	N	6	34.713	231.711
CED	1.805.292	1.697.488	E	63	22.288	0
CIIRC	473.852	248.891	E	6	47.984	148.668
CIMNE	21.195.193	8.715.187	F	217	28.519	570.826
CMR[B]	10.568.680	76.751	F	55	51.423	9.366
CRAG	20.574.570	6.558.429	F	107	33.861	0
CREAF	6.027.667	393.377	E	81	37.269	3.641.337
CREAL	5.395.118	139.884	F	76	39.085	4.163.848
CREI	8.793.434	2.466.878	F	23	71.945	0
CRSA	7.937.346	2.044.742	F	92	35.632	3.951.605
CRESIB	8.270.368	552.469	F	41	42.553	2.698.174
CRG	65.324.598	2.757.715	F	415	37.087	24.648.369
CRM	8.164.682	116.520	F	33	35.651	1.868.084
CTFC	15.174.197	1.512.517	F	109	35.617	5.311.595
CTTC	9.718.105	632.158	F	92	44.749	4.309.987
CVC	5.403.786	2.478.071	F	58	28.517	0
i2CAT	7.282.409	1.455.522	F	49	36.119	3.790.633
IBEC	11.195.377	728.627	F	88	37.446	5.471.897
IC3	2.715.656	43.906	F	37	38.858	1.859.214
ICAC	2.206.012	2.705.210	F	50	27.181	0
ICCC	7.951.916	97.259	E	63	32.682	3.993.643
ICFO	59.733.883	638.086	F	238	30.219	5.099.853
ICIQ	45.789.200	3.035.137	F	251	34.986	10.766.294
ICN	27.443.438	230.184	E	104	40.443	6.158.374
ICP	6.270.808	121.283	F	55	22.186	1.463.511
ICRA	11.652.873	461.880	E	53	33.216	2.654.327
ICRPC	286.611	36.251	N	8	32.588	303.053
IDIBAPS	71.766.243	2.619.371	F	257	40.330	14.857.722
IDIBELL	64.275.632	6.571.628	F	434	31.866	6.422.522
IDIBGI	9.905.865	1.829.856	E	54	35.839	1.884.602
IEEC	4.808.567	1.146.041	F	42	37.816	2.305.017
IFAE	11.199.219	185.115	F	93	39.506	6.514.068

Abreviació	Total actiu	Vendes i altres ingressos (a)	Informe d'auditoria (b)	Plantilla	Cost mitjà personal	Subvencions, donacions i llegats rebuts
IG	3.604.653	1.506.402	F	26	39.298	0
IGTP	34.090.595	2.310.113	E	101	35.210	4.652.922
IISPV	3.998.979	831.343	N	43	35.674	1.785.955
IJC	770.086	0	F	1	323	0
IMIM	23.897.203	5.880.910	F	227	32.590	11.184.554
IMPPC	18.978.062	3.908.561	F	73	33.123	0
IPHES	11.094.539	156.376	F	31	35.682	1.401.164
IR-Sant Pau	33.775.622	5.099.177	E	218	35.288	6.827.681
IRB Barcelona	34.613.744	1.377.376	F	296	35.072	21.028.108
IRB Lleida	10.295.068	801.664	N	n/d	n/d	2.770.439
IREC	62.334.316	1.485.876	E	67	50.991	2.208.419
IrsiCaixa	4.044.019	4.961.611	N	50	48.266	1.322.906
IRTA	94.889.123	9.700.044	F	648	40.869	27.019.323
MOVE	2.047.160	62.670	E	5	51.665	0
VHIO	19.013.453	1.625.154	F	87	39.778	4.875.404
VHIR	69.436.885	15.017.159	E	482	34.895	19.192.052
Totals	967.047.911	107.021.345	-	5.705	36.130	229.367.227

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Vendes i altres ingressos inclou els epígrafs Vendes i prestacions de serveis i Altres ingressos de les activitats del Compte de pèrdues i guanys.

(b) Informe d'auditoria: N = No lliurat. F = Amb opinió favorable. E = Opinió amb excepcions.

n/d: No disponible.

— **Informe de fiscalització 16/2013, referent a l'Ajuntament de Barcelona, romanent de tresoreria, corresponent a l'exercici 2009**

Tram. 258-00009/10

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 16/2013, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a l'Ajuntament de Badalona, Romanent de tresoreria, exercici 2009.

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

Barcelona, 21 d'agost de 2013

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de juliol del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 16/2013, relatiu a l'Ajuntament de Badalona, Romanent de tresoreria, exercici 2009.

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

Barcelona, 25 de juliol de 2013

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 26
1.1.	Introducció a l'informe	p. 26
1.1.1.	Origen, objecte i finalitat	p. 26
1.1.2.	Metodologia i limitacions a l'abast	p. 26
1.2.	Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 27
1.2.1.	Antecedents	p. 27
1.2.2.	Organització i control intern	p. 28
1.2.2.1.	Organització de la corporació	p. 28
1.2.2.2.	Control intern	p. 31
1.2.3.	Informació objecte d'examen	p. 32
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 35
2.1.	Estat del romanent de tresoreria	p. 35
2.1.1.	Fons líquids	p. 36
2.1.2.	Drets pendents de cobrament	p. 39
2.1.2.1.	Drets pendents de cobrament pressupostaris	p. 39
2.1.2.2.	Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries	p. 54
2.1.2.3.	Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	p. 57
2.1.3.	Obligacions pendents de pagament	p. 57
2.1.3.1.	Obligacions pendents de pagament pressupostàries	p. 58
2.1.3.2.	Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	p. 65
2.1.3.3.	Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	p. 69
2.1.4.	Salos de dubtós cobrament	p. 69
2.1.5.	Excés de finançament afectat	p. 74
2.1.6.	Romanent de tresoreria per a despeses generals	p. 77
2.1.6.1.	Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura	p. 77
2.1.6.2.	Mesures adoptades per eixugar el Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu	p. 82
3.	CONCLUSIONS	p. 83
3.1.	Observacions	p. 84
3.2.	Recomanacions	p. 89
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 90
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	p. 95

ABREVIACIONS

BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA
DGPFA	Direcció General de Política Financera i Assegurances
DSBL	Dexia Sabadell Banco Local, SA
ENGESTUR, SA	Ens de Gestió Urbanística, SA
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
FEIL	Fons estatal d'inversió local
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 23 de novembre del 2004
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVTNU	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
IMPO	Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació
IMSP	Institut Municipal de Serveis Personals
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
MEH	Ministeri d'Economia i Hisenda
MMAMB	Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
MPTAP	Ministeri de Política Territorial i Administració Pública
REGESA	Societat Urbanística Metropolitana de Rehabilitació i Gestió, SA
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març
TSJC	Tribunal Superior de Justícia de Catalunya

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 aquest informe de fiscalització, relatiu a l'Ajuntament de Badalona.

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

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat econòmicofinancera de l'Ajuntament de Badalona (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2009 i limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009.

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 del 2009 es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació.

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

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 del 2009 (vegeu l'apartat 2.1.6.1) s'ha seguit la metodologia següent:

- En cas que la corporació local hagués aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, però

aquesta quantia es consideri insuficient, s'han aplicat els estàndards següents: 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 hagués fet el seguiment de les despeses amb finançament afectat o, si l'havia fet, no hagués efectuat el càlcul de les desviacions de finançament o aquest fos incorrecte, s'ha practicat el càlcul corresponent en tots els casos en què s'hagi disposat de la informació necessària per 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.

Per tant, els ajustaments proposats en aquest Estat 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 referents, bàsicament, a la gestió recaptatòria i a la imputació pressupostària dels drets ajornats o fraccionats, les quals s'indiquen en l'apartat 2.1.6.1.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Badalona està situat a la comarca del Barcelonès, a la província de Barcelona. El seu territori és de 22,2km² i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització, de 219.547 habitants, segons el padró municipal de l'any 2009 referit a l'1 de gener.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. Organització de la corporació

La qualificació del règim municipal de Badalona és la de règim ordinari, atès que l'Ajuntament no ha sol·licitat 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 Barcelona* número 58, Annex I, del 9 de març del 2009, el qual regula el règim organitzatiu i de funcionament dels seus òrgans municipals.

Durant el període objecte de revisió (exercici 2009), els grups municipals, els òrgans de govern 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

Els grups municipals eren els següents:

- Grup municipal del Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM): nou membres
- Grup municipal del Partit Popular de Catalunya (PPC): set membres
- Grup municipal de Convergència i Unió (CIU): cinc membres
- Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds–Esquerra Unida i Alternativa (ICV-EUIA): cinc membres
- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM): un membre

b) Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'Ajuntament eren aquests:

- El Ple: vint-i-set persones, incloent-hi l'alcalde, que el presideix, i els regidors de l'Ajuntament

- L'alcalde
- La Junta de Govern Local: deu membres, inclòs l'alcalde
- Els tinents d'alcalde: en nombre de nou, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local
- La Comissió Especial de Comptes: integrada en la Comissió informativa que té atribuïdes les competències en matèria d'hisenda i que està formada per dotze membres que pertanyen als diferents grups municipals segons la proporció de representació que tinguin en el Ple

Pel que fa a l'organització, en l'exercici 2009 l'Ajuntament s'estructurava en els sis grans àmbits següents:

- Àmbit de Govern:
 - Regidoria de Ciutadania i Convivència
 - Regidoria de Comerç i Consum
 - Regidoria d'Acció social i Polítiques d'igualtat
 - Regidories de Districte
- Àrea d'Hisenda, Recursos interns i Promoció econòmica
- Àrea de Medi ambient i Mobilitat
- Àrea d'Urbanisme i Territori:
 - Regidoria de Via pública
- Àrea d'Educació i Serveis Ciutat:
 - Regidoria d'Esports i Joventut
 - Regidoria de Salut
- Àrea de Cultura i Patrimoni cultural

En el quadre següent es detallen els membres que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2009, l'òrgan de govern municipal al qual, si esqueia, pertanyien, així com el grup municipal de què formaven part:

Quadre 1. Membres del Ple de l'Ajuntament de Badalona en l'exercici 2009

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Jordi Serra Isern	Alcalde, JGL i CEC	PSC-PM
Ferran Falcó Isern	JGL, 1r TA i CEC	CIU
Francesc Serrano Vilarroya	JGL, 2n TA i CEC	PSC-PM
Francisca Teruel i Lagunas	JGL, 3a TA i CEC	PSC-PM
Mateu Chalmeta Torredemer	JGL, 4t TA i CEC	ERC-AM
Josep Duran Vázquez	JGL i 5è TA	PSC-PM
Jordi Subirana Ortells	JGL, 6è TA i CEC	CIU
José A. Lara i Olivera	JGL i 7è TA	PSC-PM
Mercè Rius i Serra	JGL i 8a TA	CIU
Albert Tomàs i Canalis	JGL i 9è TA	PSC-PM
Pablo Hernán Tapias	CEC	PSC-PM
Roser Castillo Pérez		PSC-PM
Araceli Cruz González		PSC-PM
Josep Pera Colomé		CIU
Montserrat Juárez i Quinto		CIU
Xavier García Albiol	CEC	PPC
Ramon Riera Macia		PPC
M. Jesús Hervàs Mínguez		PPC
Sònia Egea Pérez		PPC
Miguel Jurado Tejada		PPC
Salvador Lerma Timonel	CEC	PPC
Juan Fernández Benítez	CEC	PPC
Carles Sagués i Baixeras		ICV-EUIA
Asunción García Cotillas	CEC	ICV-EUIA
Alex Mañas Ballesté	CEC	ICV-EUIA
Carmen Martínez Ruzafa		ICV-EUIA
Màrius Garcia i Andrade		ICV-EUIA

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

Notes:

JGL: Junta de Govern Local

CEC: Comissió Especial de Comptes

TA: Tinent o tinenta d'alcalde

c) Òrgans complementaris

Com a principals òrgans complementaris, l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- Tres comissions informatives de caràcter permanent, presidides per l'alcalde i amb la representació proporcional de tots els grups municipals:
 - Comissió Informativa de l'Àmbit de Govern, Hisenda i Recursos interns
 - Comissió Informativa de l'Àmbit de Serveis del territori, Medi ambient i Sostenibilitat
 - Comissió Informativa de l'Àmbit de les Persones i Serveis a la comunitat

- La Junta de portaveus, constituïda per l'alcalde, el primer tinent d'alcalde i els portaveus dels grups polítics municipals.
- El Defensor de la Ciutadania de Badalona.

d) Ens dependents

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament tenia constituïts els quatre organismes autònoms següents:

- Institut Municipal de Serveis Personals (IMSP)
- Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació (IMPO)
- Museu de Badalona
- Patronat de la Música de Badalona

Així mateix, l'Ajuntament participava majoritàriament –i, en aquest cas, també íntegrament– en el capital social de les quatre empreses següents:

- Badalona Serveis Assistencials, SA
- Ens de Gestió Urbanística, SA (ENGESTUR, SA)
- Reactivació Badalona, SA
- Badalona Comunicació, SA

Cal indicar que el 22 de desembre del 2009 el Ple de l'Ajuntament va aprovar inicialment la constitució de la societat, cent per cent municipal, Badalona Cultura, SL, si bé l'aprovació definitiva no va ser fins al 23 de febrer del 2010.

A més, l'Ajuntament participava de forma no majoritària en altres ens, tant directament com indirectament.

1.2.2.2. 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 (TRLRHL), 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 accepció: funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (articles del 213 al 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 Badalona 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 del 2 de setembre de 1996 fins a l'actualitat aquesta plaça ha estat ocupada per un funcionari amb l'habilitació corresponent.

Pel que fa al procediment per exercir la funció interventora sobre les despeses i els pagaments, en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2009 s'estableix que no estan subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguin a contractes menors o a despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial. No obstant això, la fase de reconeixement de l'obligació ha de ser objecte de la fiscalització oportuna.

Quant a la funció interventora sobre els ingressos, en les Bases d'execució citades es fixa la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó en comptabilitat. Per completar aquesta funció s'estableix que per fer les comprovacions posteriors s'han d'utilitzar tècniques de mostreig o d'auditoria, sempre que, amb una proposta prèvia de la Intervenció, siguin aprovades pel Ple de l'Ajuntament.

Malgrat això, la substitució per la presa de raó en comptabilitat esmentada encara no s'ha implantat, atesa la falta d'eines informàtiques adequades i perquè no s'ha desenvolupat la regulació interna per dur a terme la tasca indicada. Per tant, la Intervenció segueix fent la fiscalització prèvia de tots els drets.

En la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura s'han posat de manifest debilitats en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i presupostària efectuada en l'any 2009, en particular els relatius a l'àrea de tresoreria, incloent-hi la recaptació.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la continguda en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, el qual s'integra dins el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2009.

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 27 de juliol del 2010, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits que són preceptius, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de la corporació corresponent a l'exercici 2009, el qual va ser tramès a aquesta Sindicatura el 7 de setembre del 2010.

A més de l'Estat del romanent de tresoreria, objecte de fiscalització –que es presenta en l'apartat 2.1–, en els quadres següents es mostra un resum dels altres comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de Badalona corresponent a l'exercici 2009.

Quadre 2. Liquidació pressupostària i Resultat pressupostari

CONCEPTE		PREVISIÓ		EXECUCIÓ		
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Impostos directes	68.764.565,00	0,00	68.764.565,00	66.036.951,63	58.041.047,81	7.995.903,82
2. Impostos indirectes	9.871.880,00	0,00	9.871.880,00	6.032.670,29	5.683.964,32	348.705,97
3. Taxes i altres ingressos	21.066.471,64	878.301,85	21.944.773,49	20.156.937,77	16.354.653,63	3.802.284,14
4. Transferències corrents	61.055.041,67	7.031.509,65	68.086.551,32	57.849.701,77	56.361.182,10	1.488.519,67
5. Ingressos patrimonials	2.640.000,00	8.603,82	2.648.603,82	1.952.330,02	1.139.553,12	812.776,90
a) Operacions corrents	163.397.958,31	7.918.415,32	171.316.373,63	152.028.591,48	137.580.400,98	14.448.190,50
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	3.305,00	3.305,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	50.509.751,76	50.509.751,76	44.738.440,22	29.469.714,31	15.268.725,91
b) Altres operacions no financeres	0,00	50.509.751,76	50.509.751,76	44.741.745,22	29.473.019,31	15.268.725,91
Total operacions no financeres (a+b)	163.397.958,31	58.428.167,08	221.826.125,39	196.770.336,70	167.053.420,29	29.716.916,41
8. Actius financers	108.182,00	1.132.257,41	1.240.439,41	276.950,00	125.334,15	151.615,85
9. Passius financers	0,00	57.150.181,06	57.150.181,06	18.321.439,06	18.321.439,06	0,00
Total ingressos	163.506.140,31	116.710.605,55	280.216.745,86	215.368.725,76	185.500.193,50	29.868.532,26
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Pagat	Pend. pagament
1. Despeses de personal	58.992.183,34	-157.831,94	58.834.351,40	54.571.625,87	53.573.033,08	998.592,79
2. Despeses de bens corrents i serveis	49.369.798,00	5.021.750,30	54.391.548,30	49.165.481,65	41.124.884,59	8.040.597,06
3. Despeses financeres	5.696.574,81	-2.533.812,42	3.162.762,39	2.728.100,74	2.697.296,22	30.804,52
4. Transferències corrents	31.705.851,86	4.313.053,41	36.018.905,27	34.877.529,34	27.710.003,92	7.167.525,42
a) Operacions corrents	145.764.408,01	6.643.159,35	152.407.567,36	141.342.737,60	125.105.217,81	16.237.519,79
6. Inversions reals	0,00	78.178.794,62	78.178.794,62	49.494.532,73	42.468.018,35	7.026.514,38
7. Transferències de capital	0,00	28.812.809,51	28.812.809,51	14.949.746,99	11.640.098,48	3.309.648,51
b) Altres operacions no financeres	0,00	106.991.604,13	106.991.604,13	64.444.279,72	54.108.116,83	10.336.162,89
Total operacions no financeres (a+b)	145.764.408,01	113.634.763,48	259.399.171,49	205.787.017,32	179.213.334,64	26.573.682,68
8. Actius financers	108.182,00	974.406,96	1.082.588,96	276.950,00	276.950,00	0,00
9. Passius financers	17.633.550,30	0,00	17.633.550,30	16.869.631,37	16.247.579,96	622.051,41
Total despeses	163.506.140,31	114.609.170,44	278.115.310,75	222.933.598,69	195.737.864,60	27.195.734,09
3. Situació econòmica	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	163.506.140,31	116.710.605,55	280.216.745,86	215.368.725,76	185.500.193,50	29.868.532,26
Total despeses	163.506.140,31	114.609.170,44	278.115.310,75	222.933.598,69	195.737.864,60	27.195.734,09
Diferències	0,00	2.101.435,11	2.101.435,11	-7.564.872,93	-10.237.671,10	2.672.798,17

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	152.028.591,48	141.342.737,60		
b) Altres operacions no financeres	44.741.745,22	64.444.279,72		
1. Total operacions no financeres (a+b)	196.770.336,70	205.787.017,32		
2. Actius financers	276.950,00	276.950,00		
3. Passius financers	18.321.439,06	16.869.631,37		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	215.368.725,76	222.933.598,69		
Ajustos				-7.564.872,93
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			18.606.715,98	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			18.157.450,56	449.265,42
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-7.115.607,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2009 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

Quadre 3. Balanç

ACTIU	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008	PASSIU	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008
A) Immobilitzat	156.862.812,86	132.686.932,05	A) Fons propis	48.969.983,92	50.465.987,89
I. Inversions destinades a l'ús general	80.844.335,39	73.324.993,44	I. Patrimoni	23.870.062,70	41.395.715,85
II. Immobilitzacions immaterials	44.007,67	177.872,46	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	57.438.669,80	40.648.266,15	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	25.099.921,22	9.070.272,04
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	18.535.800,00	18.535.800,00	C) Creditors a llarg termini	82.529.523,27	81.077.715,58
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	82.529.523,27	81.077.715,58
C) Actiu circulant	71.359.410,22	56.758.426,14	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	96.722.715,89	57.901.654,72
II. Deutors	55.480.331,88	33.592.115,48	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	434.208,03	179.838,53	II. Altres deutes a curt termini	41.760.584,62	28.482.800,00
IV. Tresoreria	15.444.870,31	22.986.472,13	III. Creditors	54.962.131,27	29.418.854,72
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	228.222.223,08	189.445.358,19	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	228.222.223,08	189.445.358,19

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2009 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

Quadre 4. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008	HAYER	EXERCICI 2009	EXERCICI 2008
A) Despeses	171.719.713,19	154.844.056,75	B) Ingressos	196.819.634,41	163.914.328,79
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	2.445.883,20	1.104.466,80
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	118.375.520,33	113.618.758,47	3. Ingressos de gestió ordinària	84.716.538,80	88.142.950,19
4. Transferències i subvencions	49.827.958,41	35.849.831,38	4. Altres ingressos de gestió ordinària	7.012.508,56	6.072.843,37
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.516.234,45	5.375.466,90	5. Transferències i subvencions	102.588.141,99	65.854.350,16
6. Guany i ingressos extraordinaris			6. Guany i ingressos extraordinaris	56.561,86	2.739.718,27
ESTALVI	25.099.921,22	9.070.272,04	DESESTALVI		

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2009 facilitat per l'Ajuntament.

Nota: Estat no fiscalitzat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 que consta en el Compte general de l'Ajuntament de Badalona referit a l'exercici 2009 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009

Components	Imports any		Imports any anterior	
1. (+) Fons líquids		15.444.870,31		22.986.472,13
2. (+) Drets pendents de cobrament		59.742.937,55		40.139.515,97
(+) del pressupost corrent	29.868.532,26		20.114.536,55	
(+) de pressupostos tancats	29.687.919,72		21.211.786,99	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.094.365,39		783.262,39	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	907.879,82		1.970.069,96	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		77.616.023,00		54.926.082,98
(+) del pressupost corrent	27.195.734,09		18.257.287,42	
(+) de pressupostos tancats	2.823.375,74		1.074.803,81	
(+) d'operacions no pressupostàries	47.605.791,27		35.606.773,62	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.878,10		12.781,87	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		(2.428.215,14)		8.199.905,12
II. Saldos de dubts cobrament		12.616.486,47		9.337.850,82
III. Excés de finançament afectat		722.516,19		963.489,41
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		(15.767.217,80)		(2.101.435,11)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Com a informació addicional important cal tenir present que a 31 de desembre del 2009 el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, ascendia a un total de 10.313.321,18€ –sense cap saldo al tancament de l'exercici 2008–, segons consta en l'apartat 20.1.A.4 de la Memòria, referit a la informació pressupostària de les despeses de l'exercici corrent.

D'acord amb la regla 71 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 23 de novembre del 2004 (ICAL), quan dins un exercici no s'hagin pogut reconèixer obligacions corresponents a despeses realitzades o a béns i serveis rebuts efectivament en l'exercici, haurà d'enregistrar-se, almenys a 31 de desembre, un creditor a través del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, que quedarà saldat quan, posteriorment, s'enregistri la imputació pressupostària de l'operació.

Així, el compte esmentat recull les obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts durant l'any, les quals no han estat aplicades al pressupost encara

que la seva aplicació era procedent. El saldo d'aquest compte no s'inclou en el càlcul del Romanent de tresoreria.

Les observacions i els comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 es fan en els apartats del 2.1.1 al 2.1.5 següents.

En l'apartat 2.1.6.1 s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions posades de manifest en els apartats esmentats que afecten les dades d'aquest Estat.

2.1.1. Fons líquids

La composició de l'epígraf Fons líquids a 31 de desembre del 2009, per entitats i per tipus de comptes, era la següent:

Quadre 6. Fons líquids a 31 de desembre del 2009

Entitat	Comptes operatius (a)	Comptes restringits de recaptació (a)	Total
Bancs i institucions de crèdit:			
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	970.234,96	362.404,44	1.332.639,40
Caixa d'Estalvis de Catalunya	3.853.572,45	103.799,52	3.957.371,97
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	6.351.155,64	0,00	6.351.155,64
Banco Español de Crédito, SA	585.335,05	0,00	585.335,05
Caja de Ahorros de Madrid	1.545.045,18	0,00	1.545.045,18
Caixa d'Estalvis de Sabadell	256.509,51	0,00	256.509,51
Caixa d'Estalvis Laietana	9.704,09	0,00	9.704,09
Caja Provincial de Ahorros de Jaén	3.364,58	0,00	3.364,58
Banco Santander, SA	503.915,82	0,00	503.915,82
Banco Pastor, SA	7.568,22	0,00	7.568,22
Caja de Ahorros del Mediterráneo	6.000,00	0,00	6.000,00
Banc de Sabadell, SA	249.433,66	0,00	249.433,66
Subtotal	14.341.839,16	466.203,96	14.808.043,12
Caixa de la corporació			1.801,80
Caixa restringida de recaptació executiva			4.523,76
Comptes restringits de pagaments a justificar			3.288,87
Comptes restringits de bestretes de caixa fixa (b)			627.212,76
Total			15.444.870,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Per a cada una de les entitats hi ha un o diversos comptes. El saldo que consta en el quadre és l'agregat de tots ells i fa referència a un total de trenta-set comptes comptables amb moviment o amb saldo durant l'exercici.
- (b) La descripció i el funcionament d'aquests comptes s'efectua en l'observació c d'aquest apartat.

En la fiscalització realitzada sobre l'epígraf Fons líquids s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Comptes oberts en entitats financeres

En la informació obtinguda directament de les entitats financeres s'ha detectat que a 31 de desembre del 2009 l'Ajuntament tenia obert en la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona un compte corrent amb un saldo a favor seu de 17.659,10€.

Tanmateix, segons manifestacions de la tesorera municipal, l'Ajuntament no va tenir constància de l'existència d'aquest compte fins a l'any 2010, any en què el va cancel·lar i va formalitzar l'ingrés pel saldo existent en un compte de cobraments pendents d'aplicació.

D'altra banda, en l'any 2001 l'Ajuntament va concertar un contracte de dipòsit bancari amb la caixa d'estalvis esmentada i amb la signatura autoritzada de la que en aquell moment era l'alcaldeessa. Amb càrrec al dipòsit esmentat es va contractar una targeta visa per atendre despeses les quals es controlaven i es fiscalitzaven mensualment a partir de l'extracte del compte.

L'Ajuntament no tenia inclòs dins els comptes integrants dels Fons líquids el saldo que a 31 de desembre del 2009 constava en aquest compte, de 197,79€, sinó que el tenia enregistrat com un pagament pendent d'aplicació, tot i que l'alcaldeessa havia cessat en el seu càrrec l'any 2008. Aquest enregistrament indegut es va esmenar l'any 2010.

Així mateix, a 31 de desembre del 2009 l'Ajuntament tenia constituït un dipòsit a termini en la Caixa d'Estalvis de Catalunya, d'1.704.000€, el qual no constava en el compte que la ICAL estableix per registrar la col·locació d'excedents de tesoreria –Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers–, sinó que aquesta quantitat s'incloïa dins el saldo comptable d'un compte operatiu obert en la mateixa entitat.

Segons manifestacions de l'Ajuntament no es va considerar necessari obrir un compte comptable diferenciat perquè l'import assenyalat correspon a cobraments provinents del Fons estatal d'inversió local (FEIL) que s'ingressaven en el compte operatiu indicat i que en un breu període de temps s'havia d'utilitzar per pagar als creditors.

Tot i que els fets exposats no tenen una incidència significativa sobre l'Estat del romanent de tesoreria a 31 de desembre del 2009, sí que posen en evidència una mancança de control intern en l'àrea de tesoreria.

b) Comptabilització de les operacions de tesoreria

L'Ajuntament segueix el criteri de comptabilitzar les operacions de tesoreria per l'import límit formalitzat (en lloc de l'import disposat) –en contra del que estableix la ICAL–, amb la qual cosa els saldos que constaven en els comptes operatius de bancs i institucions de crèdit incloïen indegudament la part dels crèdits de què a 31 de desembre del 2009 no s'havia disposat, de 5.934.625,09€ (vegeu el detall de les operacions de tesoreria en l'observació a de l'apartat 2.1.3.2).

A causa del que s'ha exposat, els saldos dels epígrafs Fons líquids i Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, es trobaven sobrevalorats en sengles imports de 5.934.625,09 € (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

c) Comptes restringits de bestretes de caixa fixa

En l'exercici 2009 l'Ajuntament tenia oberts nou comptes restringits de bestretes de caixa fixa, amb un saldo comptable global a 31 de desembre de 627.212,76 €.

Les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que s'efectuen a les persones habilitades per a l'atenció immediata –i aplicació posterior al pressupost de l'any en què es realitzen– de determinades despeses de caràcter periòdic i repetitiu.

Les provisions de fons inicials i les reposicions posteriors d'aquestes bestretes es fan mitjançant transferència en un compte corrent bancari restringit a nom de l'Ajuntament i per disposar-ne cal la signatura de l'habilitat, el qual només pot fer pagaments a tercers mitjançant xec nominatiu o transferència. La imputació pressupostària i econòmica de la despesa es produeix en el moment de la justificació dels fons per part de l'habilitat.

D'acord amb el que estableix la ICAL, al tancament de l'exercici han d'haver-se enregistrat tots els pagaments a creditors efectuats per l'habilitat, de manera que els saldos d'aquests comptes representin els saldos reals a favor de l'Ajuntament existents en els comptes bancaris, que a 31 de desembre del 2009 sumaven un total de 492.568,33 €. Per tant, en aquesta data existia una diferència de 134.644,43 € respecte al saldo comptable, de 627.212,76 €.

Per reflectir comptablement la situació indicada en el paràgraf anterior, la ICAL prescriu una operativa comptable determinada, que si s'apliqués en l'exercici 2009, l'efecte de la qual sobre els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 seria el següent (vegeu l'apartat 2.1.6.1):

- Una sobrevaloració de 134.644,43 € de l'epígraf Fons líquids.
- Una infravaloració de 4.063,87 € de l'epígraf Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries –corresponent al saldo, creditor, del compte Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendents de justificació (vegeu l'observació a de l'apartat 2.1.2.2).
- Una infravaloració de 130.580,60 € de l'epígraf Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva –epígraf que, segons la ICAL, es classifica en l'Estat del romanent de tresoreria minorant les Obligacions pendents de pagament– (vegeu l'apartat 2.1.3.3).

Així mateix, el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost –que, tal com s'explica en l'observació a de l'apartat 2.1.3.1, no s'inclou en l'Estat del romanent de tresoreria– presenta una infravaloració de 134.644,43 €.

D'altra banda, pel que fa al control d'aquests comptes, en les Bases d'execució del pressupost del 2009 s'estableix que, en finalitzar l'exercici, cada responsable de caixa fixa ha d'informar de l'estat del compte i justificar la despesa efectuada durant l'any.

Això no obstant, segons manifestacions de l'Ajuntament, la comprovació formal i material de les operacions realitzades i dels saldos s'efectua només quan es cancel·la la bestreta de caixa fixa, moment que no té perquè coincidir amb l'any natural i que sol ser al cap d'un any i mig o dos anys des de l'obertura del compte.

Així mateix, al tancament de l'exercici l'Ajuntament no efectua les conciliacions bancàries que, si escau, correspondrien a aquests comptes, tot i que d'acord amb la ICAL els seus saldos han de formar part integrant de la Tresoreria municipal i que, per tant, els estats conciliatoris esmentats, autoritzats per la Intervenció, s'han d'incloure en la documentació que cal unir al Compte general de l'Ajuntament.

2.1.2. Drets pendents de cobrament

La composició de l'epígraf Drets pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 era la següent:

Quadre 7. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.2009
Del pressupost corrent	29.868.532,26
De pressupostos tancats	29.687.919,72
D'operacions no pressupostàries	1.094.365,39
Menys: Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	907.879,82
Total	59.742.937,55

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

2.1.2.1. Drets pendents de cobrament pressupostaris

En el quadre següent es mostra el detall, per conceptes pressupostaris i per antiguitat, dels drets pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2009:

Quadre 8. Drets pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2009

Capítol/Concepte	Exercici 2005 i ant.	Exercici 2006	Exercici 2007	Exercici 2008	Total exercicis tancats	Exercici 2009	Total
Impostos directes:	6.155.164,61	2.872.881,74	3.129.015,71	4.472.222,50	16.629.284,56	7.995.903,82	24.625.188,38
IBI, de naturalesa urbana	1.847.038,09	993.284,43	1.097.490,02	2.027.000,97	5.964.813,51	4.308.533,57	10.273.347,08
IBI, de naturalesa rústica	468,89	276,49	286,55	380,79	1.412,72	294,91	1.707,63
IBI, escoles concertades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.781,23	92.781,23
IVTM	2.101.345,61	1.232.883,19	1.513.705,98	1.668.324,16	6.516.258,94	1.937.076,76	8.453.335,70
IIVTNU	368.250,00	377.353,04	255.066,58	327.951,38	1.328.621,00	1.068.513,80	2.397.134,80
IAE	1.754.078,28	269.084,59	262.466,58	448.565,20	2.734.194,65	588.703,55	3.322.898,20
Impostos extingits	83.983,74	0,00	0,00	0,00	83.983,74	0,00	83.983,74
Impostos indirectes:	437.443,39	38.951,10	242.422,66	1.064.629,76	1.783.446,91	348.705,97	2.132.152,88
ICIO	437.443,39	38.951,10	242.422,66	1.064.629,76	1.783.446,91	348.705,97	2.132.152,88
Taxes i altres ingressos:	1.120.746,68	777.749,17	2.030.881,58	1.914.885,49	5.844.262,92	3.802.284,14	9.646.547,06
Taxa cementiris	134.435,64	77.225,54	85.532,21	97.513,25	394.706,64	163.000,63	557.707,27
Taxa recollida de brossa	206.160,00	22.368,75	2.447,92	162,85	231.139,52	0,00	231.139,52
Taxa llicència obert. establ.	4.013,46	16,80	1.169,06	229,05	5.428,37	77.701,97	83.130,34
Entrada vehicles	157.137,16	111.801,71	148.191,54	182.339,40	599.469,81	289.605,22	889.075,03
Ocupació vol, sòl i subsòl	205.152,57	117.592,80	1.214.074,78	469.917,73	2.006.737,88	690.751,84	2.697.489,72
Taxa llicències urbanístiques	16.742,36	10.473,65	7.689,63	10.050,75	44.956,39	50.518,38	95.474,77
Prestació serveis instal·lac.	0,00	0,00	0,00	38.693,40	38.693,40	31.979,87	70.673,27
Residus sòlids urbans	0,00	313.353,61	396.186,11	528.553,26	1.238.092,98	533.325,85	1.771.418,83
Multes i sancions	17.892,52	1.433,70	48.485,97	110.199,89	178.012,08	279.994,65	458.006,73
Multes circulació	1.061,21	318,53	6.029,01	246.690,10	254.098,85	1.273.971,84	1.528.070,69
Recàrrecs de constrenyim.	45.250,16	7.309,31	7.902,19	5.334,84	65.796,50	8.405,91	74.202,41
Interessos de demora	188.277,77	16.176,06	62.637,35	41.988,21	309.079,39	84.409,54	393.488,93
Altres ingressos	120.763,79	90.786,74	41.002,94	121.387,69	373.941,16	173.149,04	547.090,20
Construc. i repar. claveguer.	8.786,41	4.177,92	4.121,37	22.663,56	39.749,26	26.092,61	65.841,87
Altres ingressos (publicitat)	0,00	0,00	0,00	19.972,21	19.972,21	66.576,19	86.548,40
Altres*	15.073,63	4.714,05	5.411,50	19.189,30	44.388,48	52.800,60	97.189,08
Transferències corrents:	103.390,00	4.000,00	185.837,77	183.414,37	476.642,14	1.488.519,67	1.965.161,81
D'org. aut. de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	9.000,00
De la Generalitat	0,00	4.000,00	185.837,77	98.038,53	287.876,30	813.644,28	1.101.520,58
De la Diput. de Barcelona	103.390,00	0,00	0,00	0,00	103.390,00	343.593,93	446.983,93
D'entitats locals	0,00	0,00	0,00	46.460,90	46.460,90	331.281,46	377.742,36
De l'exterior	0,00	0,00	0,00	29.914,94	29.914,94	0,00	29.914,94
Ingressos patrimonials:	75.056,23	0,54	0,00	2.681.828,30	2.756.885,07	812.776,90	3.569.661,97
Interessos de dipòsits	0,00	0,54	0,00	0,00	0,54	39,14	39,68
Dividends i part. beneficis	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00
Concessions administratives	75.056,23	0,00	0,00	181.828,30	256.884,53	812.737,76	1.069.622,29
Transferències de capital:	1.542.190,27	39.318,64	0,00	613.003,00	2.194.511,91	15.268.725,91	17.463.237,82
De l'Adm. General de l'Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.337.872,64	11.337.872,64
D'org. aut. de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.790,54	82.790,54
De la Generalitat	157.233,80	0,00	0,00	239.252,03	396.485,83	1.477.037,82	1.873.523,65
De la Diput. de Barcelona	112.699,94	12.922,21	0,00	100.519,57	226.141,72	38.486,05	264.627,77
D'entitats locals	209.822,82	26.396,43	0,00	24.094,60	260.313,85	0,00	260.313,85
D'empreses privades	0,00	0,00	0,00	183,52	183,52	0,00	183,52
De l'exterior	1.062.433,71	0,00	0,00	248.953,28	1.311.386,99	2.332.538,86	3.643.925,85
Variació d'actius financers:	514,93	0,28	0,00	2.371,00	2.886,21	151.615,85	154.502,06
Bestretes nòmina personal	514,93	0,28	0,00	2.371,00	2.886,21	151.615,85	154.502,06
Total	9.434.506,11	3.732.901,47	5.588.157,72	10.932.354,42	29.687.919,72	29.868.532,26	59.556.451,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

IBI: Impost sobre béns immobles

IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica

IIVTNU: Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana

IAE: Impost sobre activitats econòmiques

ICIO: Impost sobre construccions, instal·lacions i obres

* Altres conceptes del capítol 3, Taxes i altres ingressos, amb un saldo total per concepte inferior a 24.000€.

