

INFORME 16/2013

AJUNTAMENT
DE BADALONA
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2009



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 16/2013

**AJUNTAMENT
DE BADALONA**
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2009

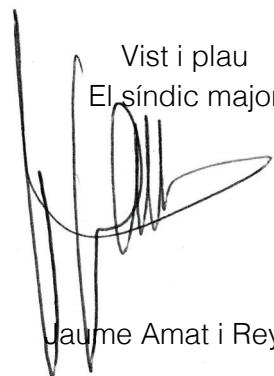
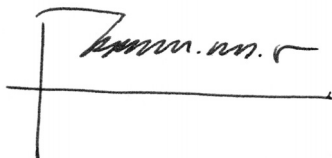
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 9 de juliol del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. 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



Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Organització i control intern.....	9
1.2.2.1. <i>Organització de la corporació</i>	9
1.2.2.2. <i>Control intern</i>	12
1.2.3. Informació objecte d'examen	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	16
2.1.1. Fons líquids	17
2.1.2. Drets pendents de cobrament.....	20
2.1.2.1. <i>Drets pendents de cobrament pressupostaris</i>	20
2.1.2.2. <i>Drets pendents de cobrament d'operacions no</i> <i>pressupostàries</i>	35
2.1.2.3. <i>Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva</i>	38
2.1.3. Obligacions pendents de pagament.....	38
2.1.3.1. <i>Obligacions pendents de pagament pressupostàries</i>	39
2.1.3.2. <i>Obligacions pendents de pagament d'operacions no</i> <i>pressupostàries</i>	46
2.1.3.3. <i>Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva</i>	50
2.1.4. Saldos de dubtós cobrament	50
2.1.5. Excés de finançament afectat	55
2.1.6. Romanent de tresoreria per a despeses generals	58
2.1.6.1. <i>Romanent de tresoreria per a despeses generals</i> <i>estimat per la Sindicatura</i>	58
2.1.6.2. <i>Mesures adoptades per eixugar el Romanent de</i> <i>tresoreria per a despeses generals negatiu</i>	63
3. CONCLUSIONS	64
3.1. OBSERVACIONS	65
3.2. RECOMANACIONS.....	70
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	71
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	76

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 pressupostària 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		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
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						
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						
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		-7.564.872,93
Ajustos				
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
<u>A) Immobilitzat</u>	156.862.812,86	132.686.932,05	<u>A) Fons propis</u>	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	<u>B) Provisions per a riscos i despeses</u>	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	18.535.800,00	18.535.800,00	<u>C) Creditors a llarg termini</u>	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
<u>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</u>	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	82.529.523,27	81.077.715,58
<u>C) Actiu circulant</u>	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	<u>D) Creditors a curt termini</u>	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
			<u>E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</u>	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
<u>A) Despeses</u>	171.719.713,19	154.844.056,75	<u>B) Ingressos</u>	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	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 dubtós 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'alcalde. 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'alcalde 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 tresoreria –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 tresoreria a 31 de desembre del 2009, sí que posen en evidència una manca de control intern en l'àrea de tresoreria.

b) Comptabilització de les operacions de tresoreria

L'Ajuntament segueix el criteri de comptabilitzar les operacions de tresoreria 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 tresoreria 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 enregistrar 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	Exercicis 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 recapten 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 Petrolí	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 Torrebatal, 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 aollits 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, prescripció 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
- OOAA 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 OOA i Empreses, ingressos a traspasar

L'Ajuntament utilitza un compte de caràcter no pressupostari denominat OOA i Empreses, ingressos a traspasar, 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:

(a) Correspon a rebuts d'IBI liquidats en l'exercici 2006 i cobrats, per compensació, amb posterioritat al 2009.

(b) 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.

(c) 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 dependent 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 financers, 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, indedugament, 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, contribuirien 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-CAMPM6000	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 dels 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 els 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.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: agost de 2013

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 20500-2013