

INFORME 24/2015

AJUNTAMENT
DE BALAGUER
COMPTE GENERAL,
EXERCICI 2012



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 24/2015

**AJUNTAMENT
DE BALAGUER**
COMPTES GENERAL,
EXERCICI 2012

Edició: desembre de 2015

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

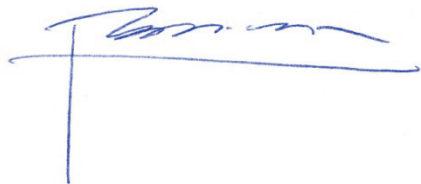
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 3 de novembre del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, 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 24/2015, relatiu a l'Ajuntament de Balaguer, Compte general, exercici 2012.

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

Barcelona, 23 de novembre de 2015



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast	11
1.1.2. Metodologia	11
1.2. ENS FISCALITZAT	12
1.2.1. Antecedents	12
1.2.2. Activitats i organització.....	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	15
2.1. RETIMENT DE COMPTES	15
2.2. INFORMACIÓ COMPTABLE PRESSUPOSTÀRIA	15
2.2.1. Estat de liquidació del pressupost	15
2.2.1.1. <i>Pressupost inicial i modificacions</i>	15
2.2.1.2. <i>Liquidació del pressupost d'ingressos</i>	19
2.2.1.3. <i>Liquidació del pressupost de despeses</i>	43
2.2.1.4. <i>Resultat pressupostari</i>	49
2.2.2. Informació pressupostària d'exercicis tancats	51
2.2.2.1. <i>Drets a cobrar de pressupostos tancats</i>	51
2.2.2.2. <i>Obligacions a pagar de pressupostos tancats</i>	53
2.2.3. Estat del romanent de tresoreria	54
2.2.3.1. <i>Fons líquids</i>	55
2.2.3.2. <i>Drets pendents de cobrament</i>	56
2.2.3.3. <i>Obligacions pendents de pagament</i>	59
2.2.3.4. <i>Salts de dubts cobrament</i>	66
2.2.3.5. <i>Excés de finançament afectat</i>	68
2.2.3.6. <i>Romanent de tresoreria per a despeses generals</i>	72
2.3. BALANÇ.....	74
2.3.1. Actiu.....	74
2.3.1.1. <i>Immobilitzat</i>	75
2.3.1.2. <i>Actiu circulat</i>	76
2.3.2. Passiu	77
2.3.2.1. <i>Fons propis</i>	78
2.3.2.2. <i>Creditors a llarg termini</i>	79
2.3.2.3. <i>Creditors a curt termini</i>	83
2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	84
2.5. MEMÒRIA	86

3.	CONCLUSIONS	90
3.1.	OPINIÓ I OBSERVACIONS	90
3.2.	RECOMANACIONS	97
4.	ANNEXOS	98
4.1.	RESUM DELS COMPTES ANUALS	98
4.2.	MEMÒRIA	101
4.3.	MODIFICACIONS EN ELS COMPTES I ESTATS ANUALS DE L'AJUNTAMENT SEGONS LA SINDICATURA.....	101
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	106

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
DGRI	Departament de Governació i Relacions Institucionals
FCLC	Fons de cooperació local de Catalunya
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
FFPP	Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors
FORM	Fracció orgànica dels residus municipals
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
ICO	Institut de Crèdit Oficial
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IIVTNU	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
IMPIC	Institut Municipal de Progrés i Cultura
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
OAGRTL	Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida
PTE	Participació en els tributs de l'Estat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització financera relatiu a l'Ajuntament de Balaguer, corresponent a l'exercici 2012.

La fiscalització financera inclou la revisió dels comptes anuals de l'Ajuntament de Balaguer de l'exercici 2012 per verificar si es presenten de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Els comptes anuals fiscalitzats han estat aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable,¹ inclouen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2012, encara que, quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en aquells aspectes susceptibles de millora que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els Principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

Aquest treball s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació que afecten, bàsicament, els aspectes següents: el reflex comptable de la informació continguda en el

1. Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 23 de novembre del 2004 (ICAL).

Compte de recaptació al tancament de l'exercici lliurat per l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.1.2); el reflex comptable dels drets per subvencions de titularitat municipal que financen activitats executades pels ens dependents (vegeu l'observació *e* de l'apartat 2.2.1.2); la quantificació de les desviacions de finançament existents al tancament de l'exercici (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.3.5), i la identificació i valoració dels elements de l'immobilitzat no financer i, per tant, també la valoració de l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici (vegeu els apartats 2.3.1.1 i 2.3.2.1, referits als comptes de l'actiu i del passiu del Balanç, respectivament, i l'apartat 2.4, referit al Resultat econòmicopatrimonial).

En l'apartat 3.1 d'aquest informe, a més de l'opinió de fiscalització expressada per la Sindicatura sobre els comptes anuals, s'han exposat les observacions més significatives que s'han posat de manifest en el desenvolupament del treball.

En l'observació referida al tractament comptable i als criteris aplicats s'ha calculat l'efecte quantitatiu d'aquells casos detectats en què el tractament o el criteri emprat per l'Ajuntament per enregistrar determinades operacions no va ser l'adient, la qual cosa ha motivat la consideració d'una sèrie d'ajustaments en els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2012.

Cal assenyalar, però, que els imports ajustats per la Sindicatura en aquests comptes i estats no modifiquen l'opinió expressada i tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver enregistrat d'acord amb el què estableix la normativa comptable i sense haver tingut en compte els ajustaments que s'haguessin pogut considerar necessaris si no s'haguessin produït les limitacions exposades en l'opinió.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Balaguer està situat a la comarca de la Noguera –de la qual és la capital– a la província de Lleida. El seu territori és de 57,32 km² i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era de 16.952 habitants, segons el padró municipal de l'any 2012 referit a l'1 de gener.

1.2.2. Activitats i organització

L'Ajuntament de Balaguer presta la totalitat dels serveis mínims establerts en l'article 67 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu

2/2003, del 28 d'abril.²

A més, l'Ajuntament presta també altres serveis no obligatoris com són: policia municipal, instal·lacions esportives d'ús públic, serveis socials, culturals, de joventut i esportius, en matèria d'habitatge, ocupació, arxiu, museu, escola de música, escola bressol, entre d'altres.

La qualificació del règim municipal de Balaguer és la de règim ordinari.

Pel que fa a l'organització, l'Ajuntament no disposa d'un reglament d'organització i de funcionament propi i, per tant, li és d'aplicació el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat pel Reial decret 2568/1986, del 28 de novembre.

Durant el període objecte de fiscalització (exercici 2012), els grups municipals, l'organització de l'Ajuntament, els ens dependents constituïts per a la prestació de serveis i els llocs de treball on recau la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i econòmicofinancer eren els següents:³

a) Grups municipals

Durant el 2012 els grups municipals eren aquests:

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

2. L'article 67 esmentat té el redactat següent:

Serveis mínims

Els municipis, independentment o associats, han de prestar, com a mínim, els serveis següents:

- a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
- b) En els municipis amb una població superior als cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.[...]
- e) Als municipis amb una població superior als cinquanta mil habitants, a més: transport col·lectiu urbà de viatgers i protecció del medi, servei de transport adaptat que cobreixi les necessitats de desplaçament de persones amb mobilitat reduïda. També han de prestar aquest servei tots els municipis que siguin capital de comarca.

3. Per a més informació vegeu l'apartat A.4.1, Organització, de la Memòria, l'accés a la qual es facilita en l'annex 4.2 d'aquest informe.

b) Organització municipal

L'organització municipal durant el període fiscalitzat s'ha basat en els òrgans següents:

- El Ple: integrat per disset persones, incloent-hi l'alcalde, que el presideix, i els regidors de l'Ajuntament
- L'alcalde (Josep Maria Roigé Rafel)
- La Junta de Govern Local: formada per sis membres, l'alcalde i els cinc tinents d'alcalde; si bé, tot i estar constituïda, no té delegada cap competència, ni del Ple ni de l'alcalde
- Els tinents i tinentes d'alcalde: en nombre de cinc, nomenats per l'alcalde (Miquel Vendrell Garcia, Miquel Aige Donés, Rosana Montané Salud, Ramon Antonio Velimelis Montserrat i Guifré Ricart Real)
- La Comissió Especial de Comptes: formada per deu membres que pertanyen als diferents grups municipals segons la proporció de representació que tinguin en el Ple

c) Ens dependents

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

- Institut Municipal de Progrés i Cultura (IMPIC)
- Patronat Municipal d'escoles taller, cases d'ofici, tallers d'ocupació i unitats de promoció i desenvolupament de Balaguer (Patronat Escola Taller)

d) Control intern de legalitat i economicofinancer

La classificació que la plantilla de personal de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2012 assigna als llocs de treball on recau la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer es mostra en el quadre següent:

Quadre 1. Llocs de treball de secretaria, intervenció i tresoreria

Lloc de treball	Grup	Nivell	Nombre de places	Places vacants
Funcionaris amb habilitació de caràcter nacional:				
Secretaria	A1	29	1	1
Intervenció	A1	29	1	0
Funcionaris de l'escala d'Administració general – subescala tècnica:				
Tresoreria	A1	25	1	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament de Balaguer 2012, publicada el 22 de març del 2012 en el *Butlletí Oficial de la Província*.

A l'Ajuntament de Balaguer el lloc de treball de secretaria està classificat de classe segona i, per tant, està reservat a personal funcionari pertanyent a la subescala de secretaria, ca-

tegoria d'entrada. En l'exercici 2012 aquest lloc es trobava vacant i ocupat amb caràcter accidental des del 5 d'octubre del 2005 per una funcionària municipal.

El lloc de treball d'intervenció està classificat de classe segona i, per tant, està reservat a personal funcionari pertanyent a la subescala d'intervenció tresoreria, categoria d'entrada. Aquest lloc es troba ocupat des del 10 de juny del 2011 per una funcionària amb habilitació de caràcter nacional.

Pel que fa al lloc de treball de tresoreria, la plantilla de personal de l'Ajuntament aprovada per a l'exercici 2012 no determina que hagi d'estar reservat a un funcionari amb habilitació de caràcter nacional i, per tant, pot ser ocupat per una persona funcionària de l'Ajuntament degudament qualificada. En l'exercici 2012 aquest lloc es trobava vacant i ocupat amb caràcter accidental des de l'1 de març del 2007 per una funcionària municipal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

En el Ple de l'Ajuntament del 26 de setembre del 2013 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament de Balaguer corresponent a l'exercici 2012, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius. Per tant, es va aprovar dins el termini fixat per la normativa –abans de l'1 d'octubre del 2013.

Pel que fa a la presentació d'aquest Compte a la Sindicatura –que havia de ser abans del 15 d'octubre del 2013–, cal esmentar que, tot i que l'Ajuntament el va trametre el 15 d'octubre del 2013, no es va poder considerar complet, perquè mancava una part de la documentació complementària referida a la tresoreria de l'entitat, la qual es va lliurar posteriorment.

Finalment, el 12 de juny del 2014 la Sindicatura va considerar que el Compte general de l'Ajuntament de Balaguer de l'exercici 2012 s'havia presentat complet i, d'acord amb el què estableix la normativa, va comunica-ho al Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya.

2.2. INFORMACIÓ COMPTABLE PRESSUPOSTÀRIA

2.2.1. Estat de liquidació del pressupost

2.2.1.1. *Pressupost inicial i modificacions*

El Ple de la Ajuntament va aprovar el pressupost general de l'entitat per a l'exercici 2012 provisionalment el 9 de febrer del 2012 i definitivament el 3 de març d'aquest mateix any;

per tant, durant els primers mesos de l'exercici l'Ajuntament va haver d'actuar amb el pressupost de l'exercici anterior prorrogat.

Aquest pressupost –que presentava una previsió d'ingressos total de 14.322.945,16 € i uns crèdits pressupostaris de despeses per un total de 13.158.076,50 €– es va aprovar amb un superàvit d'1.164.868,66 €. Aquest import era igual a la previsió inicial d'ingressos del concepte Préstecs a llarg termini fora sector públic i per al qual no es va enregistrar cap reconeixement de drets.

Cal indicar que aquest superàvit inicial no obeïa a cap mesura de sanejament del Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior –que va ser d'1.384.499,58 €, negatiu– i que la previsió inicial d'ingressos tampoc no obeïa a cap operació de préstec destinada a finançar despeses d'inversió del mateix exercici 2012. Segons l'informe de la Intervenció al pressupost del 2012 –que no vol dir que justificués la idoneïtat de la pressupostació–, la quantitat d'1.164.868,66 € de superàvit era la que es va determinar que corresponia a les despeses d'inversió realitzades en l'exercici 2010 sense tenir el finançament corresponent.

Pel que fa a les modificacions de crèdit, durant l'exercici 2012 es van aprovar setze expedients de modificació, que van suposar un increment total net dels crèdits de despeses de 4.186.711,85 €. El resum, per capítols i per tipus de modificació, es mostra en el quadre següent:

Quadre 2. Modificacions de crèdits del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits extraordin.	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total modificacions*	Pressupost definitiu
				Positives	Negatives					
Despeses personal	4.976.265,59	0,00	162.060,47	77.000,00	(100.000,00)	0,00	0,00	0,00	139.060,47	5.115.326,06
Desp. corr. béns i serv.	2.871.200,00	157.474,36	1.070.215,52	23.000,00	0,00	0,00	0,00	(145.482,10)	1.105.207,78	3.976.407,78
Despeses financeres	550.560,00	125.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(8.000,00)	117.700,00	668.260,00
Transf. corrents	2.340.800,00	94.505,06	711.837,87	0,00	(5.465,10)	0,00	7.000,00	(377.952,58)	429.925,25	2.770.725,25
Inversions reals	585.240,91	1.142.432,77	133.900,40	85.906,01	(80.440,91)	1.141.520,08	0,00	(30.000,00)	2.393.318,35	2.978.559,26
Transf. de capital	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Actius financers	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Passius financers	1.734.010,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.735.510,00
Total	13.158.076,50	1.520.112,19	2.079.514,26	185.906,01	(185.906,01)	1.141.520,08	7.000,00	(561.434,68)	4.186.711,85	17.344.788,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* En l'exercici 2012 no es va realitzar cap modificació sota la modalitat d'ampliació de crèdit.

En el quadre següent es fa un resum de les fonts de finançament de les modificacions indicades:

Quadre 3. Finançament de les modificacions de crèdit

Font de finançament	Crèdits extraord.	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Incorp. de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total modificac.
			Positives	Negatives				
Excés de finançament afectat	0,00	0,00	0,00	0,00	615.395,49	0,00	0,00	615.395,49
Nous o majors ingressos	1.026.934,17	461.604,93	0,00	0,00	526.124,59	7.000,00	0,00	2.021.663,69
Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors	73.839,45	1.475.813,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.549.652,67
Baixes de crèdits pressupostaris	419.338,57	142.096,11	0,00	0,00	0,00	0,00	(561.434,68)	0,00
Transferències de crèdits pressup.	0,00	0,00	185.906,01	(185.906,01)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	1.520.112,19	2.079.514,26	185.906,01	(185.906,01)	1.141.520,08	7.000,00	(561.434,68)	4.186.711,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Els imports dels conceptes d'ingrés més significatius inclosos en el total de les modificacions finançades amb nous o majors ingressos, de 2.021.663,69 €, van ser els següents:

- Un import de 845.140,22 € per la previsió d'ingressos en concepte de quotes urbanístiques per la tercera bestreta del compte de liquidació provisional del Projecte de reparcel·lació del subsector SS-3 del sector SAU-3, residencial de mitjana densitat situat al Davant Balaguer. D'aquesta previsió en l'exercici 2012 se'n van liquidar uns drets nets per un total de 123.218,04 €.

Els crèdits de despeses incrementats amb aquest nou ingrés eren els d'urbanització del subsector indicat, si bé en l'exercici 2012 no es va reconèixer cap obligació per aquesta inversió (vegeu l'explicació en l'observació c de l'apartat 2.2.1.2).

- Un import de 363.625,75 € per una previsió, en el concepte de transferències de capital de famílies –cobrament als veïns del cost final de l'obra, deduïda l'aportació de la companyia asseguradora–, per finançar la nova construcció d'uns habitatges que havien estat sinistrats amb responsabilitat patrimonial de l'Ajuntament. D'aquest increment de la previsió d'ingressos –que es va acordar per decret d'Alcaldia el 28 de desembre– en l'exercici 2012 no se'n va liquidar cap dret.

Les despeses a finançar amb aquest major ingrés eren les derivades de la nova construcció dels habitatges (Habitatges final) –una part del crèdit provinent de la incorporació de romanents de crèdit– de les quals a 31 de desembre del 2012 no s'havia reconegut cap obligació.

- Un import de 287.744,46 € corresponent a la previsió d'un nou ingrés pressupostari per la liquidació del cànon de l'aigua (de sanejament en la Liquidació del pressupost), atès que en l'exercici 2012 es va modificar la normativa en matèria d'aigües en el sentit que

l'Ajuntament, com a entitat subministradora, passava a ser considerat substitut del contribuent –i no una mera col·laboradora en la recaptació d'aquest tribut autonòmic– i, per tant, obligat a repercutir als usuaris i a liquidar a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) els imports del cànon repercutits i també els corresponents a l'autoconsum.

Consegüentment, els imports repercutits en concepte de cànon de l'aigua, i les despeses corresponents per al pagament posterior a l'ACA, van passar a tenir un tractament pressupostari, en lloc de no pressupostari (vegeu-ne una explicació més detallada en l'apartat 2.2.1.2).

D'altra banda, la quantitat d'1.549.652,67 €, corresponent a les modificacions de crèdit finançades amb el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors, fa referència a l'operació que es descriu en els paràgrafs següents:

- Mitjançant el Reial decret llei 4/2012, del 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals, i el Reial decret llei 7/2012, del 9 de març, pel qual es crea el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors (FFPP), es van habilitar les condicions necessàries per permetre a les entitats locals cancel·lar els seus deutes amb proveïdors, inclòs també el deute dels ens dependents.

Els requisits que havien de complir les obligacions pendents a finançar a través d'aquest mecanisme eren que les factures havien de ser vençudes, líquides i exigibles com a conseqüència de despeses realitzades en execució d'obres, subministraments i serveis derivats de contractes administratius inclosos dins l'àmbit d'aplicació del text refós de la Llei de contractes del sector públic, i que les factures esmentades havien d'estar registrades en la comptabilitat municipal i pendents de pagament abans de l'1 de gener del 2012.

Així mateix, les entitats havien d'elaborar, d'aprovar pel Ple i de sotmetre a l'avaluació favorable del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques un pla d'ajust, d'una durada igual a la del període de reemborsament al Fons, de l'import de les obligacions finançades.

- Per obtenir els recursos necessaris l'FFPP –definit en aquell moment com a una entitat de dret públic amb personalitat jurídica– per mitjà de l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) va concertar operacions d'endeutament amb diverses entitats financeres les quals, a través de l'obertura d'un compte no disponible a nom de l'entitat local, van ingressar l'import del préstec assignat en cada cas per l'ICO i van realitzar els pagaments directament als proveïdors.

En el cas de l'Ajuntament de Balaguer, els pagaments efectuats als proveïdors (net de retencions practicades) i finançats a través d'aquest mecanisme van ser per un total de

8.251.388,48 €. Per fer-los es van formalitzar dotze operacions d'endeutament amb nou entitats financeres diferents (vegeu la composició per entitats en l'apartat 2.3.2.2).