Dels saldos pendents reflectits en el quadre anterior, un total de 37.252.618,89€ es recaptava a través de la Recaptació municipal¹ i correspon, bàsicament, a tributs i altres ingressos de dret públic imputats als capítols 1, 2 i 3 del pressupost. La resta, que suma 22.303.833,09€, fa referència principalment a ingressos per transferències, corrents i de capital, i a ingressos patrimonials, la gestió de cobrament dels quals s'efectua per altres canals diferents dels de la Recaptació municipal.

En el quadre següent es mostren els saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 d'aquells drets la recaptació dels quals l'efectua la Recaptació municipal:

Quadre 9. Saldos pendents a 31 de desembre del 2009 recaptats per la Recaptació municipal

Concepte	Total
Impostos directes	(a) 24.625.188,38
Menys: Drets no recaptats per la Recaptació municipal (IBI, escoles concertades)	(b) (92.781,23)
Total Impostos directes	24.532.407,15
Impostos indirectes	(a) 2.132.152,88
Taxes i altres ingressos	(a) 9.646.547,06
Menys: Drets no recaptats per la Recaptació municipal (bàsicament Altres ingressos)	(b) (126.797,12)
Total Taxes i altres ingressos	9.519.749,94
Conceptes d'altres capítols d'ingressos que recapta la Recaptació municipal	
Ingressos patrimonials	
Concessions administratives del domini públic	(c) 1.067.793,99
Variació d'actius financers	
Bestretes nòmina personal exercici 2004	(d) 514,93
Total conceptes d'altres capítols d'ingressos	1.068.308,92
Total saldos pendents de cobrament a 31.12.2009 gestionats per la Recaptació municipal	37.252.618,89

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- El detall d'aquesta quantitat, per conceptes i per exercicis, es reflecteix en el quadre anterior 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 següent que fa referència als drets pendents que no es recaptin mitjançant la Recaptació municipal.
- El saldo fa referència, bàsicament, a cànons per les concessions administratives atorgades per a la gestió i l'explotació dels equipaments esportius (pavellons) i dels drets funeraris (sepultures).
- Bestreta pendent de devolució d'un treballador que va causar baixa. En l'any 2006 l'Ajuntament va carregar el deute al circuit de recaptació en executiva per poder recuperar l'import pendent per la via de constrenyiment.

El detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 que no eren recaptats mitjançant la Recaptació municipal es mostra en el quadre següent:

1. El terme Recaptació municipal es recull en el present informe com a un convencionalisme per facilitar l'anàlisi, atès que a l'Ajuntament la recaptació no està configurada com a una unitat organitzativa pròpia i independent, sinó que les unitats involucrades en la recaptació de tributs i altres ingressos de dret públic s'incardinen dins els departaments que configuren el Servei de Recursos Financers, amb la persona titular del lloc de Tresoreria al capdavant. Així, la Unitat de Recaptació Voluntària s'incardina dins el Departament de Tresoreria, i les unitats de Recaptació Executiva i d'Embargaments dins el Departament de Recaptació Executiva, els quals, juntament amb el Departament de Gestió i Control d'Ingressos de Dret Públic, conformen el Servei de Recursos Financers.

Quadre 10. Saldos pendents a 31 de desembre del 2009 no recaptats per la Recaptació municipal

Capítol/Deutor	Concepte del saldo pendent de cobrament	D'exerc. tancats	De l'exerc. 2009	Total
Impostos directes:		0,00	92.781,23	92.781,23
MEH	Compensació IBI centres escolars concertats	0,00	92.781,23	92.781,23
Taxes i altres ingressos:		30.164,98	96.632,14	126.797,12
Instalaciones Especiales Publicit.	Tanques publicitàries camp de futbol	19.972,20	53.311,61	73.283,81
Clear Channel España, SL	Tanques publicitàries camp de futbol	0,00	12.330,36	12.330,36
Endesa Distribución Eléctrica	Energia injectada en xarxa	0,00	17.120,70	17.120,70
Reciclajes Rodilla, SL	Venda paper i cartró	0,00	12.480,73	12.480,73
Altres deutors	Diversos conceptes	10.192,78	1.388,74	11.581,52
Transferències corrents:		476.642,14	1.488.519,67	1.965.161,81
Agència de Residus de Catalunya	Foment de la recollida selectiva	9.000,00	0,00	9.000,00
Generalitat de Catalunya	Cases d'Oficis 2007	185.837,77	0,00	185.837,77
Generalitat de Catalunya	Contracte programa Serveis d'atenció primària	98.038,53	0,00	98.038,53
Generalitat de Catalunya	Fons de Cooperació Local de Catalunya (FCLC)	0,00	233.120,30	233.120,30
Generalitat de Catalunya	Funcionament llars d'infants	0,00	192.600,00	192.600,00
Generalitat de Catalunya	Llei de barris Serra d'en Mena	0,00	189.142,15	189.142,15
Generalitat de Catalunya	Plans de desenvolupament comunitari	0,00	122.547,54	122.547,54
Generalitat de Catalunya	Contracte programa Serveis socials bàsics	0,00	71.234,29	71.234,29
Generalitat de Catalunya	Diversos conceptes	4.000,00	5.000,00	9.000,00
Diputació de Barcelona	Suport Serveis socials	103.390,00	0,00	103.390,00
Diputació de Barcelona	Serveis atenció domiciliària 2009	0,00	220.008,64	220.008,64
Diputació de Barcelona	Programa de desenvolupament cultural	0,00	33.479,75	33.479,75
Diputació de Barcelona	Suport ajuntaments per a ajuts d'urgència social	0,00	30.926,26	30.926,26
Diputació de Barcelona	Projecte Casal pares i mares	0,00	20.000,00	20.000,00
Diputació de Barcelona	Festivals i esdeveniments artístics	0,00	17.500,00	17.500,00
Diputació de Barcelona	Diversos conceptes	0,00	21.679,28	21.679,28
EMSHTR	Recollida selectiva (paper, cartró, vidre, etc.)	46.460,90	312.557,24	359.018,14
EMSHTR	Inspeccions i anàlisis de control ambiental	0,00	18.724,22	18.724,22
Ministeri de Treball i Ass. Socials	EQUAL-FSE Ponts de treball	29.914,94	0,00	29.914,94
Ingressos patrimonials:		2.501.828,84	39,14	2.501.867,98
ENGESTUR, SA	Distribució extraordinària de dividends	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00
Altres deutors	Concessions administratives i altres conceptes	1.828,84	39,14	1.867,98
Transferències de capital:		2.194.511,91	15.268.725,91	17.463.237,82
MPTAP	Fons Estatal d'Inversió Local	0,00	11.337.872,64	11.337.872,64
Agència Catalana de l'Aigua	Aprofitament aigües freàtiques	0,00	82.790,54	82.790,54
Generalitat de Catalunya	PUOSC 2007- Cid Campeador	239.252,03	0,00	239.252,03
Generalitat de Catalunya	Ampliació cementiri Sant Pere	157.233,80	0,00	157.233,80
Generalitat de Catalunya	Barri Serra d'en Mena	0,00	1.477.037,82	1.477.037,82
Diputació de Barcelona	Ampliació biblioteca Can Casacoberta (PCAL)	120.202,42	0,00	120.202,42
Diputació de Barcelona	Projecte de reforma del Pont del Petroli	100.519,57	33.785,30	134.304,87
Diputació de Barcelona	Diversos conceptes	5.419,73	4.700,75	10.120,48
MMAMB	Col·lector Riera del Canyet	213.469,30	0,00	213.469,30
MMAMB	Diversos conceptes	46.844,55	0,00	46.844,55
Fundació Viure i Conviure	Proveïment equip informàtic	183,52	0,00	183,52
MEH (Fons Cohesió)	Col·lector carrer Torredabadal, fase II	342.021,60	0,00	342.021,60
MEH (Fons Cohesió)	Col·lector Riera del Canyet	535.033,65	0,00	535.033,65
MEH (Fons Cohesió)	Col·lector Llevant	0,00	517.241,65	517.241,65
MEH (Fons Cohesió)	Col·lector carrer Tortosa	0,00	277.466,44	277.466,44
MEH (Fons Cohesió)	Xarxa sanejament carrer República Argentina	0,00	291.597,84	291.597,84
MEH (Fons Cohesió)	Clavegueram carrer Tortosa	0,00	159.967,07	159.967,07
MEH (FEDER)	Reurbanit. diverses vies públiques (Salut baixa)	198.612,16	203.034,78	401.646,94
MEH (FEDER)	Centres cívics, equip. cultural i social (La Salut)	50.341,12	258.161,21	308.502,33
MEH (FEDER)	Urbanització barri Canyadó	0,00	282.343,93	282.343,93
MEH (FEDER)	Reurbanització carrer Antoni Botey	0,00	296.228,55	296.228,55
MEH (Cohesió/FEDER)	Diversos conceptes	185.378,46	46.497,39	231.875,85
Variació d'actius financers:		2.371,28	151.615,85	153.987,13
Altres deutors	Bestretes al personal	2.371,28	151.615,85	153.987,13
Total		5.205.519,15	17.098.313,94	22.303.833,09

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Clau:

EMSHTR: Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus

FEDER: Fons europeu de desenvolupament regional

MEH: Ministeri d'Economia i Hisenda

MMAMB: Mancomunitat de municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona

MPTAP: Ministeri de Política Territorial i Administració Pública

Atesa la seva importància quantitativa, a continuació es fa una breu descripció de l'origen del saldo pendent de cobrament d'ENGESTUR, SA en concepte de distribució extraordinària de dividends, de 2.500.000 €.

Aquest saldo s'empara en l'acord pres per la Junta General Extraordinària d'Accionistes de la societat el 25 de novembre del 2008, mitjançant el qual es va aprovar la referida distribució a favor de l'Ajuntament de Badalona –en la seva condició de soci únic– amb càrrec a les reserves de lliure disposició.

Posteriorment, el 31 de març del 2009, la Junta General de la societat va complementar l'acord esmentat amb un altre acord, a través del qual facultava expressament l'òrgan d'administració de l'empresa perquè pogués fer el pagament efectiu, totalment o parcialment, d'acord amb les disponibilitats de la tresoreria, però, sense que en cap cas el pagament total del deute es pogués demorar més enllà de quatre anys des de la data d'adopció de l'acord de distribució; és a dir, més enllà del 25 de novembre del 2012.

Com a informació addicional, encara que no afecta l'exercici 2009, cal indicar que el 27 de juliol del 2010 la Junta General Extraordinària d'Accionistes d'ENGESTUR, SA va acordar una altra distribució extraordinària de dividends amb càrrec a les reserves de lliure disposició de 7.025.000 €, amb la mateixa fórmula per al pagament que la indicada per a l'acord anterior (segons les disponibilitats de la tresoreria, però no més enllà del 27 de juliol del 2014).

Això no obstant, en la Junta General d'ENGESTUR, SA del 30 d'octubre del 2012 es van modificar els acords esmentats en els paràgrafs anteriors en el sentit que, ateses les dificultats de tresoreria de la societat, s'atorgava un nou termini de pagament de dos anys, en funció de la tresoreria de la societat. Per tant, el termini per al cobrament d'aquests dividends es va fixar el 25 de novembre del 2014 per als 2.500.000 €, i el 27 de juliol del 2016 per als 7.025.000 €, sempre, en funció de la tresoreria de la societat.

En la revisió efectuada sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Sistema d'informació per a la gestió i la recaptació dels ingressos de dret públic

Per a la gestió i la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic l'Ajuntament va disposar des de l'any 1990 i fins a l'any 2009, inclòs, d'una aplicació informàtica pròpia desenvolupada pels serveis informàtics de la mateixa corporació.

Posteriorment, per tal de modernitzar les aplicacions de gestió tributària i recaptatòria, l'any 2010 l'Ajuntament va adquirir un nou programari, després d'haver implantat el sistema SAP per a la gestió de les bases de dades mestres.

Això no obstant, el 31 de gener del 2012 el Ple de l'Ajuntament va acordar delegar la gestió i la recaptació dels tributs, multes de trànsit i altres ingressos de dret públic a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, fet que va comportar que s'iniciés tot un procés de depuració i de traspassos de valors per tal d'integrar a la plataforma tecnològica de l'Organisme tota la informació necessària per a la gestió encomanada. Es preveu que aquest procés finalitzarà a principis del segon semestre del 2013.

Pel que fa a la informació relativa a la situació global dels valors pendents de cobrament al tancament de l'exercici 2009, cal indicar que, si bé les aplicacions de recaptació existents proporcionaven informació individualitzada per valors, no permetien fer explotacions per tal d'obtenir informació, de manera agregada i resumida, respecte a l'evolució i la situació dels valors liquidats.

Així, l'Ajuntament no disposa d'informació agregada i resumida, per exercicis i per conceptes, sobre els aspectes següents:

- Desglossament del nombre i de l'import total dels valors que es trobaven pendents de cobrament en període voluntari i en període executiu a l'inici i al tancament de l'exercici 2009.
- Nombre i import total dels valors en voluntària que durant l'any 2009 es van traspasar a executiva i d'aquells que es va reposar d'executiva a voluntària.
- Desglossament del nombre i de l'import total dels valors que durant l'any 2009 es van anul·lar en concepte d'anul·lació de liquidacions o bé d'ajornament o fraccionament i també d'aquells que es van cancel·lar per cobraments en espècie, per insolvències, per prescripcions o per altres causes (respecte a aquests desglossaments, vegeu observació *b* següent).
- Situació dels valors pendents al tancament de l'exercici 2009 segons la fase del procés de gestió de recaptació en què es trobaven (en suspensió, en fraccionament, etc.).

Aquesta mancança d'informació ha limitat sensiblement el treball de fiscalització, atès que no ha permès fer una revisió, en termes analítics, de la gestió recaptatòria efectuada i, en conseqüència, tampoc dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 relatius als drets recaptats a través de la Recaptació municipal (vegeu limitació exposada en l'apartat 2.1.6.1).

b) Comptabilització de les anul·lacions i de les cancel·lacions de drets pressupostaris

D'acord amb el que estableix la ICAL, les baixes pels drets anul·lats i pels drets cancel·lats durant l'exercici, tant si provenen de l'exercici corrent com si provenen d'exercicis tancats, s'han d'enregistrar en els estats comptables segons quina hagi estat la causa de la baixa, ja que en funció d'aquest fet tenen un tractament comptable diferenciat.

Així, cal separar l'enregistrament de les anul·lacions de drets produïdes per l'anul·lació de liquidacions d'aquelles que s'han generat per l'ajornament o el fraccionament del deute. Igualment, les cancel·lacions de drets s'han de comptabilitzar també d'acord amb la seva causa: per cobrament en espècie, per insolvència, per prescripció o per altres causes.

Malgrat això, l'Ajuntament enregistra indegudament la totalitat de les anul·lacions i les cancel·lacions de drets sota el mateix concepte, anomenat anul·lació de liquidacions, independentment de la causa que les va generar. Per aquest fet no s'ha pogut fer una anàlisi, en termes globals, de l'import total donat de baixa en l'exercici 2009, d'11.822.874,34 € (8.867.873,46 € de l'exercici corrent i 2.955.000,88 € d'exercicis tancats).

Pel que fa a la comptabilització de l'ajornament i el fraccionament de drets pendents, la ICAL prescriu que després d'haver anul·lat el dret ajornat o fraccionat, la imputació pressupostària s'ha de fer en l'exercici que correspongui segons els nous venciments, de manera que els imports no vençuts al tancament de l'exercici per aquests deutes no s'han d'incloure en cap epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria.

Això no obstant, l'Ajuntament no efectua la imputació pressupostària d'acord amb el que s'ha exposat, sinó que manté els imports ajornats o fraccionats en l'exercici pressupostari original, la qual cosa comporta que els saldos referits als drets pressupostaris pendents de cobrament incloguin indegudament els deutes no vençuts.

Atès que l'Ajuntament no ha pogut facilitar l'import total (i desglossat per exercicis) dels drets pendents que a 31 de desembre del 2009 es trobaven ajornats o fraccionats i no vençuts, no s'ha pogut determinar la sobrevaloració existent en els epígrafs Drets pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria (vegeu la limitació exposada en l'apartat 2.1.6.1).

c) Saldos pendents de cobrament en concepte de concessions administratives

La composició dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 recaptats per la Recaptació municipal en concepte de concessions administratives del domini públic era la següent:

Quadre 11. Saldos pendents per concessions administratives recaptats per la Recaptació municipal

Objecte de la concessió	Exercicis tancats	Exercici corrent	Total
Drets funeraris (sepultures)	0,00	657.113,08	657.113,08
Gestió i explotació d'equipaments esportius (pavellons)	180.000,00	155.524,68	335.524,68
Altres	75.056,23	100,00	75.156,23
Total	255.056,23	812.737,76	* 1.067.793,99

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

* El saldo pendent total al tancament del 2009 en concepte de concessions administratives és d'1.069.622,29 €, la diferència d'1.828,30 € és la part que no recapta la Recaptació municipal.

La situació al tancament de l'exercici 2009 i l'evolució posterior dels saldos indicats ha estat la següent:

- El saldo pendent provinent de l'exercici corrent en concepte de cànon per la concessió de drets funeraris, de 657.113,08 €, fa referència a liquidacions girades per l'Ajuntament el 4 de novembre del 2009 i referides als anys 2007, 2008 i 2009, el termini de cobrament en voluntària de les quals finalitzava el 30 d'abril del 2010.

Aquestes liquidacions corresponen a concessions (o a renovacions de concessions) que s'atorguen per uns terminis que poden abastar períodes de 2, 5, 25 o 50 anys. El fet que en l'any 2009 s'haguessin liquidat cànon referits a exercicis anteriors és perquè l'Ajuntament no efectua la liquidació amb una periodicitat anual, sinó que ho fa de manera asistemàtica.

Del saldo pendent al tancament del 2009, en l'exercici 2010 es va cobrar un total 202.472,02 € i es van donar de baixa liquidacions per un total de 452.609,38 € (pràcticament la resta del saldo), a causa, bàsicament, d'errors en les bases de dades (titular, beneficiari designat pel titular, transmissions per actes intervius o mortis causa, etc.).

Cal assenyalar que, si les bases de dades que suporten les liquidacions d'aquest cànon haguessin estat depurades i si s'hagués liquidat el cànon anualment, l'Ajuntament ja no hauria reconegut en l'any 2009 l'import de 452.609,38 € donat de baixa en l'any 2010.

- Del saldo, de 335.524,68 €, a cobrar en concepte de cànon per la concessió de la gestió i explotació d'equipaments esportius, l'import de 180.000 €, que prové de l'any 2008, correspon a liquidacions girades en l'exercici 2008 a tres concessionaris pel cànon referit als exercicis 2007 i 2008. A 31 de desembre del 2009 la gestió de cobrament d'aquestes liquidacions es trobava en suspensió per diversos motius.

Cal indicar que en l'exercici 2010 l'Ajuntament va donar de baixa l'import pendent d'un dels concessionaris, de 72.000 €, a conseqüència d'un acord pres per a la modificació del contracte de concessió, mitjançant el qual, entre altres aspectes, es van deixar sense efecte les liquidacions pendents de cobrament; petició que el concessionari havia fet a l'Ajuntament en l'escrit del 23 d'octubre del 2009.

- La quantitat de 75.056,23 € fa referència a una liquidació girada en l'any 1988, en concepte de concessió administrativa, la gestió de cobrament de la qual es troba en suspensió des de l'any 2000. Actualment l'Ajuntament està analitzant el motiu pel qual es manté encara en aquesta situació.

A causa del que s'ha exposat, els saldos dels epígrafs Drets pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, es trobaven sobrevalorats en 452.609,38 € i en 147.056,23 € (72.000 € + 75.056,23 €), respectivament (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

d) Saldos a cobrar del Ministeri de Política Territorial i Administració Pública (MPTAP)

El saldo en concepte de transferències de capital a cobrar del MPTAP, d'11.337.872,64 €, correspon a la part pendent de rebre de les subvencions atorgades pel Ministeri per finançar els projectes d'inversió acompanyats al FEIL.

El FEIL és un fons creat mitjançant el Reial decret llei 9/2008, del 28 de novembre, amb l'objecte de finançar la realització d'actuacions urgents en l'àmbit municipal en matèria d'inversions creadores d'ocupació.

La quantitat atorgada a l'Ajuntament de Badalona amb càrrec a aquest Fons va ser per un total màxim de 38.265.040 €, referit a 53 projectes de nova planificació (no previstos en el pressupost del 2009), d'execució immediata (fins al 31 de desembre del 2009) i d'import inferior a 5.000.000 €, exclòs l'Impost sobre el valor afegit (IVA), tal com estableixen els requisits de la convocatòria.

D'acord amb les condicions del Fons, el cobrament d'un 70% dels imports atorgats es faria efectiu un cop adjudicades les obres i el 30% restant, un cop finalitzades i justificada l'execució davant el Ministeri.

A 31 de desembre del 2009 l'Ajuntament havia cobrat del Ministeri un total de 26.785.528 €, que representa el 70% de la subvenció global màxima atorgada, i quedava pendent de cobrament el 30% restant, equivalent a 11.479.512 €. Aquesta quantitat es va cobrar íntegrament en l'any 2010.

La diferència, de 141.639,36 €, entre el saldo comptable que consta com a pendent de cobrament a 31 de desembre del 2009, d'11.337.872,64 €, i l'import cobrat l'any 2010 pel mateix concepte, d'11.479.512 €, fa referència al projecte anomenat P23, Consolidació de l'edifici Can Pepus, i correspon als drets que no es van reconèixer fins a l'exercici 2010 pel fet que una part de les obligacions derivades de l'execució de l'obra, d'import igual a la diferència indicada, es va imputar al pressupost de despeses de l'exercici 2010.

Pel que fa als aspectes comptables, cal indicar que el saldo que consta com a pendent de cobrament a 31 de desembre del 2009, d'11.337.872,64 €, no hauria d'haver-se reconegut en l'exercici 2009 sinó que hauria d'haver-se aplicat al pressupost de l'any 2010, atès el següent:

- La ICAL 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 la Intervenció General de l'Administració de l'Estat–, els quals estableixen que el reconeixement dels drets en concepte de transferències i subvencions, corrents o de capital, s'ha de realitzar quan s'hagi produït l'increment de l'actiu (en el cas que s'analitza, quan s'hagin cobrat).

Això no obstant, l'ens beneficiari pot reconèixer el dret amb anterioritat al cobrament si coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

- L'Administració de l'Estat no va reconèixer en el pressupost de l'exercici 2009 les obligacions corresponents, sinó que ho va fer en l'exercici 2010.

A causa del que s'ha exposat, el saldo de l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, es trobava sobrevalorat en 11.337.872,64 € (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

Així mateix, les desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre del 2009 calculades per l'Ajuntament per als projectes finançats pel FEIL també es veurien afectades. El càlcul efectuat per l'Ajuntament per determinar les esmentades desviacions i l'efecte que sobre elles té la sobrevaloració indicada en el paràgraf anterior s'exposa a continuació.

Per al càlcul de les desviacions de finançament l'Ajuntament va incloure en el mateix projecte de despesa els 53 projectes d'inversió –amb una despesa prevista d'import igual al de la subvenció concedida de 38.265.040 €. Així mateix, va incloure les despeses corresponents a l'elaboració dels projectes tècnics executius i també les de la direcció facultativa de les obres, ambdós treballs encarregats a l'empresa municipal ENGESTUR, SA mitjançant sengles encomanes de gestió per 2.500.000 € i 250.000 €, respectivament.

Els treballs encarregats a ENGESTUR, SA s'havien de finançar amb dos préstecs –un de 2.500.000 € i un altre de 250.000 €– a concertar amb el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA (BBVA) i amb Dexia Sabadell Banco Local, SA (DSBL), respectivament.

Així, l'Ajuntament va calcular les desviacions de finançament d'acord amb el projecte de despesa global –amb uns ingressos i unes despeses totals previstes de 41.015.040 €–, i amb els coeficients de finançament dels tres agents finançadors que hi varen participar: el MPTAP, amb un coeficient de finançament d'un 93,30%; el BBVA, amb un del 6,10%, i DSBL amb un del 0,60%.

Les desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre del 2009, per agents, van ser una desviació de signe positiu de 320.827,97 €, per les inversions subvencionades pel Ministeri, i dues desviacions de signe negatiu, de 2.469.785,26 € i de 246.978,53 €, pels treballs encarregats a l'empresa municipal i finançats amb els préstecs a concertar amb les entitats financeres esmentades.

Cal indicar, però, que el fet d'integrar els treballs encarregats a ENGESTUR, SA dins el mateix projecte de despesa desvirtua el càlcul realitzat per determinar les desviacions de finançament, atès que als projectes finançats pel FEIL se'ls va aplicar un coeficient de finançament d'un 93,30%, quan en realitat el coeficient havia de ser del 100% de la despesa subvencionada, de 38.265.040 €.

La incidència sobre les desviacions acumulades a 31 de desembre del 2009 calculades per l'Ajuntament, de la sobrevaloració dels saldos pendents de cobrament indicada anteriorment, per 11.337.872,64 €, i també del fet d'haver integrat dins el mateix projecte de despeses els treballs encarregats a ENGESTUR, SA, en lloc d'haver-lo tractat com un projecte de despeses independent, es mostra en el quadre següent:

Quadre 12. Recàlcul de les desviacions de finançament (subvencions FEIL atorgades pel MPTAP)

Desviacions acumulades a 31.12.2009	Agent finançador					
	MPTAP		BBVA		DSBL	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Calculades per l'Ajuntament	320.827,97	0,00	0,00	(2.469.785,26)	0,00	(246.978,53)
Calculades per la Sindicatura	0,00	(11.337.872,64)	0,00	(2.156.432,23)	0,00	(239.593,58)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

L'efecte d'aquest nou càlcul de les desviacions de finançament sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 es resumeix en l'observació *b* de l'apartat 2.1.5.

e) Saldos a cobrar del Ministeri d'Economia i Hisenda (MEH)

A 31 de desembre del 2009 l'import global que constava que s'havia de cobrar del MEH en concepte de transferències de capital ascendia a un total de 3.643.925,85 €, dels quals, 2.332.538,86 € provenien de l'exercici corrent i 1.311.386,99 € d'exercicis tancats.

Aquesta quantitat global fa referència a diverses subvencions gestionades pel Ministeri per finançar projectes d'inversió inclosos dins els diferents programes operatius del Fons de Cohesió i del FEDER.

En l'anàlisi realitzada sobre l'import global indicat s'ha posat de manifest que a 31 de desembre del 2009 no hauria de constar cap saldo pendent de cobrament per les subvencions esmentades atès que, d'acord amb la informació rebuda del MEH, en aquesta data el Ministeri no tenia reconeguda cap obligació a favor de l'Ajuntament i, per tant, aquest havia reconegut els drets corresponents indegudament de manera anticipada.

Cal indicar que de l'import pendent global, de 3.643.925,85 €, en l'exercici 2010 l'Ajuntament va anul·lar un total de 876.599,63 € –a conseqüència d'un informe de l'any 2008 emès per l'Òrgan intermedi de verificació, gestió i control dels projectes cofinançats amb fons comunitaris i, en menor mesura, per la revisió i el tancament d'algun projecte– i va cobrar un total d'1.615.604,66 €.

Així mateix, en sentit contrari, a 31 de desembre del 2009 l'Ajuntament no havia reconegut drets per un total de 201.162 €, corresponents a una subvenció corrent per finançar programes d'integració d'immigrants, de 26.400 €, i a una altra de capital, de 174.762 €, per finançar un projecte per difondre la utilització del DNI o l'ID (Identity Document card) entre

la ciutadania; imports que al tancament del 2009 l'Ajuntament ja havia cobrat i que es trobaven enregistrats en el compte Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva (analitzat en l'apartat 2.1.2.3).

L'efecte net del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors sobre els saldos dels epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 Drets pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, és el de sengles sobrevaloracions de 2.131.376,86 € (2.332.538,86 € – 201.162 €) i d'1.311.386,99 €, respectivament (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

D'altra banda, les desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre del 2009 calculades per l'Ajuntament per als projectes finançats pel MEH també es veurien afectades. Les bases del càlcul realitzat per l'Ajuntament per determinar aquestes desviacions i l'efecte de les sobrevaloracions indicades en el paràgraf anterior sobre elles s'exposa a continuació.

Per al càlcul de les desviacions de finançament l'Ajuntament va considerar que alguns dels projectes de despesa eren cofinançats per dos agents finançadors diferents: el MEH i la Direcció General de Planificació del Ministeri mateix –a més, en alguns casos, d'altres agents finançadors–. Atès que es tractava del mateix agent (el MEH), el que s'ha exposat desvirtua el coeficient de finançament aplicat i, per tant, les desviacions calculades.

Així mateix, amb relació als ingressos previstos per a cada projecte, l'Ajuntament no va considerar la modificació a la baixa que suposaven les anul·lacions de drets enregistrades en l'any 2010 a partir d'un informe de control de l'any 2008, la qual cosa afecta també el coeficient de finançament aplicat en l'exercici 2009 i consegüentment les desviacions calculades.

Així, la incidència sobre les desviacions acumulades a 31 de desembre del 2009 calculades per l'Ajuntament, de la sobrevaloració dels saldos pendents de cobrament indicada anteriorment, per 2.332.538,86 €, i també de la modificació dels coeficients de finançament que suposen els fets indicats en els dos paràgrafs anteriors, es mostra en el quadre següent:

Quadre 13. Recàlcul de les desviacions de finançament (subvencions atorgades pel MEH)

Desviacions acumulades a 31.12.2009	Agent finançador					
	MEH		Direcció General de Planificació (MEH)		Altres agents*	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Calculades per l'Ajuntament	367.086,61	(230.881,73)	378.359,36	0,00	791.935,17	(419.679,02)
Calculades per la Sindicatura	392.845,65	(2.593.478,22)	0,00	0,00	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

* Per a alguns dels projectes hi ha fins a cinc agents finançadors diferents a més del MEH i, atesa la seva dificultat, no s'ha calculat l'efecte sobre aquestes desviacions de la modificació que podria comportar una variació del coeficient de finançament d'aquests altres agents.

L'efecte d'aquest nou càlcul de les desviacions de finançament sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 es resumeix en l'observació *b* de l'apartat 2.1.5.

f) Saldos a cobrar de la Generalitat de Catalunya

L'import global a cobrar de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2009 en concepte de transferències ascendia a 2.975.044,23€, dels quals, 1.101.520,58€ corresponien a transferències corrents i 1.873.523,65€ a transferències de capital.

En l'anàlisi realitzada sobre els saldos indicats s'ha posat de manifest que a 31 de desembre del 2009 l'Ajuntament havia reconegut anticipadament uns drets per subvencions per un total de 1.477.913,41€ –793.551,28€ en l'exercici corrent i 684.362,13€ en exercicis anteriors–, atès que al tancament d'aquell any la Generalitat no les havia reconegut com a obligacions pendents.

Val a dir que, de l'import indicat, en l'any 2010 l'Ajuntament va cobrar 482.979,90€ i va anul·lar una quantitat global de 170.184,32€. La resta, de 824.749,19€, constava encara pendent de cobrament al tancament del 2010.

L'efecte del que s'ha exposat sobre els saldos dels epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 Drets pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, és d'unes sobrevaloracions de 793.551,28€ i de 684.362,13€, respectivament (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

Així mateix, les desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre del 2009 calculades per l'Ajuntament es veurien afectades en el sentit següent:

Quadre 14. Recàlcul de les desviacions de finançament (subvencions atorgades per la Generalitat)

Desviacions acumulades a 31.12.2009	Agent finançador					
	Generalitat: agent 3079 (a)		Generalitat: agent 44211 (a)		Altres agents	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Calculades per l'Ajuntament	795.746,40	0,00	203.657,22	(112.346,78)	369.617,38	(311.067,08)
Calculades per la Sindicatura	605.460,45	(889.512,56)	0,00	0,00	(b) -	(b) -

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Per a alguns projectes de despesa l'Ajuntament, per error, va donar dues codificacions diferents per al mateix agent finançador –la Generalitat de Catalunya–, amb la qual cosa el coeficient de finançament aplicat no era l'adequat i, per tant, les desviacions de finançament no es van calcular correctament. Aquest fet s'ha esmenat en el càlcul efectuat per la Sindicatura de Comptes.
- (b) Atesa la seva dificultat, no s'ha calculat l'efecte sobre aquestes desviacions de la modificació que podria comportar una variació del coeficient de finançament d'aquests altres agents.

L'efecte d'aquest nou càlcul de les desviacions de finançament sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 es resumeix en l'observació *b* de l'apartat 2.1.5.

D'altra banda, i encara que no afectaria l'Estat del romanent de tresoreria al tancament del 2009, cal indicar que entre els saldos confirmats per la Generalitat com a pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 hi ha unes subvencions, tant corrents com de capital, per un total de 2.140.105,55 €, les quals l'Ajuntament no va reconèixer fins a l'any 2010 (en la majoria dels casos, quan les va cobrar).

Així mateix, la Generalitat confirma també unes altres quantitats a favor de l'Ajuntament, per un global de 2.130.866 €, que corresponen a diverses subvencions corrents les quals, mitjançant un compte transitori de caràcter no pressupostari denominat OOAA i Empreses, ingressos a traspasar (inclòs en Altres creditors no pressupostaris), s'apliquen als pressupostos dels ens dependents –bàsicament al de l'IMSP i al del Patronat de la Música– pel fet que es destinen a finançar activitats concretes d'aquests ens (respecte a la imputació no pressupostària d'aquestes subvencions vegeu l'observació c de l'apartat 2.1.3.2).

Això no obstant, aquest fet tampoc no afectaria l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, ja que les subvencions incloses en els 2.130.866 € indicats no es van comptabilitzar en el compte transitori esmentat fins a l'any 2010.

g) Saldos a cobrar de la Diputació de Barcelona

A 31 de desembre del 2009 constava un import global a cobrar de la Diputació de Barcelona de 711.611,70 €, dels quals, 446.983,93 € corresponien a transferències corrents i 264.627,77 € a transferències de capital.

En l'anàlisi realitzada sobre els saldos indicats s'ha posat de manifest que l'Ajuntament havia reconegut en l'exercici 2009 uns drets per subvencions, per un total de 292.667,67 €, de manera indeguda, atès que al tancament d'aquell any encara no les havia justificat davant la Diputació i que, per tant, aquesta entitat no les havia reconegut com a obligacions pendents.

Així mateix, al tancament del 2009 l'Ajuntament tenia pendent de cobrament un import total de 5.419,73 €, referit a subvencions de capital provinents d'exercicis tancats, les quals la Diputació no va confirmar i l'Ajuntament les va donar de baixa en l'exercici 2010.

Consegüentment, els saldos dels epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 Drets pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, presentaven unes sobrevaloracions de 292.667,67 € i de 5.419,73 €, respectivament (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

Així mateix, les desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre del 2009 calculades per l'Ajuntament es veurien afectades en el sentit següent:

Quadre 15. Recàlcul de les desviacions de finançament (subvencions atorgades per la Diputació)

Desviacions acumulades a 31.12.2009	Agent finançador			
	Diputació de Barcelona		Altres agents*	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Calculades per l'Ajuntament	0,00	(143,29)	0,00	0,00
Calculades per la Sindicatura	0,00	(292.810,96)	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

* Per als projectes de despeses afectats no hi havia altres agents finançadors.

L'efecte d'aquest nou càlcul de les desviacions de finançament sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 es resumeix en l'observació *b* de l'apartat 2.1.5.

D'altra banda, encara que no afectaria l'Estat del romanent de tresoreria al tancament del 2009, cal indicar que entre els saldos confirmats per la Diputació com a pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 hi ha unes subvencions, tant corrents com de capital, per un total de 976.120,46 €, les quals l'Ajuntament no va reconèixer fins a l'any 2010 (en la majoria dels casos, quan les va cobrar).

h) Saldos a cobrar de la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB)

A 31 de desembre del 2009 constava un import a cobrar de la MMAMB de 213.469,30 €, provinent de l'any 2005, per la subvenció de capital destinada a finançar, juntament amb altres agents finançadors, l'obra denominada Col·lector Riera del Canyet.

D'aquesta quantitat pendent, en l'exercici 2010 l'Ajuntament va cobrar mitjançant compensació de deutes un import de 58.335,44 € i va regularitzar la resta del saldo, de 155.133,86 €, atès que era improcedent.

D'altra banda, el saldo a 31 de desembre del 2009 del compte Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva (analitzat en l'apartat 2.1.2.3) incloïa 25.188,44 €, per la part d'una subvenció atorgada per la Mancomunitat destinada a finançar l'adequació de la pista esportiva de la Plaça Camarón de la Isla. Tanmateix, tot i haver-se cobrat, l'Ajuntament no havia reconegut en l'exercici 2009 el dret per aquesta subvenció, sinó que ho va fer en l'any 2010.

L'efecte del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 implica una sobrevaloració de 155.133,86 € del saldo de l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats i una infravaloració de 25.188,44 € de l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

Pel que fa a les desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre del 2009 calculades per l'Ajuntament, aquestes es veurien afectades en el sentit següent:

Quadre 16. Recàlcul de les desviacions de finançament (subvencions atorgades per la MMAMB)

Desviacions acumulades a 31.12.2009	Agent finançador			
	MMAMB		Altres agents	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Col·lector Riera del Canyet (a)	0,00	(419.679,02)	419.679,02	0,00
Pista esportiva Plaça Camarón de la Isla	0,00	(59.538,30)	77.786,08	0,00
Calculades per l'Ajuntament	0,00	(479.217,32)	497.465,10	0,00
Col·lector Riera del Canyet (a)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pista esportiva Plaça Camarón de la Isla	0,00	(34.351,14)	(b) -	(b) -
Calculades per la Sindicatura	0,00	(34.351,14)	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Projecte ja finalitzat al tancament del 2009. El càlcul de l'Ajuntament inclou desviacions acumulades a 31 de desembre del 2009, d'igual import i de signe contrari, a causa d'errors d'imputació entre els drets reconeguts en l'any 2005 per als diferents agents finançadors del projecte.
- (b) Atesa la seva dificultat, no s'ha calculat l'efecte sobre aquestes desviacions de la modificació que podria comportar una variació del coeficient de finançament d'aquests altres agents.

L'efecte d'aquest nou càlcul de les desviacions de finançament sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 es resumeix en l'observació *b* de l'apartat 2.1.5.

2.1.2.2. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos deutors a 31 de desembre del 2009 provinents d'operacions no pressupostàries:

Quadre 17. Drets pendents de cobrament de naturalesa no pressupostària a 31 de desembre del 2009

Concepte	Saldo a 31.12.2009
Deutors per IVA repercutit	42.567,75
Altres deutors no pressupostaris	613.868,36
Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendents de justificació	(a) (4.063,83)
Lliuraments per a provisions de fons	7.785,12
Bestretes per operacions de tresoreria (Patronat de la Música de Badalona)	(b) 418.835,00
Dipòsits constituïts a curt termini	(c) 15.373,03
Total	1.094.365,39

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Saldo contrari a la seva naturalesa, vegeu l'observació *a* d'aquest apartat.
- (b) La descripció d'aquest saldo s'efectua en l'observació *b* d'aquest apartat.
- (c) Saldo que fa referència, bàsicament, a provisions de fons a compte de minuts d'advocats, procuradors i altres, així com a fiances dipositades en metàl·lic per l'arrendament de locals.

El saldo del compte Altres deutors no pressupostaris inclou 613.123,36€ que corresponen a l'IVA repercutit i liquidat a l'Administració d'Hisenda, per la cessió gratuïta d'unes finques de propietat municipal (valorades en 3.832.021€) efectuada l'any 2009 a favor de la Societat Urbanística Metropolitana de Rehabilitació i Gestió, SA (REGESA), societat participada íntegrament pel Consell Comarcal del Barcelonès.

A l'empara del Conveni marc subscrit el 5 de juliol del 2000 entre l'Ajuntament i el Consell Comarcal del Barcelonès –en què es preveu la col·laboració del Consell, directament o mitjançant el seu òrgan de gestió directa, REGESA, en actuacions de renovació urbana i de gestió urbanística, entre altres–, i mitjançant el conveni de col·laboració signat el 25 de juliol del 2005 entre l'Ajuntament i REGESA –el qual tenia per objecte l'execució de la unitat d'actuació 4 de la Modificació del Pla Especial de Reforma Interior del barri de Sistrells–, l'Ajuntament es va comprometre a cedir a REGESA les finques municipals incloses dins l'àmbit d'actuació esmentat a canvi que la societat assumís el cost d'expropiació dels sòls qualificats d'equipaments i de zones verdes, més les despeses d'urbanització corresponents, i que construís els habitatges protegits destinats al reallotjament de les persones afectades per l'actuació.

En el mes de desembre del 2012 aquest saldo constava encara pendent de cobrament, pel fet que, segons manifestacions de l'Ajuntament, es compensaria amb un deute a favor de REGESA de 894.902,16€ (respecte a aquest deute vegeu l'observació c de l'apartat 2.1.3.1).

Les incidències que s'han fet paleses en la fiscalització de l'àrea Drets pendents de cobrament provinents d'operacions no pressupostàries són les següents:

a) Saldo del compte Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendents de justificació

D'acord amb la ICAL, el compte Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendents de justificació recull l'import d'aquells pagaments realitzats amb càrrec a les bestretes de caixa fixa, el compte justificatiu dels quals està pendent de justificació. Conseqüentment, el seu saldo ha de ser deutor.

Així mateix, segons la ICAL, el saldo d'aquest compte es classifica en l'Estat del romanent de tresoreria dins l'epígraf Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva, i minora les Obligacions pendents de pagament.

A 31 de desembre del 2009 el compte esmentat presentava un saldo de 4.063,83€, de caràcter creditor i, per tant, contrari a la seva naturalesa, si bé, tal com s'ha exposat en l'observació c de l'apartat 2.1.1, al tancament del 2009 el saldo d'aquest compte pre-

sentava una infravaloració de 134.644,43€ i, per tant, el saldo que hauria de constar en el compte analitzat seria de 130.580,60€, deutor (134.644,43€ - 4.063,83€), classificat en l'Estat del romanent de tresoreria dins l'epígraf Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva, i que minoraria les Obligacions pendents de pagament.

b) Saldo a cobrar per operacions de tresoreria atorgades al Patronat de la Música

El saldo de 418.835€ a cobrar del Patronat de la Música de Badalona correspon a la part pendent de retornar a 31 de desembre del 2009 de les quantitats entregades per l'Ajuntament a l'organisme en concepte operacions de tresoreria.

A l'Ajuntament de Badalona, la concertació d'operacions tresoreria amb entitats financeres, tant les destinades a cobrir les necessitats transitòries de liquiditat pròpies com les dels seus organismes autònoms, la realitza l'Ajuntament mateix –a nom seu i per un import global– d'acord amb el Pla de tresoreria elaborat a aquest efecte.

Posteriorment, l'Ajuntament distribueix entre els organismes l'import (total o parcial) de l'operació contractada tenint en compte els requisits, els límits i els altres aspectes formals establerts per la normativa per determinar l'ajust a dret i la quantia assignada a cada un d'ells en concepte d'operació de tresoreria (com si l'organisme fos el titular de l'operació d'acord amb les mateixes condicions que les contractades per l'Ajuntament).

Respecte a la tresoreria dels organismes autònoms, en les Bases d'execució del pressupost s'estableix que, quan persisteixi la necessitat dels organismes de sol·licitar un crèdit a curt termini, l'Ajuntament efectuarà bestretes, que seran considerades a tots els efectes per part de l'organisme com una pòlissa de crèdit a curt termini. Així mateix, s'estableix quina és la documentació necessària per formalitzar aquest tipus d'operacions entre l'Ajuntament i els seus organismes.

Pel que fa als aspectes comptables, l'Ajuntament dona a aquestes operacions un tractament no pressupostari i enregistra els moviments per les quantitats entregades i les retornades, directament en el compte 563, anomenat Bestretes per operacions de tresoreria, el qual no està previst per la ICAL, encara que, pel subgrup de comptes al qual pertany (subgrup 56), forma part dels destinats a recollir les fiances i els dipòsits rebuts o constituïts a curt termini.

La Sindicatura considera que l'Ajuntament hauria d'haver donat un tractament pressupostari a aquests tipus d'operacions mitjançant la utilització dels conceptes 820, tant d'ingressos com de despeses –relatius a la concessió i al reintegrament de préstecs a curt termini atorgats al sector públic– i que, per tant, atesa la seva naturalesa pressupostària,

els saldos pendents de cobrament per aquest concepte no haurien d'incloure's en l'Estat del romanent de tresoreria.

En conseqüència, el saldo de l'epígraf Drets pendents de cobrament d'operacions no presupostàries, de l'Estat del romanent de tresoreria, a 31 de desembre del 2009, es trobava sobrevalorat en 418.835 € (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

2.1.2.3. Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva

L'Ajuntament utilitza els comptes relatius a cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva com a comptes pont per enregistrar la totalitat dels cobrament efectuats en l'exercici. Posteriorment, un cop es disposa de la informació necessària, els cobraments s'apliquen definitivament al concepte d'ingressos corresponent.

Així, durant l'exercici l'Ajuntament va utilitzar un total de setze comptes referits a cobraments pendents d'aplicació –diferenciats segons el tipus de recaptació, el concepte de l'ingrés, etc.–, els saldos dels quals a 31 de desembre del 2009 sumaven un total de 907.879,82 €.

En la fiscalització realitzada sobre els imports pendents de cobrament per subvencions s'ha detectat que inclosos en els saldos d'aquests comptes de cobraments pendents d'aplicació hi havia uns imports cobrats, per un total de 226.350,44 € (201.162 € del MEH i 25.188,44 € de la MMAMB) per als quals no s'havia reconegut el dret corresponent (l'efecte d'aquest fet sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 ja s'ha considerat en les observacions e i h de l'apartat 2.1.2.1).

2.1.3. Obligacions pendents de pagament

La composició de l'epígraf Obligacions pendents de pagament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 era la següent:

Quadre 18. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament a 31.12.2009
Del pressupost corrent	27.195.734,09
De pressupostos tancats	2.823.375,74
D'operacions no presupostàries	47.605.791,27
Menys: Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.878,10
Total	77.616.023,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

2.1.3.1. Obligacions pendents de pagament pressupostàries

El detall, per articles i per antiguitat, de les obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2009 es mostra en el quadre següent:

Quadre 19. Obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2009

Capítol/Article	Exercicis 2005 i ant.	Exercici 2006	Exercici 2007	Exercici 2008	Total exerc. tancats	Exercici 2009	Total
Despeses de personal:	60,10	0,00	0,00	400,00	460,10	998.592,79	999.052,89
Quotes, prestacions i despeses socials	60,10	0,00	0,00	400,00	460,10	998.592,79	999.052,89
Despeses en béns corrents i serveis:	446,38	4.137,70	18.008,79	4.419,98	27.012,85	8.040.597,06	8.067.609,91
Arrendaments	0,00	0,00	0,00	950,09	950,09	85.104,35	86.054,44
Reparacions manteniment i conservació	0,00	3.166,63	808,45	0,00	3.975,08	1.879.582,81	1.883.557,89
Material, subministraments i altres*							
- Material d'oficina	0,00	0,00	0,00	460,39	460,39	150.704,08	151.164,47
- Subministraments	0,00	971,07	0,00	0,00	971,07	430.523,46	431.494,53
- Comunicacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	354.110,59	354.110,59
- Transports	0,00	0,00	0,00	1.202,40	1.202,40	0,00	1.202,40
- Primes d'assegurances	446,38	0,00	0,00	0,00	446,38	7.174,99	7.621,37
- Despeses diverses	0,00	0,00	0,00	1.807,10	1.807,10	449.672,33	451.479,43
- Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00	17.126,90	0,00	17.126,90	4.682.038,14	4.699.165,04
Indemnitzacions per raó de servei	0,00	0,00	73,44	0,00	73,44	1.686,31	1.759,75
Despeses financeres:	629,17	9,00	0,00	54,00	692,17	30.804,52	31.496,69
De préstecs de l'interior (interessos)	0,00	9,00	0,00	54,00	63,00	29.993,72	30.056,72
De dipòsits, fiances i altres	629,17	0,00	0,00	0,00	629,17	810,80	1.439,97
Transferències corrents:	42.838,48	89.189,39	5.754,05	2.651.453,53	2.789.235,45	7.167.525,42	9.956.760,87
A organismes autònoms de l'entitat local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.308.005,14	1.308.005,14
A empreses de l'entitat local	0,00	0,00	2.662,00	0,00	2.662,00	1.166.223,17	1.168.885,17
A entitats locals	0,00	89.014,39	54,00	2.637.529,54	2.726.597,93	2.980.038,57	5.706.636,50
A famílies i instituc. sense fin. de lucre	42.838,48	175,00	3.038,05	13.923,99	59.975,52	1.712.133,54	1.772.109,06
A l'exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.125,00	1.125,00
Inversions reals:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.026.514,38	7.026.514,38
Nova en infraestr. i béns d'ús general	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.686.686,02	4.686.686,02
De reposició en infr. i béns d'ús general	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.810,66	137.810,66
Nova assoc. al funcionam. dels serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.528.330,24	1.528.330,24
De reposició assoc. al func. dels serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	615.907,46	615.907,46
Despeses en invers. de béns patrimon.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.780,00	57.780,00
Transferències de capital:	0,00	0,00	5.975,17	0,00	5.975,17	3.309.648,51	3.315.623,68
A organismes autònoms de l'entitat local	0,00	0,00	5.975,17	0,00	5.975,17	505.520,17	511.495,34
A empreses de l'entitat local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.789.703,82	2.789.703,82
A la comunitat autònoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.967,02	11.967,02
A famílies i instit. sense finalit. de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.457,50	2.457,50
Variació de passius financers:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622.051,41	622.051,41
Amortització de préstecs de l'interior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622.051,41	622.051,41
Total	43.974,13	93.336,09	29.738,01	2.656.327,51	2.823.375,74	27.195.734,09	30.019.109,83

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

* Atesa la importància quantitativa del saldo pendent d'aquest article, s'ha considerat adient desglossar-lo per conceptes pressupostaris.

Del total, de 30.019.109,83€, pendent a 31 de desembre del 2009, 5.703.707,50€ corresponien 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:

Quadre 20. Desglossament d'obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària

Capítol/Article	Ens dependents	Resta de creditors	Total
Despeses de personal:	0,00	999.052,89	999.052,89
Quotes, prestacions i despeses socials	0,00	(b) 999.052,89	999.052,89
Despeses en béns corrents i serveis:	413,91	8.067.196,00	8.067.609,91
Arrendaments	0,00	86.054,44	86.054,44
Reparacions manteniment i conservació	0,00	1.883.557,89	1.883.557,89
Material, subministraments i altres:			
- Material d'oficina	0,00	151.164,47	151.164,47
- Subministraments	413,91	431.080,62	431.494,53
- Comunicacions	0,00	354.110,59	354.110,59
- Transports	0,00	1.202,40	1.202,40
- Primes d'assegurances	0,00	7.621,37	7.621,37
- Despeses diverses	0,00	451.479,43	451.479,43
- Treballs realitzats per altres empreses	0,00	4.699.165,04	4.699.165,04
Indemnitzacions per raó de servei	0,00	1.759,75	1.759,75
Despeses financeres:	0,00	31.496,69	31.496,69
De préstecs de l'interior (interessos)	0,00	(c) 30.056,72	30.056,72
De dipòsits, fiances i altres	0,00	1.439,97	1.439,97
Transferències corrents:	2.477.205,31	7.479.555,56	9.956.760,87
A organismes autònoms de l'entitat local	1.308.005,14	0,00	1.308.005,14
A empreses de l'entitat local	1.168.885,17	0,00	1.168.885,17
A entitats locals	0,00	5.706.636,50	5.706.636,50
A famílies i instituc. sense finalitat de lucre	(a) 315,00	1.771.794,06	1.772.109,06
A l'exterior	0,00	1.125,00	1.125,00
Inversions reals:	0,00	7.026.514,38	7.026.514,38
Nova en infraestr. i béns d'ús general	0,00	4.686.686,02	4.686.686,02
De reposició en infr. i béns d'ús general	0,00	137.810,66	137.810,66
Nova assoc. al funcionam. dels serveis	0,00	1.528.330,24	1.528.330,24
De reposició assoc. al func. dels serveis	0,00	615.907,46	615.907,46
Despeses en invers. de béns patrimonials	0,00	57.780,00	57.780,00
Transferències de capital:	3.226.088,28	89.535,40	3.315.623,68
A organismes autònoms de l'entitat local	505.520,17	(d) 5.975,17	511.495,34
A empreses de l'entitat local	2.720.568,11	(d) 69.135,71	2.789.703,82
A la comunitat autònoma	0,00	11.967,02	11.967,02
A famílies i instituc. sense finalitat de lucre	0,00	2.457,50	2.457,50
Variació de passius financers:	0,00	622.051,41	622.051,41
Amortització de préstecs de l'interior	0,00	(c) 622.051,41	622.051,41
Total	5.703.707,50	24.315.402,33	30.019.109,83

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- Import a pagar a un ens dependent de l'Ajuntament que s'ha imputat en un article pressupostari incorrecte.
- Aquest saldo inclou l'import a pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social en concepte de quota patronal del mes de desembre del 2009, per un total de 994.248,29€.
- La major part d'aquests saldos pendents –corresponents a quotes d'amortització del capital i interessos de préstecs concertats amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya– són improcedents, vegeu l'observació b d'aquest apartat.
- Imports que no corresponen a ens dependents de l'Ajuntament i que, per tant, s'han imputat a articles pressupostaris incorrectes.

Pel que fa als saldos pressupostaris a pagar als ens dependents, en el quadre següent es detallen, per entitats i per conceptes, els imports totals pendents de cada capítol de despesa:

Quadre 21. Saldos pressupostaris a pagar als ens dependents a 31 de desembre del 2009

Ens dependent de l'Ajuntament/Concepte finançat	Béns corrents i serveis (capítol 2)	Transf. corrents (capítol 4)	Transf. de capital (capítol 7)	Total
IMSP:	0,00	113.756,67	465.520,17	579.276,84
Plans de desenvolupament comunitari, activitats 2009*	0,00	113.441,67	0,00	113.441,67
Beques menjador	0,00	315,00	0,00	315,00
Obres manteniment i adequació edificis i instal·lac. de l'IMSP	0,00	0,00	465.520,17	465.520,17
IMPO:	0,00	1.194.563,47	0,00	1.194.563,47
Dinamització laboral i promoció de l'ocupació (Llei de barris)*	0,00	995.801,02	0,00	995.801,02
Accions Pacte territorial 2009*	0,00	169.162,45	0,00	169.162,45
Accions Oficina tècnica laboral 2009*	0,00	29.600,00	0,00	29.600,00
Museu de Badalona:	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
Projecte Museografia de la Ciutat Romana de Baetulo*	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
Badalona Serveis Assistencials, SA:	413,91	815.220,58	757.035,73	1.572.670,22
Manutenció (bombers voluntaris, detinguts, etc.)	413,91	0,00	0,00	413,91
Servei d'atenció domiciliària*	0,00	771.820,29	0,00	771.820,29
Servei de teleassistència*	0,00	43.400,29	0,00	43.400,29
Renovació equipament Unitat de diagnòstic per imatges	0,00	0,00	757.035,73	757.035,73
ENGESTUR, SA:	0,00	351.002,59	1.963.532,38	2.314.534,97
Servei de grua municipal*	0,00	135.007,86	0,00	135.007,86
Servei d'estacionament regulat de vehicles (zona blava)*	0,00	92.120,36	0,00	92.120,36
Despeses gestió Projecte d'intervenció integral Badalona Sud*	0,00	123.874,37	0,00	123.874,37
Arranjam. pistes, grades i paviments del CEIP Llorens Artigas*	0,00	0,00	598.924,12	598.924,12
Redacció proj. i direc. obres de les invers. acollides al FEIL*	0,00	0,00	347.808,99	347.808,99
Projecte d'intervenció integral Serra d'en Mena (Llei de barris)*	0,00	0,00	323.422,64	323.422,64
Enderrocs finques exprop. (Pl. Puntaires i Pl. Alcalde Xifré)*	0,00	0,00	253.819,02	253.819,02
Projecte i enderroc del pont de la Plaça Trafalgar*	0,00	0,00	174.146,16	174.146,16
Obres d'urbanitz. plaça sobre l'aparc. carrer Enginyer Deulofeu*	0,00	0,00	111.761,49	111.761,49
Construcció escola bressol Uni Dori*	0,00	0,00	72.691,01	72.691,01
Renovació, reparació i manteniment de mobiliari urbà via púb.*	0,00	0,00	63.555,18	63.555,18
Instal·lació mòduls prefabricats CEIP Montigalà*	0,00	0,00	17.403,77	17.403,77
Reactivació Badalona, SA:	0,00	2.662,00	0,00	2.662,00
Consum elèctric i d'aigua (provinent del 2007)	0,00	2.662,00	0,00	2.662,00
Total	413,91	2.477.205,31	3.226.088,28	5.703.707,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

* Treballs encarregats als ens dependents mitjançant encomanes de gestió. Vegeu l'observació e d'aquest apartat referent a la imputació pressupostària de les despeses ocasionades per aquests treballs.

D'altra banda, tal com s'ha explicat en l'apartat 2.1, el saldo que constava a 31 de desembre del 2009 en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost –que no s'inclou en l'Estat del romanent de tresoreria–, ascendia a un total de 10.313.321,18 €.

En el quadre següent es mostra la composició d'aquest compte, segons el capítol pressupostari on s'hauran d'aplicar les despeses i desglossat d'acord amb els imports a pagar als ens dependents i els corresponents a la resta de creditors:

Quadre 22. Saldos del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre del 2009

Capítol	Ens dependents	Resta de creditors	Total
Despeses en béns corrents i serveis	130.887,87	5.199.346,42	5.330.234,29
Transferències corrents	0	682,08	682,08
Inversions reals	4.424.170,49	558.234,32	4.982.404,81
Total	4.555.058,36	5.758.262,82	10.313.321,18

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

L'import a pagar als ens dependents, de 4.555.058,36 €, correspon exclusivament a la societat municipal ENGESTUR, SA i fa referència als conceptes següents:

Quadre 23. Conceptes inclosos en el saldo del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, a pagar als ens dependents (ENGESTUR, SA)

Descripció	Data factura	Import total	Pagaments efectuats a 31.12.2009	Pendent de pagament a 31.12.2009
Acabament, adequació i equipament de les noves oficines municipals i la reurbanització (encomana de gestió del 3.11.2006)	18.11.2008	3.562.343,31	*924.879,60	2.637.463,71
Compra d'un local per permutar amb el Ministeri de Treball i Immigració (conveni del 17.6.2009)	17.06.2009	1.463.276,93	0,00	1.463.276,93
Altres operacions:				
Escomesa elèctrica CEIP Planas	06.10.2008	533,41	0,00	533,41
Expropiació finques UA3 carrer Liszt 83 (Serra d'en Mena)	25.03.2009	216,00	0,00	216,00
Honoraris assistència tècnica (Serra d'en Mena)	15.09.2009	19.585,44	0,00	19.585,44
Honoraris assistència tècnica (Serra d'en Mena)	15.09.2009	43.946,22	0,00	43.946,22
Expropiació finques UA3 carrer Liszt 81 (Serra d'en Mena)	20.10.2009	3.000,00	0,00	3.000,00
Urbanització carrers Balmes, Casanova i Santiago (Badalona Sud)	30.11.2009	181.330,55	0,00	181.330,55
Urbanització carrers Balmes, Casanova i Santiago (Badalona Sud)	30.11.2009	96.877,12	0,00	96.877,12
Honoraris assistència tècnica (Serra d'en Mena)	16.12.2009	3.375,39	0,00	3.375,39
Urbanització carrer Richard Strauss (Serra d'en Mena)	16.12.2009	105.453,59	0,00	105.453,59
Total altres operacions		454.317,72	0,00	454.317,72
Total		5.479.937,96	924.879,60	4.555.058,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

* Import corresponent a obligacions reconegudes pressupostàriament i pagades amb anterioritat al 31.12.2009.

L'import pendent de 2.637.463,71 € prové d'una encomana de gestió efectuada l'any 2006, mitjançant la qual l'Ajuntament va encomanar a ENGESTUR, SA l'execució de les activitats materials, tècniques i de serveis necessàries per a l'acabament, l'adequació i l'equipament de les noves oficines municipals i la reurbanització de l'entorn.

A 31 de desembre del 2009 el treball encomanat s'havia dut a terme i l'edifici i el seu equipament es trobaven a disposició de l'Ajuntament. Malgrat això, l'Ajuntament no havia reconegut pressupostàriament les despeses corresponents.

El saldo d'1.463.276,93 € es va generar a conseqüència del conveni de col·laboració patrimonial subscrit el 17 de juny del 2009 entre el Ministeri de Treball i Immigració, l'Ajuntament i ENGESTUR, SA, mitjançant el qual es va acordar la permuta d'un immoble propietat del Ministeri, valorat en 2.631.196 €, per dos locals propietat de l'Ajuntament i de l'empresa valorats en 1.168.540,50 € i en 1.463.276,93 €, respectivament.

Tot i que al tancament del 2009 ja s'havia materialitzat la permuta amb el Ministeri –i s'havia comptabilitzat en la comptabilitat patrimonial–, l'Ajuntament no havia reconegut pressupostàriament la despesa per l'adquisició del local propietat d'ENGESTUR, SA.

La quantitat restant, per un total de 454.317,72 €, fa referència a serveis facturats per la societat per encomanes de gestió diverses.

En la revisió efectuada sobre l'àrea de Creditors pressupostaris s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

El saldo a 31 de desembre del 2009 del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost ascendia a un total de 10.313.321,18 € –dels quals, 4.555.058,36 € eren a pagar a ENGESTUR, SA i la resta, de 5.758.262,82 €, a altres creditors–, i la no aplicació pressupostària de les despeses a què fa referència va ser deguda, bàsicament, a la falta de crèdit pressupostari.

Cal assenyalar que l'article 173.5 del TRLRHL disposa que no poden adquirir-se compromisos de despesa per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, i que seran nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'esmentada norma, sense perjudici de les responsabilitats que corresponguin, si bé la declaració d'un acte d'una administració com a nul de ple dret i la seva expulsió de l'ordenament jurídic únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, o bé per via judicial.

Tot i això, la ICAL preveu que el saldo d'aquest compte, malgrat recollir obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts durant l'any que no s'han

aplicat al pressupost de l'exercici, no s'ha d'incloure dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament de l'Estat de romanent de tresoreria, i és per aquest motiu que no es proposa cap ajust per incorporar-ne el saldo.

No obstant això, cal posar una èmfasi especial sobre el significat i, per tant, sobre la importància de la lectura de l'Estat del romanent de tresoreria conjuntament amb el saldo d'aquest compte.

D'altra banda, en l'anàlisi realitzada sobre el saldo global dels Comptes restringits de bestretes de caixa fixa, s'ha posat de manifest que, tal com s'ha indicat en l'observació c de l'apartat 2.1.1, el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost presentava una infravaloració de 134.644,43 € (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

b) Saldos a pagar per quotes d'amortització de préstecs

A 31 de desembre del 2009 constaven uns saldos pressupostaris pendents de pagament en els capítols de Despeses financeres i de Variació de passius financers de 31.496,69 € i de 622.051,41 €, respectivament.

D'aquests imports, 29.993,72 € i 622.051,35 €, feien referència a les quotes d'amortització del quart trimestre del 2009 –comprendives d'interessos i d'amortització de capital, respectivament– d'uns préstecs a llarg termini formalitzats amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya, les quals van ser carregades per l'entitat el 4 de gener del 2010 (amb data valor l'1 de gener).

Atès que la data de venciment de les quotes corresponents al període indicat era l'1 de gener de 2010, a 31 de desembre del 2009 aquesta despesa encara no era exigible i, per tant, d'acord amb la ICAL, hauria d'haver-se imputat pressupostàriament en l'exercici 2010. En tot cas, al tancament del 2009, els imports relatius als interessos meritats, per un total de 29.993,72 €, haurien de reflectir-se en el Balanç, dins el compte Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit, inclòs en l'agrupació Creditors a curt termini.

En conseqüència, el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, es trobava sobrevalorat en 652.045,07 € (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

c) Deutes a favor de REGESA no comptabilitzats al tancament del 2009

En l'exercici 2011 l'Ajuntament va aprovar un reconeixement de crèdit d'exercicis tancats a favor de REGESA, per un total de 436.697,35 €, referit als imports facturats per la dita so-

cietat en concepte de despeses de funcionament de l'Oficina Mixta de Rehabilitació d'Habitatges de Badalona durant els exercicis del 2001 al 2004, d'acord amb el conveni signat entre ambdues entitats el 19 de setembre del 1994 (l'Oficina va funcionar des de l'any 1994 fins al primer semestre del 2004).

Malgrat que en l'exercici 2008 l'Ajuntament va donar la seva conformitat als imports facturats per REGESA, per falta de crèdit pressupostari no va reconèixer les obligacions corresponents fins a l'any 2011.

D'altra banda, en l'any 2001 l'Ajuntament va aprovar el Projecte de delimitació de la unitat d'actuació del carrer Echegaray, núm. 19-23, a executar pel sistema d'expropiació, i a l'empara del Conveni marc subscrit el 5 de juliol del 2000 entre l'Ajuntament i el Consell Comarcal del Barcelonès –en què es preveu la col·laboració del Consell, directament o mitjançant el seu òrgan de gestió directa, REGESA, en actuacions de renovació urbana i de gestió urbanística, entre altres–, en l'any 2003 va iniciar l'expedient i va declarar REGESA ens gestor de l'actuació i beneficiari de l'expropiació del sòl i de la resta dels béns i drets afectats per l'actuació.

Amb la formalització del conveni del 5 de desembre del 2003, es van fixar les condicions de gestió necessàries per dur a terme l'execució de la unitat d'actuació esmentada, incloent-hi el reallotjament de les famílies amb domicili a les finques objecte de l'expropiació.

Entre els acords del conveni es va establir que, atès que el cost previst de les indemnitzacions i del reallotjament dels afectats superava el valor del sòl atribuït a REGESA com a beneficiària de l'expropiació, l'Ajuntament es faria càrrec de la diferència. Així, es va fixar que a partir del moment en què les despeses realitzades superessin el valor del sòl resultant, la societat facturaria a l'Ajuntament les despeses corresponents en concepte de gestió, indemnitzacions, reallotjaments i adquisicions de sòl.

Fins al 31 de desembre del 2009 REGESA havia reclamat a l'Ajuntament pels conceptes indicats en el paràgraf anterior un total de 765.655,76 €; import que, juntament amb una altra quantitat, de 129.246,40 €, reclamada l'any 2010 com a conseqüència d'una sentència judicial relacionada amb el procés expropiatori, conformen l'import total, de 894.902,16 €, que es va reconèixer pressupostàriament el 31 de desembre del 2012, segons manifestacions de la corporació.

L'efecte del que s'ha exposat sobre el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, és el d'una infravaloració d'1.202.353,11 € (436.697,35 € + 765.655,76 €) (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

d) Deutes a favor d'altres creditors no comptabilitzats al tancament del 2009

En la circularització dels saldos pendents de pagament als creditors s'ha posat de manifest que al tancament del 2009 existien deutes no comptabilitzats per l'Ajuntament per un import total de 219.942,74 €, amb la qual cosa el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, es trobava infravalorat per l'import indicat, (vegeu apartat 2.1.6.1).

e) Imputació pressupostària de les despeses per encomanes de gestió realitzades als ens dependents

Una part significativa de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament és a través dels seus ens dependents, als quals encarrega els treballs a efectuar (realització d'accions, prestació de serveis, execució d'obres, etc.) mitjançant la figura de l'encomana de gestió.

Respecte a l'aplicació pressupostària de les despeses derivades d'aquestes encomanes de gestió –documentades, generalment, mitjançant certificats o factures amb la justificació de les despeses realitzades per l'ens dependent, directament o bé per mitjà de tercers–, l'Ajuntament les imputa als capítols de transferències, corrents o de capital, segons el tipus de despesa, i és per aquest motiu que dels saldos pressupostaris a pagar als ens dependents al tancament del 2009, de 5.703.707,50 €, pràcticament la totalitat prové d'aquests capítols (2.477.205,31 € de Transferències corrents i 3.226.088,28 € de Transferències de capital).

Cal indicar que, conceptualment, les transferències o les subvencions, corrents o de capital, es caracteritzen pel fet que no hi ha una contrapartida directa per part de l'ens beneficiari, la qual cosa no succeeix en els casos esmentats, en què hi ha una contrapartida directa –els béns, els serveis o les inversions adquirides o encarregades per l'Ajuntament a canvi d'una retribució–, independentment de la fórmula jurídica a través de la qual es va fer l'encàrrec.

Consegüentment, les despeses derivades de les encomanes de gestió realitzades als ens dependents s'haurien d'imputar al capítol 2, Béns corrents i serveis, o al 6, Inversions reals, segons quina sigui la seva naturalesa econòmica, i no als capítols 4 o 7, relatius a Transferències, corrents o de capital, respectivament.

Això no obstant, aquest fet no afectaria l'Estat del romanent de tresoreria.

2.1.3.2. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos creditors provinents d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2009:

Quadre 24. Obligacions pendents de pagament de naturalesa no pressupostària a 31 de desembre del 2009

Concepte	Saldo a 31.12.2009
Ens públics per ingressos pendents de liquidar	(b) 1.881.017,15
Hisenda pública, IVA repercutit	(c) 71.150,07
Hisenda pública, creditora per retencions d'IRPF	(d) 1.148.371,24
Seguretat Social creditora	(e) 190.864,01
Deutes per operacions de tresoreria	41.760.584,62
Altres creditors no pressupostaris:	
- Fiances rebudes en metàl·lic	2.425.747,41
- Incidències recaptació	106.788,85
- Retencions per adquisició de patrimoni	18.126,97
- Retencions per quotes sindicals	3.140,95
- OOA i Empreses ingressos a traspasar (a)	0,00
Total	47.605.791,27

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

IRPF: Impost sobre la renda de les persones físiques.

(a) Compte transitori que s'utilitza per enregistrar les subvencions atorgades a l'Ajuntament que s'apliquen als pressupostos dels ens dependents. Vegeu l'observació c d'aquest apartat.

(b) Aquest saldo es compon, bàsicament, pels imports pendents de liquidar a l'Entitat Metropolitana del Transport i a la Diputació de Barcelona pels imports recaptats en concepte de recàrrec metropolità del transport sobre l'IBI, d'1.052.392,05 €, i de recàrrec provincial de l'IAE, de 815.476,10 €, respectivament.

(c) Correspon a l'IVA repercutit durant el quart trimestre del 2009.

(d) Fa referència, bàsicament, a la retenció d'IRPF practicada durant el mes de desembre del 2009 als treballadors i als professionals, així com la practicada per l'arrendament d'immobles.

(e) Correspon, principalment, a la quota retinguda als treballadors durant el mes de desembre del 2009.

Les incidències a comentar sobre l'àrea Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries són les següents:

a) Deutes per operacions de tresoreria

El saldo del compte Deutes per operacions de tresoreria, de 41.760.584,62 €, correspon als crèdits contractats amb les entitats financeres que es detallen en el quadre següent:

Quadre 25. Crèdits a curt termini vigents a 31 de desembre del 2009

Entitat	Data de venciment	Import límit concedit	Import disposat a 31.12.2009	Import disponible a 31.12.2009	Saldo pendent a 31.12.2009
Banco Español de Crédito, SA	10.11.2010	3.000.000,00	2.916.250,28	83.749,72	*3.000.000,00
Banco Español de Crédito, SA	10.11.2010	3.000.000,00	2.550.000,00	450.000,00	*3.000.000,00
Banco de Sabadell, SA	05.11.2010	10.000.000,00	9.750.566,34	249.433,66	*10.000.000,00
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	17.11.2010	10.000.000,00	6.385.684,00	3.614.316,00	*10.000.000,00
Caja de Ahorros de Madrid	23.11.2010	10.000.000,00	8.462.874,29	1.537.125,71	*10.000.000,00
Subtotal operacions de tresoreria		36.000.000,00	30.065.374,91	5.934.625,09	36.000.000,00
Caja de Ahorros de Madrid	05.12.2018	6.000.000,00	5.760.584,62	239.415,38	5.760.584,62
Total		42.000.000,00	35.825.959,53	6.174.040,47	41.760.584,62

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

* Saldos pendents de pagament per operacions de tresoreria indegudament comptabilitzades per l'import límit concedit, tal com s'ha explicat en l'observació b de l'apartat 2.1.1.

El saldo pendent de 5.760.584,62 €, fa referència a l'import disposat a 31 de desembre del 2009 de l'operació del 5 de desembre del 2008, per la qual l'Ajuntament va formalitzar amb la Caja de Ahorros de Madrid un crèdit en compte corrent convertible en préstec de fins a un límit màxim de 6.000.000 €, destinat a finançar determinats projectes d'inversió.

La durada del préstec es va establir en deu anys, dels quals, els dos primers (fins al 5 de desembre del 2010) formen el període de disposició del compte de crèdit i els vuit anys següents (fins al 5 de desembre del 2018) formen el període de duració del préstec.

Durant el període de disposició, l'operació funciona com a un compte corrent de crèdit i l'Ajuntament en pot disposar lliurement fins a l'import màxim concedit. Els interessos meritats per les quantitats efectivament disposades s'abonen per trimestres vençuts (al tipus referenciat a l'euríbor mensual més 0,60 punts percentuals).

Finalitzat el període de disposició (data de consolidació del préstec) i amb la liquidació prèvia dels interessos meritats fins aleshores, l'import del préstec quedarà determinat per la quantitat efectivament disposada en aquell moment, i la seva amortització s'efectuarà mitjançant trenta-dues quotes trimestrals d'igual import, comprensives de principal i d'interessos, al mateix tipus que l'aplicat durant el període anterior.