- Mitjançant la nota informativa número 1/2012 la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) va indicar el tractament comptable a aplicar per les operacions derivades d'aquest mecanisme. L'efecte d'aquest tractament comptable sobre els comptes de l'Ajuntament es resumeix en el quadre següent:

Quadre 4. Aplicació dels recursos provinents del Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors

Pagament d'obligacions pendents a 31.12.2011	Principals comptes afectats				Total pagaments net de retencions
	Creditors de l'exercici corrent	Creditors d'exercicis tancats	IVA suportat deduïble	Retencions d'IRPF	
Factures incloses en els saldos pendents d'exercicis tancats	0,00	6.651.093,20	52.472,81	(17.240,79)	6.686.325,22
Factures incloses en el compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	(a) 837.814,80	0,00	16.492,99	(1.082,40)	853.225,39
Factures incloses en els comptes de l'IMPIC	(b) 711.837,87	0,00	0,00	0,00	711.837,87
Total finançat amb l'FFPP	(c) 1.549.652,67	(d) 6.651.093,20	68.965,80	(18.323,19)	(e) 8.251.388,48

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- El saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre del 2011 era de 1.197.757,17 €, el qual es va aplicar íntegrament al pressupost de despeses de l'exercici corrent (2012) previ l'acord corresponent d'aprovació de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per part del Ple (vegeu l'apartat 2.2.1.3). Per a l'aplicació al pressupost de l'import indicat es van fer diverses modificacions de crèdit finançades amb l'FFPP, per un total de 837.814,80 €. La resta d'aquests reconeixements extrajudicials, per un total de 359.942,37 €, es va finançar amb el pressupost d'ingressos de l'exercici.
- Aquest import correspon a les obligacions pendents de pagament de l'IMPIC a 31 de desembre del 2011, netes de retencions, que es van finançar a través de l'FFPP. L'Ajuntament va reconèixer aquesta despesa en el seu pressupost dins el concepte Transferències corrents a organismes autònoms de l'entitat (vegeu l'apartat 2.2.1.3).
- Correspon a l'import total de les modificacions de crèdit finançades amb l'FFPP.
- És la part del saldo a 31 de desembre del 2011 dels comptes relatius als Creditors pressupostaris que es va cancel·lar mitjançant aquest mecanisme.
- Import equivalent als drets reconeguts en l'exercici corrent en el capítol 9 d'ingressos, Passius financers.

Tanmateix, la nota informativa de la IGAE esmentada no es pronuncia sobre el reflex comptable que aquesta injecció de liquiditat excepcional va representar sobre la valoració del Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2012 i sobre la disponibilitat del Romanent de tresoreria per a despeses generals al tancament d'aquest exercici. Respecte a aquesta qüestió vegeu l'apartat 2.5, referit a la Memòria.

2.2.1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2012, desglossada per articles o per conceptes més significatius inclosos en cada capítol, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 5. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2012

Capítol / concepte	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats i drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31.12.2012
Impostos directes:	6.651.000,00	7.037.406,53	12.211,55	7.025.194,98	6.131.180,37	894.014,61
IBI, de naturalesa urbana	5.014.000,00	5.373.950,13	0,00	5.373.950,13	4.769.001,93	604.948,20
IBI, de naturalesa rústica	87.000,00	86.998,63	0,00	86.998,63	82.610,86	4.387,77
IBI, de característiques especials	15.000,00	15.540,13	0,00	15.540,13	15.540,13	0,00
IVTM	1.070.000,00	1.075.364,68	8.156,77	1.067.207,91	871.624,56	195.583,35
IIVTNU	220.000,00	218.523,60	4.054,78	214.468,82	137.795,00	76.673,82
IAE	245.000,00	267.029,36	0,00	267.029,36	254.607,89	12.421,47
Impostos indirectes:	160.000,00	138.268,14	43.549,41	94.718,73	79.317,77	15.400,96
ICIO	160.000,00	138.268,14	43.549,41	94.718,73	79.317,77	15.400,96
Taxes i altres ingressos:	3.493.964,11	3.197.544,85	69.677,55	3.127.867,30	2.576.296,29	551.571,01
Taxa de recollida d'escombraries	770.000,00	765.488,70	3.323,34	762.165,36	686.100,33	76.065,03
Taxa d'abastament d'aigua	520.000,00	593.447,86	2.508,59	590.939,27	531.192,34	59.746,93
Taxa aprof. esp. empr. subm. serv.	155.000,00	181.661,65	0,00	181.661,65	143.015,72	38.645,93
Taxa entrada de vehicles i guals	114.000,00	118.237,91	654,41	117.583,50	113.850,15	3.733,35
Taxa utilització piscines	150.000,00	116.928,71	0,00	116.928,71	116.928,71	0,00
Taxa parades i barraques	94.000,00	111.185,74	115,85	111.069,89	85.473,61	25.596,28
Cànon de sanejament (de l'aigua)	287.744,46	291.565,45	3.201,38	288.364,07	248.672,58	39.691,49
Contribucions especials	3.754,88	220.789,00	10.739,29	210.049,71	61.986,83	148.062,88
Quotes urbanístiques	845.140,22	287.254,60	34.007,20	253.247,40	113.708,20	139.539,20
Resta de taxes i altres ingressos	554.324,55	510.985,23	15.127,49	495.857,74	475.367,82	20.489,92
Transferències corrents:	3.456.987,68	4.233.896,40	116.290,08	4.117.606,32	3.532.780,74	584.825,58
PTE	2.653.726,37	3.105.572,33	115.921,84	2.989.650,49	2.989.650,49	0,00
FCLC	276.500,00	388.463,70	0,00	388.463,70	144.962,01	243.501,69
Transferències corrents Dept. Treball	421.341,31	545.013,67	368,24	544.645,43	301.939,75	242.705,68
Resta de transferències corrents	105.420,00	194.846,70	0,00	194.846,70	96.228,49	98.618,21
Ingressos patrimonials:	149.210,00	133.438,02	0,00	133.438,02	94.699,36	38.738,66
Dret funerari de nínxols i terrenys	30.000,00	68.233,57	0,00	68.233,57	66.108,85	2.124,72
Resta d'ingressos patrimonials	119.210,00	65.204,45	0,00	65.204,45	28.590,51	36.613,94
Transferències de capital:	1.218.578,40	229.370,24	0,00	229.370,24	79.631,25	149.738,99
FEDER	283.009,29	91.825,99	0,00	91.825,99	0,00	91.825,99
Resta de transferències de capital	935.569,11	137.544,25	0,00	137.544,25	79.631,25	57.913,00
Actius financers:	665.395,49	5.600,00	0,00	5.600,00	2.350,00	3.250,00
Reintegrant bestretes al personal	50.000,00	5.600,00	0,00	5.600,00	2.350,00	3.250,00
Romanent de tresoreria afectat (a)	615.395,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers:	2.714.521,33	8.251.388,48	0,00	8.251.388,48	8.251.388,48	0,00
FFPP (b)	1.549.652,67	8.251.388,48	0,00	8.251.388,48	8.251.388,48	0,00
Préstecs a llarg fora sector públic	1.164.868,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total liquidació d'ingressos	18.509.657,01	23.226.912,66	241.728,59	22.985.184,07	20.747.644,26	2.237.539,81

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) En aquest concepte no s'ha de reconèixer cap dret, atès que s'utilitza només per equilibrar les modificacions de crèdit finançades amb l'excés de finançament afectat.
- (b) L'import dels drets reconeguts i recaptats, de 8.251.388,48 €, correspon als préstecs formalitzats en l'exercici per fer front als pagaments amb càrrec al Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors (vegeu l'apartat 2.3.2.2).

Clau:

FCLC: Fons de cooperació local de Catalunya

FEDER: Fons europeu de desenvolupament regional

IAE: Impost sobre activitats econòmiques

IBI: Impost sobre béns immobles

ICIO: Impost sobre construccions, instal·lacions i obres

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

IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica

PTE: Participació en els tributs de l'Estat

Atesa la diferent naturalesa dels drets, la descripció i l'anàlisi dels ingressos mostrats en el quadre anterior s'efectua en els dos grans grups següents: A) Drets per tributs i altres in-

gressos de dret públic (capítols 1, 2 i 3), i B) Drets per transferències i subvencions, corrents i de capital (capítols 4 i 7).

Per als Ingressos patrimonials i per als Actius financers (capítols 5 i 8, respectivament) no s'ha considerat necessari afegir un apartat independent, atesa la baixa importància relativa de les xifres liquidades i, pel que fa als Passius financers (capítol 9), la seva descripció i anàlisi es fa en diversos apartats de l'informe i se sintetitza en l'apartat 2.5, referit a la Memòria.

A) Drets per tributs i altres ingressos de dret públic (capítols 1, 2 i 3)

Mitjançant l'acord del Ple del 26 de gener del 1996, l'Ajuntament va delegar a l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (OAGRTL) tant la gestió tributària com la recaptació de l'IBI, de l'IAE i de les altes de l'IVTM. En el mateix acord es va delegar també la recaptació en període executiu d'una gran part de la resta dels tributs i altres ingressos de dret públic municipals existents en aquell moment.

Així mateix, en l'any 2012, mitjançant sengles acords plenaris del 31 de maig i del 29 de novembre, l'Ajuntament va ampliar la delegació a l'OAGRTL de la recaptació en via executiva del cànon de l'aigua i la del cànon d'explotació de concessions administratives, en el primer acord, i de la gestió integral de les multes de trànsit, en el segon. Llevat del cànon de l'aigua, l'ampliació no va ser efectiva fins passat l'any 2012.

En el quadre següent es desglossa la part dels impostos directes municipals liquidats en l'any 2012 que va ser gestionada íntegrament per l'Organisme:

Quadre 6. Desglossament dels impostos gestionats per l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida en l'exercici 2012

Impost	Drets reconeguts	Drets anul·lats i cancel·lats (a)	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobram. a 31.12.2012
Gestionats per l'OAGRTL:					
IBI, de naturalesa urbana	5.373.950,13	0,00	5.373.950,13	4.769.001,93	604.948,20
IBI, de naturalesa rústica	86.998,63	0,00	86.998,63	82.610,86	4.387,77
IBI, especials	15.540,13	0,00	15.540,13	15.540,13	0,00
IAE (llevat de quotes recaptades pel MHAP)	195.681,45	0,00	195.681,45	183.259,98	12.421,47
Altes IVTM	12.376,87	0,00	12.376,87	12.376,87	0,00
Total	5.684.547,21	0,00	5.684.547,21	5.062.789,77	(b) 621.757,44
Gestionats per l'Ajuntament:					
IAE (quotes recaptades pel MHAP) (c)	71.347,91	0,00	71.347,91	71.347,91	0,00
IVTM (excepte altes)	1.062.987,81	8.156,77	1.054.831,04	859.247,69	195.583,35
IIVTNU	218.523,60	4.054,78	214.468,82	137.795,00	76.673,82
Total	1.352.859,32	12.211,55	1.340.647,77	1.068.390,60	272.257,17
Total capítol 1, Impostos directes	7.037.406,53	12.211,55	7.025.194,98	6.131.180,37	894.014,61

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Per a aquells impostos en què la gestió tributària està delegada, l'Ajuntament reconeix els drets corresponents per l'import net de les anul·lacions i les cancel·lacions efectuades per l'Organisme i, per tant, en la Liquidació del pressupost no figura cap import per aquests conceptes.

(b) Els saldos pendents coincideixen amb els que consten en el Compte de recaptació de l'OAGRTL pels mateixos conceptes i a la mateixa data.

(c) Correspon a les quotes nacionals i provincials que recapta el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MHAP) per compte de l'Ajuntament.

El desglossament dels saldos pendents de cobrament, la recaptació en executiva dels quals s'havia traspassat a 31 de desembre del 2012 a l'OAGRTL, juntament amb els saldos pendents dels impostos gestionats per l'Organisme per compte de l'Ajuntament, es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 7. Desglossament dels saldos per tributs i altres ingressos en gestió i/o en recaptació a l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida

Capítol / concepte	Pendent de cobrament a 31.12.2012			En gestió de recaptació a l'Ajuntament	En gestió de recaptació a l'OAGRTL (b)	Altres (c)
	D'exercicis tancats (a)	De l'exercici corrent	Total pendent			
IBI, de naturalesa urbana	434.140,60	604.948,20	1.039.088,80	0,00	1.039.727,79	(638,99)
IBI, de naturalesa rústica	3.734,17	4.387,77	8.121,94	0,00	8.128,03	(6,09)
IBI, especials	9.501,20	0,00	9.501,20	9.501,20	0,00	0,00
IVTM	258.607,79	195.583,35	454.191,14	203.155,56	251.035,58	0,00
IIVTNU	104.023,68	76.673,82	180.697,50	89.582,36	91.115,14	0,00
IAE	11.648,60	12.421,47	24.070,07	0,00	24.512,67	(442,60)
Impostos directes	821.656,04	894.014,61	1.715.670,65	302.239,12	1.414.519,21	(1.087,68)
ICIO	64.493,47	15.400,96	79.894,43	68.625,96	11.268,47	0,00
Impostos indirectes	64.493,47	15.400,96	79.894,43	68.625,96	11.268,47	0,00
Taxa de recollida d'escombraries	123.182,35	76.065,03	199.247,38	92.287,12	106.960,26	0,00
Taxa d'abastament d'aigua	75.795,40	59.746,93	135.542,33	63.858,42	71.683,91	0,00
Taxa aprof. esp. empr. subm. serv.	310.727,48	38.645,93	349.373,41	319.688,64	29.684,77	0,00
Taxa entrada de vehicles i guals	8.090,69	3.733,35	11.824,04	1.985,04	9.839,00	0,00
Taxa utilització piscines	1.630,79	0,00	1.630,79	1.630,79	0,00	0,00
Taxa parades i barraques	17.706,30	25.596,28	43.302,58	43.302,58	0,00	0,00
Cànon de sanejament (de l'aigua)	0,00	39.691,49	39.691,49	39.691,49	0,00	0,00
Contribucions especials	687.000,99	148.062,88	835.063,87	525.688,52	309.375,35	0,00
Quotes urbanístiques	206.314,65	139.539,20	345.853,85	135.268,37	210.585,48	0,00
Resta de taxes i altres ingressos	205.026,92	20.489,92	225.516,84	207.910,52	17.606,32	0,00
Taxes i altres ingressos	1.635.475,57	551.571,01	2.187.046,58	1.431.311,49	755.735,09	0,00
Total capítols 1, 2 i 3	2.521.625,08	1.460.986,58	3.982.611,66	1.802.176,57	2.181.522,77	(1.087,68)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament i del Compte de recaptació de l'OAGRTL a la mateixa data.

Notes:

(a) Vegeu el detall per exercicis en l'apartat 2.2.2.1.

(b) Dades obtingudes del Compte de recaptació de l'OAGRTL a 31 de desembre del 2012.

(c) Per diferències en la conciliació dels saldos pendents d'exercicis tancats. Imports no significatius.

L'Ajuntament reconeix pressupostàriament els drets pels impostos gestionats per l'OAGRTL d'acord amb les bestretes rebudes a compte. Així mateix comptabilitza les entregues rebudes a compte de la gestió recaptatòria –per aquells drets en què només té delegada la recaptació– en el compte que anomena Ingressos pendents d'aplicació de l'OAGRTL, dins el compte de caràcter creditor Cobraments pendents d'aplicació, fins que, un cop conciliades les dades amb les del Compte de recaptació presentat per l'Organisme, fa els assentaments corresponents per reflectir en la liquidació del pressupost –de l'exercici corrent i d'exercicis tancats– la gestió tributaria i recaptatòria efectuada per

aquest durant l'any. (Respecte al tractament comptable realitzat, vegeu l'observació *a* d'aquest apartat.)

A continuació es fa una breu descripció de la situació d'aquells drets reconeguts en concepte de taxes i altres ingressos de dret públic –i dels saldos pendents de cobrament corresponents, tant de l'exercici corrent com d'exercicis anteriors– amb una casuística particular, o bé amb un saldo global significatiu.

- Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de subministrament:

L'evolució i la situació al tancament del 2012 dels drets pendents de cobrament per liquidacions de la taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de subministrament es mostra en el quadre següent:

Quadre 8. Evolució i situació dels drets per la taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de subministrament

Concepte	Subministrament d'energia	Telefonia mòbil *	Total
Drets pendents inicials provinents d'exercicis tancats	38.100,12	311.157,00	349.257,12
Drets cobrats d'exercicis tancats	(38.100,12)	(429,52)	(38.529,64)
Pendent a 31.12.2012 d'exercicis tancats	0,00	310.727,48	310.727,48
Drets reconeguts nets en l'exercici corrent	180.946,39	715,26	181.661,65
Drets cobrats de l'exercici corrent	(143.015,72)	0,00	(143.015,72)
Pendent a 31.12.2012 de l'exercici corrent	37.930,67	715,26	38.645,93
Total pendent a 31.12.2012	37.930,67	311.442,74	349.373,41

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* Correspon a liquidacions de la taxa fetes a companyies operadores de telefonia mòbil i referides als exercicis del 2007 al 2011, les quals es trobaven recorregudes pràcticament en la seva totalitat. Vegeu l'observació *b* d'aquest apartat.

- Cànon de sanejament (de l'aigua)

Tal com s'ha esmentat en l'apartat 2.2.1.1, en l'exercici 2012 es va modificar la normativa en matèria d'aigües. Amb aquesta modificació l'Ajuntament, com a substitut del contribuent, està obligat a repercutir als usuaris de l'aigua, i a liquidar a l'ACA, l'import del cànon de l'aigua corresponent al consum d'aigua facturat (independentment de la seva recaptació o no), i també l'import derivat de l'autoconsum.

A causa d'aquest canvi, per la facturació d'aigua efectuada a partir del 24 de març del 2012, els imports repercutits als usuaris per aquest tribut autonòmic, i les despeses correlacionades per les autoliquidacions i els pagaments posteriors realitzats a l'ACA, van passar a tenir un tractament pressupostari en lloc de no pressupostari. (Vegeu el tractament comptable aplicat per l'Ajuntament amb anterioritat a la modificació de la normativa en l'apartat 2.2.3.3.)

El total dels drets nets reconeguts en la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 en concepte de Cànon de sanejament va ser de 288.364,07 €, corresponent bàsicament al cànon facturat en el mes d'octubre i referit als consums d'aigua del primer semestre de l'any –ja que l'Ajuntament factura el consum d'aigua per semestres vençuts. D'altra banda, el total de les obligacions reconegudes netes en concepte de Tributs de la comunitat autònoma va ser de 291.691,45 €, referit a la facturació indicada i a l'autoconsum (vegeu l'apartat 2.2.1.3).

A més, cal tenir en compte que les operacions derivades d'aquest cànon estan subjectes a l'IVA i que l'Ajuntament ha d'incloure en les seves declaracions, i liquidar a l'Administració d'Hisenda, tant l'IVA repercutit sobre el cànon d'aigua facturat als usuaris com l'IVA suportat deduïble per les factures rebudes de l'ACA d'acord amb les autoliquidacions presentades i pagades per l'Ajuntament.