Respecte al compliment de la normativa sobre tutela financera, en l'any 2008 l'Ajuntament va tramitar aquesta operació davant la Direcció General de Política Financera i Assegurances (DGPFA) com una operació de crèdit a llarg termini per finançar onze projectes d'inversions pressupostats per a l'exercici 2008, la qual la va autoritzar.

Cal assenyalar, però, que durant el període inicial de dos anys esmentat, l'Ajuntament ha emprat les disposicions parcials de fons realitzades per atendre necessitats de tresoreria i no per finançar inversions, i ha comptabilitzat les dites disposicions en el mateix compte no pressupostari que el destinat a recollir les operacions de tresoreria formalitzades amb la Caja de Ahorros de Madrid.

A 31 de desembre del 2009 aquest préstec no constava com a agent finançador de cap projecte de despesa, i les inversions que inicialment havia de finançar consten afectades per altres agents finançadors (altres préstecs).

Del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors es posa de manifest el següent:

- Per fer front a necessitats transitòries de tresoreria l'Ajuntament va emprar un instrument financer que no està previst en la normativa, atès que per atendre aquesta finalitat no més es poden contractar operacions per un termini no superior a un any.
- L'operació es va tramitar als efectes de tutela financera com una operació de crèdit a llarg termini per finançar inversions i, per tant, es va obviar la tramitació que correspondria a la d'una operació de tresoreria. Tanmateix, de la documentació que l'Ajun-

tament ha de subministrar periòdicament a la DGPFA es pot desprendre que el va informar d'aquesta utilització temporal no assignada inicialment.

Tot i això, no es proposa cap modificació respecte a l'aplicació comptable emprada, atès que, encara que la ICAL no preveu cap compte per recollir operacions no previstes expressament per la normativa, i considerant el contingut del fons –cobrir dèficits temporals de liquiditat derivats de les diferències de venciments dels pagaments i els cobraments– per sobre de la forma, el compte emprat per l'Ajuntament, Deutes per operacions de tresoreria, de caràcter no pressupostari, és el més adient.

b) Saldos en concepte de fiances rebudes en metàl·lic

El saldo a 31 de desembre del 2009 inclòs en el compte Altres creditors no pressupostaris sota el concepte Fiances rebudes en metàl·lic, de 2.425.747,41 €, correspon als imports pendents de retornar de les fiances constituïdes a favor de l'Ajuntament bàsicament a causa de l'atorgament de llicències per a l'execució d'obres d'urbanització o per a altres activitats de transformació o de modificació del domini públic, i amb l'objecte de garantir la correcta execució de l'obra i els possibles danys ocasionats per l'exercici de l'activitat. També, però en menor mesura, s'inclouen fiances en metàl·lic per l'adjudicació de contractes.

L'Ajuntament dona un tractament no pressupostari als imports rebuts per les fiances constituïdes a favor seu (tal com es preveu en les Bases d'execució del pressupost) i els comptabilitza en el compte anomenat Altres creditors no pressupostaris, mentre que els comptes que fixa la ICAL per a enregistrar-los són els denominats Fiances rebudes, a llarg termini i a curt termini, segons quin sigui el venciment. Això no obstant, aquest fet no afecta l'Estat del romanent de tresoreria.

c) Utilització del compte transitori OOAA i Empreses, ingressos a traspassar

L'Ajuntament utilitza un compte de caràcter no pressupostari denominat OOAA i Empreses, ingressos a traspassar, inclòs en Altres creditors no pressupostaris, per reflectir de manera transitòria aquelles subvencions atorgades a favor seu, però, que s'apliquen als pressupostos dels ens dependents pel fet que es destinen a finançar activitats concretes d'aquests ens.

Cal assenyalar que, encara que aquestes subvencions es destinin íntegrament a finançar activitats dels ens dependents, el titular és l'Ajuntament i, per tant, s'haurien de reflectir en el pressupost de l'Ajuntament mateix –com a ingrés, quan es reben, i com a despesa, quan es lliuren als ens dependents.

Això no obstant, aquest fet no afectaria l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 ja que a aquesta data el compte indicat presentava un saldo de 0 €.

2.1.3.3. *Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva*

L'import de 8.878,10€ que consta en l'epígraf Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva –quantitat que minora les Obligacions pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009– correspon al saldo, de caràcter deutor, del compte definit en la ICAL per recollir, transitòriament, els pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva.

Respecte a la quantitat consignada en l'epígraf esmentat cal fer l'observació següent:

D'acord amb el que estableix la ICAL, l'epígraf Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva de l'Estat del romanent de tresoreria ha d'incloure, a més dels pagaments pendents d'aplicació definitiva, els pagaments efectuats amb càrrec a les bestretes de caixa fixa pendents de justificació, els quals es recullen en el compte Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendents de justificació (vegeu l'apartat 2.1.2.2).

En l'observació c de l'apartat 2.1.1 s'ha posat de manifest que el saldo que hauria de constar a 31 de desembre del 2009 en el compte indicat és de 130.580,60 €, deutor.

2.1.4. **Saldos de dubtós cobrament**

L'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2009 presentava un saldo en epígraf Saldos de dubtós cobrament de 12.616.486,47 €.

D'acord amb l'article 76.5 de les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2009, els criteris a seguir per quantificar els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació s'han d'ajustar als percentatges mostrats en el quadre següent:

Quadre 26. Escalat dels percentatges de morositat establerts per l'Ajuntament en les Bases d'execució

Exercici de què provenen	Percentatge (%)
Exercici N-5 i anteriors	100
Exercici N-4	80
Exercici N-3	60
Exercici N-2	40
Exercici N-1	20
Exercici al que es refereix la liquidació (N)	3

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Així mateix, en l'apartat relatiu a les Normes de valoració de la Memòria –inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2009–, s'especifica que la dotació a la provisió per als drets de difícil realització es determina mitjançant l'aplicació dels coeficients indicats en el quadre anterior sobre els deutes tributaris en període executiu i sobre els deutes per multes tant en període voluntari com en executiu.

Tanmateix, l'Ajuntament va quantificar els saldos de dubtós cobrament d'acord amb el càlcul que es mostra en el quadre següent, el qual considera bàsicament els deutes tributaris pendents, independentment que es trobin en període de cobrament voluntari o executiu:

Quadre 27. Quantificació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2009 segons l'Ajuntament

Exercici	Saldos pendents de cobrament a 31.12.2009 dels capítols 1, 2 i 3	Modificacions sobre els saldos pendents		Saldos a 31.12.2009 base de càlcul per a l'Ajuntament	Percentatges de morositat aplicats (%)	Saldos de dubtós cobrament a 31.12.2009 segons l'Ajuntament
		En disminució (dels capítols 1, 2 i 3)	En augment (provinents d'altres capítols)			
2004 i ant.	4.444.666,12	0,00	75.571,16	4.520.237,28	100	4.520.237,28
2005	3.268.688,56	201.240,00	0,00	3.067.448,56	80	2.453.958,85
2006	3.689.582,01	0,00	0,28	3.689.582,29	60	2.213.749,37
2007	5.402.319,95	1.214.074,78	0,00	4.188.245,17	40	1.675.298,07
2008	7.451.737,75	474.772,34	181.828,30	7.158.793,71	20	1.431.758,74
2009	12.146.893,93	92.781,23	812.737,76	12.866.850,46	3	386.005,51
Total	36.403.888,32	1.982.868,35	1.070.137,50	35.491.157,47		12.681.007,82
Correcció per saldos a cobrar d'organismes públics						(64.521,35)
Total saldos de dubtós cobrament						12.616.486,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

La composició, per conceptes i deutors, de l'import global d'1.982.868,35 € no inclòs en la base de càlcul per determinar els saldos de dubtós cobrament, és la següent:

- Una quantitat d'1.885.232,51 € correspon a un conjunt de liquidacions practicades en els exercicis del 2005 al 2008 a diverses companyies operadores de telefonia mòbil, en concepte de taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal.

Una de les companyies afectades va recórrer davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC) el règim de quantificació de la taxa fixat en l'Ordenança fiscal. El Tribunal va desestimar el recurs i la companyia va recórrer la dita desestimació davant el Tribunal Suprem, que el 16 de febrer del 2009 va refermar la desestimació del TSJC.

L'Ajuntament no va considerar aquests deutes en la quantificació dels saldos de dubtós cobrament atesa la situació judicial exposada i atès que les liquidacions es trobaven garantides mitjançant avals bancaris.

- Un import de 92.781,23 € és el saldo a cobrar del Ministeri d'Economia i Hisenda per compensar l'IBI dels centres escolars concertats de l'any 2009. L'Ajuntament va cobrar aquest import a començaments de l'any 2010.
- La resta, de 4.854,61 €, fa referència a altres conceptes.

Així mateix, els saldos provinents de capítols diferents dels referits als deutes tributaris i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3) que l'Ajuntament va considerar en l'estimació feta, per un total d'1.070.137,50 €, són els següents:

- Un import d'1.067.793,99 € correspon als saldos pendents de cobrament recaptats per la Recaptació municipal en concepte de concessions administratives del domini públic (drets funeraris, gestió i explotació d'equipaments esportius i altres) –concepte imputable al capítol 5 del pressupost, Ingressos patrimonials.

La situació al tancament de l'exercici 2009 i l'evolució posterior dels saldos inclosos en l'import indicat s'ha exposat en l'observació c de l'apartat 2.1.2.1.

- La resta, de 2.343,51 €, fa referència a altres conceptes.

Finalment, l'import de 64.521,35 € –que sota el concepte correcció per saldos a cobrar d'organismes públics, minora la quantia inicial obtinguda d'acord amb els percentatges de morositat aplicats–, correspon als deutes que s'indiquen en el quadre següent:

Quadre 28. Correcció per saldos a cobrar d'organismes públics

Deutor	Saldos pendents de cobrament a 31.12.2009 (capítols 1, 2 i 3)				
	2006	2007	2008	2009	Total
ENGESTUR, SA	19.829,11	0,00	0,00	0,00	(a) 19.829,11
REGESA	72,60	68.194,30	61.525,89	151.527,15	(b) 281.319,94
Marina de Badalona, SA	0,00	0,00	0,00	281.720,52	(c) 281.720,52
Total saldos pendents (capítols 1, 2 i 3)	19.901,71	68.194,30	61.525,89	433.247,67	582.869,57
Percentatges de morositat aplicats (%)	60	40	20	3	
Correcció per saldos a cobrar d'organismes públics	11.941,03	27.277,72	12.305,18	12.997,43	64.521,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- Correspon a rebuts d'IBI liquidats en l'exercici 2006 i cobrats, per compensació, amb posterioritat al 2009.
- Els conceptes a què es refereix aquest saldo són: IBI dels anys del 2006 al 2009, per un total de 150.147,63€; IIVTNU dels anys del 2007 al 2009, per un total de 75.295,33€; IAE del 2009, per 20.165,60€, ICIO de l'any 2007, per 5.688,54€, i taxes diverses i altres conceptes, per un global de 30.022,84€. Aquests imports es van cobrar en l'any 2012 per compensació, després d'aclarir i de resoldre el conjunt de saldos pendents, de cobrament i de pagament, amb aquesta entitat.
- Aquest saldo correspon, bàsicament, a un rebut d'IBI de l'any 2009, de 281.659,94€, el qual es troba en suspensió pel fet que el contribuent va presentar una reclamació econòmicoadministrativa perquè no hi estava conforme.

Respecte a la quantitat de 12.616.486,47 €, consignada en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament cal fer les observacions següents:

a) Criteri per quantificar els saldos de dubtós cobrament

En les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2009 s'estableix que la quantificació dels saldos de dubtós cobrament s'ha de calcular d'acord amb determinats percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute.

Així mateix, en les Normes de valoració de la Memòria s'indica que els drets de difícil realització es determinen mitjançant l'aplicació dels percentatges esmentats, però, en aquest cas, s'especifica expressament que s'apliquen sobre els deutes tributaris en període de cobrament executiu i sobre els deutes per multes tant en període voluntari com en executiu.

Això no obstant, l'Ajuntament va quantificar els saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2009 d'acord amb els percentatges establerts, però sobre la totalitat dels deutes tributaris pendents –independentment que es trobessin en període de cobrament voluntari o executiu– i corregits per determinats imports de manera individualitzada (els quals s'han indicat en la part descriptiva d'aquest apartat).

El que s'ha exposat denota una incongruència entre el criteri establert per la normativa interna de l'Ajuntament respecte a la determinació dels saldos de dubtós cobrament i la quantificació realment efectuada.

b) Quantificació dels saldos de dubtós cobrament

L'Ajuntament té aprovats uns percentatges de morositat per a la quantificació dels saldos de dubtós cobrament que va aplicar sobre els deutes pressupostaris pendents provinents bàsicament d'ingressos tributaris i d'altres ingressos de dret públic. Això no obstant, per a la quantificació de l'import, va exceptuar una sèrie de deutes pendents, tal com s'ha indicat en la part descriptiva d'aquest apartat.

A l'efecte de valorar la suficiència de l'import determinat per l'Ajuntament en concepte de saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2009, aquesta Sindicatura ha efectuat l'estimació –considerada com a quantitat mínima acceptable– 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, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2, referit a la metodologia emprada.

Tanmateix, abans d'aplicar els percentatges cal deduir dels drets 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 del 2009, i també reclassificar aquelles quantitats que es podrien trobar indegudament aplicades en altres exercicis o en altres capítols d'ingressos. Els imports, modificats, si escau, i desglossats per exercicis, es presenten en el quadre següent:

Quadre 29. Base de càlcul per a la determinació dels saldos de dubtós cobrament segons la Sindicatura

Exercici	Saldos a 31.12.2009 segons l'Ajuntament	Imports a modificar segons la Sindicatura *	Saldos a 31.12.2009 modificats (base de càlcul)
2005 i anteriors	7.713.354,68	-	7.713.354,68
2006	3.689.582,01	-	3.689.582,01
2007	5.402.319,95	-	5.402.319,95
2008	7.451.737,75	-	7.451.737,75
2009	12.146.893,93	-	12.146.893,93
Total	36.403.888,32	-	36.403.888,32

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

* Atesa la limitació exposada en l'observació *b* de l'apartat 2.1.2.1, que no ha permès determinar els saldos pendents de cobrament que a 31 de desembre del 2009 es trobaven ajornats o fraccionats i no vençuts, no s'han pogut identificar les quantitats que, si escau, caldria minorar.

Respecte als imports que conformen la base de càlcul segons aquesta Sindicatura, cal aclarir que no s'han tingut en compte les modificacions fetes per l'Ajuntament i explicades en la part descriptiva d'aquest apartat, atès el següent:

- No s'ha considerat l'import deduït de la base de càlcul, d'1.982.868,35 €, perquè l'import inclòs més significatiu, d'1.885.232,51 € –referit a unes liquidacions de la taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal, fetes a diverses companyies operadores de telefonia mòbil–, podria resultar improcedent en virtut de la sentència del 12 de juliol del 2012 del Tribunal de Justícia de la Unió Europea.

D'acord amb la sentència esmentada –que resol unes qüestions prejudicials plantejades pel Tribunal Suprem–, la taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal no es pot imposar a aquelles companyies operadores que utilitzen infraestructures alienes per prestar els serveis de telefonia mòbil.

- No s'ha considerat la quantitat que augmenta la base de càlcul, d'1.070.137,50 €, atès que fa referència a ingressos imputables al capítol 5 del pressupost, Ingressos patrimonials, i que per a l'import inclòs més significatiu, d'1.067.793,99 € –en concepte de liquidacions del cànon per concessions administratives del domini públic–, ja s'ha quantificat la part dels drets que es trobava indegudament reconeguda (vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.1.2.1).
- No s'ha considerat l'import de 64.521,35 € que minora la quantia inicial obtinguda per l'Ajuntament per als saldos de dubtosa cobrabilitat i que fa referència a deutes tributaris pendents de cobrament d'ENGESTUR, SA, de REGESA i de Marina de Badalona, SA, atès que el mètode emprat per aquesta Sindicatura es basa en una estimació global.

Així, l'estimació, calculada a partir dels saldos pendents de cobrament per tributs i altres ingressos, és la següent:

Quadre 30. Estimació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2009 segons la Sindicatura

Exercici d'origen	Pendent de cobrament dels capítols 1, 2 i 3	% aplicat *	Import de l'estimació segons la Sindicatura
2005 i anteriors	7.712.293,47	100	7.712.293,47
2006	3.689.263,48	80	2.951.410,78
2007	5.396.290,94	40	2.158.516,38
2008	7.205.047,65	15	1.080.757,15
2009	10.872.922,09	5	543.646,10
Subtotal	34.875.817,63		14.446.623,88
Salos per multes de circulació	1.528.070,69	90	1.375.263,62
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament	36.403.888,32		15.821.887,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

* Vegeu l'apartat 1.1.2 referit a la metodologia.

Consegüentment, l'estimació realitzada per la Sindicatura per als saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre del 2009 –considerada com a quantitat mínima acceptable– és de 15.821.887,50 € i, per tant, l'epígraf Salos de dubtós cobrament, de l'Estat del romanent de tresoreria a aquesta data es trobava infravalorat en 3.205.401,03 € (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

2.1.5. Excés de finançament afectat

L'import de 722.516,19 € reflectit en l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, correspon al valor net que resulta de deduir de les desviacions de finançament acumulades de signe positiu calculades per l'Ajuntament, de 15.735.278,51 €, les corresponents a les acumulades de signe negatiu, de 15.012.762,32 €.

L'aplicació informàtica de comptabilitat emprada per l'Ajuntament inclou un mòdul integrat de projectes de despeses amb finançament afectat, el qual permet fer el seguiment i el control individualitzat de cada projecte i obtenir, de manera automàtica a partir de la informació comptable, la informació exigida per la ICAL en relació amb les desviacions de finançament, calculades d'acord amb els paràmetres establerts en la norma esmentada.

Així, al tancament de l'exercici 2009 l'Ajuntament tenia codificats de manera individualitzada un total de 423 projectes de despesa amb finançament afectat, si bé alguns d'aquests codis individuals podien agrupar, alhora, diversos projectes –com seria el cas dels projectes finançats amb el FEIL, on s'inclouen 53 projectes diferents dins el mateix codi de projecte de despesa.

Dels 423 projectes esmentats, a 31 de desembre del 2009 només 183 tenien desviacions acumulades de finançament. La composició de les desviacions corresponents a aquests 183 projectes, desglossada d'acord amb la classificació econòmica de les despeses pressupostàries afectades, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 31. Desviacions acumulades de finançament a 31 de desembre del 2009 segons l'Ajuntament

Capítol/Article de la despesa afectada (a)	Desviacions acumulades de finançament a 31.12.2009 (b)		Nombre de projectes inclosos
	Positives	Negatives	
Despeses en béns corrents i serveis:			
Reparacions, manteniment i conservació	145.629,02	0,00	3
Material, subministrament i altres	1.169.636,96	7.386,28	15
	1.315.265,98	7.386,28	18
Transferències corrents:			
A organismes autònoms de l'entitat local	191.315,42	0,00	2
A empreses de l'entitat local	53.782,88	0,00	1
	245.098,30	0,00	3
Inversions reals:			
Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	7.724.332,82	4.839.668,77	39
Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	14.800,11	0,00	2
Inversió nova associada al funcionament dels serveis	3.226.813,36	1.751.576,72	71
Inversió de reposició associada al funcionament dels serveis	360.544,00	2.716.763,79	5
Despeses en inversions de caràcter immaterial	6.006,01	0,00	1
Despeses en inversions de béns patrimonials	0	75.780,00	1
	11.332.496,30	9.383.789,28	119
Transferències de capital:			
A organismes autònoms de l'entitat local	594.979,55	90.934,99	9
A empreses de l'entitat local	1.964.375,22	5.494.053,72	28
A la comunitat autònoma	19.799,97	0,00	1
A entitats locals	245.947,18	0,00	2
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	11.677,04	36.598,05	1
	2.836.778,96	5.621.586,76	41
Variació d'actius financers:			
Adquisició d'accions d'empreses locals	5.638,97	0,00	2
Total desviacions acumulades de finançament a 31.12.2009	15.735.278,51	15.012.762,32	183

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Per a alguns dels projectes la despesa afectada està imputada a diversos articles pressupostaris. En aquests casos la desviació del projecte s'ha agrupat dins l'article que més s'hi adaptava segons la descripció del projecte.

(b) Desviacions acumulades de finançament calculades per agents finançadors, tal com estableix la ICAL, la qual cosa implica que un mateix projecte pot tenir, alhora, desviacions positives i negatives.

En la revisió efectuada sobre la determinació de l'import, de 722.516,19€, que l'Ajuntament ha reflectit en l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria, s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Inclusió de les desviacions acumulades de finançament de signe negatiu

D'acord amb el què estableix la ICAL, l'excés de finançament afectat ha d'estar constituït per la suma de les desviacions de finançament acumulades –calculades per agents finançadors– de signe positiu, les quals al tancament de l'exercici 2009 ascendien segons l'Ajuntament a 15.735.278,51 €.

Malgrat això, l'Ajuntament va deduir indegudament de l'import indicat, aquelles desviacions acumulades a 31 de desembre de 2009 que presentaven signe negatiu, per un total de 15.012.762,32 €, amb la qual cosa el saldo de l'epígraf Excés de finançament afectat de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 es trobava infravalorat en la quantitat indicada (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

b) Efecte sobre les desviacions de finançament dels drets reconeguts en excés en concepte de subvencions

En algunes de les observacions exposades en l'apartat 2.1.2.1 –referit als Drets pendents de cobrament pressupostaris– s'ha posat de manifest que, a causa de l'aplicació d'un criteri indegut, al tancament del 2009 l'Ajuntament havia reconegut anticipadament determinats drets per subvencions, tant corrents com de capital.

Així mateix, en les dites observacions s'ha calculat l'efecte que la sobrevaloració dels saldos pendents de cobrament indicada tenia sobre les desviacions de finançament acumulades a 31 de desembre del 2009 calculades per l'Ajuntament, tal com es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 32. Efecte sobre les desviacions de finançament acumulades a 31 de desembre del 2009

Apartat de l'informe	Titular dels saldos a cobrar / Agents finançadors dels projectes de despesa	Desviacions acumulades calculades per l'Ajuntament		Desviacions acumulades calculades per la Sindicatura	
		Positives	Negatives	Positives	Negatives
2.1.2.1.d	Del MPTAP:				
	MPTAP	320.827,97	0,00	0,00	(11.337.872,64)
	BBVA	0,00	(2.469.785,26)	0,00	(2.156.432,23)
	DSBL	0,00	(246.978,53)	0,00	(239.593,58)
2.1.2.1.e	Del MEH:				
	MEH	367.086,61	(230.881,73)	392.845,65	(2.593.478,22)
	DG de Planificació (MEH)	378.359,36	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1.f	De la Generalitat de Catalunya:				
	Generalitat (agent 3079)	795.746,40	0,00	605.460,45	(889.512,56)
	Generalitat (agent 44211)	203.657,22	(112.346,78)	0,00	0,00
2.1.2.1.g	De la Diputació de Barcelona	0,00	(143,29)	0,00	(292.810,96)
2.1.2.1.h	De la MMAMB	0,00	(479.217,32)	0,00	(34.351,14)
Total		2.065.677,56	(3.539.352,91)	998.306,10	(17.544.051,33)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

A causa dels fets indicats, les desviacions de finançament acumulades de signe positiu calculades per l'Ajuntament i, per tant, l'epígraf Excés de finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, presentava un excés d'1.067.371,46 € (2.065.677,56 € - 998.306,10 €) (vegeu l'apartat 2.1.6.1).

Tanmateix, com a informació addicional a tenir en compte –encara que no afecta l'Estat del romanent de tresoreria al tancament del 2009–, les desviacions finançament acumulades de signe negatiu s'incrementarien en 14.004.698,42 € (17.544.051,33 € – 3.539.352,91 €), amb la qual cosa l'import total d'aquestes passaria de 15.012.762,32 € a 29.017.460,34 €.

2.1.6. Romanent de tresoreria per a despeses generals

2.1.6.1. *Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura*

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs de l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 presentat per l'Ajuntament, de les quals resultaria el Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs d'aquest Estat serien les següents:

a) Fons líquids

L'epígraf Fons líquids es modificaria en les quantitats que es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 33. Modificacions en l'epígraf Fons líquids

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	15.444.870,31
	Ajustaments:	
2.1.1.b	Comptabilització indeguda de les operacions de tresoreria (per l'import límit)	(5.934.625,09)
2.1.1.c	Pagaments a creditors efectuats pels habilitats (comptabilització segons prescriu la ICAL)	(134.644,43)
	Total ajustaments	(6.069.269,52)
	Import segons la Sindicatura	9.375.600,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

b) Drets pendents de cobrament

Els epígrafs Drets pendents de cobrament del pressupost corrent, de pressupostos tancats i d'operacions no pressupostàries es modificarien en les quantitats que s'indiquen en els tres quadres següents:

Quadre 34. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	29.868.532,26
	Ajustaments:	
2.1.2.1.c	Imports pendents per concessions administratives que no es realitzaran	(452.609,38)
2.1.2.1.d	Imputació anticipada de drets per subvencions atorgades pel MPTAP	(11.337.872,64)
2.1.2.1.e	Incorrecta imputació temporal de drets per subvencions atorgades pel MEH	(2.131.376,86)
2.1.2.1.f	Imputació anticipada de drets per subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya	(793.551,28)
2.1.2.1.g	Imputació anticipada de drets per subvencions atorgades per la Diputació de Barcelona	(292.667,67)
2.1.2.1.h	Dret no reconegut per una subvenció de la MMAMB cobrada en l'any 2009	25.188,44
	Total ajustaments	(14.982.889,39)
	Import segons la Sindicatura	14.885.642,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Quadre 35. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	29.687.919,72
	Ajustaments:	
2.1.2.1.c	Imports pendents per concessions administratives que no es realitzaran	(147.056,23)
2.1.2.1.e	Imputació anticipada de drets per subvencions del MEH i ajustos per projectes tancats	(1.311.386,99)
2.1.2.1.f	Imputació anticipada de drets per subvencions de la Generalitat i ajustos per proj. tancats	(684.362,13)
2.1.2.1.g	Ajustos per tancament de projectes subvencionats per la Diputació de Barcelona	(5.419,73)
2.1.2.1.h	Part d'una subvenció a cobrar de la MMAMB que és improcedent	(155.133,86)
	Total ajustaments	(2.303.358,94)
	Import segons la Sindicatura	27.384.560,78

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Quadre 36. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	1.094.365,39
	Ajustaments:	
2.1.1.c	Pagaments a creditors efectuats pels habilitats (comptabilització segons prescriu la ICAL)	4.063,83
2.1.2.2.b	Indeguda imputació no pressup. d'operació de tresoreria atorgada al Patronat de la Música	(418.835,00)
	Total ajustaments	(414.771,17)
	Import segons la Sindicatura	679.594,22

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

En l'epígraf Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva –que en l'Estat del romanent de tresoreria minora els Drets pendents de cobrament–, no s'ha detectat cap aspecte que faci modificar el seu saldo al tancament del 2009, de 907.879,82 €.

c) Obligacions pendents de pagament

L'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i el d'operacions no pressupostàries es modificarien en les quantitats que es resumeixen en els dos quadres que es mostren a continuació. Quant a l'epígraf Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats, amb un saldo al tancament del 2009 de 2.823.375,74 €, no s'ha detectat cap incidència que el modifiqui.

Quadre 37. Modificacions en l'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	27.195.734,09
	Ajustaments:	
2.1.3.1.b	Incorrecta imputació temporal d'obligacions per quotes d'amortització de préstecs	(652.045,07)
2.1.3.1.c	Deutes a favor de REGESA no reconeguts	1.202.353,11
2.1.3.1.d	Deutes a favor d'altres creditors no reconeguts	219.942,74
	Total ajustaments	770.250,78
	Import segons la Sindicatura	27.965.984,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Quadre 38. Modificacions en l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

Apartat de l'informe		Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	47.605.791,27
	Ajustaments:	
2.1.1.b	Comptabilització indeguda de les operacions de tresoreria (per l'import límit)	(5.934.625,09)
	Import segons la Sindicatura	41.671.166,18

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

L'epígraf Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva –que en l'Estat del romanent de tresoreria minora les Obligacions pendents de pagament– es modificaria d'acord amb el detall següent:

Quadre 39. Modificacions en l'epígraf Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva

Apartat de l'informe		Import
2.1.1.c	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	8.878,10
	Ajustaments: Pagaments a creditors efectuats pels habilitats (comptabilització segons prescriu la ICAL)	130.580,60
	Import segons la Sindicatura	139.458,70

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

d) Saldos de dubtós cobrament

L'epígraf Saldos de dubtós cobrament augmentaria en l'import següent:

Quadre 40. Modificacions en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament

Apartat de l'informe		Import
2.1.4.b	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	12.616.486,47
	Ajustaments: Infravaloració de l'estimació efectuada per l'Ajuntament	3.205.401,03
	Import segons la Sindicatura	15.821.887,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

e) Excés de finançament afectat

L'epígraf Excés de finançament afectat variaria d'acord amb el detall següent:

Quadre 41. Modificacions en l'epígraf Excés de finançament afectat

Apartat de l'informe		Import
2.1.5.a 2.1.5.b	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	722.516,19
	Ajustaments: Indeguda inclusió de les desviacions de finançament acumulades de signe negatiu	15.012.762,32
	Efecte sobre les desviacions del reconeixement anticipat d'alguns drets per subvencions	(1.067.371,46)
	Total ajustaments	13.945.390,86
	Import segons la Sindicatura	14.667.907,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, 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:

Quadre 42. Comparatiu de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009

Components	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		15.444.870,31		9.375.600,79
2. (+) Drets pendents de cobrament		59.742.937,55		42.041.918,05
(+) del pressupost corrent	29.868.532,26		14.885.642,87	
(+) de pressupostos tancats	29.687.919,72		27.384.560,78	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.094.365,39		679.594,22	
(-) cobram. realitzats pendents d'aplicació definitiva	907.879,82		907.879,82	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		77.616.023,00		72.321.068,09
(+) del pressupost corrent	27.195.734,09		27.965.984,87	
(+) de pressupostos tancats	2.823.375,74		2.823.375,74	
(+) d'operacions no pressupostàries	47.605.791,27		41.671.166,18	
(-) pagam. realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.878,10		139.458,70	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		(2.428.215,14)		(20.903.549,25)
II. Saldos de dubtós cobrament		12.616.486,47		15.821.887,50
III. Excés de finançament afectat		722.516,19		14.667.907,05
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		(15.767.217,80)		(51.393.343,80)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Es produeix, per tant, una disminució de 35.626.126 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 15.767.217,80 €, negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 51.393.343,80 €, de signe negatiu també.

Tanmateix, cal posar un èmfasi especial sobre la importància de la lectura d'aquest Romanent conjuntament amb el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, el qual, malgrat que recull obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts, no s'ha d'incloure dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament, tal com s'ha exposat en l'observació a de l'apartat 2.1.3.1.

Així, a 31 de desembre del 2009, el saldo del compte indicat ascendia a un total de 10.313.321,18 €, si bé en l'anàlisi realitzada d'altres comptes s'ha posat de manifest que aquest import s'hauria d'incrementar en 134.644,43 € (vegeu l'observació c de l'apartat 2.1.1), amb la qual cosa l'import a tenir present per fer una valoració acurada de la magnitud que representa el Romanent de tresoreria per a despeses generals seria de 10.447.965,61 €.

D'altra banda, cal assenyalar que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació i, per tant, el resultat obtingut és parcial i plasma úni-

cament 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:

- No s'ha pogut disposar d'informació agregada i resumida (desglossada per exercicis i per conceptes) de determinats aspectes de la gestió recaptatòria, la qual cosa no ha permès fer una revisió en termes analítics de la gestió efectuada i, en conseqüència, tampoc dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 relatius als drets recaptats a través de la Recaptació municipal (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.1.2.1).
- L'Ajuntament no efectua la imputació pressupostària dels drets ajornats o fraccionats d'acord amb el que estableix la ICAL, la qual cosa comporta que els saldos referits als drets pressupostaris pendents de cobrament incloguin indegudament els deutes ajornats o fraccionats no vençuts.

Atès que l'Ajuntament no ha pogut facilitar l'import total (i desglossat per exercicis) d'aquells drets pendents que a 31 de desembre del 2009 es trobaven en la situació indicada, no s'ha pogut determinar la sobrevaloració existent en els saldos esmentats (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.1.2.1).

A més a més, 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 màxim legalment establert des de la data de la seva expedició, i que, d'acord amb la normativa vigent, cal que es reconeguin d'ofici.

2.1.6.2. *Mesures adoptades per eixugar el Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu*

Com s'ha esmentat en reiterades ocasions, l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 presentat per l'Ajuntament reflecteix un Romanent de tresoreria per a despeses generals de 15.767.217,80 €, negatiu.

Consegüentment, amb la finalitat de complir l'article 193.1 del TRLRHL –que estableix que, en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple de la corporació, en la primera sessió que celebri, haurà de reduir despeses del nou pressupost per una quantia igual a la del dèficit produït– el 27 de juliol del 2010 el Ple de l'Ajuntament va acordar la modificació de crèdit que es resumeix en el quadre següent:

Quadre 43. Mesures per eixugar el Romanent de tresoreria negatiu a 31 de desembre del 2009

Modificació de Despeses/Ingressos	Import
Modificació per baixes per anul·lació de crèdits pressupostaris:	
Capítol 1, Despeses de personal	1.937.438,00
Capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis	1.246.769,00
Capítol 4, Despeses per transferències corrents	1.405.075,41
Total disminució de despeses	4.589.282,41
Modificació per increment de previsions d'ingressos:	
Capítol 4, Ingressos per transferències corrents	(a) 4.152.935,39
Capítol 5, Ingressos patrimonials	(b) 7.025.000,00
Total increment d'ingressos	11.177.935,39
Efecte total sobre el pressupost de l'exercici 2010 (superàvit)	15.767.217,80

Imports en euros.

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

Notes:

(a) D'aquesta quantitat, 4.000.000€ provenien d'una transferència corrent de l'IMSP, la qual es va finançar amb una part del Romanent de tresoreria per a despeses generals generat per l'organisme fins a 31 de desembre del 2009, que va ser de 4.563.684,99€.

(b) Provenients d'una distribució extraordinària de dividends d'ENGESTUR, SA (amb càrrec a reserves de lliure disposició) acordada el 27 de juliol del 2010 per la Junta General Extraordinària d'Accionistes de la Societat. Respecte al termini de cobrament d'aquests dividends, l'any 2016, vegeu el comentari en l'apartat 2.1.2.1.

Això no obstant, a la vista del què s'ha exposat en l'apartat anterior, que el Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura empitjoraria, aquesta mesura hauria esdevingut totalment insuficient –fins i tot tenint en compte que les desviacions acumulades de finançament de signe negatiu a 31 de desembre del 2009 s'han quantificat en 29.017.460,34 €, tal com s'indica en l'observació *b* de l'apartat 2.1.5.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, la informació reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 de l'Ajuntament de Badalona, es considera que, bàsicament, a causa de l'aplicació de determinats criteris comptables, l'Ajuntament va presentar una situació pressupostària més favorable que la que realment existia en aquella data en un import que s'ha quantificat de 35.626.126 € –corresponent a la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 15.767.217,80 €, negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 51.393.343,80 €, negatiu també. Cal tenir en compte que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les mancances d'informació i per la incertesa exposades en l'apartat 2.1.6.1.

Aquest treball de fiscalització de l'activitat economicofinancera ha tingut un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no poden

utilitzar-se fora del context que conformen l'objecte i la finalitat del treball exposats en l'apartat 1.1.1, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

3.1. OBSERVACIONS

Cal que l'Ajuntament tingui presents i esmeni, si escau i encara resta pendent de fer-ho, les observacions que tot seguit s'assenyalen.

Aspectes relatius al control intern

1) Bases d'execució del pressupost

Encara que les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2009 regulaven tota una sèrie d'aspectes amb relació a la gestió pressupostària i comptable, en els casos següents l'Ajuntament no va seguir els preceptes fixats en la norma interna esmentada:

- Pel que fa a l'exercici de la funció interventora sobre els ingressos, en les Bases s'estableix la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó en comptabilitat. Per fer les comprovacions posteriors s'han d'utilitzar tècniques de mostreig o d'auditoria, sempre que amb una proposta prèvia de la Intervenció siguin aprovades pel Ple de l'Ajuntament.

Malgrat això, la substitució de la fiscalització prèvia per la presa de raó en comptabilitat esmentada encara no s'ha implementat, atesa la falta d'eines informàtiques adequades i atès que no s'ha desenvolupat la regulació interna per dur-la a terme (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

- Amb relació al control de les bestretes de caixa fixa, en les Bases es determina que, en finalitzar l'exercici, cada responsable de caixa fixa ha d'informar de l'estat del compte i justificar la despesa efectuada durant l'any.

Això no obstant, la comprovació formal i material de les operacions realitzades i dels saldos existents s'efectua només en el moment de la cancel·lació de la bestreta, que sol ser al cap d'un any i mig o dos anys des de l'obertura del compte (vegeu l'apartat 2.1.1.c).

- Quant als criteris a seguir per quantificar els drets considerats de difícil o impossible recaptació, en les Bases s'estableix un escalat de percentatges de morositat a aplicar segons l'exercici de què provenguin els deutes, sense especificar cap més condició que l'antiguitat.