- Contribucions especials

En el quadre següent es mostra l'evolució i la situació al tancament del 2012 dels drets pendents de cobrament en concepte de contribucions especials per cada obra finançada amb aquest tribut:

Quadre 9. Evolució i situació dels drets per contribucions especials

Concepte	Obra finançada			Total
	Urbanització carrer la Plana	Obertura carrer Almatà	Altres obres (a)	
Drets pendents inicials provinents d'exercicis tancats	236.529,47	81.804,45	424.564,96	742.898,88
Dret cobrats d'exercicis tancats	(17.037,37)	0,00	0,00	(17.037,37)
Drets cancel·lats d'exercicis tancats	(38.860,52)	0,00	0,00	(38.860,52)
Pendent a 31.12.2012 d'exercicis tancats	180.631,58	81.804,45	424.564,96	687.000,99
Drets reconeguts nets en l'exercici corrent	104.103,73	(b) 105.945,98	0,00	210.049,71
Drets cobrats de l'exercici corrent	(61.986,83)	0,00	0,00	(61.986,83)
Pendent a 31.12.2012 de l'exercici corrent	42.116,90	105.945,98	0,00	148.062,88
Total pendent a 31.12.2012	222.748,48	187.750,43	424.564,96	835.063,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Correspon a saldos pendents de cobrament provinents dels exercicis 2001 i anteriors. Atès que corresponen a uns saldos anteriors a l'exercici 2009 l'Ajuntament els inclou dins l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

(b) Contribucions liquidades al final del mes de novembre del 2012.

Els saldos pendents a 31 de desembre del 2012 per les contribucions especials referides a les obres d'Urbanització del carrer la Plana i d'Obertura del carrer Almatà sumen un total de 410.498,91 € –262.436,03 € provinents del 2009 i del 2010, i 148.062,88 provinents del 2012–, dels quals un total de 309.375,35 € es trobava en l'OAGRTL per a la seva recaptació en via executiva.

- Quotes urbanístiques

En el quadre següent es mostren l'evolució i la situació al tancament del 2012 dels drets pendents de cobrament per quotes urbanístiques per cada una de les obres finançades amb aquesta figura:

Quadre 10. Evolució i situació dels drets per quotes urbanístiques

Concepte	Obra finançada				Total
	UA-3 i obres annexes	SAU-3 SS-3	UA-C4-07	Altres obres *	
Drets pendents inicials provinents d'exercicis tancats	16.047,52	180.410,87	0,00	9.856,26	206.314,65
Drets cobrats d'exercicis tancats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets cancel·lats d'exercicis tancats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendent a 31.12.2012 d'exercicis tancats	16.047,52	180.410,87	0,00	9.856,26	206.314,65
Drets reconeguts nets en l'exercici corrent	0,00	123.218,04	130.029,36	0,00	253.247,40
Drets cobrats de l'exercici corrent	0,00	(90.892,52)	(22.815,68)	0,00	(113.708,20)
Pendent a 31.12.2012 de l'exercici corrent	0,00	32.325,52	107.213,68	0,00	139.539,20
Total pendent a 31.12.2012	16.047,52	212.736,39	107.213,68	9.856,26	345.853,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* Correspon a saldos pendents de cobrament provinents de l'exercici 2006. Atès que corresponen a uns saldos anteriors a l'exercici 2009 l'Ajuntament els inclou dins l'estimació dels saldos de dubtós cobrament en la seva totalitat.

Les liquidacions corresponents als saldos pendents a 31 de desembre del 2012 per les quotes urbanístiques referides a les obres UA-3 i obres annexes; SAU-3 SS-3, i UA-C4-07 sumen un total de 335.997,59€, dels quals 210.585,48€ es trobaven en l'OAGRTL per a la seva recaptació en via executiva.

Pel que fa a les quotes referides a l'obra SAU-3 SS-3 –anomenada Projecte de reparcel·lació del subsector SS-3 del sector SAU-3, residencial de mitjana densitat situat al Davant Balaguer–, cal indicar que els drets nets reconeguts en l'exercici 2012, de 123.218,04€, corresponen a la tercera i última bestreta del compte de liquidació.

Amb relació a les previsions pressupostàries d'ingressos i de despeses per aquesta obra –per sengles imports de 845.140,22 €– i als saldos reconeguts en l'exercici, vegeu l'observació c d'aquest apartat.

- Multes de trànsit

L'Ajuntament reconeix els drets en concepte de multes de trànsit d'acord amb el seu cobrament i és per això que al tancament de l'exercici no constava cap saldo pendent de cobrament per aquest concepte.

L'import dels drets reconeguts nets (i cobrats) en l'exercici 2012 per multes de trànsit va ascendir a un total de 54.485,42€.

Aquest criteri de comptabilització, acceptat en el cas de les multes i sancions pecuniàries, es modificarà en els exercicis futurs atès que, com ja s'ha esmentat, a finals de

l'exercici 2012 l'Ajuntament en va delegar a l'OAGRTL la gestió integral; per tant, els drets corresponents es comptabilitzaran de la mateixa manera que la resta dels ingressos gestionats per l'Organisme.

B) Drets per transferències i subvencions, corrents i de capital (capítols 4 i 7)

En els dos quadres següents es reflecteixen els saldos i els moviments enregistrats en la liquidació del pressupost –d'exercicis tancats i de l'exercici corrent– dels drets pressupostaris pendents de cobrament en concepte de transferències i subvencions, corrents i de capital, respectivament:

Quadre 11. Evolució i situació al tancament del 2012 dels drets enregistrats per transferències corrents

Moviment dels drets per transferències corrents (capítol 4)	Participació en els tributs de l'Estat *	Fons de cooperació local de Catalunya	Transferències del Depart. d'Empresa i Ocupació	Rest a de transferències corrents	Total transferències corrents
Drets pendents inicials provinents d'exercicis tancats	0,00	0,00	12.867,93	201.581,66	214.449,59
Drets cobrats d'exercicis tancats	0,00	0,00	0,00	(124.728,56)	(124.728,56)
Pendent a 31.12.2012 d'exercicis tancats	0,00	0,00	12.867,93	76.853,10	89.721,03
Drets reconeguts nets en l'exercici corrent	2.989.650,49	388.463,70	544.645,43	194.846,70	4.117.606,32
Drets cobrats de l'exercici corrent	(2.989.650,49)	(144.962,01)	(301.939,75)	(96.228,49)	(3.532.780,74)
Pendent a 31.12.2012 de l'exercici corrent	0,00	243.501,69	242.705,68	98.618,21	584.825,58
Total pendent a 31.12.2012	0,00	243.501,69	255.573,61	175.471,31	674.546,61

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* L'Ajuntament va reconèixer aquests drets d'acord amb el seu cobrament, tal com estableix la ICAL. Els drets reconeguts en l'exercici corresponen a les bestretes mensuals lliurades pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a compte de la participació referida a l'any 2012, per un total de 2.577.018,98€, més els imports cobrats en el 2012 per la bestreta a compte i la liquidació definitiva de la Participació en els tributs de l'Estat referida a l'exercici 2010, per un total de 412.631,51€.

Quadre 12. Evolució i situació al tancament del 2012 dels drets enregistrats per transferències de capital

Moviment dels drets per transferències de capital (capítol 7)	Llei de barris (Generalitat)	FEDER	Altres transf. de la Generalitat	Transf. de la Diputació	Transf. d'empreses privades	Total transf. de capital
Drets pendents inicials provinents d'exercicis tancats	3.602.801,61	289.839,24	* 989.393,15	279.257,05	27.574,69	5.188.865,74
Drets cobrats d'exercicis tancats	0,00	(274.715,60)	*(897.084,62)	(251.315,64)	0,00	(1.423.115,86)
Pendent a 31.12.2012 d'exercicis tancats	3.602.801,61	15.123,64	92.308,53	27.941,41	27.574,69	3.765.749,88
Drets reconeguts nets en l'exercici corrent	0,00	91.825,99	19.436,44	77.913,03	40.194,78	229.370,24
Drets cobrats de l'exercici corrent	0,00	0,00	(19.436,44)	(20.000,03)	(40.194,78)	(79.631,25)
Pendent a 31.12.2012 de l'exercici corrent	0,00	91.825,99	0,00	57.913,00	0,00	149.738,99
Total pendent a 31.12.2012	3.602.801,61	106.949,63	92.308,53	85.854,41	27.574,69	3.915.488,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* Inclouen un import total de 867.417,92€, cobrat en el 2012, per unes subvencions incloses en el Pla únic d'obres i serveis de Catalunya per a l'any 2010 i reconegudes entre els exercicis 2010 i 2011.

L'Ajuntament reconeix pressupostàriament els drets per les subvencions rebudes d'acord amb la seva justificació enfront l'ens atorgant, amb independència que hagi rebut o no avançaments de fons a compte de la subvenció (respecte al tractament comptable aplicat, vegeu l'observació d d'aquest apartat).

En el cas d'haver rebut una o diverses bestretes abans de justificar les accions realitzades, comptabilitza les quantitats rebudes en el compte 5612, que anomena Dipòsits rebuts d'ens públics, inclòs en el grup de comptes no pressupostaris de caràcter creditor titulat Fiances i dipòsits rebuts a curt termini. Posteriorment, un cop feta la justificació, comptabilitza l'aplicació pressupostària dels drets d'acord amb els imports justificats i, alhora, el cobrament en formalització amb càrrec a aquest compte.

En el cas d'haver de reintegrar part de la bestreta rebuda –pel fet de no haver realitzat i/o justificat les accions–, l'Ajuntament traspasa l'import a retornar al compte no pressupostari de caràcter creditor 416, que anomena Formalització pagaments no pressupostaris, compte transitori no previst en la ICAL, que utilitza per enregistrar operacions de tipus diversos fins al moment en què fa el reintegrament. (Vegeu la descripció del compte en l'apartat 2.2.3.3.)

D'altra banda, determinades subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament s'apliquen al pressupost dels seus ens dependents pel fet que són aquests, l'IMPIC o l'Escola Taller, els que gestionen i executen les activitats subvencionades (vegeu l'observació e d'aquest apartat).

En aquests casos l'Ajuntament comptabilitza també els fons per les bestretes rebudes en el compte no pressupostari 5612, Dipòsits rebuts d'ens públics, però, quan justifica les accions davant l'ens atorgant, reconeix els drets corresponents en el pressupost de l'organisme (per l'import justificat) i traspasa l'import equivalent a favor de l'organisme al compte 416, Formalització pagaments no pressupostaris.

El saldo a 31 de desembre del 2012 del compte no pressupostari 5612, Dipòsits rebuts d'ens públics, de 260.014,16 €, recull, bàsicament, els imports de les bestretes rebudes a compte d'aquelles subvencions, tant corrents com de capital, per a les quals l'Ajuntament encara no havia fet la justificació corresponent. Això, independentment que es tracti d'una subvenció que s'aplicarà posteriorment al pressupost de l'Ajuntament o al d'un organisme dependent.

El saldo a 31 de desembre del 2012 del compte no pressupostari 416, Formalització pagaments no pressupostaris, de 140.262,84 €, inclou una quantitat a favor de l'IMPIC, de 115.013,46 €, corresponent a la part de les bestretes rebudes per l'Ajuntament per aquelles subvencions, ja justificades, que s'han aplicat al pressupost d'aquest organisme (vegeu l'observació e d'aquest apartat).

Per tant, els imports reflectits en els quadres anteriors s'han d'analitzar de manera conjunta amb els moviments i els saldos enregistrats en aquests altres comptes no pressupostaris.

En un altre ordre de coses, cal esmentar que en el mes de març del 2012 l'Ajuntament es va adherir al conveni que va establir el Pla d'assistència financera local –subscrit entre la

Generalitat de Catalunya i les diputacions provincials catalanes–, en virtut del qual en l'exercici 2012 la Diputació de Lleida va fer front al pagament d'una sèrie de crèdits que l'Ajuntament tenia a favor seu davant la Generalitat, per un total de 339.188 €, bàsicament per subvencions.

Seguint la mateixa estructura que l'exposada en el subapartat anterior, a continuació es fa una breu descripció de la situació d'aquells drets reconeguts per transferències o per subvencions –i dels saldos pendents de cobrament corresponents, tant de l'exercici corrent com d'exercicis anteriors– amb una casuística particular, tenint en compte, a més, el que s'ha explicat en els paràgrafs anteriors.

- Transferències corrents del Fons de cooperació local de Catalunya

Fins a l'any 2011 l'Ajuntament havia reconegut els drets per les transferències del FCLC d'acord amb el seu cobrament. Això no obstant, en l'exercici 2012 va canviar el criteri i els va reconèixer d'acord amb els imports provisionals que constaven en la Resolució del Departament de Governació i Relacions Institucionals (DGRI) referida a la distribució del FCLC del 2012, publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* del 26 d'octubre del 2012.

Així, els drets que constaven pendents de cobrament en concepte de FCLC al tancament del 2012 feien referència als conceptes següents:

Quadre 13. Composició del saldo pendent de cobrament pel Fons de cooperació local de Catalunya

Concepte	Import
FCLC de l'exercici 2011, tram de lliure disposició per als municipis, anualitat 2012	27.896,73
FCLC de l'exercici 2012, tram de lliure disposició per als municipis, anualitat 2012	187.041,40
FCLC de l'exercici 2012, tram de lliure disposició per als municipis, anualitat 2013	19.153,48
FCLC de l'exercici 2012, tram supramunicipal	9.410,08
Total pendent de cobrament	243.501,69

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Cal tenir en compte, però, a l'efecte del reconeixement comptable d'aquests drets, que en la Resolució esmentada s'indicava expressament el següent:

- Que una part del Fons a repartir corresponent al tram de lliure disposició del 2012 s'imputaria al pressupost de la Generalitat de l'exercici 2013 –en el cas de Balaguer per un import de 19.153,48 €–. Per tant, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut aquesta part en l'exercici 2013.
- Que el pagament de la participació relativa al tram supramunicipal, de 9.410,08 € –per al foment de la prestació supramunicipal de serveis–, es condicionava al fet de justificar, davant la Direcció General d'Administració local a través de la plataforma EACAT, la destinació de l'import atorgat en l'anualitat anterior, amb informació sobre les actuacions o inversions dutes a terme i les entitats supramunicipals que hi van participar. Per tant, a l'efecte del reconeixement comptable dels drets s'hauria de tractar com una subvenció i no com una transferència.

Tenint en compte el que s'ha exposat i també la resposta rebuda de la Generalitat amb relació a les obligacions pendents de pagament a favor de l'Ajuntament de Balaguer, s'ha posat de manifest que el 31 de desembre del 2012 l'Ajuntament havia reconegut anticipadament en l'exercici 2012 els drets esmentats en concepte de FCLC, per un total de 28.563,56 € (vegeu l'observació d'aquest apartat).

- Transferències corrents del Departament d'Empresa i Ocupació de la Generalitat

L'Ajuntament es va acollir a les convocatòries anuals de subvencions atorgades pel Departament d'Empresa i Ocupació –a través del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)– següents:

- Les incloses en el marc del Projecte Treball als barris, per realitzar accions ocupacionals i de desenvolupament local complementàries a la Llei 2/2004, del 4 de juny, de millora de barris, àrees urbanes i viles que requereixen una atenció especial.
- Les incloses en el marc del Projecte Impuls, on s'inscriuen els plans d'ocupació local per realitzar actuacions que milloren la qualificació i les habilitats de les persones en atur.

D'acord amb les resolucions dels atorgaments, un cop certificat l'inici de les actuacions el SOC ha d'anticipar unes quantitats, del 100% en el primer cas i d'un 90% en el segon.

Per tant, d'acord amb el tractament comptable descrit anteriorment, els saldos que constaven al tancament del 2012 en els comptes de l'Ajuntament amb relació a aquestes subvencions eren els següents:

Quadre 14. Saldos per subvencions corrents concedides pel Servei d'Ocupació de Catalunya

Projecte on s'inclou la subvenció i convocatòria	Drets reconeguts en l'exercici 2012	Pendent cobram. (430, Deutors exercici corrent)	Pendent cobram. (431, Deutors exercicis tancats)	Saldo creditor no pressup. (5612, Dipòsits rebuts d'ens públics)	Saldo creditor no pressup. (416, Formalit. pagam. no pressup.)
Treball als barris 2010	64.606,66	0,00	0,00	(a) 7.478,75	(a) 0,00
Treball als barris 2011	229.140,72	(b) 229.140,72	0,00	(c) 27.045,55	0,00
Projecte Impuls 2010	0,00	0,00	11.853,60	0,00	0,00
Projecte Impuls 2011	251.266,29	13.564,96	0,00	(c) 64.563,58	0,00
Subtotal	(d) 545.013,67	242.705,68	11.853,60	99.087,88	0,00
Altres subvencions	(368,24)	0,00	(e) 1.014,33	0,00	0,00
Total a 31.12.2012	544.645,43	242.705,68	12.867,93	99.087,88	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- Correspon a la part de la bestreta a reintegrar al SOC a causa d'haver justificat les accions per un import inferior. Al tancament de l'exercici 2012 l'Ajuntament, d'acord amb el tractament comptable aplicat, encara no havia traspasat aquest import al compte 416, Formalització pagaments no pressupostaris.
- Tot i que el SOC havia de pagar la bestreta per la totalitat de la subvenció en l'exercici 2012, al tancament de l'exercici encara no ho havia fet.
- Bestretes de subvencions ja cobrades al tancament del 2012 però que no es van reconèixer els drets corresponents perquè es van justificar al 2013. Total 91.609,13 € (vegeu l'observació d).
- D'aquest import, una quantitat de 302.307,99 € correspon a bestretes de subvencions ja cobrades al tancament del 2011 però que es van reconèixer els drets en l'exercici 2012, quan es van justificar (vegeu l'observació d).
- Saldos provinents d'exercicis anteriors al 2001 i inclosos en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament efectuada per l'Ajuntament (vegeu l'observació g).

D'altra banda, d'acord amb la informació obtinguda directament de la Generalitat, s'ha posat de manifest que el 31 de desembre del 2012 aquesta no havia reconegut les obligacions pendents de pagament referides al Projecte Impuls dels exercicis 2010 i 2011, d'11.853,60 € i de 13.564,96 €, respectivament (vegeu l'observació *d* d'aquest apartat).

- Altres subvencions corrents rebudes

Els drets reconeguts en l'exercici 2012 i els saldos pendents de cobrament per altres subvencions corrents es mostra, per ens atorgants i per exercicis, en el quadre següent:

Quadre 15. Altres subvencions corrents

Concepte	Admin. General de l'Estat	Generalitat de Catalunya	Diputació de Lleida	Empreses privades	Total
Drets reconeguts en l'exercici 2012	2.000,00	98.661,53	34.027,71	60.157,46	194.846,70
Saldos pendents de cobrament:					
Provinents del 2012 (corrent)	0,00	20.460,75	18.000,00	60.157,46	98.618,21
Provinents del 2011	0,00	(a) 29.129,82	0,00	15.851,11	44.980,93
Provinents del 2010	0,00	0,00	(b) 18.270,00	0,00	18.270,00
Provinents del 2001 i anteriors	2,39	8.551,52	4.663,96	384,30	(c) 13.602,17
Total tancats	2,39	37.681,34	22.933,96	16.235,41	76.853,10
Total saldos pendents a 31.12.2012	2,39	58.142,09	40.933,96	76.392,87	175.471,31

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) D'aquest import 27.705 € es van reconèixer en virtut d'un conveni amb la Direcció General de Patrimoni Cultural que finalment no es va arribar a signar i, per tant, no és exigible (vegeu l'observació *d*).

(b) Correspon a una subvenció que es va reconèixer, erròniament, en el moment de la sol·licitud i que finalment no es va concedir. Per tant, no és exigible (vegeu l'observació *d*).

(c) Saldos provinents d'exercicis anteriors al 2002 i inclosos en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament efectuada per l'Ajuntament (vegeu l'observació *g*).

L'import de 2.000 €, reconegut en el 2012 i provinent de l'Administració General de l'Estat, fa referència a una subvenció atorgada pel Ministeri de Treball i Immigració que, encara que ja s'havia cobrat en l'any 2010, l'Ajuntament, d'acord amb el tractament comptable explicat anteriorment, no la va reconèixer pressupostàriament fins al 2012 (vegeu l'observació *d* d'aquest apartat).

D'igual manera, amb relació a les subvencions atorgades per l'Administració General de l'Estat, al tancament del 2012 constaven uns saldos creditors en el compte 5612, Dipòsits rebuts d'ens públics, per les dues subvencions cobrades en l'any 2011 següents: una de 16.100 €, atorgada també pel Ministeri de Treball i Immigració, i una altra de 100.000 €, en aquest cas de capital, atorgada pel Ministeri de Cultura i destinada a finançar la rehabilitació del centre històric de Balaguer (vegeu l'observació *d* d'aquest apartat).

Dels drets reconeguts en l'exercici corrent, de 98.661,53 €, referits a la Generalitat de Catalunya, 61.534,66 € corresponen al retorn del cànon per la recollida i el tractament de la fracció orgànica dels residus municipals (FORM) –que liquida l'Agència de Resi-

dus de Catalunya–; una altra quantitat, de 17.803,75€, pendent de cobrament, correspon a una subvenció atorgada per la Direcció General d'Immigració per a l'acollida i la integració de persones estrangeres, i la resta, de 19.323,12€, fa referència a subvencions diverses, de les quals al tancament del 2012 restaven pendents de cobrament 2.657 €.

Segons el procediment establert per al retorn del cànon esmentat, l'Agència de Residus fa efectiva una bestreta trimestral –d'un 75% de l'import retornat en el darrer exercici tancat– a compte de la liquidació final, que efectua en el mes de març de l'any següent.

D'acord amb el tractament comptable descrit per al reconeixement dels drets quan s'ingressen bestretes a compte, els saldos que constaven al tancament del 2012 en els comptes de l'Ajuntament amb relació al retorn del cànon i a l'Agència de Residus de Catalunya eren els següents:

Quadre 16. Subvencions de l'Agència de Residus de Catalunya

Concepte	Drets reconeguts en l'exercici 2012	Saldo creditor no pressup. (5612, Dipòsits rebuts d'ens públics)
Bestretes trimestrals corresponents al retorn del cànon del 2011	(b) 41.084,00	0,00
Liquidació retorn del cànon del 2011	19.714,62	0,00
Bestretes trimestrals corresponents al retorn del cànon del 2012	0,00	(c) 38.112,00
Subvenció recollida de la FORM 2006 (despeses corrents)	(b) 736,04	0,00
Subtotal Transferències corrents	61.534,66	38.112,00
Subvenció recollida de la FORM 2006 (despeses per inversions) (a)	(b) 19.436,43	0,00
Total reconegut a 31.12.2012	80.971,09	38.112,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Dret imputat al capítol Transferències de capital. Es reflecteix en aquest quadre per facilitar-ne l'anàlisi.

(b) Imports cobrats amb anterioritat a l'exercici 2012, però, que s'han aplicat al pressupost del 2012. 41.820,04€ corrents i 19.436,43€ de capital (vegeu l'observació d).

(c) Bestretes cobrades en l'exercici 2012 però que no es van reconèixer els drets corresponents (vegeu l'observació d).

Així mateix, amb relació a les subvencions corrents atorgades per la Generalitat, cal indicar que el 31 de desembre del 2012 en el compte 5612, Dipòsits rebuts d'ens públics, hi constava un altre saldo creditor pendent, de 1.920€, per la bestreta cobrada l'any 2012 corresponent a un 80% de la subvenció atorgada pel DGRI per a la contractació d'estudis i actuacions adreçades a millorar l'eficiència en la funció de recaptació municipal. A més, en l'exercici 2012 l'Ajuntament havia reconegut uns drets, per un total d'11.821,61 €, per bestretes cobrades en l'exercici 2011 d'unes subvencions atorgades pel Departament d'Ensenyament (vegeu l'observació d d'aquest apartat).

Quant a les transferències corrents atorgades per la Diputació de Lleida cal esmentar que, de la informació rebuda de la mateixa Diputació, s'ha posat de manifest que dues subvencions, per un total de 48.000 €, reconegudes per l'Ajuntament en l'exercici 2011 i cobrades en el 2012 –una de 45.000 €, destinada a finançar les despeses del Programa

THAO per a la prevenció de l'obesitat infantil, i una altra de 3.000 €, per realitzar activitats incloses en el Programa d'igualtat d'oportunitats al món laboral–, van ser reconegudes per la Diputació en l'exercici 2012. Així mateix, al tancament del 2012 la Diputació encara no havia reconegut l'obligació, de 18.000 €, per la subvenció destinada a finançar les despeses derivades de l'Auditoria organitzativa, reconeguda per l'Ajuntament en el 2012 i pendent de cobrament (vegeu l'observació *d* d'aquest apartat).

Finalment, pel que fa a les transferències corrents d'empreses privades, els drets reconeguts en l'exercici 2012 i pendents de cobrament, de 60.157,46 €, i el saldo provinent de l'any anterior, de 15.851,11 €, corresponen als imports a reintegrar per l'empresa concessionària de l'explotació de l'escorxador municipal en concepte de cost de personal de l'encarregat –referits a tot l'exercici 2011 (de 48.214,78 €) i al primer trimestre del 2012 (d'11.942,68 €), i a la part pendent del 2010 que es va reconèixer en el 2011–, d'acord amb el contracte de concessió administrativa, de l'any 1996, on es va establir que el concessionari hauria d'abonar mensualment a l'Ajuntament l'import de la nòmina de l'encarregat –plaça inclosa dins el personal laboral fix de l'Ajuntament. Respecte a l'aplicació pressupostària d'aquests drets, vegeu l'observació *f* d'aquest apartat.

- Transferències de capital de la Generalitat, Llei de barris

En la convocatòria de subvencions de l'any 2004 la Generalitat de Catalunya, a través del Departament de Política Territorial i obres Públiques, va concedir a l'Ajuntament de Balaguer una subvenció de 8.036.642,41 € per finançar el projecte Intervenció integral en el centre històric de Balaguer, amb un pressupost total de despeses de 16.048.788,20 €, a executar durant el període 2005-2010. Aquesta subvenció va ser concedida en el marc de la Llei 2/2004, del 4 de juny, de millora de barris, àrees urbanes i viles que requereixen una atenció especial (Llei de barris), que va crear un Fons per al finançament de projectes d'intervenció integral des del punt de vista urbanístic, social, econòmic i ambiental.

El saldo que constava pendent de cobrament a 31 de desembre del 2012, de 3.602.801,61 €, fa referència a la part de la subvenció corresponent a les dues últimes justificacions de la inversió, presentades per l'Ajuntament en l'exercici 2011 davant el Departament esmentat, de 765.990,58 € i de 2.836.811,03 €.

En la informació rebuda de la Generalitat es posa de manifest que el 31 de desembre del 2012 les obligacions que la Generalitat tenia pendents de pagar a l'Ajuntament per aquesta subvenció eren de 765.990,58 € i que, per tant, no havia reconegut les obligacions derivades de l'última justificació de 2.836.811,03 € (vegeu l'observació *d*).

- Transferències de capital de la Generalitat, FEDER

En l'any 2009 l'Ajuntament va ser beneficiari d'una subvenció del FEDER per a la convocatòria quadriennal 2007-2010, de 389.826,11 €, destinada a finançar un 50% de

l'actuació Construcció i posada en marxa d'una xarxa de centres d'empreses innovadores: Balaguer, amb un pressupost de despeses elegibles de 779.652,21 €.

Aquesta subvenció, inclosa en l'Eix 1 del Programa Operatiu de Catalunya FEDER 2007-2013 –gestionat a través del DGRI– té com a objectius el desenvolupament de l'economia del coneixement, la innovació i el desenvolupament empresarial. Les operacions cofinançades no es podien haver iniciat abans de l'1 de gener del 2007 i, com a regla general, havien d'estar executades i pagades el 31 de desembre del 2010; si bé, aquells ens que justifiquessin degudament haver iniciat la seva execució abans del 31 de desembre del 2010, podien executar i pagar despeses fins al 31 de desembre del 2011.

Així mateix, en l'any 2008 la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Lleida van subscriure un Conveni de col·laboració –per a la cogestió i codecisió de l'Eix 1 del Programa a la demarcació de Lleida–, que disposava que la Diputació, a través del Patronat de Promoció Econòmica, aportaria al finançament de les operacions seleccionades un ajut complementari d'un 25% de la despesa subvencionable, el qual estaria sotmès a les mateixes condicions de justificació que la subvenció del FEDER. Per tant, l'actuació esmentada va rebre una subvenció addicional de la Diputació de 194.913,06 €.

En el quadre següent es fa un resum dels imports enregistrats per l'Ajuntament amb relació a aquestes subvencions:

Quadre 17. Situació al tancament del 2012 dels drets enregistrats per la subvenció del FEDER

Concepte	FEDER	Ajut complementari Diputació (a)	Total
Subvenció atorgada	389.826,11	194.913,06	584.739,17
Drets reconeguts:	(b) 381.665,23	(b) 190.832,61	572.497,84
En l'exercici 2011 (1a i 2a justificació)	289.839,24	144.919,61	434.758,85
En l'exercici 2012 (3a i última justificació, incloses les correccions de les justificacions anteriors)	91.825,99	45.913,00	137.738,99
Drets cobrats:	(274.715,60)	(137.357,80)	(412.073,40)
En l'exercici 2011	0,00	0,00	0,00
En l'exercici 2012	(c) (274.715,60)	(c) (137.357,80)	(412.073,40)
Total pendent a 31.12.2012:	106.949,63	53.474,81	160.424,44
De l'exercici 2011	15.123,64	7.561,81	22.685,45
De l'exercici 2012	91.825,99	45.913,00	137.738,99

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Els drets reconeguts i els saldos pendents amb la Diputació per transferències de capital es descriuen en un altre punt d'aquest apartat.

(b) Import final de la subvenció d'acord amb les despeses justificades.

(c) Aquests cobraments fan referència a una part dels drets reconeguts per l'Ajuntament en l'exercici 2011.

En la informació rebuda, tant de la Generalitat com de la Diputació, amb relació a les obligacions pendents de pagament a favor de l'Ajuntament, es posa de manifest que ambdues institucions havien reconegut en l'exercici 2012 només les obligacions que deriven dels imports pagats que consten en el quadre i que, per tant, encara no havien reconegut les obligacions corresponents als imports pendents de cobrament que consten en l'Ajuntament (vegeu l'observació d d'aquest apartat).

- Altres transferències de capital de la Generalitat

Els drets reconeguts en l'exercici 2012 i els saldos pendents de cobrament per altres transferències de capital de la Generalitat es mostra en el quadre següent:

Quadre 18. Altres transferències de capital de la Generalitat

Concepte	Agència de Residus de Catalunya	Institut Català de l'Energia	DG de Joventut	DG de Patrimoni Cultural	Altres	Total
Drets reconeguts en l'exercici 2012	(a) 19.436,44	0,00	0,00	0,00	0,00	19.436,44
Saldos pendents de cobrament:						
Provinents del 2012 (corrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provinents del 2011	0,00	50.399,42	5.235,30	(b) 2.295,00	0,00	57.929,72
Provinents del 2006 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	(c) 34.378,81	34.378,81
Total provinent d'exercicis tancats	0,00	50.399,42	5.235,30	2.295,00	34.378,81	92.308,53
Total pendent a 31.12.2012	0,00	50.399,42	5.235,30	2.295,00	34.378,81	92.308,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Import analitzat anteriorment conjuntament amb els drets reconeguts per transferències corrents referits a l'Agència de Residus de Catalunya.
- (b) Aquest import es va reconèixer en virtut d'un conveni amb la Direcció General de Patrimoni Cultural que finalment no es va arribar a signar i, per tant, no és exigible (vegeu l'observació d).
- (c) Saldos provinents d'exercicis anteriors al 2007 i inclosos en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament efectuada per l'Ajuntament (vegeu l'observació g).

D'altra banda, pel que fa a aquest grup d'altres transferències de la Generalitat, cal indicar que en l'exercici 2012 l'Ajuntament va cobrar un total de 867.417,92€ per subvencions incloses en el PUOSC per a l'any 2010. D'aquest import 787.417,92€ feien referència a dues subvencions reconegudes en l'exercici 2010 i destinades a finançar la Urbanització de la zona C1 i la construcció dels edificis A i B de la primera fase de la UAC1, i 80.000€, reconeguts en l'any 2011, es van destinar a finançar la reparació de la canonada d'aigua potable als carrers Riu Garona, Santa Maria i Montero. La Generalitat va reconèixer aquestes obligacions en l'exercici 2012 (vegeu l'observació d d'aquest apartat).

- Transferències de capital de la Diputació de Lleida

Els drets reconeguts en l'exercici 2012 i els saldos pendents de cobrament per les transferències de capital atorgades per la Diputació es mostren en el quadre següent:

Quadre 19. Transferències de capital de la Diputació de Lleida

Moviments dels drets per transferències de capital (capítol 7)	Ajut complem. al del FEDER (a)	Pla invers. supramun. 2009/14 UAC1	Construcció Casal Ciutat (IEI) (b)	Paviment. camí deshidrat.	Canonades aigua al Barri Firal	Coberta Teatre Balaguer (IEI) (b)	Altres	Total
Drets pendents inicials provinents d'exercicis tancats	144.919,61	98.957,84	15.000,00	20.000,00	0,00	0,00	(c) 379,60	279.257,05
Drets cobrats d'exercicis tancats	(137.357,80)	(98.957,84)	(15.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	(251.315,64)
Pendent a 31.12.2012 d'exercicis tancats	7.561,81	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	379,60	27.941,41
Drets reconeguts nets en l'exercici corrent	45.913,00	0,00	0,00	0,00	20.000,03	12.000,00	0,00	77.913,03
Drets cobrats de l'exercici corrent	0,00	0,00	0,00	0,00	(20.000,03)	0,00	0,00	(20.000,03)
Pendent a 31.12.2012 de l'exercici corrent	45.913,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	57.913,00
Total pendent a 31.12.2012	53.474,81	0,00	0,00	20.000,00	0,00	12.000,00	379,60	85.854,41

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Import analitzat anteriorment, conjuntament amb els drets reconeguts per transferències de capital de la Generalitat, FEDER.

(b) Subvencions atorgades per la Diputació a través de l'Institut d'Estudis Ilerdencs (IEI).

(c) Saldos provinents d'exercici 1995 i inclosos en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament efectuada per l'Ajuntament (vegeu l'observació g d'aquest apartat).

De la informació rebuda de la Diputació amb relació a les obligacions reconegudes en l'exercici i les pendents de pagament a favor de l'Ajuntament, s'ha posat de manifest que aquesta va reconèixer en l'exercici 2012 el total de 133.957,84 € –pels drets reconeguts per l'Ajuntament en els exercicis anteriors, de 98.957,84 €, de 15.000 € i de 20.000 €, reflectits en el quadre– i que al tancament del 2012 encara no tenia pendent de pagament l'obligació, de 12.000 €, per finançar l'arranjament de la coberta del Teatre Balaguer (vegeu l'observació d d'aquest apartat).

- Transferències de capital d'empreses privades

L'import de 40.194,78 €, reconegut i cobrat en l'exercici 2012 en concepte de transferències de capital d'empreses privades, correspon a la indemnització rebuda d'una companyia asseguradora pels danys ocasionats en uns habitatges sinistrats amb responsabilitat patrimonial de l'Ajuntament. Respecte a l'aplicació pressupostària d'aquests drets, vegeu l'observació f d'aquest apartat.

El saldo pendent de cobrament d'exercicis tancats, de 27.574,69 €, prové de l'any 1994 i està inclòs en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament efectuada per l'Ajuntament (vegeu l'observació g d'aquest apartat).

En la revisió efectuada sobre la liquidació del pressupost d'ingressos i sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Reconeixement dels drets pels ingressos gestionats i/o recaptats per l'OAGRTL

Com s'ha esmentat en el subapartat A anterior, l'Ajuntament, un cop ha conciliat les seves dades amb les que consten en el Compte de recaptació presentat per l'OAGRTL, fa els assentaments corresponents per reflectir en la liquidació del pressupost –de l'exercici corrent i d'exercicis tancats– la gestió tributaria i recaptatòria efectuada per l'Organisme durant l'any.

Per reflectir el saldo a favor seu que resulta al tancament de l'exercici de la liquidació del Compte de recaptació, l'Ajuntament utilitza el compte 446, anomenat Formalització ingressos no pressupostaris, de caràcter no pressupostari i saldo deutor, compte que utilitza també per enregistrar transitòriament altres tipus d'operacions, bàsicament per bestretes rebudes de subvencions i per fiances.

En el quadre següent es desglossa la part del saldo del compte 446 que, al tancament dels exercicis 2011 i 2012, correspon a la liquidació del Compte de recaptació de l'OAGRTL i la part que correspon a altres conceptes:

Quadre 20. Desglossament del saldo del compte 446, Formalització ingressos no pressupostaris

Concepte	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2012
A cobrar de l'OAGRTL	378.364,64	515.539,73
Altres conceptes	4.115,00	4.115,00
Total	382.479,64	519.654,73

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Tanmateix, la liquidació del Compte de recaptació presentat per l'OAGRTL reflectia els imports pels conceptes que es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 21. Compte de recaptació al tancament dels exercicis 2011 i 2012

Concepte	Liquidació a 31.12.2011	Liquidació a 31.12.2012
Saldo per la gestió i/o la recaptació de drets de l'Ajuntament (a)	377.190,94	511.897,63
Saldo per la recaptació en executiva de drets de l'IMPIC (b)	1.173,70	3.642,10
A cobrar de l'OAGRTL	378.364,64	515.539,73
Premi de cobrança	(233.949,47)	(230.352,85)
Interessos pagats per l'OAGRTL per devolució d'ingressos	(2.062,11)	(2.246,06)
A pagar a l'OAGRTL (c)	(236.011,58)	(232.598,91)
Saldo final net, a favor de l'Ajuntament, segons el Compte de recaptació	142.353,06	282.940,82

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte de recaptació de l'OAGRTL.

Notes:

(a) Import a favor de l'Ajuntament que resulta de la recaptació total efectuada per l'OAGRTL (exclosos els drets de l'IMPIC), deduïts els imports lliurats a compte durant l'exercici.

(b) Correspon a drets de l'IMPIC que recapta també l'OAGRTL i que els inclou en el Compte de l'Ajuntament. La contrapartida d'aquests imports s'imputen al compte no pressupostari de caràcter creditor 416, Formalització pagaments no pressupostaris (vegeu l'observació b de l'apartat 2.2.3.3).

(c) Despeses aplicades per l'Ajuntament en la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici següent.

Respecte a la comptabilització realitzada per l'Ajuntament cal fer constar el següent:

- El compte emprat per l'Ajuntament 446, Formalització ingressos no pressupostaris, no està previst per la ICAL. La ICAL estableix el compte 442, Deutors per servei de recaptació per reflectir l'import pendent de cobrament sorgit com a conseqüència de la gestió feta per l'entitat encarregada de la gestió de cobrament.
- L'OAGRTL elabora la informació detallada referida al la Liquidació del Compte de recaptació d'un exercici en el mes de gener de l'exercici següent. Així, va elaborar el Compte de l'Ajuntament de Balaguer de l'exercici 2012 el 28 de gener del 2013 i el va lliurar a l'Ajuntament l'1 de febrer del mateix any.

Malgrat això, l'Ajuntament va comptabilitzar amb data 31 de desembre del 2012 els assentaments corresponents referits als drets, però, els referits a les obligacions –pel premi de cobrança i pels interessos pagats per l'Organisme per les devolucions d'ingressos–, els va enregistrar en la liquidació del pressupost de l'exercici següent.