Tanmateix, en l'apartat relatiu a les Normes de valoració de la Memòria –inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2009–, s'indica que la dotació a la provisió

per als drets de difícil realització es determina mitjançant l'aplicació de l'escalat esmentat, però, en aquest cas, no sobre tots els deutes pendents sinó només sobre els deutes tributaris en període executiu i sobre els deutes per multes tant en període voluntari com en executiu.

L'Ajuntament va determinar els saldos de dubtós cobrament d'acord amb l'escalat però va introduir certes modificacions en els saldos base sobre els quals el va aplicar. Aquest fet va comportar que la quantificació realitzada per l'Ajuntament no es correspongués ni amb la fixada per les Bases d'execució ni amb la norma de valoració exposada en la Memòria (vegeu l'apartat 2.1.4.a).

2) Comptes oberts en entitats financeres

Tot i no tenir una incidència sobre el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, els fets que s'indiquen a continuació evidencien una mancança de control intern en l'àrea de Tresoreria (vegeu l'apartat 2.1.1.a i c):

- L'Ajuntament tenia obert un compte corrent en una entitat financera, amb un saldo al tancament del 2009 de 17.659,10€. La Tresoreria municipal no en va tenir constància fins a l'any 2010.
- Al tancament del 2009 l'Ajuntament tenia enregistrat el saldo d'un compte obert en una entitat financera, de 197,79€, com un pagament pendent d'aplicació. La persona autoritzada per operar en aquest compte havia cessat en el seu càrrec l'any 2008.
- L'Ajuntament tenia constituït un dipòsit a termini, amb un saldo a 31 de desembre del 2009 d'1.704.000€, el qual no constava en un compte diferenciat sinó que estava inclòs dins el saldo comptable d'un compte operatiu.
- Al tancament de l'exercici l'Ajuntament no va efectuar les conciliacions bancàries que, si escau, correspondrien als comptes restringits de bestretes de caixa fixa. D'acord amb la ICAL, aquests estats conciliatoris s'han d'incloure en la documentació que cal unir al Compte general.

3) Gestió i recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic

Les febleses detectades en la gestió i la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic han estat les següents:

- Per a la gestió tributària i la recaptació municipal l'Ajuntament va disposar d'una aplicació informàtica la qual, encara que proporcionava informació individualitzada per valors respecte a l'evolució i a la situació de cada dret liquidat, no permetia fer explotacions per obtenir la dita informació de manera agregada (vegeu l'apartat 2.1.2.1.a).

- L'Ajuntament no va enregistrar les anul·lacions de liquidacions amb el detall i el desglossament pertinent (vegeu l'apartat 2.1.2.1.b).
- Respecte a les concessions administratives del domini públic per drets funeraris (sepultures), l'Ajuntament no va fer les liquidacions corresponents amb una periodicitat anual –a finals de l'exercici 2009 es van liquidar les referides als anys 2007, 2008 i 2009. A més, a causa d'errors en les bases de dades (titular, beneficiari designat pel titular, transmissions per actes intervius o mortis causa, etc.) en l'any 2010 es van haver de donar de baixa una gran part de les liquidacions practicades (vegeu l'apartat 2.1.2.1.c).

Aquestes mancances, a més de limitar la capacitat de l'Ajuntament per dur a terme la gestió tributària i recaptatòria de manera eficient, van impedir enregistrar correctament en la Liquidació del pressupost alguns dels fets derivats de la dita gestió, en particular els relatius a les anul·lacions de liquidacions.

En l'actualitat aquestes deficiències ja no es produeixen, atès que en l'exercici 2012 l'Ajuntament va delegar la gestió i la recaptació dels tributs, les multes de trànsit i els altres ingressos de dret públic a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona.

Aspectes relatius al Romanent de tresoreria

4) Tractament comptable i criteris aplicats

Tot i que, en general, els criteris utilitzats per l'Ajuntament en l'exercici 2009 per reconèixer els drets i les obligacions, tant pressupostàries com de caràcter no pressupostari, s'adequaven als que disposa la ICAL, en alguns casos el tractament comptable o el criteri emprat no va ser l'adient.

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 al reconeixement dels drets ajornats o fraccionats, la qual cosa comporta que els saldos referits als drets pressupostaris pendents de cobrament incloguin indegudament els deutes ajornats o fraccionats no vençuts, l'import total dels quals 31 de desembre del 2009 no s'ha pogut quantificar (vegeu l'apartat 2.1.2.1.b).
- Per al reconeixement dels drets per transferències corrents i de capital, els quals 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.

En aquests casos l'Ajuntament no sempre va aplicar el criteri assenyalat, amb la qual cosa al tancament del 2009 constaven saldos pendents per drets reconeguts que

encara no eren exigibles, drets cobrats i no reconeguts i també drets que mai no es farien efectius i que es van donar de baixa posteriorment (vegeu l'apartat 2.1.2.1.d, e, f, g, i h).

En el quadre següent es fa un resum d'aquesta casuística:

Quadre 44. Casuística en el reconeixement dels drets per transferències corrents i de capital

Efecte sobre els epígrafs Deutors pressupostaris, segons l'exigibilitat del dret	Augment / (disminució) del saldo a 31.12.2009
S'hauria d'haver reconegut en exercicis posteriors al 2009	(15.705.595,62)
S'havia cobrat en l'exercici 2009 però no s'havia reconegut el dret	226.350,44
No es farà efectiu (es va donar de baixa en exercicis posteriors al 2009)	(1.207.337,54)
Total efecte net sobre els epígrafs Deutors pressupostaris (sobrevaloració)	(16.686.582,72)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2009 facilitats per l'Ajuntament.

Així mateix, encara que no afecta el Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009, l'Ajuntament no havia reconegut determinats drets per transferències, per un total de 3.116.226,01 €, els quals podien haver-se imputat a aquell exercici, pel fet que l'ens atorgant ja havia reconegut en el seu pressupost l'obligació corresponent. L'Ajuntament els va reconèixer en l'any 2010 (vegeu l'apartat 2.1.2.1.f i g).

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 l'amortització de capital i als interessos meritats durant el quart trimestre del 2009 d'uns préstecs, per un total de 652.045,07 €, la data de venciment dels quals era l'1 de gener de 2010 (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 del 2009 aquestes despeses encara no eren exigibles i, per tant, haurien d'haver-se imputat al pressupost de l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 2.1.3.1.b).

Respecte als comptes de caràcter deutor o de caràcter creditor provinents d'operacions no pressupostàries, els casos en què el criteri o el compte emprat per l'Ajuntament no va ser l'adequat són els següents:

- En l'enregistrament de les operacions de tresoreria concedides als seus ens dependents (amb un saldo a cobrar a 31 de desembre del 2009 de 418.835 €), per a les quals l'Ajuntament va donar un tractament no pressupostari a través d'un compte no previst per la ICAL, quan hauria d'haver-los donat un tractament pressupostari (vegeu l'apartat 2.1.2.2.b).

- En l'enregistrament de les operacions de tresoreria concertades amb entitats financeres comptabilitzades per l'Ajuntament per l'import límit formalitzat, de 36.000.000 €, en comptes de l'import disposat, de 30.065.374,91 € (vegeu l'apartat 2.1.3.2.a).
- En l'enregistrament no pressupostari d'algunes subvencions destinades íntegrament a finançar activitats dels ens dependents, quan, ja que l'Ajuntament n'era el titular, s'haurien de reflectir en el pressupost de l'Ajuntament mateix. Aquest fet no afectaria l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009 atès que a aquesta data el compte indicat presentava un saldo de 0 € (vegeu l'apartat 2.1.3.2.c).

Pel que fa al criteri emprat per l'Ajuntament en l'exercici 2009 per determinar els saldos de dubtós cobrament, aquest va donar lloc a una quantia insuficient, que s'ha estimat en 3.205.401,03 € (vegeu l'apartat 2.1.4.b).

Finalment, respecte a la quantificació de l'excés de finançament afectat –que ha d'estar constituït només per la suma de les desviacions de finançament acumulades de signe positiu (quantificades al tancament del 2009 en 15.735.278,51 €)–, l'Ajuntament va deduir, indogudament, aquelles desviacions acumulades que presentaven signe negatiu, per 15.012.762,32 € (vegeu l'apartat 2.1.5.a).

5) Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009

En l'apartat 2.1.6.1 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 del 2009.

El resultat d'aquests ajustaments ha suposat una disminució de 35.626.126 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 15.767.217,80 €, negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 51.393.343,80 €, de signe negatiu també.

Tanmateix, la lectura d'aquest Romanent s'ha de fer conjuntament amb el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost –de 10.447.965,61 € (inclòs l'ajustament proposat per aquesta Sindicatura)–, atès que, malgrat que recull obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts, no s'ha d'incloure dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament.

A més, cal tenir present que, ateses les limitacions i la incertesa exposades en l'apartat indicat, el resultat obtingut 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.

Així, tenint en compte el resultat d'aquest treball de fiscalització, es pot inferir que la mesura legal aplicada pel l'Ajuntament en l'exercici 2010 per eixugar el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2009, de 15.767.217,80 €, negatiu, hauria esdevingut del tot insuficient (vegeu l'apartat 2.1.6.2).

6) Altres aspectes comptables

Malgrat no tenir un efecte quantitatiu sobre els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria, en els casos següents el tractament comptable o el criteri emprat per l'Ajuntament no va ser l'adequat:

- En l'aplicació pressupostària utilitzada per reconèixer les despeses derivades de les encomanes de gestió encarregades als ens dependents, que s'haurien d'imputar al capítol 2, Béns corrents i serveis, o al 6, Inversions reals, segons quina sigui la seva naturalesa econòmica, i no als capítols 4 o 7, relatius a Transferències, corrents o de capital, respectivament (vegeu l'apartat 2.1.3.1.e).
- En el compte emprat per comptabilitzar les fiances rebudes en metàl·lic, Altres creditors no pressupostaris, en lloc d'utilitzar els comptes denominats Fiances rebudes, a llarg termini i a curt termini, segons quin sigui el venciment (vegeu l'apartat 2.1.3.2.b).

3.2. RECOMANACIONS

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable realitzada en l'exercici 2009 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 de la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista d'una millor 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 establir els criteris, procediments, registres i altres mecanismes de control que, d'acord amb la ICAL, han de regir la comptabilitat municipal, així com per mantenir-la actualitzada.
- Definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, encara que no siguin preceptius, contribuïrien a sistematitzar la gestió (registre de les subvencions sol·licitades, les atorgades i les justificades; de les fiances rebudes i pendants

de retornar segons el seu venciment, i registre d'informes d'advertiment de legalitat, entre altres).

- Instaurar una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats, d'intercanvi d'informació i de conciliació de saldos amb les entitats financeres (inclosos els dels comptes de bestretes de caixa fixa), amb els ens dependents, amb les entitats deutes per subvencions, amb els 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.

D'altra banda, amb relació al compliment de les obligacions derivades de la normativa sobre tutela financera, caldria que l'Ajuntament regularitzés la seva situació respecte a la informació a subministrar a la DGPFA relativa a la utilització temporal d'una operació de crèdit a llarg termini com una operació de tresoreria.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'aquest informe de fiscalització va ser tramès, el dia 4 de juny del 2013, a l'Ajuntament de Badalona.

La resposta de l'Ajuntament de Badalona, de 25 de juny del 2013, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2091, de 27 de juny del 2013, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx a continuació:

PROJECTE D'INFORME 24/2010-E

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Síndic -president del Departament Sectorial- E

En **XAVIER GARCIA ALBIOL**, amb NIF 46542106-L, Alcalde-President de l'Ajuntament de Badalona, amb seu a la Plaça de la Vila, 1, (08911) Badalona i CIF P-0801500-J, en nom i representació de l'esmentada entitat i en us de les funcions que li confereix el seu càrrec, **MANIFESTA** dins del termini i la forma oportuna, amb el present **ESCRIT D'AL·LEGACIONS**, la seva discrepància, disconformitat i per tant la

seva oposició al projecte d'Informe 24/2010-E rebut per aquest Ajuntament en data 10 de juny d'enguany, núm. de registre 18716, tot allò de conformitat amb el que estableix l'article 48 de la Llei 4/1999, de modificació de la Llei 30/1992 de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, i tot això contestant amb les següents,

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- En relació als ajustos de desviacions negatives de finançament

Amb caràcter general, i abans d'entrar conceptualment en el contingut de l'informe que justifica les operacions i càlculs efectuats, cal posar de manifest que els criteris comptables seguits han estat en tot moment els de la vigent instrucció de comptabilitat, intentant sempre respectar la imatge fidel de l'entitat i, en general, aplicant aquells encaminats a l'obtenció de magnituds com el romanent de tresoreria, que reflecteix la realitat existent. S'ha de tenir present que quan la Intervenció Municipal va efectuar el càlcul del romanent de tresoreria, la majoria dels ajustos de les operacions de tancament (entre desembre i febrer de l'any següent) ja s'havien materialitzat, tal i com podran comprovar.

Si haguéssim seguit estrictament la seva proposta, hauria resultat un romanent negatiu de 51.393.343,80 €, que representaria un 23.86% sobre el drets reconeguts nets de l'exercici 2009. Les conseqüències haurien tingut una transcendència i conseqüències imprevisibles, ja que, al marge de la impossibilitat d'endeutament, el compliment de l'article 193.3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, ens hagués portat al col·lapse i a la paralització de l'activitat municipal, tot això sabent ja que les variables utilitzades en el seu càlcul no responien a la realitat i que per suposat no consideraven, reitero un cop més, ni els criteris de prudència ni la imatge fidel de l'entitat.

Així mateix es fa notar que la disposició dels saldos dels préstecs no disposats a 31 de desembre, hagués suposat un mal ús dels recursos municipals, doncs el pagament d'interessos com a conseqüència de la seva disposició, només hauria beneficiat a les entitats prestadores.

Analitzant els ajustos proposats per aquesta Sindicatura respecte al càlcul de les desviacions negatives de finançament, s'observa el següent:

- En relació a l'ajust de les desviacions negatives de finançament

La definició i funcionament del mòdul de Projecte i Finançament afectat que es realitza per part de l'Ajuntament, està associat a l'execució del pressupost i és l'única eina que ens permet garantir la fiabilitat del càlcul de les desviacions, sense haver de recórrer a altres instruments extra-comptables que no proporcionen les informacions suficients per verificar que el càlcul de les desviacions sigui el correcte.

De l'estudi detallat de les desviacions negatives, la major part d'elles corresponen a l'import de les obligacions reconegudes associades a projectes amb finançament afectat, corresponent el seu finançament a diferents crèdits a llarg termini que a data 31/12/2009 estaven signats però no disposats en la seva totalitat. La relació dels mateixos és la següent:

CODORGANIC	CODECOCONC	NOMCONCEPT	Import
000	91707	CAJA MADRID-CAMP6000	6.000.000,00
000	91708	LA CAIXA-CEPB8000	8.000.000,00
000	91709	BBVA-BBVA12414	12.414.654,00
000	91710	DEXIA-12414	12.414.654,00
			38.829.308,00

Aquestes desviacions negatives produeixen un finançament d'aquests programes amb recursos generals no afectats, el que repercuteix negativament en el Romanent de Tresoreria Total. Cal tenir en compte el que disposa la regla 29 de la ICN en relació al reconeixement de drets per endeutament.

En el supòsit d'haver disposat dels crèdits a 31/12/2009, s'hauria produït un increment net dels fons líquids de l'entitat, la desaparició de les desviacions negatives, l'increment del Romanent de Tresoreria Total (RTT) i l'excés de finançament afectat, no fent variar el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG).

Tenint en compte aquestes circumstàncies, per la correcta determinació de la situació econòmica financera de la Corporació, es van ajustar les desviacions negatives compensant l'import amb les desviacions total positives.

Aquest ajust no suposava en cap cas que el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, fos de caràcter positiu i esdevingués un excedent econòmic per incorporar romanents de crèdit de caràcter general (sense finançament afectat) que desvirtués la situació econòmico-financera i l'esquema general de despeses. Aquesta pràctica és la que suposem es pretén evitar amb la regulació actual dels ajustos del RT per desviacions de finançament afectat.

Aquestes situacions transitòries de finançament associades al RTDG, si l'import del mateix és negatiu, sense tenir en compte ajustos de les desviacions positives, porta a la Corporació a executar mesures obligatòries de sanejament (article 193 del RDL 2/2004 del TRLRHL) l'any 2010.

- En relació a l'ajust de drets reconeguts que afecten al RTDG

Cal assenyalar que la pràctica pressupostària en relació al finançament de despeses amb finançament afectat parteix de la incorporació dels crèdits i de les previsions d'ingressos del pressupost en base a acords de finançament degudament aprovats i el compliment posterior de les obligacions, tant per part de l'entitat beneficiària del finançament com per l'entitat que garanteix l'aportació. Normalment

acostumen a ser majoritàriament administracions públiques. (Convenis, Contractes-Programa, Plans especials tipus PUOSC, FEIL-FEDER-COHESIÓ, XARXA-DIBA, etc.) i que la incorporació dels crèdits al mòdul de finançament afectat es realitza en base a les condicions i contingut econòmic dels propis acords. Per tant, hem de suposar que per l'agent finançador, una vegada acceptada la subvenció per part del beneficiari, si així està previst en les normes que regulen el finançament, neix un compromís de despesa i la corresponent consignació pressupostària anual o plurianual.

Aquest compromís de finançament donarà lloc a una obligació de caràcter pressupostari, una vegada el beneficiari hagi complert amb els requisits de justificació i d'altres condicions específiques que es puguin establir en els acords corresponents.

L'esquema bàsic majoritari d'execució és el següent:

Despesa → Justificació → Acreditació → Cobrament del finançament

El criteri seguit per la comptabilització del drets reconeguts ha estat associat a la fase de justificació de les despeses, que és el requisit necessari i imprescindible que contemplen la majoria de programes d'entitats públiques que financen programes de despesa, ja sigui per despeses corrents o de capital. Cap dels agents finançadors adopta una resolució expressa i notificada a l'ens beneficiari de l'aprovació de la justificació realitzada. Sí, en canvi, que es notifica si la justificació realitzada no compleix amb el que disposen les bases de l'atorgament de la subvenció o compromís de finançament.

Molts d'aquest programes permeten la justificació parcial de les despeses durant l'exercici pressupostari i d'altres preveuen la seva justificació quan finalitza. És en aquest punt on per part de la Sindicatura es proposen un conjunt d'ajustos sobre el drets reconeguts realitzats per l'Ajuntament i que afecten al RTDG.

La comptabilització de drets reconeguts als projectes amb finançament afectat ha seguit el criteri abans esmentat, que es considera ajustat als principis de prudència i imatge fidel, i per tant considerem que estan correctament imputats al pressupost de 2009, considerant que l'ajust que es proposa desvirtua l'estat de situació econòmico-financera real de la Corporació al tancament de l'exercici del 2009.

En relació als projectes finançats per la Generalitat de Catalunya, cal posar de manifest que totes les justificacions es realitzen en la Plataforma Electrònica dins dels períodes de justificació i que el desfàs entre la justificació realitzada i l'aplicació comptable posterior que fa el Departament d'Economia i Coneixement no es pot verificar fins que no s'ha realitzat l'ordenació de pagament. Hem intentat fer el seguiment de les justificacions amb els corresponents departaments gestors (P. Territorial, Educació, etc.) i sovint, malgrat que la justificació ha estat realitzada, els departaments no poden fer l'aplicació pressupostària en el mateix exercici comptable de la justificació.

En relació als projectes finançats amb Fons FEDER i Fons de Cohesió la mecànica de funcionament és força complexa si tenim en compte que no són projectes finançats directament pel Ministeri i que la seva gestió es realitza a través d'un aplicatiu que gestiona el procés de certificació i a posteriori la distribució dels fons que arriben de la Unió Europea (llevat de la bestreta inicial que es realitza en alguns projectes). Els drets reconeguts pendents corresponen a despeses certificades i auditades per la UE.

En relació als drets reconeguts pendents de cobrament a 31/12/2009 dels Fons Feil, van ser cobrats íntegrament en diferents transferències del Ministeri durant el primer trimestre de 2010: 05/02, 15/02, 22/02, 26/02, 05/03 i 08/03.

SEGONA.- En relació a les dotacions de fallits

La dotació de fallits que es contempla, s'ha efectuat d'acord amb el que preveuen les bases d'execució del pressupost. Els ajustos realitzats corresponen a possibles fets ocorreguts en el 2012 (Sentències del Tribunal de Justícia de la Unió Europea que és possible que no afectin a les liquidacions de telefonia mòbil del nostre ajuntament). No s'han d'oblidar les operacions de càlcul de provisió per a la morositat que es van portar a terme en el primer trimestre de l'exercici 2010. Es fa notar que a dia d'avui es manté el criteri seguit en el referit exercici 2010.

TERCERA.- En relació a l'apartat de recomanacions

Finalment i amb caràcter general, entenem que en totes les organitzacions, i per suposat en la nostra també, és recomanable la revisió de tots els procediments que permetin una millor racionalització dels mitjans humans i materials i sobre tot, una millor informació i control. És per això que s'accepta de molt bon grat la seva recomanació.

Per tot això, i en la seva virtut,

SUPLICO A V.I.: Que admetent a tràmit el present escrit, es tingui per interposades en temps i forma les al·legacions oportunes i per impugnades les observacions fetes amb caràcter provisional per aquesta Sindicatura, i per tant sol·licitant amb el present escrit la seva subsanació o anul·lació quedant en la seva totalitat sense efecte.

Badalona, 25 de juny de 2013

L'ALCALDE-PRESIDENT

XAVIER GARCIA ALBIOL

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions fetes al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles justifica una modificació del text de l'informe original.

— **Informe de fiscalització 14/2013, referent als comptes anuals de Viladecans Qualitat, SL, corresponent a l'exercici 2010**

Tram. 258-00010/10

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic dels informes de fiscalització següents, aprovats pel Ple de la Sindicatura:

- Informe 14/2013: Viladecans Qualitat, SL. Comptes anuals, exercici 2010

- Informe 15/2013: Viladecans Renovació Urbana, SL. Comptes anuals, exercici 2010

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

Barcelona, 21 d'agost de 2013

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de juliol del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com aponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 14/2013, relatiu a Viladecans Qualitat, SL, comptes anuals, exercici 2010.

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

Barcelona, 25 de juliol de 2013

Manel Rodríguez Tió
Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	7
1.1.	Introducció a l'informe	7
1.1.1.	Origen i finalitat	7
1.1.2.	Abast i metodologia	7
1.2.	Introducció a l'ens fiscalitzat	8
1.2.1.	Ajuntament i Societat municipal	8
1.2.2.	Activitat i organització de la Societat	9
1.2.3.	Informació objecte d'examen	11
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1.	Balanç	16
2.1.1.	Immobilitzat material	16
2.1.2.	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	19
2.1.3.	Bancs	19
2.2.	Compte de pèrdues i guanys	20
2.2.1.	Altres ingressos d'explotació	20
2.3.	Estat de canvis en el patrimoni net	21
2.4.	Memòria	21
2.5.	Ajustos i reclasseficacions	21
2.6.	Revisió de compliment	22
2.6.1.	Normes estatutàries i responsabilitats	22
2.6.2.	Obligacions d'elaboració, aprovació i retiment de documentació	23
2.6.3.	Inclusió de la Societat en el Registre d'ens locals de Catalunya	24
2.6.4.	Aspectes fiscals	24
2.6.5.	Contractació	24
2.6.6.	Personal	25
3.	CONCLUSIONS	26
3.1.	Observacions	26
3.2.	Recomanacions	29
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	31
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	38

ABREVIACIONS

RELC	Registre d'ens locals de Catalunya VIGEM Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SL
------	--

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a la societat mercantil municipal Viladecans Qualitat, SL (la Societat), participada íntegrament per Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SL (VIGEM), les participacions de la qual estan totalment subscriïdes i desemborsades per l'Ajuntament de Viladecans.

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

La Societat no estava donada d'alta en el Registre d'ens locals de Catalunya que manté la Direcció General d'Administració Local, direcció dependent del Departament de Governació i Relació Institucional, en contra del que disposa l'article 51 del Decret 139/2007, del 26 de juny, pel qual es regulen la denominació, els símbols i el registre d'ens locals. Aquest incompliment normatiu va motivar que la Sindicatura de Comptes inclogués en el Programa anual d'activitats la previsió d'aquest informe de fiscalització. Actualment la Societat ja està donada d'alta en l'esmentat registre.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici 2010 de Viladecans Qualitat, SL, així com la verificació que s'ha complert la normativa, en aquells aspectes revisats en el decurs del treball d'auditoria de comptes.

1.1.2. Abast i metodologia

L'abast i la metodologia del treball realitzat han estat els següents:

- Auditoria de comptes anuals, referida a l'exercici 2010, d'acord amb els Principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats, amb la finalitat de poder expressar una opinió sobre si els comptes anuals de la Societat expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable.
- Emissió d'unes conclusions sobre el compliment, en tots els aspectes significatius, de les normes aplicables a les activitats, operacions financeres i documentació relacionada, analitzades en el decurs del treball. Per aquesta raó, les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni es poden extrapolar a la resta de l'activitat desenvolupada per la Societat durant el període examinat.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions de l'auditoria de comptes i els incompliments i anomalies detectats en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar el control intern, la gestió econòmica, financera, comptable i la prestació dels serveis que porta a terme la Societat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Ajuntament i Societat municipal

El municipi de Viladecans està situat a la comarca del Baix Llobregat, a la província de Barcelona. El seu territori és de 20,4 km² i la població, segons el padró municipal, era de 64.077 habitants l'1 de gener del 2010.

En la sessió del 27 de febrer del 2003, l'Ajuntament de Viladecans va adoptar l'acord de crear la societat de capital íntegrament municipal Viladecans Qualitat, SL, la qual va ser constituïda mitjançant escriptura pública el 18 de març del 2003 amb un capital social de 400.000,00 €. Posteriorment, mitjançant escriptura pública de 4 de desembre del 2008, l'Ajuntament de Viladecans va cedir la totalitat de les participacions a la societat VIGEM, constituïda en aquesta mateixa data amb la finalitat de ser titular de les participacions de la totalitat de les empreses municipals de l'Ajuntament.

En conseqüència, l'accionista únic de la Societat és VIGEM, si bé l'Ajuntament ho és de forma indirecta.

Pel període fiscalitzat, l'exercici 2010, la corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 27 de maig del 2007. L'alcalde era Carles Ruiz i Novella (PSC-PM). El Ple municipal el formaven vint-i-cinc regidors, incloent-hi l'alcalde.

El nombre de regidors electes per candidatures, escollits en les esmentades eleccions van ser els següents:

Quadre 1. Membres electes per candidatures

Candidatura	Nombre de membres
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	13
Convergència i Unió (CiU)	4
Partit Popular (PP)	3
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM)	2
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	2
Ciutadans (C's)	1

Font: www.municat.gencat.cat.

1.2.2. Activitat i organització de la Societat

1.2.2.1. Activitat de la Societat

L'objecte social de la Societat d'acord amb els seus Estatuts es detalla en els punts següents:

- L'organització, promoció, gestió, administració, explotació i millora, per compte propi, de les administracions públiques o de tercers de tot tipus d'instal·lacions i equipaments d'atenció a la persona, de caràcter esportius, culturals, educatius i de lleure, la titularitat de les quals sigui de la societat, o bé li siguin adscrites per l'Ajuntament o pugui tenir per concessió, arrendament o qualsevol altra forma admesa en dret.
- La prestació de serveis d'atenció a la persona, i la realització per compte propi, de les administracions públiques o de tercers, d'activitats, programes i esdeveniments esportius, culturals, educatius i de lleure, ja sigui amb elements propis o de tercers, a nivell local, nacional, estatal o internacional.
- L'organització, promoció, divulgació i gestió de l'esport i les pràctiques físicoesportives, que fomentin en general les vessants educatives formatives, recreatives i d'ocupació del temps de lleure, de millora de la salut i del rendiment esportiu competitiu.
- L'organització, promoció, divulgació i gestió de les arts escèniques i musicals i, en general, totes aquelles que fomentin la cultura i el lleure.
- L'organització, promoció, divulgació i gestió dels serveis d'atenció a la persona en les vessants educatives i de l'ocupació del lleure.
- Promoció de la formació i actualització dels coneixements del personal especialitzat en els sectors esportius, culturals, educatius i del lleure.

Encàrrec de gestió formalitzat per l'Ajuntament de Viladecans

Per tal de desenvolupar les activitats que configuren el seu objecte social, l'Ajuntament va encomanar a la Societat la gestió dels equipaments de titularitat municipal següents:

- L'equipament Àtrium, per a activitats de caràcter esportiu, cultural, educatiu i de lleure.
- L'equipament Cúbic, per a la prestació de serveis d'espai polivalent i de recinte firal.

Contracte programa formalitzat entre la Societat i l'Ajuntament

El juny del 2009 es va formalitzar el contracte programa entre la Societat i l'Ajuntament de Viladecans, per un període de cinc anys, en el qual es regulen les activitats a desenvolupar per part de la Societat així com les aportacions econòmiques a efectuar per part de l'Ajuntament amb caràcter anual.

L'esmentat document defineix les activitats a desenvolupar en els equipaments Àtrium i Cúbic, i amplia els encàrrecs de gestió efectuats a la Societat.

Les activitats a desenvolupar per part de la Societat, definides en el contracte programa, són, principalment, les següents:

- Gestió de l'equipament Àtrium

En aquest equipament es fan, principalment, les activitats següents:

- Activitats esportives, bàsicament relatives a l'abonament i lloguer per l'ús d'instal·lacions esportives (piscina, pista poliesportiva i gimnàs).
- Arts escèniques: la contractació d'actuacions teatrals, musicals, humorístiques i de màgia, entre d'altres, realitzades a l'auditori i a la sala petita situades al complex Àtrium.

- Gestió de l'equipament Cúbic

Es fan activitats relacionades amb el lloguer de les instal·lacions del complex municipal. Es tracta d'un equipament dissenyat amb l'objectiu de facilitar a les empreses els espais, recursos i serveis necessaris per desenvolupar esdeveniments de naturalesa empresarial en l'àmbit de comunicació, les relacions públiques i els actes corporatius. Consta de dues plantes, distribuïdes en diferents sales adaptables en funció de la necessitat de l'acte i dotades d'un equipament inicial que inclou mobiliari, equip de vídeo i àudio i connexió a Internet.

- Gestió dels camps municipals de futbol i beisbol

L'Ajuntament encarrega la gestió operativa d'aquests equipaments de titularitat municipal, per la realització d'activitats esportives per part d'entitats del municipi.

- Festival Internacional de teatre i animació "Al carrer"

S'encomana a la Societat la direcció i organització del Festival Internacional del teatre "Al carrer" que es fa anualment al municipi de Viladecans.

- Ateneu de les Arts

La gestió i realització de les activitats pròpies de l'espai de l'Ateneu de les Arts, es fan conjuntament amb la societat Viladecans Renovació Urbana, SL. En aquest espai es desenvolupen activitats formatives en matèria artística global (arts escèniques, música, arts visuals, etc.).

Per poder finançar les activitats encomanades a la Societat, l'Ajuntament es compromet a efectuar amb caràcter anual una aportació econòmica, desglossada per a cadascuna de les activitats. L'aportació econòmica total corresponent a l'any 2010 va ser de 973.119,70 €.

1.2.2.2. Òrgans de govern de la Societat

A continuació es detallen els membres que formaven part del Consell d'Administració en el període fiscalitzat:

- Carles Ruiz i Novella, president
- Maria Salmerón i Chacón, consellera
- Carmen Vidal i Trabalón, consellera
- Susana Closa i Castella, consellera
- Gisela Navarro i Fuster, consellera
- Daniel Gutiérrez i Salgado, conseller
- Jaume Lligades i Bassoles, conseller
- José Antonio Fernández i Hernández, conseller
- Jorge Augusto i Zambrano, conseller fins al juliol del 2010, data en què va presentar la dimissió.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes anuals signats i presentats per la Societat, corresponents a l'exercici 2010. Tot i que la Societat no està obligada legalment a sotmetre els seus comptes anuals a una auditoria, aquests han estat auditats. L'opinió d'auditoria dels comptes anuals ha estat favorable sense excepcions.

A continuació es presenten el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys i l'Estat de canvis en el patrimoni net:

Quadre 2. Balanç abreujat

Actiu	Exercici 2010	Exercici 2009	Patrimoni net i passiu	Exercici 2010	Exercici 2009
A) Actiu no corrent	793.129,73	802.172,65	A) Patrimoni net	554.802,98	567.412,31
I. Immobilitzat intangible	1.885,92	1.982,83	A-1) Fons propis	544.864,56	541.662,45
II. Immobilitzat material	717.498,72	726.444,73	I. Capital	400.000,00	400.000,00
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	III. Reserves	150.752,71	150.752,71
V. Inversions financeres a llarg termini	73.745,09	73.745,09	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	(15.529,20)	0,00
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00
			VII. Resultat de l'exercici	3.202,11	(15.529,20)
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00
			IX. Altres instruments de patrimoni	6.438,94	6.438,94
			A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
B) Actiu corrent	1.125.619,02	1.437.416,43	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	9.938,42	25.749,86
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	B) Passiu no corrent	94.294,97	141.809,80
II. Existències	0,00	0,00	I. Provisions a llarg termini	73.745,15	73.745,15
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	466.458,45	459.953,21	II. Deutes a llarg termini	20.549,82	68.064,65
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	0,00	803.348,01	IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	11.634,21	14.279,26	V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	647.526,36	159.835,95	VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			C) Passiu corrent	1.269.650,80	1.530.366,97
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
			III. Deutes a curt termini	56.203,50	48.338,08
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	468.791,70	777.878,05
			IV. Periodificacions a curt termini	744.655,60	704.150,84
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
Total actiu (A+B)	1.918.748,75	2.239.589,08	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	1.918.748,75	2.239.589,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Quadre 3. Compte de pèrdues i guanys abreujat

Deure/Haver	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Import net de la xifra de negocis	2.037.781,32	2.099.972,11
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	(511.552,39)	(585.807,38)
5. Altres ingressos d'explotació	1.231.823,83	1.295.555,16
6. Despeses de personal	(1.153.571,99)	(1.084.168,45)
7. Altres despeses d'explotació	(1.441.178,41)	(1.576.668,55)
8. Amortització de l'immobilitzat	(174.901,50)	(184.061,00)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	15.811,44	15.811,44
10. Excessos de provisions	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats	0,00	0,00
A) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	4.212,30	(19.366,67)
14. Ingressos financers	3.535,41	10.771,73
15. Despeses financeres	(4.545,60)	(6.934,26)
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
B) Resultat financer (14+15+16+17+18)	(1.010,19)	3.837,47
C) Resultat abans d'impostos (A+B)	3.202,11	(15.529,20)
19. Impostos sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+19)	3.202,11	(15.529,20)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Quadre 4. Estat de canvis en el patrimoni net**A) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici**

	Exercici 2010	Exercici 2009
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	3.202,11	(15.529,20)
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net ((I+II+III+IV+V+VI+VII))	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	0,00
Total d'ingressos i despeses reconeguts (A+B+C)	3.202,11	(15.529,20)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

B) Estat total de canvis en el patrimoni net

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i particip. patrim. pròpies)	Resultats d'exercicis anterioris	Altres aporta- cions socs	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. a patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2008	400.000,00	0,00	0,00	144.314,69	0,00	(1.040,05)	0,00	13.917,01	0,00	0,00	0,00	35.561,30	592.752,95
I. Ajustos per canvi criteri 2008 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2008 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2009	400.000,00	0,00	0,00	144.314,69	0,00	(1.040,05)	0,00	13.917,01	0,00	0,00	0,00	35.561,30	592.752,95
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(15.529,20)	0,00	0,00	0,00	(9.811,44)	(25.340,64)
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	12.876,96	0,00	1.040,05	0,00	(13.917,01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Saldo final de l'any 2009	400.000,00	0,00	0,00	157.191,65	0,00	0,00	0,00	(15.529,20)	0,00	0,00	0,00	25.749,86	567.412,31
I. Ajustos per canvi de criteri 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	400.000,00	0,00	0,00	157.191,65	0,00	0,00	0,00	(15.529,20)	0,00	0,00	0,00	25.749,86	567.412,31
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.202,11	0,00	0,00	0,00	(15.811,44)	(12.609,33)
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(15.529,20)	0,00	15.529,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo final de l'exercici 2010	400.000,00	0,00	0,00	157.191,65	0,00	(15.529,20)	0,00	3.202,11	0,00	0,00	0,00	9.938,42	554.802,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

A continuació s'exposa el treball realitzat en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de la Societat (apartats 2.1 a 2.5 del present informe) i amb la revisió limitada a determinades activitats, operacions financeres i documentació que hi està relacionada (apartat 2.6 de l'informe), tot això referit a l'exercici 2010.

Pel que fa a l'auditoria dels comptes anuals, per a cadascun dels comptes i estats, només s'assenyalen les incidències detectades en el decurs del treball realitzat.

2.1. BALANÇ

2.1.1. Immobilitzat material

El detall dels moviments comptables de l'àrea de l'immobilitzat material durant l'exercici 2010 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 5. Immobilitzat material. Exercici 2010

Moviment comptable	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
Cost:			
Saldo a 1.1.2010	177.833,85	1.273.591,57	1.451.425,42
Altes / Baixes	-	165.192,30	165.192,30
Saldo a 31.12.2010	177.833,85	1.438.783,87	1.616.617,72
Amortització acumulada:			
Saldo a 1.1.2010	(7.676,17)	(717.304,52)	(724.980,69)
Dotacions de l'exercici	(3.556,68)	(170.581,63)	(174.138,31)
Saldo a 31.12.2010	(11.232,85)	(887.886,15)	(899.119,00)
Valor net comptable a 31.12.2010	166.601,00	550.897,72	717.498,72

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

En relació amb les altes de l'exercici corresponents a Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material, a continuació es mostra un breu resum dels fets que han donat lloc a l'alta d'import més significatiu.