D'acord amb la ICAL, el reconeixement pressupostari dels drets i de les obligacions s'ha de fer un cop s'ha dictat l'acte administratiu de liquidació del dret o de l'obligació en qüestió. En aquells casos en què no s'hagi dictat l'acte administratiu indicat, s'han d'imputar al Compte del resultat economicopatrimonial (almenys al tancament de l'exercici), els ingressos i les despeses meritades en funció del corrent real de béns i serveis que representen, amb contrapartida al compte 441, Deutors per ingressos meritats, i al 411, Creditors per despeses meritades, respectivament.

En el cas del Compte de recaptació lliurat per l'OAGRTL, el reconeixement pressupostari dels drets i de les obligacions que se'n deriven s'hauria d'haver fet un cop va ser aprovat per l'òrgan competent de l'Ajuntament, la qual cosa no es va produir fins a l'exercici següent a aquell a què es refereix el Compte.

Per tant, l'Ajuntament hauria d'haver comptabilitzat pressupostàriament en l'exercici 2013 tots aquells assentament realitzats al tancament del 2012 derivats del Compte de recaptació del 2012, que són els referits als drets –per conceptes d'ingrés, per exercicis i segons hagin estat les competències delegades (gestió i/o recaptació): reconeixement del dret, cobrament, devolució d'ingressos, etc.

Això no obstant, atès el gran nombre de comptes afectats i el fet d'incidir també en el càlcul els drets reflectits en el Compte de recaptació de l'exercici 2011 (que s'haurien d'haver comptabilitzat en l'exercici 2012), no s'ha pogut determinar l'efecte net de la comptabilització anticipada descrita sobre els drets reconeguts en l'exercici corrent, sobre els saldos pressupostaris pendents de cobrament i sobre els saldos d'altres comptes de caràcter no pressupostari al tancament del 2012.

Pel que fa a les despeses referides a l'exercici 2012 pel premi de cobrança i pels interessos per les devolucions d'ingressos, per un total de 232.598,91 €, vegeu l'efecte en la comptabilitat financera de no haver-les comptabilitzat en l'exercici corresponent en l'observació c de l'apartat 2.2.1.3.

b) Drets pendents de cobrament en concepte de taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil

Al tancament del 2012 hi havia un saldo pendent, de 311.442,74 €, per les liquidacions de la taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil fetes a diverses companyies operadores durant els exercicis del 2007 al 2011, la majoria de les quals es trobaven recorregudes.

D'acord amb la sentència del 12 de juliol del 2012 del Tribunal de Justícia de la Unió Europea –que resol unes qüestions prejudicials plantejades pel Tribunal Suprem–, aquesta taxa no es pot imposar a aquelles companyies operadores que utilitzen infraestructures alienes per prestar els serveis de telefonia mòbil. Per tant, la jurisprudència posterior desenvolupada internament s'ha anat pronunciant en aquest sentit.

Cal assenyalar que en l'exercici 2012 l'Ajuntament ja no va liquidar cap taxa per aquest concepte; a més, a partir de l'any 2014 va donar de baixa els saldos que tenia pendents per aquestes liquidacions.

Pel que fa a l'estimació dels saldos de dubtós cobrament per aquests drets, cal indicar que en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2012 s'estableix expressament que per als drets pendents de cobrament a les companyies operadores de telefonia mòbil per liquidacions de la taxa indicada, les quals es trobin impugnades administrativament o judicialment s'aplicarà un percentatge de morositat del 100%.

Això no obstant, en el càlcul dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2012 l'Ajuntament no va aplicar aquest tractament individualitzat sinó que va fer l'estimació d'acord amb els criteris generals establerts per als drets pendents per ingressos tributaris i altres, que en el cas dels drets pendents per la taxa esmentada ascendia a un total de 198.830,61 €. Per tant, l'estimació dels saldos de dubtós cobrament al tancament del 2012 es trobava infravalorada en 112.612,13 € (vegeu l'apartat 2.2.3.4, on s'analitza globalment l'estimació).

c) Quotes urbanístiques referides a l'obra SAU-3 SS-3

Com ja s'ha esmentat, en l'exercici 2012 l'Ajuntament va fer una modificació de crèdit de 845.140,22 € finançada amb nous o majors ingressos (d'igual import) per les quotes urbanístiques a liquidar per l'obra anomenada Projecte de reparcel·lació del subsector SS-3 del sector SAU-3, residencial de mitjana densitat situat al Davant Balaguer.

Això no obstant, els drets nets reconeguts en l'exercici per les quotes urbanístiques van ser de 123.218,04 €, referides a la tercera i última bestreta del compte de liquidació i, pel que fa a les despeses, no es va reconèixer cap obligació per aquesta inversió.

L'obra finançada amb aquestes quotes ja es trobava totalment executada a l'inici del 2012 i aquesta última bestreta feia referència al saldo de la liquidació final, la qual recull, a més dels costos d'urbanització que quedaven pendents de repercutir, una sèrie de regularitzacions en relació amb l'IVA aplicat sobre alguns dels conceptes considerats per l'Ajuntament en les dues bestretes liquidades als propietaris en els exercicis 2006 i 2008 (per un total de 3.696.267,99 €, exclòs l'IVA).

Les regularitzacions que es van fer suposaven unes quantitats a pagar a alguns dels propietaris –per compensacions negatives de l'IVA i per indemnitzacions pendents– per un total de 845.140,22 €, les quals es van deduir dels imports a cobrar als propietaris esmentats per l'última liquidació de quotes, i és a causa d'aquesta compensació que no es va reconèixer cap obligació per aquesta inversió i que els drets reconeguts fossin molt inferiors als previstos.

D'altra banda, els drets pendents de cobrament per aquestes quotes inclouen un import de 13.086,45 € per una liquidació de l'any 2012 el titular de la qual és l'Ajuntament mateix (per les finques de la seva propietat) i, per tant, reconeguda indegudament. L'Ajuntament va donar de baixa aquest import en l'exercici 2013.

Per tant, a 31 de desembre del 2012 existia una sobrevaloració dels drets pressupostaris reconeguts en l'exercici corrent i pendents de cobrament de 13.086,45 € i també una sobrevaloració de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament de 654,32 € (amb un percentatge de morositat aplicat per l'Ajuntament d'un 5%). Vegeu l'apartat 2.2.3.4, on s'analitza globalment l'estimació.

d) Reconeixement dels drets per transferències i subvencions

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.

Tanmateix, l'Ajuntament no va aplicar el criteri esmentat sinó que, tal com s'ha descrit en el subapartat B anterior, reconeix pressupostàriament els drets per les subvencions rebudes d'acord amb la seva justificació davant l'ens atorgant, amb independència que hagi rebut o no a compte avançaments de fons.

L'efecte d'haver aplicat un criteri de reconeixement temporal indegut sobre els drets reconeguts en l'exercici corrent, sobre els saldos pressupostaris pendents de cobrament i sobre els saldos d'altres comptes de caràcter no pressupostari és el següent:

Quadre 22. Efecte d'haver aplicat un criteri de reconeixement temporal indegut

Concepte	Drets reconeguts en exercicis anteriors	Drets reconeguts en l'exercici 2012	Saldo deutor pressupostari (430, Deutors de l'exercici corrent)	Saldo deutor pressupostari (431, Deutors d'exercicis tancats)	Saldo crèdit. no pressup. (5612, Dipòsits rebuts d'ens públics)
Transferències corrents (cap. 4):					
Reconeix. anticipat part del FCLC 2012	-	(28.563,56)	(28.563,56)	-	-
SOC, bestretes del 2012	-	91.609,13	-	-	(91.609,13)
SOC, bestretes anteriors al 2012	302.307,99	(302.307,99)	-	-	-
SOC Proj. Impuls 2010, no rec. Generalitat	(11.853,60)	-	-	(11.853,60)	-
SOC Proj. Impuls 2011, no rec. Generalitat	-	(13.564,96)	(13.564,96)	-	-
Conveni no signat DG Patrimoni Cultural	(27.705,00)	-	-	(27.705,00)	-
Subvenció no concedida Diputació	(18.270,00)	-	-	(18.270,00)	-
Ministeri de Treball i Immigració	2.000,00	(2.000,00)	-	-	-
Ministeri de Treball i Immigració	16.100,00	-	-	-	(16.100,00)
Agència de Residus de Catalunya	41.820,04	(41.820,04)	-	-	-
Agència de Residus de Catalunya	-	38.112,00	-	-	(38.112,00)
Dept. Governació i Relacions Institucionals	-	1.920,00	-	-	(1.920,00)
Departament d'Ensenyament	11.821,61	(11.821,61)	-	-	-
Diputació	-	(18.000,00)	(18.000,00)	-	-
Diputació	(48.000,00)	48.000,00	-	-	-
Total ingressos per transferències corrents	268.221,04	(238.437,03)	(60.128,52)	(57.828,60)	(147.741,13)
Transferències de capital (cap. 7):					
Ministeri de Cultura	100.000,00	-	-	-	(100.000,00)
Agència de Residus de Catalunya	19.436,43	(19.436,43)	-	-	-
Generalitat, Llei de barris	(2.836.811,03)	-	-	(2.836.811,03)	-
Generalitat, FEDER	(289.839,24)	274.715,60	-	(15.123,64)	-
Generalitat, FEDER	-	(91.825,99)	(91.825,99)	-	-
Diputació, FEDER	(144.919,61)	137.357,80	-	(7.561,81)	-
Diputació, FEDER	-	(45.913,00)	(45.913,00)	-	-
Conveni no signat DG Patrimoni Cultural	(2.295,00)	-	-	(2.295,00)	-
Subv. PUOSC 2010 cobrades al 2012	(867.417,92)	867.417,92	-	-	-
Diputació	(133.957,84)	133.957,84	20.000,00	(20.000,00)	-
Diputació	-	(12.000,00)	(12.000,00)	-	-
Total ingressos per transf. de capital	(4.155.804,21)	1.244.273,74	(129.738,99)	(2.881.791,48)	(100.000,00)
Total	(3.887.583,17)	1.005.836,71	(189.867,51)	(2.939.620,08)	(247.741,13)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Cal assenyalar que les desviacions de finançament a 31 de desembre del 2012 calculades per l'Ajuntament per aquestes subvencions, les de l'exercici i les acumulades, es veurien també afectades per aquestes modificacions indicades (respecte a aquest aspecte vegeu l'observació a de l'apartat 2.2.3.5).

e) Subvencions aplicades al pressupost dels ens dependents

L'Ajuntament, aplica al pressupost dels seus ens dependents els drets d'aquelles subvencions que, tot que l'Ajuntament n'és l'ens titular, financen activitats executades per aquests, mentre que aquestes subvencions s'haurien de reflectir en el pressupost de

l'Ajuntament –com a ingressos per transferències quan es reben i, al mateix temps, com a despeses per transferències concedides als ens dependents.

Atesa la complexitat del tractament comptable realitzat per l'Ajuntament, tant pel que fa a la imputació temporal dels drets per subvencions com pel que fa als diversos comptes emprats per reflectir aquests tipus d'operacions, no s'ha pogut determinar l'efecte total d'haver aplicat el criteri esmentat sobre els drets i les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en l'exercici corrent.

Això no obstant, a partir dels moviments i dels saldos pendents al tancament del 2012 dels comptes afectats, s'han pogut identificar alguns dels imports que es trobarien en aquesta situació, l'efecte dels quals es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 23. Efecte parcial d'haver aplicat drets per subvencions en el pressupost dels ens dependents

Concepte	Saldo creditor no pressup. (416, Formalització pagaments no pressup.)	Drets per Transferències corrents de l'exercici corrent	Obligacions per Transferències corrents de l'exercici corrent	Saldo creditor pressup. (400, Creditors de l'exercici corrent)
IMPIC:				
Consell Comarcal, Fira de Balaguer 2011	(1.100,00)	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Direcció General de Joventut, activitats 2010	(37.513,70)	37.513,70	37.513,70	37.513,70
Departament de Cultura, personal transferit biblioteca	(62.870,91)	62.870,91	62.870,91	62.870,91
DGRI, despeses comunes edifici Miracle (2009 a 2011)	(13.528,85)	13.528,85	13.528,85	13.528,85
Total efecte	(115.013,46)	115.013,46	115.013,46	115.013,46

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

f) Transferències d'empreses privades, corrents i de capital

L'Ajuntament aplica els imports reintegrats per l'empresa concessionària de l'explotació de l'escorxador municipal –pel cost de personal de l'encarregat– i la indemnització rebuda d'una companyia asseguradora –pels danys ocasionats en uns habitatges– als capítols d'ingressos 4 i 7, Transferències corrents i de capital, respectivament.

D'acord amb el què estableix l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques 3565/2008, del 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, els imports reintegrats pel cost de personal de l'encarregat de l'escorxador s'haurien de tractar com a reintegraments d'operacions corrents (article 38 d'ingressos), és a dir, com a un ingrés del capítol 3, Taxes i altres ingressos, si el reintegrament es produeix en un exercici posterior al que es va reconèixer la despesa, o bé com a menys despesa si es produeix en el mateix exercici. Així mateix, la indemnització rebuda pels danys ocasionats en uns habitatges s'hauria d'aplicar també al capítol 3, dins el concepte 398, titulat Indemnitzacions d'assegurances de no-vida.

El fet d'haver aplicat indegudament els conceptes indicats als capítols d'ingressos per transferències afecta la classificació presentada dels ingressos i de les despeses pressupostaries de l'exercici corrent de la manera següent:

Quadre 24. Reclassificació dels drets reconeguts en l'exercici per transferències d'empreses privades

Concepte	Ingressos per transferències corrents	Ingressos per transferències de capital	Taxes i altres ingressos	Despeses de personal
Reintegrant del cost de l'encarregat de l'escorxador (exercici 2011)	(48.214,78)	-	48.214,78	-
Reintegrant del cost de l'encarregat de l'escorxador (1r trimestre 2012)	(11.942,68)	-	-	(11.942,68)
Indemnització assegurança	-	(40.194,78)	40.194,78	-
Total	(60.157,46)	(40.194,78)	88.409,56	(11.942,68)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

g) Saldos a cobrar en concepte de transferències i subvencions anteriors al 2009

Tal com s'explica en l'apartat 2.2.3.4, l'Ajuntament va considerar de dubtós cobrament la totalitat dels saldos pendents provinents dels exercicis anteriors al tercer immediatament precedent al corrent –per al 2012 els provinents de l'exercici 2008 i anteriors–, amb independència del capítol de qual provinguessin.

Els saldos per transferències i subvencions que el 31 de desembre del 2012 es trobaven en aquesta situació són els següents:

Quadre 25. Saldos per transferències i subvencions d'exercicis anteriors al 2009

Concepte	Import
Transferències corrents:	14.616,50
Transferències del SOC (anteriors al 2001)	1.014,33
Altres transferències corrents (anteriors al 2002)	13.602,17
Transferències de capital:	62.333,10
Altres transferències de capital de la Generalitat (anteriors al 2007)	34.378,81
Transferències de la Diputació (del 1995)	379,60
Transferències de capital d'empreses privades (del 1994)	27.574,69
Total	76.949,60

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Aquests imports no han estat confirmats com a obligacions pendents de pagament per part dels ens atorgants i, per tant, d'acord amb el criteri comptable exposat anteriorment es trobaven indegudament reconeguts.

Per tant, a 31 de desembre del 2012 existia una sobrevaloració, tant dels Drets pressupostaris pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats com de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, de 76.949,60 € (vegeu l'apartat 2.2.3.4, on s'analitza globalment l'estimació).

2.2.1.3. Liquidació del pressupost de despeses

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2012, desglossada per articles o per conceptes més significatius inclosos en cada capítol, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 26. Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2012

Capítol / concepte	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2012
Despeses de personal:	5.115.326,06	4.906.585,13	4.905.839,23	4.866.682,89	39.156,34
Òrgans de govern i personal directiu	176.500,00	168.851,01	(a) 168.851,01	150.088,03	18.762,98
Personal eventual	94.200,00	80.987,29	80.987,29	80.987,29	0,00
Personal funcionari	911.300,00	844.570,34	844.570,34	844.570,34	0,00
Personal laboral	2.295.530,65	2.160.992,63	2.160.246,73	2.145.047,49	15.199,24
Incentius al rendiment	415.800,00	449.808,64	449.808,64	448.736,09	1.072,55
Quotes, prestacions i despeses socials (b)	1.221.995,41	1.201.375,22	1.201.375,22	1.197.253,65	4.121,57
Despeses corrents en béns i serveis:	3.976.407,78	3.841.963,76	3.815.529,94	3.439.861,40	375.668,54
Arrendaments i cànon	106.072,95	67.366,54	66.946,89	49.703,90	17.242,99
Reparacions, manteniment i conservació	706.490,06	647.038,03	646.684,87	571.194,80	75.490,07
Material, subministraments i altres					
- Subministraments	1.137.400,25	1.108.422,78	1.108.422,78	1.025.114,36	83.308,42
- Treballs realitzats per altres empreses	1.288.415,32	1.286.074,58	1.260.413,57	1.106.494,54	153.919,03
- Tributs de la Com. Autònoma (cànon de l'aigua)	287.744,46	291.691,45	(c) 291.691,45	291.691,45	0,00
- Altres en concepte de material, submin. i altres	438.284,74	429.437,30	429.437,30	383.729,27	45.708,03
Indemnitzacions per raó de servei	12.000,00	11.933,08	11.933,08	11.933,08	0,00
Despeses financeres:	668.260,00	664.854,20	664.854,20	664.854,20	0,00
Interessos de préstecs	657.250,00	661.061,58	661.061,58	661.061,58	0,00
Resta de despeses financeres	11.010,00	3.792,62	3.792,62	3.792,62	0,00
Transferències corrents:	2.770.725,25	2.693.379,92	2.687.672,51	2.512.819,38	174.853,13
A l'IMPIC	2.421.837,87	2.421.837,87	2.421.837,87	2.304.373,74	117.464,13
Al Patronat Escola Taller	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	0,00
Resta de transferències corrents	331.887,38	254.542,05	(d) 248.834,64	191.445,64	57.389,00
Inversions reals:	2.978.559,26	1.169.298,65	898.215,91	506.929,24	391.286,67
Unitat d'actuació UAC1 del centre històric	350.558,90	277.007,68	274.787,37	78.603,16	196.184,21
Reformes i ampliacions cementiris	217.079,26	181.334,45	180.225,71	115.710,01	64.515,70
Habitatges firal	567.654,92	163.834,39	141.929,70	105.562,81	36.366,89
Instal·lacions esportives	76.327,91	75.341,67	75.341,67	75.341,67	0,00
Resta d'inversions reals	1.766.938,27	471.780,46	225.931,46	131.711,59	94.219,87
Transferències de capital:	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rehabilitació façanes del centre històric	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers:	50.000,00	5.600,00	5.600,00	5.600,00	0,00
Bestretes al personal	50.000,00	5.600,00	5.600,00	5.600,00	0,00
Passius financers:	1.735.510,00	1.734.939,67	1.734.939,67	1.734.939,67	0,00
Amortització de préstecs	1.727.800,00	1.728.822,67	(e) 1.728.822,67	1.728.822,67	0,00
Reintegrant bestretes Diputació de Lleida	7.710,00	6.117,00	6.117,00	6.117,00	0,00
Total liquidació de despeses	17.344.788,35	15.016.621,33	14.712.651,46	13.731.686,78	980.964,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Inclou indugudament un import de 46.163,45 € corresponent a les despeses següents: 23.751,05 € per les indemnitzacions per assistència als plens i 22.412,40 € per les assignacions als grups polítics municipals (vegeu l'observació d).