Resolució de mutu acord del contracte de concessió de l'explotació del bar cafeteria situat a l'equipament Àtrium

En data 5 d'abril del 2006 la Societat va adjudicar la concessió per a l'explotació del bar Àtrium a l'empresa Inhobaix, SL.

Posteriorment, el 22 de maig del 2009 l'administrador d'Inhobaix, SL va sol·licitar a la Societat autorització per cedir les participacions socials d'Inhobaix, SL a dues persones físiques.

El dia 28 de maig del 2009 es va signar el contracte privat de compravenda de participacions, en virtut del qual la societat Inhobaix, SL va vendre el 100% de participacions a diverses persones físiques.

L'11 de juny del 2009 la Societat va adjudicar als nous propietaris d'Inhobaix, SL la concessió de l'explotació del bar cafeteria situat a l'equipament Àtrium, per un període de dinou anys, fins a l'any 2028. Es va establir un import anual total de 29.657,84 € sense IVA, en concepte de cànon de la concessió i contribució pels serveis de neteja, il·luminació i publicitat.

Dels pactes del contracte de l'11 de juny del 2009 se n'extreuen les conclusions següents:

- El contracte signat per les parts el 5 d'abril del 2006 es va resoldre, i en conseqüència, i d'acord amb el que disposava l'article 109 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, va deixar d'existir i de produir efectes jurídics.
- El contingut del contracte de l'11 de juny del 2009 és un nou contracte amb un nou règim jurídic que està marcat per la Llei de contractes del sector públic.

En data 23 de juny del 2009 va tenir lloc el canvi de denominació social d'Inhobaix, SL a l'actual BG Cafeteria Àtrium, SL.

El dia 11 de juny del 2010, la Societat i BG Cafeteria Àtrium, SL, de mutu acord, van formalitzar la resolució del contracte de concessió de l'explotació signat l'11 de juny del 2009. Els propietaris de BG Cafeteria Àtrium, SL van manifestar que l'existència de passius ocults i deutes que van sorgir amb posterioritat a la compravenda de participacions feia inviable continuar amb l'explotació de l'activitat.

Aquesta resolució va comportar el rescat de la concessió per part de la Societat, que va assumir obligacions econòmiques per un total de 195.542,31 €, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 6. Assumpció d'obligacions econòmiques del rescat de la concessió

Concepte	Import
Factures de proveïdors i quotes sobre contractes d'arrendament financer pagades per part del concessionari	115.441,75
Factures de proveïdors pendent de pagament i quotes sobre contractes d'arrendament financer pendents de vèncer	80.100,56
Total	195.542,31

Imports en euros.

Font: elaboració pròpia.

Les obligacions econòmiques assumides per la Societat han estat comptabilitzades amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 7. Enregistrament comptable del rescat de la concessió

Concepte	Import
Factures pagades per part del concessionari corresponents a elements d'inversió	45.055,84
Quotes pagades per part del concessionari sobre contractes d'arrendament financer	52.893,40
Quotes vençudes de contractes d'arrendament financer no pagades pel concessionari	26.535,36
Capital pendent d'amortització dels contractes d'arrendament financer	27.404,12
Altres conceptes	1.500,31
Total Immobilitzat material	153.389,03
Factures pagades que no corresponen a elements d'inversió	38.815,40
Total Altres pèrdues de gestió corrent	38.815,40
Diferència	3.337,88
Total	195.542,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les obligacions assumides per la Societat en l'acord de resolució del contracte han estat enregistrades comptablement en els epígrafs dels estats financers següents: Immobilitzat material, 153.389,03 €, i Altres pèrdues de gestió corrent del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2010, 38.815,40 €. L'import total de les operacions comptabilitzades difereix en 3.337,88 € respecte a la xifra total d'obligacions assumides en l'acord de resolució del contracte. Aquesta diferència no ha estat justificada per la Societat.

La Societat ha amortitzat aquestes inversions en immobilitzat material prenent en consideració el període de la concessió previst en el contracte d'explotació resolt el mes de juny del 2010, que finalitzava l'agost de l'any 2028, si bé, atesa la seva naturalesa, haurien de ser objecte d'amortització d'acord amb les vides útils restants dels diferents elements adquirits.

En relació amb aquests béns d'inversió provinents del rescat de la concessió, no s'ha disposat d'un inventari valorat que permeti identificar per a cadascun dels béns el cost d'adquisició i la seva vida útil restant, motiu pel qual no es pot avaluar la correcta classificació comptable dels elements d'immobilitzat així com l'import de la dotació a l'amortització que hauria d'haver estat objecte de registre en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2010.

El 13 de setembre del 2011 la Societat va formalitzar amb l'entitat Imaginàtrium, SL un nou contracte per a la cessió del dret d'ús de l'espai i de les instal·lacions per a l'explotació del

bar cafeteria de l'equipament Àtrium, per un període de deu anys amb l'establiment d'un cànon anual de 30.000 €, IVA exclòs.

2.1.2. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall de l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar a 31 de desembre del 2010 es mostra a continuació:

Quadre 8. Deutors comercials i altres comptes a cobrar. Exercici 2010

Compte	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	118.213,39
Deutors diversos	15.000,00
Personal	4.292,13
Crèdits amb administracions públiques	328.952,93
Total	466.458,45

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El compte Clients per vendes i prestació de serveis inclou 31.225,60 € en concepte de prestacions de serveis pendents de facturar a l'Ajuntament de Viladecans comptabilitzats el maig del 2009. Atès que no existeix documentació acreditativa de la previsió en concepte de prestacions de serveis efectuades amb l'Ajuntament, i atès que aquesta corporació no ha informat sobre l'existència de l'esmentat import, aquest import hauria de ser objecte de cancel·lació, fet que comportaria una disminució en el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre del 2010 per 31.225,60 €.

D'altra banda, el compte Deutors diversos inclou 15.000,00 € corresponents a dues subvencions atorgades pel Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.2.1). Atesa la naturalesa dels saldos pendents de cobrament, aquell saldo hauria d'estar classificat comptablement a la partida Administracions públiques deutores.

2.1.3. Bancs

El saldo a 31 de desembre en comptes bancaris oberts en cinc entitats ha estat de 646.013,15 €. Aquests saldos han estat confirmats, en tots els casos, per l'entitat financera corresponent, sense que hi hagi cap tipus d'incidència.

Tot i amb això, cal fer avinent que en la confirmació d'una de les entitats financeres figura com a apoderat del compte, entre d'altres, l'anterior alcalde del municipi i president del Consell d'administració de la Societat.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

2.2.1. Altres ingressos d'explotació

L'import de les transferències i subvencions a l'explotació imputades al Compte de pèrdues i guanys durant l'exercici 2010 es desglossa en el quadre següent:

Quadre 9. Altres ingressos d'explotació. Exercici 2010

Compte	Import
Transferències corrents de l'Ajuntament de Viladecans	973.119,70
Subvencions a l'explotació	249.371,18
Altres ingressos	9.332,95
Total	1.231.823,83

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

La Societat ha registrat en el compte Subvencions a l'explotació una subvenció de 54.748,62€ atorgada per l'Ajuntament de Viladecans en concepte d'ajuts del Servei d'Ocupació de Catalunya per realitzar plans extraordinaris d'ocupació local per a l'exercici 2010.

Una part de les despeses finançades amb aquesta subvenció, de 4.107,93€, correspon a l'any 2011. La Societat hauria d'haver periodificat part de l'ajut rebut, en virtut del criteri de correlació entre els ingressos i les despeses; d'acord amb això, l'ingrés derivat de la subvenció hauria de disminuir en 4.107,93€, i comptabilitzar aquest import amb abonament al passiu del Balanç, al compte d'ingressos avançats.

Així mateix, la Societat ha comptabilitzat en el compte Subvencions a l'explotació dos ajuts atorgats durant l'any 2010 pel Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació de la Generalitat de Catalunya per un total de 15.000,00€, per finançar el 50% dels costos incorreguts en la realització d'activitats de dinamització cultural per a la captació de nous públics. L'any 2011 aquestes subvencions van ser revocades parcialment, ja que la Societat, a 31 de desembre del 2010, només havia justificat despeses subvencionables per 1.405,00€, essent l'import de la subvenció acceptada de 702,50€.

En conseqüència, els comptes Subvencions a l'explotació del Compte de pèrdues i guanys i Deutors diversos del Balanç figuren sobrevalorats en 14.297,50€.

2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Els administradors de la Societat no han incorporat en els comptes anuals l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponents a l'exercici 2010, inclòs en l'Estat de canvis en el patrimoni net.

2.4. MEMÒRIA

La Memòria de la Societat presenta les mancances, errors i incoherències següents:

- No inclou en la forma deguda la informació sobre transaccions i saldos pendents amb entitats del grup municipal.
- La informació que incorpora en relació amb la titularitat de les accions de la Societat és errònia, atès que l'accionista de la Societat és VIGEM, SL i no l'Ajuntament de Viladecans, que és el que hi consta.
- No incorpora informació sobre els encàrrecs de gestió d'equipaments de titularitat municipals efectuats a la Societat per part de l'Ajuntament de Viladecans així com del contracte programa formalitzat entre ambdues parts el juny del 2009.
- No inclou una explicació detallada de l'acord de resolució del contracte de concessió de l'explotació del bar situat al complex Àtrium, amb identificació de les obligacions econòmiques assumides per la Societat i el seu impacte en els estats financers de l'exercici 2010.
- Les normes de valoració que inclou difereixen amb els criteris utilitzats per comptabilitzar les magnituds que figuren en el Balanç i en el Compte de pèrdues i guanys. En concret no concorden: el criteri de reconeixement i periodificació dels ingressos en concepte de quotes d'abonament esportius amb la norma de registre i valoració número 7 de la Memòria, com tampoc no concorda el criteri de reconeixement de les transferències corrents rebudes de l'Ajuntament i de les subvencions a l'explotació amb caràcter finalista amb la norma de registre i valoració número 10 de la Memòria.

2.5. AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS

El resum dels ajustos per errors i reclassificacions detectats així com el seu efecte en el resultat de l'exercici, en el patrimoni net, en l'actiu corrent i en el passiu corrent a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 10. Ajustos i reclassificacions

Ajustos/ reclassificacions	Resultat de l'exercici 2010	Patrimoni net a 31.12.2010	Actiu corrent a 31.12.2010	Passiu corrent a 31.12.2010
Amb efectes en l'opinió d'auditoria:				
Cancel·lació de previsions de serveis efectuades a l'Ajuntament de Viladecans	-	(31.225,60)	(31.225,60)	-
Subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya, no executades a 31.12.2010	(14.297,50)	-	(14.297,50)	-
	(14.297,50)	(31.225,60)	(45.523,10)	-
Sense efectes en l'opinió d'auditoria:				
Reclassificació de les subvencions pendents de cobrament, imputades a la partida Deutors diversos*	-	-	-	-
Manca de periodificació de la subvenció a l'explotació rebuda de l'Ajuntament de Viladecans, per al desenvolupament de plans extraordinaris d'ocupació local	(4.107,93)	-	-	(4.107,93)
	(4.107,93)	-	-	(4.107,93)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia

* Aquesta reclassificació no té efectes sobre l'actiu corrent atès que es tracta d'una reclassificació entre partides incloses dins de l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar.

2.6. REVISIÓ DE COMPLIMENT

De la revisió de les activitats, operacions financeres i documentació relacionada analitzades en el decurs del treball s'han posat de manifest alguns aspectes d'incompliment de legalitat que es mostren en els apartats que es detallen a continuació.

2.6.1. Normes estatutàries i responsabilitats

Pel que fa al compliment de les normes estatutàries, cal destacar el següent:

- D'acord amb la naturalesa de les activitats desenvolupades per la Societat aquestes tenen la qualificació d'interès públic o general, si bé no estan definides explícitament com a tals en els seus Estatuts ni en el contracte programa formalitzat amb l'Ajuntament de Viladecans.

L'Ordre EHA/733/2010, del 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, exigeix la decla-

ració d'activitats d'interès públic o general per tal que les subvencions rebudes dels socis siguin imputables al Compte de pèrdues i guanys i no directament al patrimoni net de la Societat.

- Segons l'acord de resolució del contracte de concessió de l'explotació del bar cafeteria situat a l'equipament Àtrium, signat l'11 de juny del 2010, tot i tractar-se de la renúncia per part del concessionari, la Societat assumeix obligacions econòmiques per 195.542,31 €. El pagament de la totalitat d'aquest import no és procedent perquè no s'ha acreditat l'interès públic¹.

2.6.2. Obligacions d'elaboració, aprovació i retiment de documentació

En relació amb el compliment d'obligacions d'elaboració, aprovació i retiment dels comptes anuals, cal destacar els aspectes que es detallen en els apartats següents.

2.6.2.1. Comptes anuals

Quant als comptes anuals, cal destacar el següent:

- El Balanç i el Compte de pèrdues i guanys no es presenten d'acord amb l'estructura prevista pel Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre:
 - En el cas del Balanç, l'epígraf Immobilitzat es presenta pel cost d'adquisició, i presenta de forma separada les amortitzacions acumulades.
 - Pel que fa al Compte de pèrdues i guanys, la seva presentació es correspon a la prevista en l'anterior Pla general de comptabilitat, derogat pel Reial decret 1514/2007, del 26 de novembre.
- Els administradors de la Societat no han incorporat en els comptes anuals l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponents a l'exercici 2010 inclòs en l'Estat de canvis en el patrimoni net.

2.6.2.2. Tutela financera

Quant a la tutela financera s'ha d'indicar que la Societat va formular i trametre el seu pressupost de l'exercici 2010 amb posterioritat al dia 15 de setembre del 2009, data límit

1. Aquest paràgraf ha estat modificat per aclarir-ne el contingut.

fixada pel text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals per trametre les previsions de despeses i d'ingressos a la corporació local de què depèn.

2.6.3. Inclusió de la Societat en el Registre d'ens locals de Catalunya

La Societat no estava donada d'alta en el RELC fet que va motivar la seva inclusió en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes. Amb posterioritat a l'aprovació del Programa, la Societat va sol·licitar la inscripció en el registre esmentat i així va regularitzar la situació.

2.6.4. Aspectes fiscals

Pel que fa als tributs als quals està subjecta la Societat, en l'Impost sobre el valor afegit, s'ha comprovat l'existència d'una diferència de 19.497,59 € entre l'import comptabilitzat en el compte Hisenda pública deutora per IVA i l'import declarat en la liquidació corresponent al quart trimestre del 2010 per l'esmentat impost. No hi ha constància que la Societat hagi formalitzat una declaració complementària d'IVA per esmenar l'error comès en la liquidació de l'impost corresponent al quart trimestre de l'any 2010.

2.6.5. Contractació

El nombre de contractes adjudicats durant l'any 2010 ha estat de dos-cents vuitanta-vuit, dels quals un ha estat adjudicat mitjançant un procediment obert i la resta s'han adjudicat de forma directa per tractar-se de contractes menors.

La totalitat de contractes menors adjudicats han estat de serveis, i l'import adjudicat va ser de 343.575,18 €.

L'únic contracte adjudicat mitjançant procediment obert correspon a la licitació dels serveis de restauració de l'espai del camp de futbol de la Torre Roja. El contracte va ser adjudicat el mes de març del 2010 per un període de cinc anys, establint-se un cànon anual de 8.800 € (IVA exclòs).

En relació amb els contractes menors, ha estat objecte d'anàlisi el grau de concentració de les adjudicacions, per avaluar la possible existència de fraccionament de l'objecte dels contractes. En tots els casos analitzats, els contractes adjudicats a un mateix licitador ho han estat per conceptes diferents, per tant, no hi ha indicis de fraccionament de l'objecte del contracte.

S'ha comprovat que la Societat no ha comunicat els contractes adjudicats durant l'any 2010 al Registre de contractes del sector públic, contràriament al que disposa l'article 308 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

2.6.6. Personal

La plantilla de la Societat, al tancament de l'exercici, està integrada per trenta-dues persones. No s'inclou la plaça de gerència, la qual va estar ocupada fins al mes de setembre del 2010. La plantilla de la Societat es presenta en el quadre següent:

Quadre 11. Plantilla de personal

Categoria	Nombre de persones
Adjunt a gerència	1
Cap comercial	1
Cap de comunicació	1
Cap d'esports	1
Cap de manteniment	1
Cap de programació	2
Cap de producció	1
Tècnic administratiu	1
Tècnic de teatre	2
Auxiliar administratiu	1
Informador	4
Tècnic de manteniment	5
Bugaderia	1
Conserge	5
Conserge – Informador	3
Taquillera	1
Auxiliar de teatre	1
Total	32

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

De la revisió analítica efectuada sobre les retribucions de l'exercici 2010 cal efectuar les observacions següents:

- Els conceptes retributius de complements *ad personam*, incentius, assistència, i plus de formació no estan regulats en el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat. No es té constància que aquests conceptes retributius hagin estat objecte de regulació i autorització per part dels òrgans de govern de la Societat.
- Per a una mostra seleccionada de treballadors de la Societat s'ha verificat que els increments retributius aplicats a l'exercici 2010 han estat de 873,13€ anuals en forma lineal per a tot el personal, tal com preveu el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat. L'esmentat increment és superior al previst en la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2010, fet que comporta un incompliment de la normativa en matèria de personal.

- La Societat, en la seva condició de societat mercantil municipal, ha aplicat parcialment les mesures de reducció de la despesa previstes en el Reial decret llei 8/2010, del 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic. Aquestes mesures han afectat exclusivament el personal directiu de la Societat, concretament les categories de gerent i d'adjunt a gerència. La Societat ha reduït les retribucions d'aquestes dues categories en un 9% sobre el salari brut anual.

3. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Memòria corresponents a l'exercici 2010 de Viladecans Qualitat, SL. Els administradors de la Societat són els responsables de la formulació i presentació d'aquests documents, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat.

Excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si s'hagués disposat de la informació que es descriu en l'apartat 3.1 Observacions, 1) Limitacions a l'abast del treball d'auditoria dels comptes anuals, i excepte pels efectes de les excepcions que s'indiquen en l'apartat 3.1 Observacions, 2) Incompliments de principis, normes i criteris comptables del treball d'auditoria dels comptes anuals, els comptes anuals de l'exercici 2010 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Viladecans Qualitat, SL a 31 de desembre del 2010, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, els quals caldria tenir present i esmenar, si escau, en la mesura que encara no s'hagi fet.

Auditoria dels comptes anuals

1) Limitacions a l'abast del treball

En relació amb els béns d'inversió adquirits el 2010 com a conseqüència de la resolució de mutu acord del contracte de concessió de l'explotació del bar cafeteria situat al complex Àtrium, per 153.389,03 €, no s'ha disposat d'un inventari valorat que permeti identificar per a cadascun dels béns el cost d'adquisició i la seva vida útil restant. Per aquest motiu no es pot avaluar la correcta classificació comptable dels elements d'immobilitzat ni l'import de la

dotació a l'amortització que hauria d'haver estat objecte d'enregistrament en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 2.1.1).

2) Incompliment de principis, normes i criteris comptables

Els incompliments de principis, normes i criteris comptables detectats en el treball d'auditoria han estat els següents:

- El Balanç i el Compte de pèrdues i guanys que formen part dels comptes anuals de l'exercici 2010 formulats pels administradors es presenten d'acord amb l'estructura del Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1643/1993, del 20 de desembre, i no amb els requeriments exigits pel Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre (vegeu l'apartat 2.6.2.1).
- Addicionalment, la Societat no ha incorporat en els comptes anuals l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponents a l'exercici 2010, que forma part de l'Estat de canvis en el patrimoni net (vegeu l'apartat 2.6.2.1).
- L'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar de l'actiu corrent del Balanç inclou una previsió en concepte de prestacions de serveis a l'Ajuntament de Viladecans per 31.225,60 €, registrada l'exercici 2009 i que estava pendent de facturar. La resposta obtinguda en la circularització feta a l'Ajuntament de Viladecans no informa sobre l'existència de l'esmentat import i tampoc no s'ha disposat d'informació que acrediti l'efectivitat d'aquestes prestacions de serveis (vegeu l'apartat 2.1.2).
- L'epígraf Altres ingressos d'explotació del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2010 inclou 15.000,00 € en concepte de dues subvencions atorgades pel Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació de la Generalitat de Catalunya, que han estat registrades amb càrrec a l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar de l'actiu corrent del Balanç. A 31 de desembre del 2010, la Societat només havia executat despeses associades a aquestes subvencions per 702,50 €. Consegüentment, els esmentats epígrafs del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys estan sobrevalorat en 14.297,50 € (vegeu l'apartat 2.2.1).

Dins d'aquest mateix epígraf, la Societat hauria d'haver periodificat part d'un ajut rebut de 4.107,93 € per a plans extraordinaris d'ocupació local per a l'exercici 2010 d'acord amb el criteri de correlació entre els ingressos i les despeses (vegeu l'apartat 2.2.1).

- La Memòria dels comptes anuals no inclou informació considerada necessària per a una adequada comprensió dels comptes, en relació amb el contingut dels encàrrecs de gestió i el contracte programa formalitzats amb l'Ajuntament de Viladecans, la descripció dels criteris de reconeixement i periodificació dels ingressos en concepte d'abonaments esportius i de les transferències i subvencions rebudes de les administracions

públiques, així com una explicació detallada de la resolució del contracte d'explotació del bar cafeteria del complex Àtrium (vegeu l'apartat 2.4).

Així mateix, la Memòria no informa de les transaccions i saldos que es mantenen amb l'Ajuntament de Viladecans i amb l'entitat del grup municipal Viladecans Renovació Urbana, SL (vegeu l'apartat 2.4).

Tal com es desprèn de l'escriptura de transmissió de participacions socials entre l'Ajuntament de Viladecans i la Societat VIGEM, de 4 de desembre del 2008, aquesta última és l'accionista únic de la Societat i no l'Ajuntament de Viladecans, tal i com s'informa en la Memòria dels comptes anuals (vegeu l'apartat 2.4).

En l'apartat 2.5 s'ha presentat el quadre amb el resum dels ajustos i reclassificacions.

Revisió de compliment

A continuació es detallen les principals anomalies detectades en la revisió de les activitats, operacions financeres i documentació relacionada, efectuada en el decurs del treball d'auditoria.

3) Normes estatutàries

Les activitats desenvolupades per la Societat no estan qualificades d'interès públic o general ni en els seus Estatuts ni en el contracte programa formalitzat amb l'Ajuntament de Viladecans per tal que les subvencions rebudes dels socis siguin imputables al Compte de pèrdues i guanys i no directament al Patrimoni net de la Societat (vegeu l'apartat 2.6.1).

4) Responsabilitats

La Societat ha assumit obligacions econòmiques per 195.542,31€ derivades de l'acord de resolució del contracte de concessió de l'explotació del bar cafeteria situat a l'equipament Àtrium una part de les quals corresponia a despeses ja vençudes. El pagament de la totalitat d'aquest import no és procedent perquè no s'ha acreditat l'interès públic.² (vegeu l'apartat 2.6.1).

5) Tutela financera

La formulació i tramitació del pressupost de la Societat corresponent a l'any 2010 es va enviar a la corporació local fora del termini establert per la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.6.2.2).

2. Aquest paràgraf ha estat modificat per aclarir-ne el contingut.

6) Aspectes fiscals

No hi ha evidència que la Societat hagi presentat una declaració complementària en relació amb l'error detectat en la presentació de la liquidació corresponent al quart trimestre del 2010 en concepte d'IVA (vegeu l'apartat 2.6.4).

7) Contractació

S'ha comprovat que la Societat no ha comunicat al Registre de contractes del sector públic preceptiu els contractes administratius que han estat adjudicats al llarg de l'any 2010 (vegeu l'apartat 2.6.5).

8) Personal

Alguns conceptes retributius aplicats a determinat personal no estan regulats en el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat. Així mateix no es té constància que aquests conceptes retributius hagin estat regulats i autoritzats pels òrgans de govern de la Societat (vegeu l'apartat 2.6.6).

D'altra banda, l'increment retributiu lineal aplicat durant l'exercici 2010 no es correspon amb l'aprovat per la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2010 (vegeu l'apartat 2.6.6).

Així mateix les mesures extraordinàries de reducció de retribucions al personal adoptades per a la reducció del dèficit públic han afectat exclusivament al personal directiu de la Societat (vegeu l'apartat 2.6.6).

3.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar la gestió, caldria que la Societat apliqués les recomanacions que s'exposen a continuació.

1) Personal

Atès el reduït volum de la plantilla de la Societat, aquesta no disposa d'un organigrama funcional i orgànic. No obstant això es recomana que es faci una distribució de funcions d'acord amb els recursos humans de la Societat.

Tot i que les dietes satisfetes pel concepte de personal no es consideren rellevants, la Societat hauria d'adoptar les mesures que es detallen a continuació:

- Establir una política de dietes i desplaçaments prenent en consideració els requeriments exigits en el Decret 138/2008, del 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.
- Determinar un procediment per tal que els imports a satisfer en concepte d'indemnitzacions per raó del servei siguin aprovats amb caràcter anual pel Consell d'Administració de la Societat.

2) Registre auxiliar de l'immobilitzat

Vist que la Societat no concilia els registres auxiliars corresponents a l'immobilitzat amb els registres comptables, com a mesura per garantir la integritat del valor dels elements que figuren a l'immobilitzat, la Societat hauria de conciliar de forma periòdica, com a mínim a final d'any, els imports que es desprenen del registre auxiliar amb el cost d'adquisició i les amortitzacions que figuren en els registres comptables.

3) Deutors comercials: comptes comptables i control

A fi de millorar l'estat de cobrament dels saldos pendents derivats de l'activitat habitual de la Societat, es recomana que com a mesura de control i coincidint amb la periodicitat dels tancaments comptables, revisi aquests comptes i, en cas que existeixi saldo pendent de cobrament, en determini la naturalesa, composició i recuperabilitat.

4) Periodificació d'ingressos i de despeses

Atès que s'ha observat que en l'exercici 2010 la Societat ha registrat despeses corresponents a l'any 2011, d'import immaterial en aquest cas, cal dir que les despeses corresponents a més d'un exercici s'haurien de comptabilitzar amb la periodificació corresponent per tal de complir el principi de meritació i obtenir una correcta correlació entre els ingressos i les despeses de l'exercici.

5) Actualització de firmes autoritzades en comptes corrents

Vist que la confirmació d'una de les entitats financeres ha posat de manifest la desactualització de les firmes autoritzades en comptes corrents, la Societat hauria d'actualitzar-les.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès, el dia 19 de març del 2013, a l'Ajuntament de Viladecans.

La resposta de l'Ajuntament de Viladecans amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 478, del 17 d'abril del 2013, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx a continuació:

IL·LM. SR

En **Carles Ruiz Novella**, proveït de D.N.I. 35.037.517-F, amb domicili a efectes de notificacions a Viladecans, carrer Jaume Abril, núm. 2, actuant en la seva qualitat de President de la societat privada municipal **VILADECANS QUALITAT, S.L.**, constituïda per temps indefinit, mitjançant acord de Ple de data 28 de novembre de 2002, elevat a públic mitjançant escriptura atorgada davant Notari de Viladecans, Sr. Joaquín Jesús Sánchez Cobaleda, de data 18 de març de 2003, amb el núm. 396 del seu protocol, inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona en data 11 d'abril de 2003, al volum 35.445, foli 151, full B 268056, inscripció 1^a, amb CIF B-63142848,

EXPOSA:

En data 28 de març de 2013 ha tingut entrada a l'Ajuntament de Viladecans el projecte d'*Informe 7/2011-E, Viladecans Qualitat, S.L. Comptes anuals. Exercici 2010*, d'acord amb el que preveu la Llei 18/2010, de 7 de juny de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, atorgant un termini de quinze dies hàbils per a presentar al·legacions, d'acord amb l'establert en l'article 39.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, aprovat pel Ple de la Sindicatura el dia 23 d'octubre de 2012.

En exercici del tràmit atorgat interessa a aquesta part, en relació a la fiscalització realitzada i al projecte d'informe 7/2011-E, formular les següents

QÜESTIÓ PRÈVIA

ÚNICA.- Com a qüestió prèvia a les al·legacions que la societat Viladecans Qualitat, SL presenta a continuació a l'informe emès per la sindicatura de comptes i que te com a base el treball tècnic dels auditors Oliver y Camps, volem recordar que malgrat que la societat municipal de referència te naturalesa de societat limitada i per

tant no te l'obligació de ser auditada, ha estat criteri del seu accionista, l'Ajuntament de Viladecans, que totes les seves empreses municipals es sotmetin anualment a una auditoria de comptes vinculant, pel que totes les aprovacions de comptes anuals realitzats pels òrgans de govern de la societat han estat prèviament auditades per tècnics que compleixen la normativa d'aplicació en la matèria. En aquest sentit volem remarcar el fet que el treball de l'auditoria seleccionada per la sindicatura de comptes per auditar a Viladecans Qualitat ha estat realitzant la feina sobre uns comptes anuals auditats prèviament pels auditors del despatx del Sr. Emili Mulet, i que la companyia ha seguit en tot moment les recomanacions realitzades per l'auditoria de referència.

Feta aquesta apreciació volem manifestar també que valorem molt positivament la feina realitzada per la sindicatura de comptes a través del seu personal directe com el subcontractat i que intentarem incorporar totes aquelles qüestions que millorin el funcionament de la societat.

AL·LEGACIONS

Primera.- Pel que fa a les manifestacions contingudes a l'apartat 2.1: Balanç

A l'apartat "Immobilitzat material del balanç (2.1.1)"

Es manifesta per part de la sindicatura que a l'hora de comptabilitzar l'amortització de les inversions en immobilitzat material s'hauria d'haver amortitzat segons la vida útil restant dels diferents elements adquirits; en aquest sentit, i segons criteri tècnic dels responsables econòmics de la societat municipal es considera primerament que aquests bens no s'hauran de reposar una vegada estiguin amortitzats, si no que aquesta obligació correspondria al concessionari que en aquell moment estigui explotant la instal·lació; i per altra banda la societat adquireix aquests elements contra la concessió rescatada a 25 anys, entenen doncs, que es poden depreciar aquets elements segons el criteri comptable materialitzat en el balanç de la societat, tenint en compte, tal i com s'ha posat de relleu que no s'hauran de reposar durant la durada del contracte rescatat.

A l'apartat 2.1.1 (Deutors comercials i altres comptes a cobrar del Balanç)

Es manifesta per part de la sindicatura que hi ha una partida de serveis pendents de facturar per valor de 31.255,60€ i que no teniu informació dels serveis prestats, ens recomaneu cancel·lar aquesta partida i en l'exercici següent ja es va cancel·lar

En aquest mateix punt es fa referència a un saldo en "Deutors Diversos" que hauria de re classificar-se a la Partida del mateix epígraf "Administracions públiques Deutors".

En relació a aquest apartat de l'informe es manifesta pels responsables econòmics de la companyia que aquesta re classificació ja s'ha portat a terme a l'exercici següent a l'auditat per la sindicatura.

A l'apartat 2.1.3 (Bancs del Balanç)

Es manifesta per part de la sindicatura que hi ha una entitat financera que te com apoderat del compte una persona que ja no es apoderada. En relació a aquesta consideració posem de manifest que la societat va comunicar a l'entitat el canvi d'apoderament i es va lliurar les còpies oportunes al representants de l'oficina gestora del compte essent l'entitat financera la que te l'obligació d'actualitzar les seves dades atesa la tramesa de documentació realitzada per la societat municipal.

Segona.- Pel que fa a les manifestacions contingudes a l'apartat 2.2: Compte de pèrdues i guanys

Es manifesta per part de la sindicatura a l'apartat 2.2.1 (Altres ingressos d'explotació del Compte de Pèrdues i guanys) que la societat Viladecans Qualitat S.L te dues subvencions dotades per import de 15.000 euros que pel principi de correlació d'ingressos i despeses, i segons criteri de la sindicatura no podríem imputar-les en la seva totalitat en l'exercici estudiat. Des del punt de vista dels responsables econòmics de la companyia el fet que aquestes subvencions fossin revocades al següent exercici, va comportar que es donessin de baixa.

Durant l'exercici auditat no tenim coneixement de la revocació i es considera que tenim despesa suficient per poder imputar el 100 % de la subvenció encara que la justificació de la mateixa es posterior al tancament.

Tercera.- Pel que fa a les manifestacions contingudes a l'apartat 2.4: memòria

En relació a les manifestacions realitzades per la sindicatura al·leguem al respecte que l'empresa sense tenir la obligació de ser auditada s'audita voluntàriament i seguint les instruccions del auditors es va preparar redactar la informació de la memòria seguint l'estructura recomanada; en exercicis posteriors als revisats per la sindicatura hem aplicat els canvis del nou Pla General Comptable i actualment es segueix el model normalitzat.

Quarta.- Pel que fa a les manifestacions contingudes a l'informe (apartat 2.6.1) en relació al contracte de concessió de l'explotació del bar cafeteria situat a l'equipament ÀTRIUM.

Amb caràcter previ a l'anàlisi de les conclusions que s'efectuen per la Sindicatura, és d'interès posar en antecedent el règim jurídic pel que es regia el contracte privat de concessió de l'explotació del bar cafeteria situat a l'equipament ÀTRIUM, formalitzat en data 5 d'abril de 2006, i que es va resoldre de comú acord per les parts en data 11 de juny de 2010, així com la naturalesa i caràcter del citat contracte.

L'informe de la sindicatura en el seu apartat 2.6 amb el títol "Revisió de compliment", en el seu subapartat 2.6.1 corresponent a la "Contractació", assenyalà:

"Segons l'acord de resolució del contracte de concessió de l'explotació del bar cafeteria situat a l'equipament Àtrium, signat l'11 de juny de 2010, tot i tractar-se de la

renúncia per part del concessionari, la Societat assumeix obligacions econòmiques per 195.542,31 €.

D'acord amb l'apartat quart de l'article 207 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, la resolució del contracte no és procedent perquè no es manifesten raons d'interès públic que fessin innecessària o inconvenient la permanència del contracte."

A aquest respecte s'ha de destacar que atès que el contracte de referència va ser formalitzat en data 5 d'abril de 2006, no li és d'aplicació la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, tal com s'assenyala en la seva disposició transitòria primera, sinó que es regeix per la normativa anterior:

"DISPOSICIÓN TRANSITORIA PRIMERA. Expedientes iniciados y contratos adjudicados con anterioridad a la entrada en vigor de esta Ley.

1. Los expedientes de contratación iniciados antes de la entrada en vigor de esta Ley se regirán por la normativa anterior. A estos efectos se entenderá que los expedientes de contratación han sido iniciados si se hubiera publicado la correspondiente convocatoria del procedimiento de adjudicación del contrato. En el caso de procedimientos negociados, para determinar el momento de iniciación se tomará en cuenta la fecha de aprobación de los pliegos.

2. Los contratos administrativos adjudicados con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Ley se regirán, en cuanto a sus efectos, cumplimiento y extinción, incluida su duración y régimen de prórrogas, por la normativa anterior."

En conseqüència, el contracte de concessió de l'explotació del bar cafeteria situat a l'equipament ÀTRIUM es regeix pel Reial decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, així com pel Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Respecte al règim jurídic, en matèria de contractació, pel que es regia la societat privada municipal Viladecans Qualitat, S.L., s'ha de posar en antecedent que ens trobem davant d'una societat privada de capital íntegrament públic, del que és soci únic l'Ajuntament de Viladecans,

En aquest sentit, l'article 2 del Reial decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, estableix que les entitats de dret privat que haguessin estat creades específicament per a satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil i concorri en elles algun dels requisits referits en el paràgraf b de l'apartat 3 de l'article 1, quedarien subjectes als procediments de licitació, publicitat, capacitat de les empreses, i formes d'adjudicació establerts en l'esmentada disposició legal:

Artículo 2. Adjudicación de determinados contratos de derecho privado.

1. Las entidades de derecho público o de derecho privado con personalidad jurídica propia no comprendidas en el ámbito definido en el artículo anterior quedarán sujetas a las prescripciones de esta Ley relativas a la capacidad de las empresas, publicidad, procedimientos de licitación y formas de adjudicación, cuando celebren contratos de

obras de cuantía igual o superior a 5.150.000 euros, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido, y contratos de suministro, de consultoría y asistencia y de servicios de cuantía igual o superior a 206.000 euros, con exclusión, igualmente, del referido impuesto, siempre que tales entidades hubiesen sido creadas específicamente para satisfacer necesidades de interés general que no tengan carácter industrial o mercantil y concurra en ellas alguno de los requisitos referidos en el párrafo b del apartado 3 del artículo anterior.

2. Quedan sujetos a las prescripciones a que se refiere el apartado anterior los contratos de obras de la clase 50, grupo 502, de la Nomenclatura General de Actividades Económicas de las Comunidades Europeas (NACE), los de construcción relativos a hospitales, equipamientos deportivos, recreativos o de ocio, edificios escolares o universitarios y a edificios de uso administrativo, y los contratos de consultoría y asistencia y de servicios que estén relacionados con los contratos de obras mencionados, cuando sean subvencionados directamente por la Administración con más del 50 % de su importe, siempre que éste, con exclusión del Impuesto sobre el Valor Añadido, sea igual o superior a 5.000.000 de euros, si se trata de contratos de obras, o a 200.000 euros, si se trata de cualquier otro contrato de los mencionados.