(b) Correspon a les cotitzacions socials a càrrec de l'Ajuntament. Respecte al tractament comptable d'aquestes despeses vegeu l'observació d.

(c) Correspon al cànon de l'aigua, explicat en l'apartat 2.2.1.2, referit al la Liquidació del pressupost d'ingressos.

(d) Inclou un total de 90.785,37 € pel dèficit d'explotació del servei públic de transport col·lectiu urbà de viatgers, contractat a una empresa externa (vegeu l'observació b).

(e) Correspon als préstecs formalitzats amb entitats de crèdit (vegeu l'anàlisi en l'apartat 2.3.2.2, referit als Creditors a llarg termini).

Les xifres mostrades en el quadre anterior s'han d'analitzar tenint en compte el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, de 419.846,48 € al tancament del 2012, informació que s'esmenta en l'apartat A.4.20.1.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 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, com a mínim el 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 (vegeu l'observació c d'aquest apartat). El saldo d'aquest compte no s'inclou en el càlcul del Romanent de tresoreria.

En el quadre següent es mostra la composició del saldo del compte 413 a l'inici i al tancament de l'exercici 2012, segons el capítol pressupostari on es van aplicar posteriorment les despeses:

Quadre 27. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre

Capítol	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2012	Variació augment / (disminució)
Despeses en béns corrents i serveis	991.514,68	338.049,81	(653.464,87)
Transferències corrents	51.021,71	40.876,37	(10.145,34)
Inversions reals	155.220,78	40.920,30	(114.300,48)
Total	(a) 1.197.757,17	419.846,48	(b) (777.910,69)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Quantitat aplicada íntegrament al pressupost de despeses de l'exercici 2012, previ l'acord corresponent d'aprovació de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per part del Ple.
- (b) Efecte net, que significa que si les despeses corresponents s'haguessin reconegut en el pressupost de l'exercici que pertocava, les obligacions reconegudes netes de la Liquidació del pressupost l'exercici 2012 haguessin estat inferiors en un total de 777.910,69 €.

Així mateix, també s'ha de tenir en compte que en l'exercici 2012 l'Ajuntament va reconèixer en el pressupost de despeses una quantitat de 711.837,87 €, en concepte de transferències corrents a l'IMPIC, que correspon a aquelles obligacions que l'Institut tenia pendents de pagament a 31 de desembre del 2011 i que l'Ajuntament va pagar a través de l'FFPP, tal com s'ha esmentat en l'apartat 2.2.1.1, referit al pressupost inicial i a les modificacions.

Pel que fa a les operacions amb els ens dependents, en el quadre següent es mostra un resum dels saldos i dels moviments enregistrats en la liquidació del pressupost de despeses, els quals corresponen únicament a transferències corrents:

Quadre 28. Transferències corrents atorgades als ens dependents

Moviments (a)	A l'IMPIC	Al Patronat Escola Taller	Total
Saldo a 31.12.2011 pendent de pagament	553.400,00	0,00	553.400,00
Aportacions de l'exercici 2012 (funcionament)	1.710.000,00	17.000,00	1.727.000,00
Altres aportacions (FFPP)	711.837,87	0,00	711.837,87
Pagaments de l'exercici 2012:			
- Del saldo provinent d'exercicis tancats (b)	(553.400,00)	0,00	(553.400,00)
- De les aportacions de l'exercici corrent (funcionament)	(1.592.535,87)	(17.000,00)	(1.609.535,87)
- De les altres aportacions (FFPP), pagament en formalització	(711.837,87)	0,00	(711.837,87)
Saldo a 31.12.2012 pendent de pagament	117.464,13	0,00	117.464,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Com s'ha esmentat en l'observació e de l'apartat 2.2.1.2, l'Ajuntament no aplica al seu pressupost, com a ingressos i com a despeses per transferències, aquelles subvencions atorgades a favor seu que financen activitats executades pels ens dependents. En l'exercici 2012 almenys un import global de 115.013,46 €, per activitats realitzades per l'IMPIC, es trobava en aquesta situació.
- (b) Inclou una quantitat de 573,03 € que correspon a baixes per anul·lació.

En la revisió efectuada sobre la liquidació del pressupost de despeses i sobre les obligacions pressupostàries pendents de pagament s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Control intern en l'àrea de despeses

En l'exercici 2012 l'Ajuntament va modificar les Bases d'execució del pressupost per tal d'introduir determinada regulació sobre aspectes bàsics de control intern en relació amb els procediments a seguir per a una correcta gestió pressupostària de les despeses. Així mateix, en la disposició addicional tercera d'aquestes bases es va establir el següent:

Per a una correcta gestió pressupostària i control intern és necessari que es determinin de forma expressa els titulars de les diverses àrees gestores dels serveis amb responsabilitat i per tant, encarregades de proposar la necessitat de realitzar les despeses, conformar factures, justificar la necessitat de realitzar modificacions pressupostàries, entre altres funcions. El compliment íntegre del procés establert en aquestes bases queda condicionat a aquesta determinació per l'òrgan competent.

Això no obstant, s'ha constatat que les mesures assenyalades en la disposició indicada no es van implantar i en l'exercici 2012 la gestió pressupostària de les despeses va presentar deficiències greus, les quals van ser objecte d'avertiment per part de la Intervenció en reiterades ocasions.

Aquestes deficiències fan referència, entre altres aspectes, als següents: a l'absència d'una proposta de despesa per part de l'òrgan gestor –la qual cosa implica la no-identificació del servei o l'àrea que l'origina i la inexistència d'un informe que justifiqui la seva necessitat–; a l'absència de l'acte de retenció de crèdit –fet que dificulta la informació

sobre l'existència de crèdit suficient per poder realitzar despeses–, i a l'absència d'una identificació clara de la persona i del servei que dóna la conformitat a les factures, d'acord amb el bé o amb el servei rebut.

b) Despeses per la prestació del servei de transport col·lectiu urbà de viatgers

A l'Ajuntament de Balaguer la gestió i l'explotació del servei públic de transport col·lectiu urbà de viatgers la realitza una empresa externa en virtut d'un contracte de gestió interessada de data 20 de febrer del 1998, d'una durada de deu anys, sense possibilitat de pròrroga.

Consegüentment, des del mes febrer del 2008 aquest contracte no era vigent i, per tant, des d'aleshores les despeses reconegudes per la prestació d'aquest servei no es trobaven emparades per cap contracte administratiu que les justificués; fet que ja va posar de manifest la Intervenció en diversos informes.

Les despeses realitzades i les despeses comptabilitzades en l'exercici 2012 per aquest servei es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 29. Despeses comptabilitzades per la prestació del servei de transport col·lectiu urbà de viatgers

	Concepte de la despesa		Total
	Serveis especials (capítol 2) (a)	Dèficit d'explotació (capítol 4) (b)	
Facturat pel creditor el 2012:			
De gener a novembre del 2012	8.300,46	77.754,83	(c) 86.055,29
Desembre del 2012	715,84	7.630,03	(d) 8.345,87
Total facturat pels serveis prestats el 2012	9.016,30	85.384,86	94.401,16
Del 2012 no aplicades al pressupost del 2012	(3.745,14)	(44.118,67)	(e) (47.863,81)
Del 2011 aplicades al pressupost del 2012	3.865,52	49.519,18	(f) 53.384,70
Aplicat al pressupost del 2012	9.136,68	90.785,37	99.922,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Imports facturats pel servei de transport especial dels dissabtes. Aplicat al concepte pressupostari 227, Treballs d'altres empreses.
- (b) Imports facturats en concepte de dèficit d'explotació, calculat com la diferència entre el cost del servei (inclòs el benefici industrial) i els ingressos generats (tarifaris i extra tarifaris), pel servei prestat de dilluns a divendres no festius. Aplicat al concepte pressupostari 479, Subvencions a empreses privades.
- (c) Import total comptabilitzat en el Compte del resultat economicopatrimonial.
- (d) Per les factures no enregistrades en l'exercici 2012.
- (e) D'aquest import, 39.517,94€, corresponents als mesos de juliol a novembre, estan inclosos en el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost al tancament del 2012.
- (f) Corresponents als mesos de juny a desembre del 2011 i inclosos en el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost al tancament del 2011.

Cal fer constar que a començaments de l'any 2015 l'Ajuntament va iniciar el procediment per a la contractació de la gestió interessada d'aquest servei, el qual va ser adjudicat el 27 d'abril del 2015 a la mateixa empresa que ja el prestava.

c) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

El saldo a 31 de desembre del 2012 del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost ascendia a un total de 419.846,48 € (d'1.197.757,17 € al tancament de l'exercici anterior), i la no aplicació pressupostària de les despeses a què fan referència va ser deguda, bàsicament, a la falta de crèdit pressupostari.

Cal assenyalar que l'article 173.5 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, 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-hi el saldo de 419.846,48 €.

Tanmateix, s'ha detectat que, a part de les despeses incloses en el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, hi havia una sèrie de despeses per béns o per serveis rebuts per l'Ajuntament en l'exercici 2012 i facturats amb data de l'exercici 2012 (per un total de 263.237,41 €) o bé amb data de l'exercici 2013 (per un total de 360.586,02 €), les factures de les quals van ser rebudes i comptabilitzades per l'Ajuntament en l'exercici 2013.

En el quadre següent es mostren, per capítols, els imports totals de les despeses que a 31 de desembre del 2012 es trobaven en aquesta situació (exclòs, si s'escau, l'IVA suportat deduïble).

Quadre 30. Despeses meritades en l'exercici 2012 i comptabilitzades en el 2013

Capítol / concepte	Factures rebudes per l'Ajuntament en l'exercici 2013		
	Facturat en el 2012	Facturat en el 2013	Total
Despeses de personal	4.258,42	0,00	4.258,42
Despeses corrents en béns i serveis	234.042,26	358.339,96	592.382,22
Despeses financeres	0,00	2.246,06	2.246,06
Transferències corrents	11.876,18	0,00	11.876,18
Inversions reals	13.060,55	0,00	13.060,55
Total	263.237,41	*360.586,02	623.823,43

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits tramitats en l'exercici 2013, facilitats per l'Ajuntament.

* Inclou un total de 232.598,91 € a pagar a l'OAGRTL pel premi de cobrança i pels interessos pagats per l'Organisme per les devolucions d'ingressos, de 230.352,85 € i de 2.246,06 €, respectivament (236.011,58 € les despeses equivalents de l'exercici 2011 i comptabilitzades al 2012), tal com s'ha explicat en l'observació a de l'apartat 2.2.1.2.

La ICAL preveu que el reconeixement pressupostari de les despeses s'ha de fer un cop s'ha dictat l'acte administratiu de reconeixement de l'obligació en qüestió; si bé, en aquells casos en què no s'hagi dictat l'acte indicat, s'han d'imputar al Compte del resultat economicopatrimonial (com a mínim al tancament de l'exercici) les despeses meritates en funció de la corrent real de béns i serveis que representen, amb contrapartida al compte 411, Creditors per despeses meritates.

En conseqüència, l'efecte del que s'ha exposat en la comptabilitat financera al tancament de l'exercici 2012 suposaria una infravaloració del saldo del compte 411, Creditors per despeses meritates, de 623.823,43 € (despeses meritates al 2012 i no comptabilitzades); una sobrevaloració del saldo del compte de Resultats d'exercicis anteriors de 236.011,58 € (pel premi de cobrança i els interessos pagats per l'OAGRTL referits a l'exercici 2011 i comptabilitzats el 2012), i una infravaloració de les despeses del Compte del resultat economicopatrimonial de 387.811,85 €, per la diferència.

d) Comptabilització de les despeses de personal

Per falta de crèdit pressupostari suficient en l'exercici anterior, l'Ajuntament va reconèixer en el pressupost de l'exercici 2012 un import de 30.169,67 €, que corresponia a una part de quota a càrrec seu, a pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social, referida al mes de desembre del 2011. Aquesta quantitat no estava inclosa en el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre del 2011.

D'altra banda, l'Ajuntament segueix la pràctica de traspasar mensualment –del compte pressupostari Creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent al compte de caràcter creditor provinent d'operacions no pressupostàries Seguretat Social creditora– l'import de la quota mensual a càrrec de l'empresa a pagar a la Seguretat Social. Així, el saldo que restava pendent de pagament el 31 de desembre del 2012 per aquest concepte, de 90.510,25 €, es va reflectir indegudament en el del compte no pressupostari esmentat, en lloc de constar com a un passiu de caràcter pressupostari.

Així mateix, l'Ajuntament va aplicar indegudament al capítol Despeses de personal (dins l'article Òrgans de govern i personal directiu) 46.163,45 € que corresponien a les despeses següents: 23.751,05 € per les indemnitzacions als membres del consistori per l'assistència als plens i 22.412,40 € per les assignacions als grups polítics municipals. Aquestes despeses s'haurien d'haver aplicat als capítols 2, Despeses corrents en béns i serveis, i 4, Transferències corrents, respectivament. Aquest fet es va exposar en l'apartat A.4.17 de la Memòria, referit a ingressos i despeses.

L'efecte del que s'ha exposat sobre les obligacions reconegudes en l'exercici corrent i sobre els saldos pendents de pagament, pressupostaris i de caràcter no pressupostari, seria el següent:

Quadre 31. Efecte de les aplicacions indegudes referides a despeses de personal

Concepte	Obligacions reconegudes en exercicis anteriors	Obligacions reconegudes en l'exercici 2012	Saldo creditor pressupostari (400, Creditors de l'exercici corrent)	Saldo crèdit. no pressupostari (4760, Seguretat Social creditora)
Despeses de personal:				
Part de la quota a càrrec de l'Ajunt. de desembre 2011	30.169,67	(30.169,67)	-	-
Quota a càrrec de l'Ajuntament de desembre 2012	-	-	90.510,25	(90.510,25)
Indemnitzacions per l'assistència als plens	-	(23.751,05)	-	-
Assignacions als grups polítics municipals	-	(22.412,40)	-	-
Total despeses de personal	30.169,67	(76.333,12)	90.510,25	(90.510,25)
Despeses corrents en béns i serveis:				
Indemnitzacions per l'assistència als plens	-	23.751,05	-	-
Transferències corrents:				
Assignacions als grups polítics municipals	-	22.412,40	-	-
Total	30.169,67	(30.169,67)	90.510,25	(90.510,25)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

2.2.1.4. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 2012 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre següent:

Quadre 32. Resultat pressupostari de l'exercici 2012

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	14.498.825,35	12.073.895,88		2.424.929,47
b. Altres operacions no financeres	229.370,24	898.215,91		(668.845,67)
1. Total operacions no financeres (a+b)	14.728.195,59	12.972.111,79		1.756.083,80
2. Actius financers	5.600,00	5.600,00		0,00
3. Passius financers	8.251.388,48	1.734.939,67		6.516.448,81
Resultat pressupostari de l'exercici	22.985.184,07	14.712.651,46		8.272.532,61
Ajustos:				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			783.135,09	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			3.327.035,23	(2.543.900,14)
Resultat pressupostari ajustat				5.728.632,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

De les observacions fetes en els diferents apartats d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als epígrafs que componen el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2012 presentat per l'Ajuntament, de les quals resultaria un nou Resultat pressupostari ajustat estimat per la Sindicatura (vegeu el quadre número 80 de l'annex 4.3, on s'identifiquen els ajustaments i les reclassificacions incorporades).

Com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2, els imports ajustats per la Sindicatura en aquest estat tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver enregistrat d'acord amb el què estableix la normativa comptable.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2012, segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura, es presenta en el quadre següent:

Quadre 33. Comparació del Resultat pressupostari de l'exercici 2012, segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Concepte	Segons l'Ajuntament			Segons la Sindicatura		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	14.498.825,35	12.073.895,88	2.424.929,47	14.390.567,43	12.146.796,99	2.243.770,44
b. Altres operacions no financeres	229.370,24	898.215,91	(668.845,67)	1.433.449,20	898.215,91	535.233,29
1. Total operacions no financeres	14.728.195,59	12.972.111,79	1.756.083,80	15.824.016,63	13.045.012,90	2.779.003,73
2. Actius financers	5.600,00	5.600,00	0,00	5.600,00	124.941,78	(119.341,78)
3. Passius financers	8.251.388,48	1.734.939,67	6.516.448,81	8.251.388,48	1.734.939,67	6.516.448,81
Resultat pressupostari de l'exercici	22.985.184,07	14.712.651,46	8.272.532,61	24.081.005,11	14.904.894,35	9.176.110,76
Ajustos:						
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00			0,00
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			783.135,09			* 783.135,09
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			3.327.035,23			* 871.592,90
Total ajustos			(2.543.900,14)			(88.457,81)
Resultat pressupostari ajustat			5.728.632,47			9.087.652,95

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* Imports analitzats en l'apartat 2.2.3.5, conjuntament amb el càlcul de les desviacions de finançament acumulades. Al tancament del 2012 l'Ajuntament va calcular unes desviacions de finançament positives de l'exercici de 2.455.442,33 €, referides als préstecs formalitzats a través de l'FFPP, que la Sindicatura considera que són improcedents.

Existeix, per tant, una diferència de 3.359.020,48 € entre l'import del Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2012 calculat per l'Ajuntament, de 5.728.632,47 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 9.087.652,95 €, també de signe positiu. Tanmateix, cal matisar aquest Resultat amb els comentaris següents:

- El treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació que, pel que fa al Resultat pressupostari ajustat afecten, bàsicament, el reflex comptable de

la informació continguda en el Compte de recaptació al tancament de l'exercici lliurat per l'OAGRTL (vegeu l'observació a de l'apartat 2.2.1.2); el reflex comptable dels drets per subvencions de titularitat municipal que financen activitats executades pels ens dependents (vegeu l'observació e de l'apartat 2.2.1.2), i la quantificació de les desviacions de finançament existents al tancament de l'exercici (vegeu l'observació a de l'apartat 2.2.3.5). Per tant, 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.

- Mitjançant el mecanisme de l'FFPP en l'any 2012 l'Ajuntament va rebre un finançament excepcional, materialitzat en préstecs a llarg termini, que va suposar el reconeixement en l'exercici corrent d'uns drets per un total de 8.251.388,48 €, una part dels quals, d'1.549.652,67 €, va finançar el reconeixement d'obligacions de l'exercici corrent (encara que per despeses realitzades en exercicis anteriors) i de les quals 711.837,87 € corresponien a l'IMPIC (quant a la presentació d'aquesta informació en els comptes anuals, vegeu l'apartat 2.5, referit a la Memòria).