Igualment, efectuar l'incís que, atès que ens trobem davant l'anàlisi dels efectes d'un contracte privat formalitzat per una societat privada, els efectes i extinció del contracte es regien per les normes de dret privat, a l'empara de l'article 9 del Reial decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques:

Artículo 9. Régimen jurídico de los contratos privados.

1. Los contratos privados de las Administraciones públicas se registrarán en cuanto a su preparación y adjudicación, en defecto de normas administrativas específicas, por la presente Ley y sus disposiciones de desarrollo y en cuanto a sus efectos y extinción, por las normas de derecho privado. A los contratos de compraventa, donación, permuta, arrendamiento y demás negocios jurídicos análogos sobre bienes inmuebles, propiedades incorporables y valores negociables se les aplicarán, en primer lugar, en cuanto a su preparación y adjudicación, las normas de la legislación patrimonial de las correspondientes Administraciones públicas.

És a dir, no és d'aplicació al present contracte ni les causes d'extinció establertes a l'article 207 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, per no ser la disposició legal aplicable al contracte; ni tampoc l'article 264 i 265 del Reial decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, que serien els homòlegs, respecte a la regulació de les causes d'extinció del contracte de concessió pública.

Per tant, la societat privada municipal Viladecans Qualitat, S.L. al procedir a la determinació dels efectes i extinció del contracte privat de concessió de l'explotació del bar cafeteria situat a l'equipament ÀTRIUM, formalitzat en data 5 d'abril de 2006 no estava subjecte a les determinacions del Reial decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, sinó a les normes de dret privat, i en conseqüència, és procedent la resolució comú acord del citat contracte formalitzada en data 11 de juny de 2010, així com els efectes acordats, atès que no s'ha vulnerat ni resulta d'aplicació l'establert a l'article 207 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, per no ser la disposició legal aplicable al contracte; ni als articles 264 i 265 del Reial

decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

És per això que no pot compartir-se l'afirmació continguda a l'esmentada proposta d'informe que no es procedent la resolució de mutu acord; possibilitat aquesta perfectament admesa per la normativa vigent. En el mateix sentit i pel que fa a les obligacions econòmiques assumides en l'esmentada resolució es troben plenament justificades a l'expedient i a la documentació facilitada a l'auditoria de la sindicatura de la que s'extreu que la indemnització derivà de la subrogació en els leasings de materials i d'altres conceptes degudament justificats a l'expedient.

En aquest sentit i tal i com pot extreure'ls de l'expedient la resolució de mutu acord venia motivada per l'interès de Viladecans Qualitat S.L. entra d'altres qüestions a donar un nou enfoc i reorientar l'activitat de Bar i restaurant del complex Atrium, i en definitiva el servei a prestar als ciutadans de Viladecans en aquesta instal·lació emblemàtica; a tal efecte, es considera convenient resoldre el contracte actual amb BG Cafeteria Atrium S.L. de forma que Viladecans Qualitat S.L. es quedi la maquinària, les instal·lacions de caràcter fixe realitzades existents, les instal·lacions el menaje, utilatge i tot el material existent; per porta a terme l'explotació per aquella forma que resulti més convenient pels interessos de la societat municipal.

Viladecans Qualitat S.L. es va subrogar en els leasings existents amb el Banco Popular; procedint a l'abonament a partir d'aquell moment de les quotes pendents i exercint l'opció de compra a la fi del període, per tal que tots els bens garantits pel leasing passin a ser propietat de la societat privada municipal. A tal efecte, es va emetre i consta a l'expedient el certificat pel Banco Popular corresponent a l'import pendent corresponent als leasings, (saldo a posició comptable a 20 de juny).

Es va dur a terme un inventari dels bens que garanteixen el leasing, així com d'aquells bens i aquelles instal·lacions que revertiran a favor de la societat municipal amb motiu de la resolució acordada; la relació; així com també la relació dels altres bens mobles que també revertiran a Viladecans Qualitat S.L. com a conseqüència de l'extinció de l'activitat; relació aquesta que consta inventariada a l'expedient

Amb aquesta opció de resolució de mutu acord tot el material, la maquinària, les instal·lacions realitzades, el menaje d'utilatge, etc. actualment existent a la instal·lació va passar a ser propietat de Viladecans Qualitat S.L.: Per la qual cosa una nova explotació de l'activitat es podrà licitar per un termini més curt atesa que la inversió a realitzar per l'adjudicatari serà menor i d'aquesta forma tota la maquinària i bens de la instal·lació per a prestar el servei de bar cafeteria i restaurant serà propietat de Viladecans Qualitat S.L. A tal efecte, i en consonància amb això, posteriorment a resoldre l'esmentat contracte, a l'any 2011 es va procedir, tal i com es posa de manifest en la proposta d'informe de la sindicatura, a licitar i formalitzar una cessió d'us per a l'explotació del Bar Atrium per un període de 10 anys.

Cinquena.- Pel que fa a les manifestacions contingudes a l'informe (apartat 2.6.6 Personal)

Pel que fa a les consideracions de l'informe a l'apartat 2.6.6, cal posar de manifest que l'aplicació dels conceptes "Ad personam, incentius i assistència", correspon al

diferencial que perceben alguns treballadors respecte al salari establert al Conveni, segons el grau de responsabilitat del treballador a l'empresa.

El plus de formació es rep quan el treballador participa en curs relacionat amb el seu lloc de feina i prèviament el treballador ha avançat l'import del mateix.

Pel que fa als increments retributius del personal en funció del Conveni Col·lectiu, i no per la llei de pressupostos generals de l'Estat, considerem que l'empresa està regida a nivell laboral per aquest Conveni col·lectiu a l'igual que es fa per la resta d'avantatges socials.

Quant a la classificació del personal l'empresa, així com el seu accionista únic, consideren que únicament el Gerent i l'Adjunt a la Gerència formen part del personal directiu. Els Caps de departament tenen la consideració de personal tècnic i per tant es valora que no els correspon aquesta reducció salarial.

No obstant l'anterior, i a la vista de les consideracions fetes per la sindicatura es procedirà, a:

Regular els plusos que no estiguin regulats al conveni i es proposarà la seva aprovació per part del òrgans de govern.

Es valorarà si l'Empresa Viladecans Qualitat pot continuar aplicant el Conveni Col·lectiu del sector al qual està sotmès o si pel contrari el criteri salarial s'ha de modificar.

S'analitzaran quins són els criteris que diferencien el nou tipus de normativa respecte a la aplicació de Conveni. (aspectes salarials, augments per sota dels estipulats per Conveni).

Per tot l'exposat

SOL·LICITO

ÚNIC.-Que es tingui per evacuat el tràmit conferit; i en conseqüència per presentades al·legacions al projecte d'informe 7/2011-E, Viladecans Qualitat S.L.; que s'admetin, i previs els tràmits administratius escaients, es procedeixi a estimar les al·legacions i modificar el projecte d'informe de conformitat amb el que es determina al present escrit d'al·legacions.

Carles Ruiz Novella

Alcalde-President de l'Ajuntament de Viladecans

President de Viladecans Qualitat S.L.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Les al·legacions presentades no han estat acceptades; això no obstant, s'ha modificat el darrer paràgraf de l'apartat 2.6.1 i l'observació 4, amb l'objectiu de clarificar-ne el contingut, .

— **L'Informe de fiscalització 15/2013, referent als comptes anuals de Viladecans Renovació Urbana, SL, corresponent a l'exercici 2010**

Tram. 258-00011/10

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic dels informes de fiscalització següents, aprovats pel Ple de la Sindicatura:

- Informe 14/2013: Viladecans Qualitat, SL. Comptes anuals, exercici 2010

- Informe 15/2013: Viladecans Renovació Urbana, SL. Comptes anuals, exercici 2010

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

Barcelona, 21 d'agost de 2013

Jaume Amat i Reyero

Síndic major

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de juliol del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolí, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com aponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 15/2013, relatiu a Viladecans Renovació Urbana, SL, comptes anuals, exercici 2010.

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

Barcelona, 25 de juliol de 2013

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 134
1.1.	Introducció a l'informe	p. 134
1.1.1.	Origen i finalitat	p. 134
1.1.2.	Abast i metodologia	p. 134
1.2.	Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 135
1.2.1.	Ajuntament i Societat municipal	p. 135
1.2.2.	Activitat i organització de la Societat	p. 136
1.2.3.	Informació objecte d'examen	p. 137
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 142
2.1.	Balanç	p. 142
2.1.1.	Immobilitzat material	p. 142
2.1.2.	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	p. 144
2.1.3.	Inversions financeres a curt termini	p. 148
2.1.4.	Efectiu i altres actius líquids equivalents	p. 150
2.1.5.	Fons propis	p. 150
2.1.6.	Deutes a curt termini	p. 151
2.1.7.	Creditors comercials i altres comptes a pagar	p. 152
2.2.	Compte de pèrdues i guanys	p. 152
2.2.1.	Altres ingressos d'explotació	p. 152
2.2.2.	Altres despeses d'explotació	p. 153
2.2.3.	Despeses financeres	p. 154
2.3.	Memòria	p. 154
2.4.	Ajustos i reclasseficacions	p. 155
2.5.	Revisió de compliment	p. 156
2.5.1.	Normes estatutàries	p. 156
2.5.2.	Obligacions d'elaborar, aprovar i retre documentació	p. 157
2.5.3.	Inclusió de la Societat en el Registre d'ens locals de Catalunya	p. 157
2.5.4.	Aspectes fiscals	p. 158
2.5.5.	Contractació	p. 158
2.5.6.	Personal	p. 158
3.	CONCLUSIONS	p. 159
3.1.	Observacions	p. 160
3.2.	Recomanacions	p. 163
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 165
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	p. 169

ABREVIACIONS

ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
LMB	Llei 2/2004, del 4 de juny, de millora de barris, àrees urbanes i viles que requereixen una atenció especial
RELC	Registre d'ens locals de Catalunya
VIGEM	Viladecans, Grup d'Empreses Municipals, SL

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a la societat mercantil municipal Viladecans Renovació Urbana, SL (la Societat), participada íntegrament per Societat Privada Municipal Viladecans Mediterrània, SA, i també participada íntegrament per Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SL (VIGEM), les participacions de la qual estan totalment subscriïdes i desemborsades per l'Ajuntament de Viladecans. Per tant, es tracta d'una empresa íntegrament participada, de forma indirecta, per l'Ajuntament de Viladecans.

La fiscalització practicada a la Societat té l'origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, plasmada en el Programa anual d'activitats vigent, aprovat pel Ple de la institució.

La Societat no estava donada d'alta en el Registre d'ens locals de Catalunya (RELC) que manté la Direcció General d'Administració Local –direcció dependent del Departament de Governació i Relacions Institucionals– en contra del que disposa l'article 51 del Decret 139/2007, del 26 de juny, pel qual es regulen la denominació, els símbols i el registre d'ens locals. Aquest incompliment normatiu va motivar que la Sindicatura de Comptes inclogués en el Programa anual d'activitats aquest informe de fiscalització. Actualment la Societat ja està donada d'alta en l'esmentat registre.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici 2010 de Viladecans Renovació Urbana, SL, així com la verificació que s'ha complert la normativa, en aquells aspectes revisats en el decurs del treball d'auditoria de comptes.

1.1.2. Abast i metodologia

L'abast i la metodologia del treball realitzat han estat els següents:

- Auditoria de comptes anuals, referida a l'exercici 2010, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats, amb la finalitat de poder expressar una opinió sobre si els comptes anuals de la Societat expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable.
- Emissió d'unes conclusions sobre el compliment, en tots els aspectes significatius, de les normes aplicables a les activitats, operacions financeres i documentació relacionada, analitzades en el decurs del treball. Per aquesta raó, les conclusions no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni es poden extrapol·lar a la resta de l'activitat desenvolupada per la Societat durant el període examinat.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions de l'auditoria de comptes i els incompliments i anomalies detectats en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per millorar el control intern, la gestió econòmica, financera, comptable i la prestació dels serveis que porta a terme la Societat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Ajuntament i Societat municipal

El municipi de Viladecans està situat a la comarca del Baix Llobregat, a la província de Barcelona. El seu territori és de 20,4 km² i la població, segons el padró municipal, era de 64.077 habitants l'1 de gener del 2010.

En la sessió plenària del 20 de desembre del 2007, l'Ajuntament de Viladecans va adoptar l'acord de crear la societat de capital íntegrament municipal Viladecans Renovació Urbana, SL, la qual va ser constituïda per la Societat Privada Municipal Viladecans Mediterrània, SA, mitjançant escriptura pública el 7 de març del 2008 amb un capital social de 35.000,00 €. Posteriorment, mitjançant escriptura pública del 4 de desembre del 2008, la Societat Privada Municipal Viladecans Mediterrània, SA va aportar la totalitat de les participacions a la societat VIGEM, constituïda en aquesta mateixa data amb la finalitat de posseir les participacions de la totalitat de les empreses municipals de l'Ajuntament.

En conseqüència, l'accionista únic de la Societat és VIGEM, si bé l'Ajuntament ho és de forma indirecta.

En el període fiscalitzat, l'exercici 2010, la corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 27 de maig del 2007. L'alcalde era Carles Ruiz i Novella (PSC-PM) i el Ple municipal el formaven vint-i-cinc regidors, incloent-hi l'alcalde.

El nombre de regidors electes per candidatures, escollits en les esmentades eleccions eren els següents:

Quadre 1. Membres electes per candidatures

Candidatura	Nombre de membres
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	13
Convergència i Unió (CiU)	4
Partit Popular (PP)	3
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM)	2
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	2
Ciutadans (C's)	1

Font: Web www.municat.gencat.cat.

1.2.2. Activitat i organització de la Societat

1.2.2.1. Activitat de la Societat

La Societat té per objecte executar el Projecte d'Intervenció Integral del Pla de Ponent, gestionar la subvenció de la Llei 2/2004, del 4 de juny, de millora de barris, àrees urbanes i viles que requereixen una atenció especial¹ (LMB), atorgada per la Generalitat de Catalunya destinada a l'execució del referit Pla de Ponent, renovar els diferents barris de la ciutat i portar a terme les polítiques municipals en matèria d'habitatge, així com totes les matèries complementàries i connexes amb el referit procés de renovació urbana i les polítiques municipals d'habitatges. La Societat, per tant, té cura de la promoció de la rehabilitació d'edificis i del condicionament d'espais, de l'adquisició i alienació d'immobles en compliment de les seves finalitats, de l'execució d'obres d'enderroc i de construcció o rehabilitació d'edificis, dels estudis del territori en el camp del planejament i la gestió urbanística i de la prestació a l'Ajuntament o a tercers de l'assistència relativa a la gestió del planejament, mitjançant la signatura del corresponent conveni i/o contracte.

Les bases de col·laboració entre la Societat i l'Ajuntament de Viladecans estan regulades en el contracte programa signat el dia 18 de maig del 2009 que té la finalitat de definir i determinar els encàrrecs de gestió que ha de fer la Societat i les transferències que ha de rebre per tal d'equilibrar el cost dels serveis prestats i els ingressos obtinguts.

D'acord amb el contracte programa, l'Ajuntament ha encarregat a la Societat la gestió de les ajudes previstes en diferents convocatòries de la LMB, i més concretament les que fan referència a:

- Sector de Ponent de Viladecans

La inversió prevista del projecte és de 14.971.400€, finançada a parts iguals per l'Ajuntament de Viladecans i la Generalitat de Catalunya, a executar durant el període 2007-2011.

Mitjançant un conveni de col·laboració signat el 14 de gener del 2008 entre el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Viladecans s'estableix el marc de col·laboració pel desenvolupament de les actuacions d'aquest sector.

1. L'objecte d'aquesta Llei és estendre les actuacions de l'Administració pública adreçades a la rehabilitació física, la sostenibilitat ambiental, el benestar social i la dinamització econòmica a tots els barris i àrees urbanes de Catalunya que ho necessitin. Més concretament, la Llei regula la creació d'un fons de foment del programa de barris i àrees urbanes d'atenció especial, fixa els objectius del fons i el nombre i durada de les actuacions a finançar; defineix els àmbits urbans susceptibles de ser considerats objecte d'atenció especial, determina els que s'estimen prioritaris, i estableix les actuacions que es poden finançar. La Llei també fixa el règim jurídic del fons.

- Projecte La Montserratina

La inversió projectada és de 9.518.281,25 €, finançada a parts iguals per l'Ajuntament de Viladecans i la Generalitat de Catalunya. Inclou un total de vint-i-vuit actuacions a fer durant el període 2010-2018.

El dia 15 d'octubre del 2010 el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Viladecans van formalitzar un conveni de col·laboració amb l'objecte de desenvolupar les actuacions previstes en el barri de La Montserratina.

Així mateix, dins del contracte programa, i per tal de finançar el dèficit d'explotació de la Societat en l'exercici 2010, l'Ajuntament va atorgar una subvenció de 500.000 €.

1.2.2.2. Òrgans de govern de la Societat

A continuació es detallen els membres que formaven part del Consell d'Administració en el període fiscalitzat:

- Carles Ruiz i Novella, president
- Joan Pidelaserra i Monmany, conseller
- Emili Galisteo i Rodríguez, conseller
- Adrià Muròs i Alcojor, conseller
- José Luís Atienza i Ferrero, conseller
- Carmen Vidal i Trabalón, consellera
- José Luís Nicolás i Arocas, conseller
- Isidoro Martínez i Navarro, conseller
- Jorge Augusto i Zambrano, conseller fins al novembre del 2010, data en què va presentar la seva dimissió.
- Adrià Blanco i López, secretari

José Antonio Molina Flores és el gerent de la Societat, d'acord amb l'escriptura de poders de data 18 de setembre del 2008.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la continguda en els comptes anuals signats i presentats per la Societat, corresponents a l'exercici 2010. Tot i que la Societat no està obligada legalment a sotmetre els seus comptes anuals a una auditoria, aquests han estat auditats. L'opinió d'auditoria dels comptes anuals ha estat favorable sense excepcions.

A continuació es presenten el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys i l'Estat de canvis en el patrimoni net:

Quadre 2. Balanç abreujat

Actiu	Exercici 2010	Exercici 2009	Patrimoni net i passiu	Exercici 2010	Exercici 2009
A) Actiu no corrent	84.497,31	90.550,67	A) Patrimoni net	34.608,92	33.379,28
I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00	A-1) Fons propis	34.608,92	33.379,28
II. Immobilitzat material	84.496,04	90.550,67	I. Capital	35.000,00	35.000,00
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	III. Reserves	0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	1,27	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	(1.620,72)	(2.096,75)
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00
			VII. Resultat de l'exercici	1.229,64	476,03
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00
			IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
			A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
B) Actiu corrent	3.756.228,26	1.439.141,88	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	B) Passiu no corrent	0,00	0,00
II. Existències	0,00	0,00	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.508.674,12	1.337.683,34	II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	221.989,12	92.048,44	IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	7.793,20	7.930,75	V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	17.771,82	1.479,35	VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			C) Passiu corrent	3.806.116,65	1.496.313,27
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
			III. Deutes a curt termini	1.924.682,63	1.083.934,47
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.881.434,02	412.378,80
			IV. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
Total actiu (A+B)	3.840.725,57	1.529.692,55	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	3.840.725,57	1.529.692,55

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Quadre 3. Compte de pèrdues i guanys abreujat

Deure/Haver	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Import net de la xifra de negocis	151.484,94	252.438,16
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	(2.928.923,77)	(184.160,68)
5. Altres ingressos d'explotació	4.359.609,99	1.194.209,02
6. Despeses de personal	(583.404,09)	(464.581,47)
7. Altres despeses d'explotació	(953.380,00)	(782.108,19)
8. Amortització de l'immobilitzat	(7.164,60)	(6.771,84)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	0,00
10. Excessos de provisions	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats	0,00	(1,43)
A) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	38.222,47	9.023,57
14. Ingressos financers	474,06	0,98
15. Despeses financeres	(37.466,89)	(8.536,34)
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	(12,18)
17. Diferències de canvi	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
B) Resultat financer (14+15+16+17+18)	(36.992,83)	(8.547,54)
C) Resultat abans d'impostos (A+B)	1.229,64	476,03
19. Impostos sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+19)	1.229,64	476,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Quadre 4. Estat de canvis en el patrimoni net**A) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici**

	Exercici 2010	Exercici 2009
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	1.229,64	476,03
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net ((I+II+III+IV+V+VI+VII))	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	0,00
Total d'ingressos i despeses reconeguts (A+B+C)	1.229,64	476,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

B) Estat total de canvis en el patrimoni net

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i particip. patrim. pròpies)	Resultats d'exercicis anterior	Altres aporta- cions socs	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2008	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.096,75)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.903,25
I. Ajustos per canvi criteri 2008 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2008 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2009	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.096,75)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.903,25
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476,03	0,00	0,00	0,00	0,00	476,03
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Saldo final de l'any 2009	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.096,75)	0,00	476,03	0,00	0,00	0,00	0,00	33.379,28
I. Ajustos per canvi de criteri 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.620,72)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.379,28
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.229,64	0,00	0,00	0,00	0,00	1.229,64
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo final de l'exercici 2010	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.620,72)	0,00	1.229,64	0,00	0,00	0,00	0,00	34.608,92

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

A continuació s'exposen els resultats del treball realitzat en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de la Societat (apartats del 2.1 al 2.4) i amb la revisió limitada a determinades activitats, operacions financeres i documentació que hi està relacionada (apartat 2.5), tot això referit a l'exercici 2010.

Pel que fa a l'auditoria dels comptes anuals, per a cadascun dels comptes i estats només s'assenyalen les incidències detectades en el decurs del treball realitzat.

2.1. BALANÇ

Tot seguit es detallen les incidències detectades en els epígrafs Immobilitzat material, Deutors comercials i altres comptes a cobrar, Inversions financeres a curt termini, Fons propis, Deutes a curt termini, i Creditors comercials i altres comptes a pagar del Balanç.

2.1.1. Immobilitzat material

El detall dels moviments comptables de l'àrea de l'immobilitzat material durant l'exercici 2010 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 5. Immobilitzat material. Exercici 2010

Moviment comptable	Instal·lacions tècniques	Mobiliari	Equips per a processos d'informació	Altres immobilitzat material	Total
Cost:					
Saldo a 1.1.2010	20.829,51	34.079,10	25.599,02	17.571,50	98.079,13
Altes / Baixes	-	176,83	933,14	-	1.109,97
Saldo a 31.12.2010	20.829,51	34.255,93	26.532,16	17.571,50	99.189,10
Amortització acumulada:					
Saldo a 1.1.2010	1.998,40	1.390,52	2.720,13	1.419,36	7.528,41
Dotacions de l'exercici	1.796,82	1.134,76	2.609,97	1.623,10	7.164,65
Saldo a 31.12.2010	3.795,22	2.525,28	5.330,10	3.042,46	14.693,06
Valor net comptable a 31.12.2010	17.034,29	31.730,65	21.202,06	14.529,04	84.496,04

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

2.1.1.1. Registre auxiliar d'immobilitzat

El registre auxiliar d'immobilitzat és una aplicació connectada a la comptabilitat, de tal manera que les dades que incorpora s'obtenen automàticament a partir de l'entrada d'as-

sentaments als registres comptables, sempre que s'informi el sistema que es tracta d'un actiu immobilitzat.

De la conciliació feta a 31 de desembre del 2010 entre la comptabilitat i el registre auxiliar d'immobilitzat s'observen diferències en el cost d'adquisició, que es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 6. Conciliació comptable d'elements de l'immobilitzat

Descripció	Comptabilitat	Registre auxiliar	Diferència
Instal·lacions tècniques	18.138,51	18.138,51	0
Altres instal·lacions	2.691,00	2.691,00	0
Mobiliari	34.255,93	12.319,58	21.936,35
Equips per a processos d'informació	26.532,16	21.083,80	5.448,36
Altres immobilitzat material	17.571,50	8.888,15	8.683,35
Total cost a 31.12.2010	99.189,10	63.121,04	36.068,06

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables i dels registres auxiliars de l'exercici 2010.

La diferència correspon a elements que estan identificats en la comptabilitat però que no han estat incorporats en el registre auxiliar atès que en el moment de comptabilitzar la inversió no es va informar el sistema que es tractava d'elements d'immobilitzat.

El defecte d'amortització estimat d'aquests elements és de 8.303,28€, d'acord amb els càlculs que es mostren a continuació:

Quadre 7. Càlcul de l'amortització dels elements no inclosos en el registre auxiliar d'immobilitzat

Descripció	Cost adquisició (a)	Amortització %	Dotació 2010	Dotació 2009 (b)
Mobiliari	21.936,35	10	2.193,64	2.193,64
Equips per a processos d'informació	5.448,36	20	1.089,67	1.089,67
Altres immobilitzat	8.683,35	10	868,34	868,34
Total	36.068,06	-	4.151,64	4.151,64

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables i dels registres auxiliars de l'exercici 2010.

Notes:

(a) Es refereix al cost d'adquisició dels elements no incorporats en el registre auxiliar.

(b) La totalitat dels elements van ser adquirits a principis de l'exercici 2009. S'ha pressuposat que la data d'inici de l'amortització va ser l'1 de gener del 2009.

Per tant, el resultat de l'exercici i les reserves es troben sobrevalorats en 4.151,64€ cadascun d'ells.

2.1.1.2. *Altre immobilitzat material*

D'acord amb l'anàlisi efectuada, l'epígraf Equips per a processos d'informació inclou el cost d'adquisició de diferents elements, per 14.398,46 €, corresponents a aplicacions informàtiques, i que haurien d'estar classificats en l'epígraf Immobilitzat intangible d'acord amb el que disposa el Pla general de comptabilitat. Així mateix, l'amortització acumulada d'aquests elements a 31 de desembre del 2010, per 1.658,79 €, hauria de classificar-se en el compte pertinent i ajustar-se als coeficients corresponents als elements d'aquesta naturalesa. La Societat ha fet aquesta reclassificació l'exercici 2011.

2.1.2. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels saldos inclosos en aquest epígraf a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 8. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Compte	Saldo a 31.12.2010
Clients per vendes i prestació de serveis	138.946,29
Clients, empreses del grup i associades	2.809.947,40
Personal	(822,39)
Altres crèdits amb les administracions públiques	560.602,82
Total	3.508.674,12

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

2.1.2.1. *Clients per vendes i prestacions de serveis*

A continuació es mostra el detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010:

Quadre 9. Clients per vendes i prestació de serveis

Client	Saldo a 31.12.2010
Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA)	65.450,01
Grupmas Constructores, SL	18.211,51
Sociedad Ibérica de Construcciones Eléctricas, SA (SICE)	15.888,98
Rogasa	9.505,38
Asfaltos y Viales Vallés, SA	8.201,90
Companyia Forestal de Sabadell, SL	5.201,44
Altres imports inferiors a 5.000€	18.287,07
Total	140.746,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El saldo del compte Clients per vendes i prestació de serveis que mostren els comptes anuals formulats de l'exercici 2010 és de 138.946,29€. De la conciliació dels saldos de Clients per vendes i prestació de serveis amb els comptes anuals formulats s'ha observat que existeix una diferència de 1.800,00€ registrada en els comptes anuals i no en la comptabilitat, que respon a un càrrec en el compte de Tresoreria amb abonament en el compte Clients per vendes i prestació de serveis (vegeu l'apartat 2.1.4). La diferència de 1.800,00€ no ha estat justificada.

En el saldo del compte Clients per vendes i prestació de serveis s'inclouen imports per un total de 19.264,03€ que provenen de l'exercici 2009 i que no han tingut moviment durant l'exercici 2010. Es tracta de factures emeses per la Societat durant l'exercici 2009 en concepte de despeses de comunicació a càrrec dels adjudicataris de les obres i que a la data de 5 de maig del 2012 no han estat cobrades.

D'acord amb la normativa comptable, almenys al tancament de l'exercici, la Societat hauria d'efectuar correccions valoratives sempre que existeixi evidència objectiva que el saldo s'ha deteriorat. Atès que es tracta de saldos provinents de l'exercici 2009 i no s'ha dut a terme una gestió activa per al seu cobrament, la Societat hauria d'haver deteriorat els saldos de clients per 19.264,03€ mitjançant el registre comptable de la corresponent provisió amb càrrec al compte de Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials.

2.1.2.2. *Clients, empreses del grup i associades*

La composició del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre del 2010 del compte Clients, empreses del grup i associades es mostra en el quadre següent:

Quadre 10. Clients, empreses del grup i associades

Client	Saldo a 31.12.2010
Viladecans Mediterrània, SA	92.557,98
Gestió d'Infraestructures i Projectes, SL	(48.485,64)
Gestió d'Aparcaments Viladecans, SL	100.000,00
Ajuntament de Viladecans	2.665.875,06
Total	2.809.947,40

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre del 2010 de Viladecans Mediterrània, SA, correspon a una factura emesa el 30 de desembre del 2009 pels costos de gestió del Pla de barris 2008 suportats inicialment per la Societat i que anaven a càrrec de Viladecans Mediterrània, SA, empresa que té bàsicament per objecte la gestió del sòl i la promoció immobiliària. El maig del 2012 aquest import encara no havia estat cobrat.

El saldo de signe creditor, de 48.485,64 €, correspon al saldo pendent de pagament per part de la Societat a Gestió Infraestructures i Projectes, SL de dues factures de l'inici de l'exercici 2010. Atesa la naturalesa del saldo hauria calgut classificar a Proveïdors, empreses del grup i associades el saldo pendent de pagament a aquesta societat.

2.1.2.3. *Altres crèdits amb les administracions públiques*

El detall del saldo a 31 de desembre del 2010 d'Altres crèdits amb administracions públiques és el següent:

Quadre 11. Administracions públiques

Concepte	Saldo a 31.12.2010
Hisenda pública deutora:	
IVA, 4t trimestre 2010	562.898,67
Altres	0,20
Hisenda pública creditora:	
IRPF, lloguers 4t trimestre 2010	(2.296,05)
Total	560.602,82

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

Impost sobre el valor afegit (IVA)

Respecte a l'impost sobre el valor afegit (IVA) s'assenyala el següent:

- Liquidacions de l'exercici 2010

Les liquidacions, totes presentades dins de termini, es componen de les quotes repercutides en l'activitat de promoció d'habitatge i en la deducció de la totalitat de les quotes suportades per la Societat.

En la conciliació de les liquidacions trimestrals amb el resum anual d'IVA s'ha observat que les bases declarades d'IVA suportat en el resum anual són inferiors en 261.691,73 € al total de les bases declarades en les liquidacions trimestrals. D'acord amb les manifestacions del cap del Departament de comptabilitat, s'ha informat l'Agència Tributària d'aquest error, si bé no s'ha obtingut evidència que ho justifiqui.

- Composició del saldo pendent a 31 de desembre del 2010

El saldo pendent de cobrament, de 562.898,67 €, correspon a la liquidació presentada el quart trimestre de l'any 2010, del qual s'ha sol·licitat la devolució.

L'1 de desembre del 2011 la Societat havia cobrat 63.286,26 € corresponents a l'IVA de l'exercici 2010, per tant, quedaven pendents de cobrament 499.612,41 €.

- Anàlisi de les operacions efectuades

D'acord amb els seus Estatuts, la Societat té com a activitat principal gestionar els ajuts previstos per la LMB, per desenvolupar diferents sectors del municipi de Viladecans, així com fomentar polítiques municipals relatives al lloguer o a la venda d'habitatges.

En relació amb la primera activitat, la doctrina administrativa de la Direcció General de Tributs –consulta vinculant V1473-09– determina que les societats mercantils constituïdes per les administracions públiques com a soci únic, tenen la consideració d'òrgans tecnicojurídics d'aquestes, quan les administracions públiques són les destinàries dels serveis prestats i, en conseqüència, aquests serveis prestats són operacions no subjectes a l'IVA.

En concret, la no subjecció a l'impost es condiciona al compliment de les condicions següents:

- L'ens dependent l'ha d'haver creat l'Administració titular a l'empara de l'article 85 de la Llei 7/1987, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- El capital de l'ens dependent ha de ser propietat, directa o indirecta, de l'Administració titular.
- El principal i quasi exclusiu destinatari dels serveis que presta l'ens dependent ha de ser l'Administració titular.
- El finançament dels serveis que presti l'ens dependent adreçats a l'Administració titular s'ha d'instrumentar a través de la consignació de transferències en els pressupostos de l'Administració.

Atès que es compleixen les condicions anteriors, els ingressos obtinguts per la Societat en concepte de subvencions de l'Ajuntament no es troben subjectes a l'IVA. Conseqüentment les quotes d'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis aplicats a la realització d'aquestes operacions no són deduïbles, tal com disposa la lletra a de l'epígraf primer de l'article 94.1 de la Llei 37/1992, del 28 de desembre, de l'Impost sobre el valor afegit.

Per altra banda, si es considerés que les obres gestionades per la Societat tenen naturalesa tributària de lliurament de béns, les subvencions rebudes, atès que s'ajusten als requisits de l'article 78 de la Llei de l'IVA es trobarien subjectes i no exemptes de l'impost. En aquest cas la Societat hauria de repercutir l'IVA i ingressar-lo.

La Societat, així mateix, presta serveis relatius al foment de polítiques municipals de promoció del lloguer o venda d'habitatges. Mitjançant el conveni de col·laboració formalitzat amb ADIGSA, la Societat presta serveis d'informació general i altres tipus de serveis per a la gestió d'ajuts a lloguer i borses d'habitatge, els quals són periòdicament

facturats d'acord amb les condicions establertes. En aquest cas, es tracta d'una operació subjecta, per la qual cosa les quotes suportades dels béns o serveis emprats per a aquesta activitat són deduïbles.

La Societat en presentar les liquidacions d'IVA a l'Agència Estatal d'Administració Tributària no distingeix les operacions subjectes de les no subjectes, i dedueix totes les quotes d'IVA suportat del període, que durant l'exercici 2010 han estat de 625.805,40 €, 107.399,26 € l'exercici 2009 i 29.479,75 € l'exercici 2008.

Atès el que s'ha exposat, es considera que les liquidacions presentades per la Societat en què la devolució de les quotes suportades de l'exercici 2010 per 562.898,67 €, dels quals es troben pendents de cobrament 499.612,41 €, no són ajustades a la normativa reguladora de l'IVA, i que l'Agència Estatal d'Administració Tributària pot reclamar la totalitat de les quotes suportades en l'exercici de l'activitat d'execució de projectes d'inversió finançats amb fons procedents de la LMB.

Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

La Societat practica retencions al seu personal, als professionals i als llogaters. La Societat ha classificat la liquidació de l'IRPF del quart trimestre, de 2.296,05 €, en comptes deutors, però com que és un saldo pendent de pagament, hauria d'estar classificat en comptes creditors.

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

Els moviments produïts durant l'exercici 2010 en Inversions financeres a curt termini han estat els següents:

Quadre 12. Inversions financeres a curt termini

Compte	Saldo a 1.1.2010	Incrementos	Disminucions	Saldo a 31.12.2010
Crèdits a empreses	90.608,54	120.849,12	-	211.457,66
Altres actius financers	1.439,90	9.532,88	(441,32)	10.531,46
Total	92.048,44	130.382,00	(441,32)	221.989,12

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

2.1.3.1. Crèdits a empreses

L'epígraf Crèdits a empreses recull les bestretes fetes a diferents comunitats de propietaris en concepte d'ajuts previstos en la LMB i que es quantifiquen en un màxim del 10% del pressupost del contracte de la instal·lació, i per altres ajuts que les comunitats de pro-

pietaris poden obtenir a través de les convocatòries del Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya. Les relacions entre la Societat i les comunitats de propietaris estan regulades mitjançant un conveni de col·laboració signat entre ambdues parts.

Els criteris de comptabilització d'aquestes bestretes són diferents en funció de si la bestreta correspon a l'import previst en la LMB o de si es tracta de bestretes gestionades directament per les comunitats de propietaris. En el primer cas, s'atorga l'import de l'ajut, que es registra com un crèdit a tercers en comptes d'inversions financeres a curt termini. Un cop rebuda la factura de l'actuació feta per la comunitat de propietaris s'abona el crèdit amb càrrec a comptes de despesa i es reconeix l'ingrés corresponent en concepte de subvenció. En el segon cas, es registra igualment un crèdit amb tercers i es cancel·la quan la comunitat de propietaris rep l'abonament de la subvenció.

El detall dels crèdits atorgats a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 13. Crèdits atorgats a comunitats de propietaris

Comunitat de propietaris	Estat de l'actuació	2009	2010		Total
		Llei de barris	Llei de barris	Altres	
A	Finalitzat juliol 2010 Justificat octubre 2010	16.599,41	-	66.000,00	82.599,41
B	Finalitzat febrer 2011 Justificat maig 2011	19.513,49	-	-	19.513,49
C	Finalitzat juliol 2011 Justificat maig 2012	19.221,38	-	-	19.221,38
D	En curs Pendent de justificar	17.552,76	-	-	17.552,76
E	En curs Pendent de justificar	17.721,50	-	-	17.721,50
F	Finalitzat gener 2012 Pendent de justificar	-	23.116,76	-	23.116,76
G	En curs Pendent de justificar	-	14.752,02	-	14.752,02
H	En curs Pendent de justificar	-	16.980,34	-	16.980,34
Total		90.608,54	54.849,12	66.000,00	211.457,66

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

Per a les bestretes previstes en la LMB, s'ha comprovat si s'han rebut les factures corresponents i, en cas afirmatiu, si han estat incloses en les justificacions presentades a l'Ajuntament.