2.2.2. Informació pressupostària d'exercicis tancats

2.2.2.1. Drets a cobrar de pressupostos tancats

Els moviments enregistrats durant l'exercici –per capítols– en els drets pressupostaris pendents provinents d'exercicis tancats, i els saldos –per conceptes i per exercicis– pendents de cobrament el 31 de desembre del 2012 es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Quadre 34. Moviments dels drets pendents de pressupostos tancats durant l'exercici 2012

Capítol	Drets pendents a 1.1.2012	Anul·lacions		Cancel·lacions			Recaptació	Drets pendents a 31.12.2012
		Per ajornam. o fracc.	Per anul·lació de líquid.	Per insol·vència	Per prescripció	Per altres causes		
Impostos directes	1.343.677,02	0,00	146,33	16.692,87	0,00	144.192,43	360.989,35	821.656,04
Impostos indirectes	81.696,48	0,00	0,00	0,00	0,00	13.918,03	3.284,98	64.493,47
Taxes i altres ingressos	1.883.601,94	0,00	8.032,39	40,84	0,00	79.499,40	160.553,74	1.635.475,57
Transferències corrents	214.449,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.728,56	89.721,03
Ingressos patrimonials	114.490,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.707,66	74.783,14
Transferències de capital	5.188.865,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.423.115,86	3.765.749,88
Actius financers	11.255,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.120,90	2.134,73
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	8.838.037,20	0,00	8.178,72	16.733,71	0,00	237.609,86	2.121.501,05	6.454.013,86

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Quadre 35. Drets a cobrar de pressupostos tancats

Capítol / concepte (a)	Exercici 2008 i anterior	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Total d'exercicis tancats a 31.12.2012
Impostos directes:	95.198,69	127.661,22	185.007,83	413.788,30	(b) 821.656,04
IBI, de naturalesa urbana	23.703,07	59.312,74	110.231,55	240.893,24	434.140,60
IBI, de naturalesa rústica	21,51	128,20	1.734,90	1.849,56	3.734,17
IBI, especials	0,00	0,00	9.501,20	0,00	9.501,20
IVTM	41.662,37	42.946,42	52.813,79	121.185,21	258.607,79
IIVTNU	28.967,07	20.243,87	9.247,59	45.565,15	104.023,68
IAE	844,67	5.029,99	1.478,80	4.295,14	11.648,60
Impostos indirectes:	32.494,85	18.403,09	162,04	13.433,49	64.493,47
ICIO	32.494,85	18.403,09	162,04	13.433,49	64.493,47
Taxes i altres ingressos:	840.307,45	215.050,11	304.888,76	275.229,25	1.635.475,57
Taxa de recollida d'escombraries	31.163,02	15.342,65	25.135,69	51.540,99	123.182,35
Taxa d'abastament d'aigua	13.826,75	11.701,39	18.340,53	31.926,73	75.795,40
Taxa aprof. esp. empr. subm. serv.	106.660,05	68.630,36	67.659,81	67.777,26	(c) 310.727,48
Taxa entrada de vehicles i guals	3.194,09	0,00	1.934,34	2.962,26	8.090,69
Taxa utilització piscines	1.630,79	0,00	0,00	0,00	1.630,79
Taxa parades i barraques	2.009,05	1.370,46	1.733,27	12.593,52	17.706,30
Contribucions especials	424.564,96	88.857,72	173.578,31	0,00	(c) 687.000,99
Quotes urbanístiques	124.823,46	16.047,52	0,00	65.443,67	(c) 206.314,65
Resta de taxes i altres ingressos	132.435,28	13.100,01	16.506,81	42.984,82	205.026,92
Transferències corrents:	14.616,49	0,00	18.270,00	56.834,54	(d) 89.721,03
Transf. corrents Dept. de Treball	1.014,33	0,00	0,00	11.853,60	12.867,93
Resta de transferències corrents	13.602,16	0,00	18.270,00	44.980,94	76.853,10
Ingressos patrimonials:	69.073,27	0,00	811,38	4.898,49	74.783,14
Dret funerari de nínxols i terrenys	15.525,41	0,00	811,38	700,53	17.037,32
Resta d'ingressos patrimonials	53.547,86	0,00	0,00	4.197,96	57.745,82
Transferències de capital:	62.333,05	0,01	3.602.801,66	100.615,16	(d) 3.765.749,88
Llei de barris (Generalitat)	0,00	0,00	3.602.801,61	0,00	3.602.801,61
FEDER	0,00	0,00	0,00	15.123,63	15.123,63
Resta de transferències de capital	62.333,05	0,01	0,05	85.491,53	147.824,64
Actius financers:	1.384,73	0,00	0,00	750,00	2.134,73
Reintegrant bestretes al personal	1.384,73	0,00	0,00	750,00	2.134,73
Total	1.115.408,53	361.114,43	4.111.941,67	865.549,23	6.454.013,86

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Per tal de facilitar l'anàlisi conjunta i comparativa, s'ha mantingut el mateix desglossament per conceptes que el reflectit en el quadre mostrat en l'apartat 2.2.1.2, referit a la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2012 (excloso aquells conceptes per als que no figurava cap saldo pendent d'exercicis tancats).
- (b) Una gran part dels títols representatius d'aquests saldos es trobava en poder de l'OAGRTL per a la seva recaptació (vegeu l'apartat 2.2.1.2.A d'aquest informe).
- (c) Saldos analitzats en l'apartat 2.2.1.2.A d'aquest informe, conjuntament amb els provinents de l'exercici corrent.
- (d) Saldos analitzats en l'apartat 2.2.1.2.B d'aquest informe, conjuntament amb els provinents de l'exercici corrent.

Atès que els saldos a cobrar més significatius provinents d'exercicis tancats ja han estat analitzats en l'apartat 2.2.1.2, conjuntament amb els provinents de l'exercici corrent, i que

en aquell apartat ja s'han exposat les incidències sorgides de l'anàlisi feta, en aquest apartat no se'n fa cap més descripció.

2.2.2.2. *Obligacions a pagar de pressupostos tancats*

Els moviments enregistrats durant l'exercici 2012 en les obligacions pendents de pagament provinents d'exercicis tancats es mostren, per capítols, en el quadre següent:

Quadre 36. Moviments de les obligacions pendents de pressupostos tancats durant l'exercici 2012

Capítol	Obligacions pendents a 1.1.2012	Modificacions del saldo inicial i anul·lacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents a 31.12.2012
Despeses de personal	85.269,87	0,00	85.269,87	0,00
Despeses corrents en béns i serveis	755.425,68	(84,87)	755.339,29	1,52
Despeses financeres	12.903,80	0,00	12.903,80	0,00
Transferències corrents	627.395,60	0,00	622.454,98	4.940,62
Inversions reals	6.494.722,85	4.500,00	6.496.390,85	2.832,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	(a) 7.977.217,80	(a) 4.415,13	(b) 7.973.858,79	(c) 7.774,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Aquests totals no inclouen una quantitat global de 133.630,20 €, vegeu la incidència exposada en aquest apartat.
- (b) D'aquest total, un import de 6.651.093,20 € es va cancel·lar mitjançant el mecanisme de l'FFPP (vegeu l'apartat 2.2.1.1, referit al pressupost inicial i les modificacions).
- (c) Saldos pendents per obligacions provinents bàsicament de l'exercici 2011.

Els saldos a pagar provinents d'exercicis tancats ja han estat analitzats en l'apartat 2.2.1.3 conjuntament amb els provinents de l'exercici corrent i, per tant, en aquell apartat ja s'han exposat les incidències sorgides de l'anàlisi feta. Això no obstant, respecte a aquesta àrea cal posar de manifest com a incidència que el saldo que consta com a obligacions pendents de pagament a l'1 de gener del 2012 –en l'estat d'Obligacions de pressupostos tancats, inclòs en la Memòria–, de 7.977.217,80 €, no coincideix amb el saldo que constava en els comptes al tancament de l'exercici anterior pel mateix concepte, de 8.110.848,00 €.

La diferència, de 133.630,20 €, correspon a les baixes dels saldos a pagar provinents dels exercicis que van del 1991 al 2009 –aprovades pel Ple el 26 de juliol i enregistrades l'11 de setembre del 2012–, les quals no van quedar reflectides en l'estat indicat a causa d'un error en el programa informàtic que genera els estats comptables. Segons manifestacions de l'Ajuntament aquest error ja ha estat esmenat.

El fet exposat afecta només les xifres reflectides en l'estat d'Obligacions de pressupostos tancats, inclòs en la Memòria, on tant la columna d'Obligacions pendents a l'1 de gener del 2012 com la de Modificacions del saldo inicial i anul·lacions efectuades en l'exercici presentaven una infravaloració de 133.630,20 €.

2.2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 que consta en la Memòria inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de Balaguer referit a l'exercici 2012 es mostra en el quadre següent:

Quadre 37. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012

Component	Import de l'any		Import de l'any anterior	
1. (+) Fons líquids		1.630.935,60		986.583,64
2. (+) Drets pendents de cobrament		9.642.465,70		9.823.357,52
(+) del pressupost corrent	2.237.539,81		2.081.605,90	
(+) de pressupostos tancats	6.454.013,86		6.756.431,30	
(+) d'operacions no pressupostàries	961.888,15		995.612,24	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.976,12		10.291,92	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		2.137.867,10		9.814.398,91
(+) del pressupost corrent	980.964,68		2.274.633,34	
(+) de pressupostos tancats	7.774,14		5.836.214,66	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.150.971,83		1.842.704,25	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.843,55		139.153,34	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		9.135.534,20		995.542,25
II. Saldos de dubtós cobrament		1.778.740,51		1.484.548,28
III. Excés de finançament afectat		579.518,85		895.493,55
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		6.777.274,84		(1.384.499,58)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

La informació que consta en els diferents epígrafs d'aquest Estat es descriu en els apartats del 2.2.3.1 al 2.2.3.6 següents, on també s'exposen les incidències que, si escau, s'han posat de manifest.

Això no obstant, com a informació addicional i als efectes comparatius, s'han de tenir presents les consideracions següents:

- El compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost –compte que no s'inclou en el càlcul del Romanent de tresoreria– presentava uns saldos de 419.846,48 € i d'1.197.757,17 € al tancament dels exercicis 2012 i 2011, respectivament.
- De les obligacions pressupostàries pendents de pagament el 31 de desembre del 2011, en l'exercici 2012 es van cancel·lar deutes mitjançant el mecanisme de l'FFPP per un total de 6.651.093,20 €. Per tant, en l'exercici 2012 aquest import va deixar de ser un dels components del Romanent de tresoreria i va passar a reflectir-se en el passiu del Balanç, dins l'epígraf Altres deutes a llarg termini.

2.2.3.1. Fons líquids

Els moviments enregistrats durant l'exercici i la composició, per entitats, dels saldos dels comptes inclosos en l'epígraf Fons líquids a 31 de desembre del 2011 i del 2012 era la següent:

Quadre 38. Fons líquids a 31 de desembre del 2011 i del 2012

Comptes	Saldo a 31.12.2011	Càrrecs	Abonaments	Saldo a 31.12.2012
Caixa de la corporació (a)	5.512,54	99.214,83	97.282,00	7.445,37
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius (b):	981.071,10	32.773.331,77	32.130.912,64	1.623.490,23
Caixabank	66.413,90	8.231.444,62	7.957.499,14	340.359,38
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (inclòs Unnim)	69.332,35	7.694.072,67	7.490.958,21	272.446,81
Banco de Santander (inclòs Banesto)	728.655,57	7.778.999,37	8.167.105,20	340.549,74
Banc de Sabadell (incloses Caixa Penedès, Banco Cam i Banco Mare Nostrum)	36.751,30	5.653.333,61	5.072.398,18	617.686,73
Banco Popular Español	8.087,88	78.594,57	72.163,97	14.518,48
Bankia (inclosa Caja Madrid)	61.240,31	3.118.073,78	3.174.928,01	4.386,08
Catalunya Banc	3.677,54	91.390,97	73.358,16	21.710,35
Ibercaja	1.262,56	38.760,09	30.000,00	10.022,65
Bantierra (inclosa Multicaja)	5.649,69	83.916,42	87.756,10	1.810,01
Bankinter	0,00	4.745,67	4.745,67	0,00
Altres comptes restringits de pagaments (c)	0,00	8.251.388,48	8.251.388,48	0,00
Total Fons líquids	986.583,64	41.123.935,08	40.479.583,12	1.630.935,60

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) La Sindicatura no va fer un arqueig físic dels fons existents en la caixa de la corporació a 31 de desembre del 2012, si bé, atès que el seu saldo no és significatiu, no s'ha considerat que suposi una limitació a l'abast del treball de fiscalització.
- (b) Per a cada una de les entitats hi ha un compte o diversos comptes. El saldo que consta en el quadre és l'agregat de tots ells i fa referència a un total de 40 comptes comptables amb moviment o amb saldo durant l'exercici.
- (c) Compte de caràcter transitori que es va emprar per enregistrar els pagaments a proveïdors realitzats en l'exercici amb càrrec a l'FFPP (vegeu l'apartat 2.2.1.1, referit al pressupost inicial i les modificacions).

Respecte als Fons líquids cal assenyalar la incidència següent:

De la informació rebuda de les entitats financeres s'ha posat de manifest que el 31 de desembre del 2012 hi havia una sèrie de comptes de titularitat municipal oberts en diverses entitats, els saldos dels quals, per un global de 6.634,91 €, no constava en la comptabilitat de l'Ajuntament.

Segons manifestacions de l'Ajuntament, es tracta d'uns comptes que utilitzen les entitats col·laboradores en la recaptació de tributs i altres ingressos municipals –mitjançant el procediment regulat en el Quadern 60, emès per l'Associació Espanyola de Banca–, on es dipositen les quantitats recaptades abans de fer el traspàs setmanal dels fons als comptes corrents operatius de l'Ajuntament.

Atès que es tracta de fons dipositats en comptes de titularitat municipal aquest import de 6.634,91 € hauria de reflectir-se en els comptes de Tresoreria corresponents, amb contrapartida en el compte Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

2.2.3.2. 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 2012 era la següent:

Quadre 39. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2012

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.2012
Del pressupost corrent	* 2.237.539,81
De pressupostos tancats	* 6.454.013,86
D'operacions no pressupostàries	961.888,15
Menys: Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.976,12
Total	9.642.465,70

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* Saldos desglossats en els apartats 2.2.1.2 i 2.2.2.1, respectivament, els més significatius dels quals s'han descrit i analitzat en els apartats 2.2.1.2.A i B.

En el quadre següent es detalla la composició i els moviments enregistrats durant l'exercici en els comptes de caràcter deutor provinents d'operacions no pressupostàries:

Quadre 40. Drets provinents d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2011 i del 2012

Compte	Saldo a 31.12.2011	Càrrecs	Abonaments	Saldo a 31.12.2012
Deutors per IVA repercutit (a)	52.567,41	140.394,23	87.779,61	105.182,03
Formalització ingressos no pressupostaris (b)	382.479,64	1.208.320,25	1.071.145,16	519.654,73
Bestretes i préstecs concedits	0,00	38.798,69	38.798,69	0,00
Altres deutors no pressupostaris:				
- Deutors per ITS / Cànon aigua (c)	155.556,77	175.948,74	324.395,84	7.109,67
- Pag. duplicats o excessius i altres deutors no pressupostaris	18,49	535,70	549,12	5,07
- Bestretes i préstecs concedits al Patronat Escola Taller	168.432,09	119.341,78	0,00	287.773,87
Hisenda pública, deutora per IVA (a)	236.557,84	49.742,71	244.137,77	42.162,78
Hisenda pública, IVA suportat (a)	0,00	75.930,36	75.930,36	0,00
Total	995.612,24	1.809.012,46	1.842.736,55	961.888,15

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Comptes relatius a l'IVA. La seva descripció i anàlisi s'efectua en aquest apartat conjuntament amb els comptes de caràcter creditor també referits a l'IVA.
- (b) Compte no previst per la ICAL. L'Ajuntament utilitza aquest compte per registrar determinades operacions relacionades amb l'OAGRTL i per comptabilitzar transitòriament altres tipus d'operacions, bàsicament per bestretes rebudes de subvencions i per fiances. Vegeu la composició i l'anàlisi del saldo en l'apartat 2.2.1.2.A.
- (c) Compte que s'analitza en l'apartat 2.2.3.3 següent conjuntament amb la resta dels comptes no pressupostaris de caràcter creditor relacionats amb el cànon de l'aigua.

La composició i els moviments enregistrats en els comptes de caràcter creditor inclosos dins els anomenats Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 41. Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva a 31 de desembre del 2011 i del 2012

Compte	Saldo a 31.12.2011 (Deutor) / creditor	Cobraments	Aplicacions	Saldo a 31.12.2012 (Deutor) / creditor
Ingressos pend. d'aplicació, comptes operatius (a)	11.882,87	0,00	0,00	11.882,87
Ingressos pend. d'aplicació, compt. restringits recap. (a)	206,48	0,00	0,00	206,48
Ingressos pend. d'aplicació, caixa (a)	30,00	0,00	0,00	30,00
Ingressos pend. d'aplicació, rebuts retornats del banc (a)	(162,64)	0,00	0,00	(162,64)
Ingressos pend. d'aplicació de l'OAGRTL (b)	651,59	852.303,20	851.619,00	1.335,79
Altres partides pendents d'aplicació (a)	(402,38)	0,00	0,00	(402,38)
Provisió de fons (a)	(1.914,00)	0,00	0,00	(1.914,00)
Total	10.291,92	852.303,20	851.619,00	10.976,12

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Comptes que no van tenir cap moviment durant l'exercici 2012, alguns dels quals presentaven un saldo contrari a la seva naturalesa. L'import agregat dels saldos al tancament del 2012 era de 9.640,33 €, vegeu l'observació b d'aquest mateix apartat.
- (b) Compte transitori que s'utilitza per enregistrar les entregues de fons realitzades per l'OAGRTL a compte de la gestió recaptatòria i l'aplicació posterior dels cobraments. Vegeu el seu funcionament en l'apartat 2.2.1.2.A.

A continuació es descriuen aquells comptes amb un saldo significatiu, l'anàlisi dels quals no s'ha fet en altres apartats.

- Saldos deutors i creditors en concepte d'IVA

L'Ajuntament repercuteix l'IVA, bàsicament, per les quotes urbanístiques liquidades, pel consum d'aigua i pel cànon de l'aigua facturat als usuaris. Així mateix, declara i liquida IVA suportat deduïble, principalment, per les despeses per obres realitzades i finançades amb quotes urbanístiques, per les despeses suportades relacionades amb el subministrament d'aigua i, a partir primer trimestre del 2012, pels imports facturats per l'ACA a l'Ajuntament d'acord amb les autoliquidacions presentades i pagades per aquest, tal com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.2.1.2.A.

En el quadre següent es reflecteixen els saldos i els moviments enregistrats en l'exercici 2012 en els comptes de caràcter no pressupostari relatius a l'IVA, tant deutors com creditors:

Quadre 42. Saldos i moviments dels comptes no pressupostaris relatius a l'IVA

Compte	Saldo a 31.12.2011 Deutor / (creditor)	Càrrecs	Abonaments	Saldo a 31.12.2012 Deutor / (creditor)
Comptes no pressupostaris de caràcter deutor:				
Deutors per IVA repercutit	52.567,41	140.394,23	(87.779,61)	105.182,03
Hisenda pública, deutora per IVA	(a) 236.557,84	49.742,71	(244.137,77)	(b) 42.162,78
Hisenda pública, IVA suportat	0,00	75.930,36	(75.930,36)	0,00
Comptes no pressupostaris de caràcter creditor:				
Creditors per IVA suportat	(90.087,02)	154.347,19	(75.943,43)	(11.683,26)
Hisenda pública, creditora per IVA	0,00	106.424,43	(106.424,43)	0,00
Hisenda pública, IVA repercutit	0,00	140.205,08	(140.394,23)	(189,15)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Correspon al resultat de la liquidació d'IVA del quart trimestre del 2011 (a retornar). L'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) va retornar aquest import a l'Ajuntament el 28 de maig del 2012.
- (b) Correspon al resultat de la liquidació d'IVA del quart trimestre del 2012 (a compensar). L'Ajuntament va compensar aquest import en la liquidació d'IVA corresponent al primer trimestre del 2013.

Cal indicar que en el mes de març del 2015 l'AEAT va iniciar un procediment de gestió tributària de comprovació limitada de les autoliquidacions d'IVA presentades per l'Ajuntament i referides als quatre trimestres de l'exercici 2011, en particular a les deduccions per quotes suportades. Aquest procediment es va resoldre amb la notificació de l'AEAT, del 23 de juliol del 2015, mitjançant la qual comunicava a l'Ajuntament que no era procedent practicar cap liquidació provisional.