D'acord amb això, la factura corresponent a la comunitat de propietaris A, per 16.599,41 €, ha estat inclosa en la justificació presentada el mes d'octubre del 2010 perquè no s'havia comptabilitzat la despesa corresponent. Atès el procediment comptable descrit anteriorment, la Societat ha de donar de baixa l'import registrat com a bestreta amb càrrec a comptes de despesa per l'import de la factura corresponent. Això suposa un ajustament en el Compte de pèrdues i guanys.

Les bestretes justificades amb posterioritat a l'1 de gener del 2012, i que per tant la seva recuperació és superior a un any, cal que siguin reclassificades en comptes d'actiu no corrent, dins l'epígraf Immobilitzat financer. L'import d'aquestes bestretes és de 109.344,76 €.

2.1.4. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Els comptes que inclou l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents a 31 de desembre del 2010 són els següents:

Quadre 14. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Compte	Saldo a 31.12.2010
Caixa	606,79
Bancs	15.365,03
Total	15.971,82

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

L'exercici 2010 aquest epígraf mostra un saldo de 17.771,82 €. De la conciliació dels saldos de Tresoreria amb els comptes anuals formulats s'ha observat que existeix una diferència de 1.800,00 € registrada en els comptes anuals i no en la comptabilitat, que respon a un càrrec en el compte Tresoreria amb abonament en el compte Clients per vendes i prestació de serveis (vegeu l'apartat 2.1.2.1). La diferència de 1.800,00 € no ha estat justificada.

Quant als bancs, els saldos dels comptes corrents han estat confirmats en tots els casos per les entitats financeres. Tot i això, cal fer avinent que la confirmació de les entitats financeres assenyalen com a apoderat del compte corrent de la Societat un conseller d'aquesta que va presentar la seva dimissió com a membre del Consell d'Administració el mes de novembre del 2010.

2.1.5. Fons propis

Durant l'exercici 2010 els moviments dels comptes que integren la subagrupació Fons propis van ser els següents:

Quadre 15. Moviment de l'exercici dels fons propis

Compte	Saldo a 1.1.2010	Augments	Distribució de resultats	Saldo a 31.12.2010
Capital social	35.000,00	-	-	35.000,00
Reserva legal	-	-	-	-
Reserves voluntàries	-	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(2.096,75)	-	476,03	(1.620,72)
Resultat de l'exercici	476,03	1.229,64	(476,03)	1.229,64
Total	33.379,28	1.229,64	-	34.608,92

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

L'aplicació del resultat corresponent a l'exercici 2009 va ser aprovada per la Junta general de la Societat l'1 de juliol del 2010. Atès el que disposa l'article 214 de la Llei de societats de capital, un 10% del resultat de l'exercici ha de destinar-se a la reserva legal, fet que no ha estat considerat en l'aplicació del resultat de l'exercici 2009.

2.1.6. Deutes a curt termini

Els comptes que integren l'epígraf Deutes a curt termini i el seu saldo a 31 de desembre del 2010 són els següents:

Quadre 16. Deutes a curt termini

Compte	Saldo a 31.12.2010
Deutes amb entitats de crèdit	1.809.431,68
Altres passius financers	115.250,95
Total	1.924.682,63

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El saldo del compte Deutes amb entitats de crèdit correspon a l'import disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat financera, el venciment de la qual era el dia 19 d'abril del 2011. A la data del venciment es va renovar amb un nou venciment, el dia 25 de juny del 2012.

La Societat disposa d'una *comfort letter* de l'Ajuntament de Viladecans signada el dia 14 d'abril del 2010 mitjançant la qual l'Ajuntament es compromet a transferir a la Societat, al compte corrent corresponent a la pòlissa de crèdit, els ajuts establerts per a la millora de barris i viles de les quals la Societat sigui beneficiària.

El compte Altres passius financers inclou 100.000,00€ corresponents al saldo pendent de devolució a l'Ajuntament de Viladecans. El contracte programa subscrit l'any 2009 entre

l'Ajuntament i la Societat disposava que s'havien de lliurar 500.000 € a la Societat per cobrir-ne el dèficit d'explotació. Al tancament de l'exercici 2009, aquest dèficit d'explotació va ser quantificat en 400.000,00 €. Atesa la naturalesa del saldo, aquest s'hauria de comptabilitzar en l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades, previst pel Pla general de comptabilitat.

2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels saldos pendents de pagament de l'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 17. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Compte	Saldo a 31.12.2010
Proveïdors	1.751.875,57
Proveïdors, empreses del grup i associades	31.788,08
Creditors diversos	63.622,92
Personal	(0,01)
Altres deutes amb les administracions públiques	34.147,46
Total	1.881.434,02

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El saldo pendent de pagament que mostra el compte Proveïdors, empreses del grup i associades és de 31.788,08 €, diferent en 554,99 € del dels registres auxiliars de la Societat. Aquesta diferència correspon a deutes amb contractistes en concepte de retencions practicades. Atesa la naturalesa de la transacció s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte de Creditors diversos.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

A continuació es detallen les incidències detectades en les partides de subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici, serveis exteriors, i despeses financeres per deutes amb tercers del Compte de pèrdues i guanys.

2.2.1. Altres ingressos d'explotació

2.2.1.1. Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici

El detall dels conceptes inclosos en la partida Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici és el següent:

Quadre 18. Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici

Compte	Saldo a 31.12.2010
Subvenció LMB	3.643.554,56
Transferències corrents – Contracte programa	400.000,00
Oficina local d'habitatge	185.366,60
Altres subvencions	87.035,62
Total	4.315.956,78

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

En el compte Oficina local d'habitatge s'han comptabilitzat els imports corresponents a la facturació emesa a l'empresa ADIGSA per la gestió i mediació de la Borsa de lloguer. D'acord amb la naturalesa d'aquest ingrés, cal reclassificar els 185.366,60 € en el compte Ingressos per prestació de serveis.

El compte Altres subvencions inclou, entre d'altres, l'import corresponent a una subvenció atorgada pel Servei d'Ocupació de Catalunya, de 73.171,59 €. Aquesta subvenció ha estat concedida per l'execució del programa de plans extraordinaris d'ocupació local 2010. En la revisió de la documentació justificativa presentada per la Societat s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2011 per 7.704,10 €. D'acord amb la normativa comptable, al tancament de l'exercici cal correlacionar l'ingrés obtingut amb la despesa feta, per tant s'hauria hagut de comptabilitzar un ingrés avançat de 7.704,10 €.

2.2.2. Altres despeses d'explotació**2.2.2.1. Serveis exteriors**

El desglossament dels comptes corresponents a la partida de despeses Serveis exteriors és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 19. Serveis exteriors

Compte	Saldo a 31.12.2010
Arrendaments i cànon	48.780,12
Reparacions i conservació	13.506,56
Serveis professionals independents	664.001,96
Transports	166,23
Primes d'assegurances	4.072,86
Serveis bancaris i similars	12.855,89
Publicitat, propaganda i relacions públiques	74.551,81
Subministraments	55.208,86
Altres serveis i tributs	80.235,71
Total	953.380,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El compte Altres serveis i tributs inclou les despeses generades per la reparació d'una canonada de gas de l'avinguda doctor Fleming per 54.915,42 €. Actuacions d'aquests tipus estan previstes en la LMB. Atesa la seva naturalesa, caldria reclassificar l'import en comptes de l'epígraf Aprovisionaments.

2.2.3. Despeses financeres

2.2.3.1. *Despeses financeres per deutes amb tercers*

La Societat utilitza el criteri de caixa per al reconeixement de la despesa financera derivada d'una pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat de crèdit el 19 d'abril del 2010 amb venciment a un any per un import màxim de dos milions d'euros (vegeu l'apartat 2.1.6).

D'acord amb el que estableixen els principis i normes comptables, la despesa s'ha de reconèixer en el moment en què es produeix la seva meritació amb independència del moment en què se'n faci el pagament.

L'import comptabilitzat en el Compte de pèrdues i guanys a la partida Despeses financeres per deutes amb tercers, per 37.466,89 €, inclou els interessos liquidats fins al mes d'octubre del 2010. A 31 de desembre del 2010, d'acord amb la liquidació d'interessos del període de novembre del 2010 a gener del 2011, la despesa meritada i no comptabilitzada era de 20.698,63 €. Així mateix, el major comptable de despeses financeres inclou un apunt de l'1 de gener del 2010, per 3.669,11 €, de despeses financeres de l'exercici 2009. Aquest import s'hauria de reclassificar en comptes de reserves.

2.3. MEMÒRIA

La Memòria dels comptes anuals de la Societat presenta les mancances, errors i incoherències següents:

- La nota de la Memòria relativa a operacions vinculades no incorpora els saldos amb parts vinculades segons es mostra en el quadre següent:

Quadre 20. Operacions amb parts vinculades

Ens	Import
Saldos deutors amb ens del grup:	
Gestió d'Aparcaments Viladecans, SL	100.000,00
Total saldos deutors	100.000,00
Saldos creditors amb ens del grup:	
Ajuntament de Viladecans	100.000,00
VIGEM	17.400,00
Total saldos creditors	117.400,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

- La Memòria no inclou la informació addicional que es detalla a continuació, considerada necessària per al coneixement de la situació de la Societat i que faciliti la lectura i comprensió dels comptes que es presenten:
 - Descripció del criteri de reconeixement dels ingressos per subvencions atorgades per la LMB.
 - Estat de situació al tancament de l'exercici de les actuacions previstes en el pla de Millora integral del sector de Ponent i la Montserratina.
 - Descripció de la naturalesa de les transaccions fetes amb ens del grup.
- Les normes de valoració incloses en la Memòria no han estat adaptades i sintetitzades a fi de facilitar la lectura dels comptes anuals i complir amb l'exigència de claredat.

2.4. AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS

El resum dels ajustos per errors i reclassificacions detectats, així com el seu efecte en el resultat de l'exercici, en el patrimoni net, en l'actiu i en el passiu a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 21. Ajustos i reclassificacions

Ajustament	Apartat	Efecte		
		En Resultats	En Reserves	Total
Periodificació despesa financera 2010	2.2.3.1	(20.698,63)		(20.698,63)
Reclassificació despesa financera 2009	2.2.3.1	3.669,11	(3.669,11)	
Traspàs a despesa bestreta Comunitat de propietaris A	2.1.3.1	(16.599,41)		(16.599,41)
Saldos deutors d'exercicis anteriors no deteriorats	2.1.2.1	(19.264,03)		(19.264,03)
Dotació a l'amortització d'elements d'immobilitzat no inclosos en registre auxiliar	2.1.1.1	(4.151,64)	(4.151,64)	(8.303,28)
Periodificació d'ingressos corresponents a plans d'ocupació	2.2.1	(7.704,10)		(7.704,10)
Total		(64.748,70)	(7.820,75)	(72.569,45)

.../...

Reclassificació	Apartat	Import	Massa patrimonial	
			Enregistrada	Proposta
Entre comptes del Balanç:				
Cost adquisició aplicacions informàtiques	2.1.1.2	14.398,46	Immobilitzacions materials	Immobilitzacions intangibles
Amortització acumulada aplicacions informàtiques	2.1.1.2	(1.658,79)	Amortització acumulada d'immobilitzacions materials	Amortització acumulada d'immobilitzacions intangibles
Crèdits atorgats a comunitats de propietaris	2.1.3.1	109.344,76	Actiu corrent	Actiu no corrent
Comptes creditors de saldos pendents amb parts vinculades	2.1.2.2	48.485,64	Actiu corrent	Passiu corrent
Deute amb l'Ajuntament de Viladecans	2.1.6	100.000,00	Altres passius financers	Altres deutes amb parts vinculades
Total comptes del Balanç		270.570,07		
Entre comptes del Compte de pèrdues i guanys:				
Serveis facturats a ADIGSA	2.2.1	185.366,60	Subvenció d'explotació	Ingressos per prestació de serveis
Despeses execució d'obra	2.2.2.1	54.915,42	Despeses d'explotació	Aprovisionaments
Total comptes del Compte de pèrdues i guanys		240.282,02		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Si s'haguessin incorporat aquests ajustaments, el Patrimoni net de la Societat a 31 de desembre del 2010, que era de 34.608,92€, hauria estat negatiu i, per tant, la Societat es trobaria en causa de dissolució atès el que disposa l'article 362 del text refós de la Llei de societats de capital.

2.5. REVISIÓ DE COMPLIMENT

De la revisió de les activitats, les operacions financeres i la documentació esmentada analitzades en el decurs del treball s'han posat de manifest alguns aspectes d'incompliment de legalitat que es mostren en els apartats que es detallen a continuació.

2.5.1. Normes estatutàries

En relació amb el compliment de les normes estatutàries, cal destacar que les activitats desenvolupades per la Societat tenen la qualificació d'interès general, si bé no estan definides explícitament com a tals en els seus Estatuts ni en el contracte programa formalitzat amb l'Ajuntament de Viladecans.

L'Ordre EHA/733/2010, del 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, exigeix la declaració

d'activitats d'interès públic o general per tal que les subvencions rebudes dels socis siguin imputables al Compte de pèrdues i guanys i no directament al patrimoni de la Societat.

2.5.2. Obligacions d'elaborar, aprovar i retre documentació

Pel que fa al compliment de l'obligació d'elaborar, aprovar i retre documentació cal destacar els aspectes que es detallen a continuació.

2.5.2.1. *Formulació i tramitació del pressupost*

La Societat va formular el seu pressupost de l'exercici 2010 el dia 13 de novembre del 2009, amb posterioritat al dia 15 de setembre del 2009, data límit fixada pel text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals per trametre les previsions de despeses i d'ingressos a la corporació local de què depèn.

2.5.2.2. *Operacions de crèdit*

Atès que la Societat està participada indirectament per l'Ajuntament de Viladecans en un percentatge superior al 50%, i no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat de forma estable en el temps, està sotmesa a l'Ordre ECF/138/2007, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

D'acord amb el que disposa l'article 5 de l'esmentada Ordre, les operacions de crèdit a curt termini, entre les quals s'inclouen les pòlisses de crèdit, han de ser comunicades al Departament d'Economia i Coneixement dins dels primers deu dies del mes posterior a la seva formalització.

En relació amb la pòlissa de crèdit formalitzada l'any 2010, amb venciment el 19 d'abril del 2011, i un límit de 2.000.000€ (vegeu l'apartat 2.1.6) no s'ha disposat de l'esmentada comunicació.

2.5.3. Inclusió de la Societat en el Registre d'ens locals de Catalunya

La Societat no estava donada d'alta en el RELC, fet que va motivar que la seva fiscalització s'inclogués en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes. Amb posterioritat a l'aprovació del Programa la Societat va sol·licitar la inscripció en el registre esmentat i així va regularitzar la situació. Actualment la Societat ja està donada d'alta en l'esmentat registre.

2.5.4. Aspectes fiscals

Pel que fa als tributs als quals està subjecta la Societat, quant a l'IVA, la Societat només està subjecta per les prestacions de serveis a tercers relatives a la gestió de la borsa d'habitatge i de lloguer i altres serveis relacionats.

D'acord amb el que s'exposa en l'apartat 2.1.2.3 d'aquest informe, els ingressos obtinguts per la Societat derivats de les subvencions provinents de l'Ajuntament derivades de la LMB, no estan subjectes a l'IVA i en conseqüència, les quotes d'IVA suportades no són deduïbles.

Aquest fet suposa un incompliment legal amb efectes econòmics importants sobre els estats financers de la Societat.

2.5.5. Contractació

El nombre de contractes adjudicats durant l'any 2010 ha estat de cent quatre, dels quals tres han estat adjudicats mitjançant un procediment obert i la resta, de forma directa perquè eren contractes menors.

Dels tres contractes adjudicats mitjançant procediment obert, un era de serveis, per 165.000 €, i dos eren d'obres per 142.246,97 € i 82.625,00 €.

En relació amb les comprovacions efectuades en els contractes adjudicats, l'única incidència que cal posar de manifest és que la Societat no ha comunicat els contractes adjudicats durant l'any 2010 al Registre de contractes del sector públic, contràriament al que disposa l'article 308 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

Pel que fa als contractes menors, l'objecte d'anàlisi ha estat el grau de concentració de les adjudicacions, a l'efecte d'avaluar la possible existència de fraccionament de l'objecte dels contractes. En tots els casos de la mostra analitzats, els contractes adjudicats a un mateix licitador ho han estat per conceptes diferents, i no existeixen indicis de fraccionament de l'objecte del contracte.

2.5.6. Personal

Al tancament de l'exercici la plantilla de la Societat estava integrada per vint-i-cinc persones amb la distribució següent:

Quadre 22. Plantilla de personal

Categoria	Nombre mitjà
Personal directiu	1
Personal tècnic	8
Personal d'administració	3
Personal de suport	2
Personal Pla d'ocupació	11
Total	25

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

De la revisió analítica efectuada sobre les retribucions de l'exercici 2010 es poden fer les observacions següents:

- Els conceptes retributius millora voluntària, plus productivitat, plus formació, i a compte de conveni no estan regulats en el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat.
- Per a una mostra seleccionada de treballadors de la Societat s'ha verificat que els increments retributius aplicats l'exercici 2010 han estat del 2,5% per a tot el personal, tal com preveu el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat. L'esmentat increment és superior al previst en la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2010.
- La Societat, en la seva condició de societat mercantil municipal, ha aplicat parcialment les mesures de reducció de la despesa previstes en el Reial decret llei 8/2010, del 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, en relació amb les retribucions del personal amb efectes des de l'1 de juny del 2010. La reducció de retribucions ha afectat exclusivament el personal directiu, en concret el gerent. La Societat ha reduït les retribucions d'aquesta categoria en un 10% sobre el salari brut anual.

3. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Memòria corresponents a l'exercici 2010 de Viladecans Renovació Urbana, SL. Els administradors de la Societat són els responsables de la formulació i presentació d'aquests documents, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat.

Atès l'efecte molt significatiu de les excepcions descrites en l'apartat 3.1, Observacions, els comptes anuals de l'exercici 2010 no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Viladecans Renovació Urbana, SL, a 31 de desembre d'aquest exer-

cici, ni dels resultats de les seves operacions en l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els seus principis i criteris comptables.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització, els quals caldria tenir present i esmenar, si escau, en la mesura que encara no s'hagi fet.

Auditoria dels comptes anuals

1) Incompliment de principis, normes i criteris comptables

Els incompliments de principis, normes i criteris comptables detectats en el treball d'auditoria, que han donat lloc a ajustos són els següents:

- S'han identificat elements d'immobilitzat material inclosos en els registres comptables dels quals no s'havia practicat la corresponent dotació a l'amortització, l'import estimat de la qual és de 8.303,28€. Com a conseqüència el resultat de l'exercici 2010 i les reserves, pel resultat de l'exercici 2009, estan sobrevalorats en 4.151,64€ cada un (vegeu l'apartat 2.1.1).
- La partida Clients per vendes i prestació de serveis inclou saldos sense moviments des de l'any 2009 sobre els que no s'està efectuant cap tipus de gestió per a la seva recuperació. La Societat hauria d'haver comptabilitzat la corresponent provisió per deteriorament per 19.264,03€ (vegeu l'apartat 2.1.2.1).
- Les liquidacions d'IVA presentades per la Societat no s'ajusten a la normativa reguladora de l'Impost, i, per tant, la totalitat de les quotes suportades en l'exercici de l'activitat d'execució de projectes d'inversió finançats amb fons procedents de la LMB són susceptibles de ser reclamades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Atès que la Societat no distingeix entre operacions subjectes a l'IVA i no subjectes a l'IVA no s'ha pogut disposar de la seva quantificació. El total de les quotes d'IVA suportades de l'exercici 2010 va ser de 625.805,40€, l'exercici 2009 de 107.399,26€ i l'exercici 2008 de 29.479,75€ (vegeu l'apartat 2.1.2.3).
- L'epígraf Inversions financeres a curt termini del Balanç de situació inclou els crèdits atorgats a comunitats de propietaris en concepte de bestretes de subvencions. S'ha detectat una factura de 16.599,41€ corresponent a l'avançament fet a la comunitat de propietaris A inclosa en la justificació de despeses presentades a l'Ajuntament i per tant reconeguda com a subvenció de l'exercici. Com a conseqüència s'ha de reconèixer

comptablement la despesa amb abonament d'aquestes bestretes als comptes (vegeu l'apartat 2.1.3.1).

- Durant l'exercici la Societat ha rebut una subvenció del Servei d'Ocupació de Catalunya per 73.171,59€ que figura comptabilitzada en la partida Subvencions a l'explotació del Compte de pèrdues i guanys. Atès que part de la despesa justificada correspon a despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2011, és procedent comptabilitzar un ingrés avançat per 7.704,10€ (vegeu l'apartat 2.2.1).
- La partida Despeses financeres del Compte de pèrdues i guanys no incorpora les despeses corresponents als mesos de novembre i desembre del 2010, que sumen 20.698,63€. Així mateix inclou despeses financeres de l'exercici 2009 per 3.669,11€ que cal reclassificar en comptes de Reserves (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
- La Memòria dels comptes anuals no inclou la informació mínima requerida per poder conèixer i comprendre la situació dels comptes anuals, relativa als projectes gestionats, el criteri de reconeixement i periodificació dels ingressos ni la naturalesa de les transaccions fetes amb empreses del grup al qual pertany. La nota de la Memòria relativa a operacions vinculades no inclou saldos deutors i creditors amb parts vinculades per 100.000€ i 117.400€, respectivament (vegeu l'apartat 2.3).

Els incompliments de principis, normes i criteris comptables detectats en el treball d'auditoria, que han donat lloc a reclassificacions són els següents:

a) Entre comptes del Balanç:

- El compte Equips per a processos d'informació de l'Immobilitzat material inclou el cost d'adquisició d'aplicacions informàtiques per 14.398,46€ que han de ser reclassificats a l'epígraf Immobilitzat intangible. També inclou la seva amortització acumulada per 1.658,79€ (vegeu l'apartat 2.1.1.2).
- L'epígraf Clients, empreses del grup i associades inclou saldos creditors amb la societat Gestió d'Infraestructures i Projectes, SL per 48.485,64€ que cal reclassificar a comptes de passiu corrent amb empreses del grup (vegeu l'apartat 2.1.2.2).
- Atès que el període previst de recuperació dels crèdits atorgats a tercers (comunitats de propietaris) i que figuren comptabilitzats en l'epígraf Inversions financeres a curt termini és superior a l'any, l'import de les bestretes atorgades han de classificar-se en comptes d'Immobilitzat financer del passiu no corrent del Balanç de situació i per 109.344,76€ (vegeu l'apartat 2.1.3.1).
- L'epígraf Altres passius financers inclou saldos creditors amb l'Ajuntament de Viladecans per 100.000€ que cal reclassificar a comptes de passiu corrent amb empreses del grup (vegeu l'apartat 2.1.6).

b) Entre comptes del Compte de pèrdues i guanys:

- Els ingressos procedents de les factures d'ADIGSA per a la prestació de serveis de mediació i foment de polítiques d'habitatge figuren enregistrats dins la partida Subvencions a l'explotació del Compte de pèrdues i guanys. Atesa la seva naturalesa ha de classificar-se dins la partida Prestació de serveis per 185.366,60 € (vegeu l'apartat 2.2.1).
- La partida Altres despeses d'explotació inclou 54.915,42 € corresponents a despeses per la reparació d'una canonada de gas en una de les obres previstes a la LMB. Atesa la seva naturalesa i d'acord amb la normativa comptable vigent, cal reclasificar-la a la partida Aprovisionaments (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

Revisió de compliment

A continuació es detallen les principals anomalies detectades en la revisió de les activitats de la Societat, operacions financeres i documentació justificativa, efectuada en el decurs del treball d'auditoria.

2) Normes estatutàries

Les activitats desenvolupades per la Societat no estan qualificades d'interès públic o general ni en els seus Estatuts ni en el contracte programa formalitzat amb l'Ajuntament de Viladecans. Per tant les subvencions rebudes dels socis no poden ser imputables al Compte de pèrdues i guanys sinó que han de ser-ho directament al Patrimoni net de la Societat (vegeu l'apartat 2.5.1).

3) Formulació i tramitació del pressupost

La formulació i tramitació del pressupost de la Societat corresponent a l'any 2010 es va enviar a la corporació local fora del termini establert per la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.5.2.1).

4) Operacions de crèdit

La Societat, que està sotmesa als procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, no ha comunicat al Departament d'Economia i Coneixement la pòlissa de crèdit formalitzada l'any 2010 (vegeu l'apartat 2.5.2.2).

5) Aspectes fiscals

Les liquidacions d'IVA presentades per la Societat no s'ajusten a la normativa reguladora de l'Impost, i, per tant, la totalitat de les quotes suportades en l'exercici de l'activitat d'ex-

cució de projectes d'inversió finançats amb fons procedents de la LMB són susceptibles de ser reclamades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària (vegeu l'apartat 2.5.4).

6) Contractació

S'ha comprovat que la Societat no ha comunicat al Registre de contractes del sector públic preceptiu els contractes administratius que han estat adjudicats al llarg de l'any 2010 (vegeu l'apartat 2.5.5).

7) Personal

Alguns conceptes retributius aplicats al personal no estan regulats en el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat (vegeu l'apartat 2.5.6).

D'altra banda, l'increment retributiu aplicat en l'exercici 2010, d'acord amb el conveni col·lectiu, no es correspon amb l'aprovat per la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2010 (vegeu l'apartat 2.5.6).

Així mateix les mesures extraordinàries de reducció de retribucions al personal adoptades per a la reducció del dèficit públic han afectat exclusivament el personal directiu de la Societat (vegeu l'apartat 2.5.6).

3.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar la gestió, caldria que la Societat apliqués les recomanacions que s'exposen a continuació:

1) Model comptable

L'activitat principal de la Societat és gestionar els ajuts atorgats en la LMB per al finançament dels projectes de renovació del Sector de Ponent i La Montserratina.

El model comptable per al registre de les despeses corresponents als costos dels projectes executats i dels ingressos en concepte de subvencions per al finançament de les actuacions, fa que de la lectura dels estats financers no es desprèn informació relativa a l'import total acumulat d'obra executada a una data i ni el grau de finançament del cost dels projectes.

Encara que la normativa comptable no determina el model d'aplicació obligatòria als projectes d'obres encarregats per les administracions públiques a entitats dependents íntegrament participades, la imatge fidel dels comptes anuals resultaria reforçada si s'apliqués el mètode del contracte complet, en virtut del qual, els costos dels projectes executats s'incorporen en comptes d'actiu del Balanç en el moment de meritjar la despesa, i els

ingressos en concepte de subvencions destinades al finançament de les actuacions en comptes de passiu, en la mesura en què es justifiquin les despeses.

En el moment de finalitzar cadascuna de les actuacions, coincidint amb el lliurament de l'obra a l'ajuntament es cancel·len els costos de l'actuació i de la subvenció rebuda del Balanç.

2) Impost sobre el valor afegit

Atès que les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Viladecans a la Societat, no han d'estar subjectes a l'IVA i consegüentment les quotes d'IVA suportat no han de ser deduïbles, es recomana que es millori la gestió feta per la Societat d'aquest impost.

3) Immobilitzat

S'han identificat elements d'immobilitzat registrats en la comptabilitat de la Societat però no en el registre auxiliar de l'immobilitzat per 36.068,06 €. Caldria, per tant, incorporar al registre auxiliar de l'immobilitzat els elements d'immobilitzat que no hi figuren per assegurar la integritat i la valoració dels actius. Atès que s'han detectat diferències significatives, la Societat hauria de conciliar, com a mínim al tancament de cada exercici, el registre auxiliar de l'immobilitzat amb la comptabilitat.

4) Tresoreria

D'acord amb les manifestacions fetes pel Departament de Finances i Comptabilitat, al tancament de cada exercici la Societat fa un arqueig de caixa. Atès que no s'ha obtingut constància de l'arqueig de caixa al tancament de l'exercici 2010, es recomana a la Societat que mostri alguna evidència de la comprovació feta.

La Societat disposa d'un registre auxiliar en el qual s'anoten els moviments d'efectiu. Es recomana a la Societat que periòdicament, almenys al tancament de cada exercici, faci una conciliació de l'esmentat registre amb la comptabilitat, ja que en els treballs d'auditoria s'ha detectat una diferència d'import poc significatiu.

En el Departament de Finances i Comptabilitat de la Societat no existeix segregació de funcions. La mateixa persona s'encarrega de fer els moviments de caixa i de comptabilitzar-los; atès el risc que això comporta, i a l'objecte de tenir un major control sobre les operacions, la Societat hauria de segregar les funcions i diferenciar la persona encarregada de controlar els moviments d'efectiu de la persona encarregada de comptabilitzar-los.

5) Actualització de firmes autoritzades

D'acord amb les confirmacions bancàries rebudes a 31 de desembre del 2010 el conseller delegat que va dimitir el novembre del 2010 tenia encara firma autoritzada. Cal que la Societat actualitzi les signatures autoritzades en les corresponents entitats bancàries.

6) Elaboració dels comptes anuals

Al llarg del treball d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 s'han observat diferències, d'importos poc significatius, entre la comptabilitat i els comptes anuals formulats, així com saldos contraris a la seva naturalesa. Per això cal la Societat assegurí que les xifres que inclouen els comptes anuals coincideixen amb la comptabilitat i que els saldos comptables es registren d'acord amb la seva naturalesa. Es recomana un major control a fi d'evitar aquestes diferències i assolir la seguretat que els comptes anuals són un reflex de la comptabilitat.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'aquest informe de fiscalització s'ha tramès, el dia 27 de maig del 2013, a l'Ajuntament de Viladecans.

El text de les al·legacions amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2.036, del 19 de juny del 2013, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx a continuació:

En el cos de les al·legacions se citen uns annexos que no es transcriuen en el present informe però que estan dipositats a l'arxiu general de la Sindicatura de Comptes.

IL·LM. SR.

Na Maria Salmeron Chacon proveïda del seu D.N.I. 52.206.842-Q, amb domicili a efectes de notificacions a Viladecans, carrer Santiago Rossinyol, núm. 6-8. actuant en la seva qualitat de Consellera Delegada de la societat privada municipal **VILADECANS RENOVACIÓ URBANA. S.L.**, constituïda per temps indefinit, segons escriptura atorgada pel Notari de Viladecans, Sr. Joaquín-Jesús Sánchez Cobaleda, en data 7 de març de 2008 amb el núm. 265 del seu protocol; consta inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, en el tom 40396, foli 93, full núm. 366718/. amb C.I.F. núm. B-64829963.

Amb facultats suficients en virtut de l'acord del Consell d'Administració de la societat, celebrat en data 16 de novembre de 2010, que va ser elevat a públic mitjançant escriptura autoritzada en data 1 de febrer de 2011, pel Notari de Viladecans, Sr. Joaquín Jesús Sánchez Cobaleda, amb el núm. 59 del seu protocol, inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, en data 18 de febrer de 2011, al volum 40.396, foli 99, full B-366718, inscripció 8ª.

EXPOSA:

En data 31 de maig de 2013 ha tingut entrada a l'Ajuntament de Viladecans el projecte d'*Informe 8/2011-E, Viladecans Renovació Urbana, S.L. Comptes anuals. Exercici 2010*, d'acord amb el que preveu la Llei 18/2010, de 7 de juny de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, atorgant un termini de quinze dies hàbils per a presentar al·legacions, d'acord amb l'establert en l'article 39.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, aprovat pel Ple de la Sindicatura el dia 23 d'octubre de 2012.

MANIFESTA:

- I.- En exercici del tràmit atorgat interessa a aquesta part, en relació a la fiscalització realitzada i al projecte d'informe *8/2011-E*, formular al·legacions.
- II.- A tal efecte, les al·legacions d'aquesta part s'adjunten al present escrit mitjançant:
 - Informe elaborat pel Director financer de la companyia de data 17 de juny de 2013 que inclou 2 annexos: Annex 1: Nota auditors externs de la companyia en relació al tractament fiscal de les subvencions. Annex 2: Sentència TJ Sala 3 de 06.10.05 en relació a l'IVA

Per tot l'exposat

SOL·LICITO

ÚNIC.-Que es tingui per evacuat el tràmit conferit; i en conseqüència per presentades al·legacions al projecte d'informe *8/2011-E, Viladecans Renovació Urbana S.L.*; mitjançant l'informe del director financer que s'adjunta a la present instancia i 2 annexos, que s'admetin, i previs els tràmits administratius escaients, es procedeixi a estimar les al·legacions i modificar el projecte d'informe de conformitat amb el que es determina a l'informe que s'adjunta.

Viladecans, a 17 de juny de 2013

Maria Salmeron Chacon
Consellera Delegada
Viladecans Renovació Urbana S.L.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Viladecans a 17 de juny de 2013

Albert Díaz Menéndez com a director financer de la societat

ANTECEDENTS

A maig de 2013 ha tingut entrada a l'Ajuntament de Viladecans el projecte d'Informe 8/2011-E Viladecans renovació Urbana. Comptes anuals Exercici 2010. D'acord amb el que preveu la Llei 18/2010, de 7 de juny de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, atorgant un termini de quinze dies hàbils per a presentar al·legacions, d'acord amb l'establert en l'article 39.3 de. Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, aprovat pel Ple de la Sindicatura el dia 23 d'octubre de 2012.

INFORME

En exercici del tràmit atorgat interessa a aquesta part, en relació a la fiscalització realitzada i al projecte d'informe 8/2011-E, procedir a formular les següents al·legacions al mateix:

Primera.- Pel que fa a les manifestacions contingudes a l'apartat 2.1.: Balanç

A l'Apartat 2.1.1 "Immobilitzat material"

Es manifesta per part de la sindicatura que hi ha elements de l'immobilitzat que estan donats d'alta al balanç de la societat que no s'han amortitzat en el període 2010, és a dir, que no ha passat la despesa (import no material) pel compte de pèrdues i guany, en aquest punt s'informa que la societat ha incorporat aquest decalatge a la comptabilitat de l'exercici següent restant esmenat aquest tema.

A l'Apartat 2.1.2.1 "Clients per vendes i prestació de serveis"

Es manifesta per part de la sindicatura que hi ha una partida de 1.800 euros comptabilitzada a tresoreria que no correspon. En aquest punt s'informa que aquest import és una partida conciliant i que la societat ha re classifcat al seu epígraf corresponent a la comptabilitat de l'exercici 2012 restant esmenat aquest tema.

Es manifesta per part de la sindicatura que existeix saldo pendent de cobrar que s'hauria d'haver dotar com a pèrdua degut a la seva antiguitat, el saldo es d'un client recurrent i habitual i els responsables econòmics informen que han considerat que no fa falta dotar-ho, finalment la societat ha cobrat el saldo pendent a l'exercici següent.

A l'Apartat 2.1.2.3 "Altres crèdits amb Administracions públiques"

En aquest punt controvertit des del punt de vista interpretatiu de la normativa d'aplicació la societat municipal va sol·licitar un informe de tècnic expert independent que refrenda la interpretació portada a terme per la societat. S'adjunta com annex núm. 1

còpia de l'informe de referència. Igualment, la sentència de 6 d'octubre de 2005 en que el Tribunal de Justícia de la Unió Europea va dictar que Espanya no pot obligar a les empreses que reben subvencions a entrar en Prorrata de l'Iva ve a recolzar la interpretació de la normativa que es realitza des de la societat municipal. S'adjunta còpia de la sentència com annex núm. 2.

A l'Apartat 2.1.3.1 "Crèdits a empreses"

Es manifesta per part de la sindicatura que de la existència d'una sèrie de bestretes a llarg termini a comunitats de veïns com a conseqüència de la instal·lació d'uns ascensors, els responsables econòmics de la societat informen que han re classificar-les d'un epígraf de curt termini a un a llarg termini aquestes bestretes a la comptabilitat d'exercicis posteriors, restant esmenat aquest tema.

Segona.- Pel que fa a les manifestacions contingudes a l'apartat 2.2.: Compte de Pèrdues i guanys

A l'Apartat 2.2.1.1 "Subvencions d'explotació incorporades al resultat"

Es manifesta per part de la sindicatura que la societat ha cobrat una subvenció meritada pràcticament a l'exercici 2010, hi ha una petita part de despesa correlacionada meritada al 2011(import no material segons el volum de moviment de la societat); els responsables econòmics manifesten que la societat va valorar la importància relativa de la poca materialitat de la despesa i van arribar a la conclusió de que es podia meritatar el 100 % de la subvenció en el 2010.

A l'Apartat 2.2.2.1 "Serveis exteriors"

Es recomana per part de la sindicatura re classificar una despesa d'un epígraf a un altre epígraf de despesa, els responsables econòmics informes que aquest moviment no tindria implicació en el resultat de la societat, en l'exercici posteriors s'ha re classificat aquesta despesa, restant esmenat aquest tema.

A l'Apartat 2.2.3.1 "Despeses financeres per deutes amb tercers"

Es recomana per part de la sindicatura fer la periodificació d'interessos financers (import no material segons el volum de moviment de la societat), els responsables econòmics informes que de la societat va valorar la importància relativa de la poca materialitat del import a periodificar i van resoldre que no era necessari fer la periodificació d'aquests interessos.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns en el lloc i data indicat a l'encapçalament

Albert Díaz Menéndez
Director Financer

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles no justifica una modificació del text de l'informe original.