- Bestretes i préstecs concedits al Patronat Escola Taller (saldo inclòs en el compte Altres deutors no pressupostaris)

El saldo a 31 de desembre del 2012 del compte Bestretes i préstecs concedits al Patronat Escola Taller, de 287.773,87€ –168.432,09€ provinents de l'exercici 2011 i 119.341,78€ del 2012–, fa referència als avançaments que l'Ajuntament lliura al Patronat, en funció de les necessitats de tresoreria d'aquest ens, a compte de determinades subvencions atorgades pel SOC a favor de l'Ajuntament, però, que s'apliquen al pressupost de l'ens dependent pel fet que és aquest organisme qui gestiona i executa les activitats subvencionades. Respecte a l'aplicació pressupostària d'aquestes subvencions, vegeu l'observació e de l'apartat 2.2.1.2.

L'Ajuntament comptabilitza aquestes bestretes en el compte no pressupostari indicat fins que, un cop rebuts del SOC els fons de la subvenció, compensa els saldos a cobrar per aquestes bestretes o bé el Patronat retorna els diners, segons les seves disponibilitats de tresoreria.

En la revisió efectuada de l'epígraf Drets pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 s'han posat de manifest les incidències addicionals següents:

a) Comptabilització de les bestretes i préstecs concedits al Patronat Escola Taller

L'Ajuntament comptabilitza les bestretes i préstecs concedits al Patronat Escola Taller en el compte de caràcter no pressupostari anomenat Altres deutors no pressupostaris.

Cal indicar, però, que el tractament comptable a aplicar en el cas que l'Ajuntament hagués d'avançar fons al Patronat per cobrir les eventuais necessitats de tresoreria hauria de ser pressupostari, mitjançant la utilització dels conceptes pressupostaris 820, tant d'ingressos com de despeses –relatius a la concessió i al reintegrament de préstecs a curt termini atorgats al sector públic. Per tant, atesa la seva naturalesa pressupostària, els saldos pendents de cobrament per aquestes bestretes no haurien d'incloure's en l'Estat del romanent de tresoreria.

En conseqüència, pel que fa a la comptabilitat pressupostària, les obligacions reconegudes en l'exercici es trobaven infravalorades en 119.341,78€, per l'import lliurat en l'exercici 2012 –els ingressos no es veurien afectats perquè en aquest exercici el Patronat no va reintegrar cap import– i el saldo de l'epígraf Drets pendents de cobrament d'ope-

racions no pressupostàries, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012, es trobava sobrevalorat en 287.773,87 €.

Així mateix, l'efecte sobre el Balanç a 31 de desembre del 2012 seria el d'una reclasificació de saldos de 287.773,87 €, atès que per reflectir en el Balanç el saldo pendent de cobrament per aquests préstecs la ICAL estableix el compte 452, Crèdits a curt termini, classificat en el grup de comptes Altres inversions i crèdits a curt termini, dins l'epígraf Inversions financeres temporals, i no el compte que utilitza l'Ajuntament, el 449, Altres deutors no pressupostaris, classificat en el grup de comptes Deutors no pressupostaris, dins l'epígraf Deutors.

b) Saldos dels comptes Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva

Llevat del compte transitori emprat per l'Ajuntament per enregistrar les entregues de fons realitzades per l'OAGRTL a compte de la gestió recaptatòria –amb un saldo al tancament del 2012 de 1.335,79 €–, la resta dels saldos dels comptes referits a Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva no van tenir cap moviment durant l'exercici 2012; a més, alguns d'aquests saldos era deutor i, per tant, contrari a la seva naturalesa.

L'import agregat net a 31 de desembre del 2012 dels saldos d'aquells comptes que es trobaven en la situació indicada era de 9.640,33 €, creditor, i durant l'exercici 2013 gairebé tampoc no van tenir moviments. Segons manifestacions de l'Ajuntament, es tracta d'uns comptes que es troben en procés de revisió per esbrinar la procedència dels saldos.

Atès que el saldo net agregat no és significatiu, no s'ha considerat que suposi una limitació a l'abast del treball, ni tampoc no es proposa cap ajustament en els comptes.

2.2.3.3. 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 2012 era la següent:

Quadre 43. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2012

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament a 31.12.2012
Del pressupost corrent	*980.964,68
De pressupostos tancats	*7.774,14
D'operacions no pressupostàries	1.150.971,83
Menys: Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.843,55
Total	2.137.867,10

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* Saldos desglossats i analitzats en els apartats 2.2.1.3 i 2.2.2.2, respectivament.

En el quadre següent es detalla la composició dels saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici en els comptes de caràcter creditor provinents d'operacions no pressupostàries inclosos en l'epígraf indicat:

Quadre 44. Obligacions provinents d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2011 i del 2012

Compte	Saldo a 31.12.2011 Creditor / (deutor)	Abonaments	Càrrecs	Saldo a 31.12.2012 Creditor / (deutor)
Fiances rebudes a llarg termini (a)	96.140,32	0,00	0,00	96.140,32
Creditors per IVA suportat (b)	90.087,02	75.943,43	154.347,19	11.683,26
Ens públics creditors per recaptació de recursos:				
- Recaptació ITS / Cànon aigua meritat	155.556,77	175.948,74	324.395,84	7.109,67
- Recaptació ITS / Cànon aigua exigible	260.187,69	324.117,67	622.600,99	(38.295,63)
Formalització pagaments no pressupostaris	54.475,99	3.990.537,19	3.904.750,34	140.262,84
Altres creditors no pressupostaris	(27.301,31)	59.137,05	46.894,96	(15.059,22)
Hisenda pública, creditora per IVA (b)	0,00	106.424,43	106.424,43	0,00
Hisenda pública, creditora per retencions d'IRPF (c)	71.288,95	543.457,97	576.489,19	38.257,73
Seguretat Social creditora (d)	22.399,57	1.458.252,64	1.367.894,74	112.757,47
Hisenda pública, IVA repercutit (b)	0,00	140.394,23	140.205,08	189,15
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini:				
- Fiances i dipòsits rebuts	606.155,15	54.502,39	122.745,46	537.912,08
- Dipòsits rebuts d'ens públics	513.714,10	293.444,46	547.144,40	260.014,16
Total	1.842.704,25	7.222.160,20	7.913.892,62	1.150.971,83

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Correspon a les fiances rebudes com a garantia per l'adjudicació de contractes d'obres i de serveis.
- (b) Comptes que s'han analitzat en l'apartat 2.2.3.2 anterior, conjuntament amb la resta dels comptes no pressupostaris de caràcter deutor relatiu a l'IVA.
- (c) El saldo al tancament del 2012 correspon, bàsicament, a les retencions d'IRPF practicades al personal en el mes de desembre.
- (d) El saldo al tancament del 2012 correspon, bàsicament, a les retencions per Seguretat Social practicades als treballadors en el mes de desembre i a la quota patronal d'aquest mateix mes. Respecte al tractament comptable de la quota patronal, vegeu l'observació d de l'apartat 2.2.1.3, referit a la liquidació del pressupost de despeses.

La composició i els moviments enregistrats en els comptes de caràcter deutor inclosos dins els anomenats Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 45. Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva a 31 de desembre del 2011 i del 2012

Compte	Saldo a 31.12.2011	Pagaments	Aplicacions	Saldo a 31.12.2012
Pagaments pendents d'aplicació	134.903,34	985.596,78	1.118.656,57	1.843,55
Provisió de fons per a pagam. a justificar pend. justificació	4.250,00	0,00	4.250,00	0,00
Total	139.153,34	985.596,78	1.122.906,57	1.843,55

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

A continuació es descriuen aquells comptes amb particularitats o amb un saldo significatiu, l'anàlisi dels quals no s'ha fet en altres apartats.

- Ens públics creditors per recaptació de recursos

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.2.1.2.A, a partir del 24 de març del 2012 els imports repercutits en concepte de cànon de l'aigua (dins la facturació del consum d'aigua) van passar a tenir un tractament pressupostari, en comptes de no pressupostari, i es va passar a liquidar pels imports facturats, independentment que s'haguessin cobrat o no.

Per als imports del cànon facturats abans de la data indicada i per als cobraments realitzats d'aquestes facturacions el tractament comptable aplicat per l'Ajuntament va ser a través dels comptes de caràcter no pressupostari que es mostren en el quadre següent, juntament amb els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2012:

Quadre 46. Saldos i moviments dels comptes no pressupostaris relatius al cànon de l'aigua

Compte	Saldo a 31.12.2011 Deutor / (creditor)	Càrrecs	Abonaments	Saldo a 31.12.2012 Deutor / (creditor)
Altres deutors no pressupostaris:				
- Deutors per ITS / Cànon aigua *	155.556,77	175.948,74	(324.395,84)	7.109,67
Ens públics creditors per recaptació de recursos:				
- Recaptació ITS / Cànon aigua meritat *	(155.556,77)	324.395,84	(175.948,74)	(7.109,67)
- Recaptació ITS / Cànon aigua exigible	(260.187,69)	622.600,99	(324.117,67)	38.295,63

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* Comptes que recullen els imports facturats pel cànon de l'aigua amb anterioritat al 24 de març del 2012 (amb l'IVA inclòs) i els cobraments corresponents. El saldo reflecteix els imports del cànon que es trobaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Atès que es tracta d'uns comptes que reflecteixen els mateixos moviments i saldos però amb signe contrari, l'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria és neutre.

El subcompte Recaptació ITS / Cànon aigua exigible reflecteix els imports del cànon cobrats dels usuaris –facturats amb anterioritat al 24 de març del 2012– i els imports liquidats i pagats a l'ACA. El saldo pendent (de naturalesa creditora a favor de l'ACA) hauria de reflectir els imports recaptats i pendents de liquidar a l'ACA. Això no obstant, al tancament del 2012 presentava un saldo deutor de 38.295,63 € i, per tant, contrari a la seva naturalesa (vegeu l'observació a d'aquest apartat).

- Formalització pagaments no pressupostaris

L'Ajuntament utilitza el compte no pressupostari de caràcter creditor 416, Formalització pagaments no pressupostaris, per enregistrar de manera transitòria els imports que pagarà posteriorment –directament o bé en formalització– pels tipus d'operacions següents, entre d'altres:

- A la Tresoreria General de la Seguretat Social, per les liquidacions mensuals de les quotes per cotitzacions socials.
- A l'AEAT, per les liquidacions de les retencions d'IRPF.
- Al personal, per les bestretes concedides (a compensar en la nòmina del mateix mes).

- Al Consell Comarcal, per compensacions de saldos realitzades i comunicades a l'Ajuntament.
- Al Patronat Escola Taller, pels avançaments que l'Ajuntament li lliura en funció de les necessitats de tresoreria de l'ens (aspecte ja tractat en l'apartat 2.2.3.2).
- A l'IMPIC i al Patronat Escola Taller, per les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament i ja justificades davant l'ens atorgant, però que s'apliquen al pressupost d'aquests ens pel fet que són aquests els que gestionen i executen les activitats subvencionades (aspecte ja tractat en l'apartat 2.2.1.2.B).
- Als ens atorgants de subvencions, per la part de les bestretes a reintegrar pel fet de no haver realitzat i/o justificat les accions corresponents (aspecte ja tractat en l'apartat 2.2.1.2.B).

Respecte a la utilització d'aquest compte, no previst en la ICAL, vegeu l'observació *b* d'aquest apartat.

- Altres creditors no pressupostaris

Dins el compte Altres creditors no pressupostaris l'Ajuntament inclou els subcomptes que s'indiquen en el quadre següent:

Quadre 47. Saldos i moviments del compte Altres creditors no pressupostaris

Subcompte	Saldo a 31.12.2011 Creditor / (deutor)	Abonaments	Càrrecs	Saldo a 31.12.2012 Creditor / (deutor)
Altres creditors no pressupostaris	17.269,89	1.852,53	1.108,13	18.014,29
Servei retirada de vehicles	943,53	8.010,00	0,00	8.953,53
Subv. finalistes (compensació Consell Com.)	740,55	0,00	0,00	740,55
Servei de subministr. comptadors d'aigua	(36.799,17)	(a) 44.267,90	(a) 36.841,86	(b) (29.373,13)
Subvencions finalistes	(9.456,11)	5.006,62	8.944,97	(b) (13.394,46)
Total	(27.301,31)	59.137,05	46.894,96	(15.059,22)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) L'Estat d'Operacions no pressupostàries de tresoreria: Creditors a 31 de desembre del 2012 inclou, indegudament, dins els moviments d'abonaments i de càrrecs 36.799,17€, corresponents al saldo inicial i, per tant, els abonaments i els càrrecs enregistrats en l'exercici van ser de 7.468,73€ i de 42,69€, respectivament.

(b) Saldos deutors i, per tant, contraris a la naturalesa del compte. Vegeu l'observació *a*.

- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini

L'Ajuntament tracta comptablement les fiances i els dipòsits rebuts, tant a llarg termini com a curt termini, de manera no pressupostària i, per tant, inclou la totalitat del saldo pendent al tancament de l'exercici dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria, tal com estableix la ICAL.

Pel que fa a les fiances i dipòsits rebuts a curt termini, l'Ajuntament els desglossa en diversos subcomptes, el resum dels quals es mostra en el quadre següent (exclòs el

subcompte Dipòsits rebuts d'ens públics, que es descriu a continuació de manera independent):

Quadre 48. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini a 31 de desembre del 2011 i del 2012

Subcompte	Saldo a 31.12.2011	Abonaments	Càrrecs	Saldo a 31.12.2012
Fiances rebudes a curt termini a partir de l'any 2005	540.349,10	38.874,46	110.008,11	469.215,45
Fiances rebudes a curt termini nominatives	16.920,39	0,00	210,35	(a) 16.710,04
Fiances i dipòsits rebuts anteriors a l'any 1992	21.568,70	0,00	0,00	(b) 21.568,70
Dipòsits rebuts conveni Adigsa	14.380,38	3.101,24	0,00	17.481,62
Retencions judicials	9.222,30	11.956,59	12.219,00	8.959,89
Quotes sindicals	306,51	570,10	308,00	568,61
Altres dipòsits rebuts	3.407,77	0,00	0,00	(b) 3.407,77
Total	606.155,15	54.502,39	122.745,46	537.912,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Saldo agregat de 24 subcomptes nominatius identificats.

(b) Saldos molt antics i sense moviments, l'import agregat dels quals és de 24.976,47 €. Vegeu l'observació c.

- Dipòsits rebuts d'ens públics

Tal com s'ha explicat en l'apartat 2.2.1.2.B, l'Ajuntament utilitza el compte 5612, Dipòsits rebuts d'ens públics, bàsicament, per enregistrar les bestretes rebudes a compte d'aquelles subvencions per a les quals encara no havia fet la justificació corresponent, independentment que es tractés d'una subvenció que s'aplicarà posteriorment al pressupost de l'Ajuntament o al d'un organisme dependent. Aquest tractament comptable no s'ajusta al que estableix la ICAL.

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre del 2012 era de 260.014,16 €, creditor, i en l'observació *d* de l'apartat 2.2.1.2 s'ha identificat la part d'aquest saldo que hauria d'haver-se comptabilitzat com a ingressos –de l'exercici corrent o bé d'exercicis anteriors–, per un total de 247.741,13 €.

La resta, de 12.273,03 € (inclosos en el saldo inicial), fa referència aquella part de les bestretes de subvencions cobrades que s'ha de reintegrar a l'ens atorgant pel fet d'haver justificat les accions per un import inferior (vegeu l'observació *d* d'aquest apartat).

En la revisió efectuada sobre l'epígraf Obligacions pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 s'han posat de manifest les incidències addicionals següents:

a) Saldo de comptes amb signe deutor (contrari a la seva naturalesa)

L'Ajuntament té definits uns comptes per enregistrar determinades operacions no pressupostàries de tresoreria de caràcter creditor, el saldo dels quals al tancament del 2012 era deutor i, per tant, contrari a la seva naturalesa.

Aquesta incidència s'ha produït en els casos següents:

Quadre 49. Saldos de comptes creditors de caràcter no pressupostari amb signe deutor

Compte / subcompte	Saldo a 31.12.2012
Ens públics creditors per recaptació de recursos:	
- Recaptació ITS / Cànon aigua exigible	38.295,63
Altres creditors no pressupostaris:	
- Servei de subministrament comptadors d'aigua	29.373,13
- Subvencions finalistes	13.394,46
Total	81.063,22

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Com s'ha esmentat abans, el subcompte Recaptació ITS/ Cànon aigua exigible hauria de reflectir els imports recaptats pel cànon de l'aigua abans del 24 de març del 2012 i pendents de liquidar a l'ACA. Això no obstant, presentava un saldo deutor de 38.295,63 €.

Aquesta incoherència està relacionada amb el que s'exposa a continuació:

- En l'any 2001 l'ACA va concedir a l'Ajuntament l'ajornament i el fraccionament del deute pendent, provinent de l'exercici 2000 i anteriors, en concepte d'Increment de tarifa de sanejament –tribut de la Generalitat que en l'any 1999 va ser substituït, juntament amb altres tributs, pel cànon de l'aigua.
- L'import total a satisfer es va fixar en 975.916,42 € –dels quals 48.521,62 € corresponien a una sanció tributària–, a pagar en quotes trimestrals des del 20 de juny del 2001 i fins al 20 de març del 2013.
- Segons el calendari de pagaments i altra documentació lliurada per l'ACA a l'Ajuntament, el deute que quedava pendent al tancament del 2012 per aquest fraccionament era de 19.253,66 €.

Per tant, atès que el compte on es recull aquest deute presentava un saldo deutor de 38.295,63 €, es produeix una infravaloració del seu saldo (de naturalesa creditora) de 57.549,29 €, com a mínim –ja que podria existir encara deute pendent de liquidar a l'ACA pel cànon de l'aigua cobrat sota el règim jurídic anterior–, que pot estar causada pel fet de no haver conciliat i ajustat, si esqueia, el saldo que constava en aquell moment com a pendent de pagament en els registres comptables de l'Ajuntament amb el deute fraccionat per l'ACA, de 975.916,42 €, inclosa la sanció tributària.

Pel que fa als dos subcomptes inclosos en Altres creditors no pressupostaris, amb un saldo acumulat de 42.767,59 €, cal assenyalar que en la Memòria del Compte general referida a l'exercici 2011 l'Ajuntament ja va posar de manifest que aquesta incoherència podria estar causada per comptabilitzacions indegudes i que un cop analitzats els saldos es regularitzaria. No obstant això, en l'apartat A.4.16. de la Memòria, referit a les operacions no pressupostàries de tresoreria, s'indica que, per falta de mitjans i de temps, aquesta anàlisi tampoc no es va poder fer en l'exercici 2012.

En conseqüència, el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions

no pressupostàries, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012, es trobava infravalorat en 100.316,88 € (57.549,29 € més 42.767,59 €).

Així mateix, l'efecte sobre el Balanç a 31 de desembre del 2012 seria el d'una infravaloració, de 100.316,88 €, del saldo del grup de comptes Creditors no pressupostaris, dins l'epígraf Creditors, i sobre el Compte del resultat economicopatrimonial el d'una infravaloració del saldo del compte Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors d'igual import.

b) Compte Formalització pagaments no pressupostaris

L'Ajuntament utilitza el compte 416, Formalització pagaments no pressupostaris, per enregistrar de manera transitòria múltiples operacions de tipus diversos, tal com ja s'ha explicat en la part descriptiva d'aquest apartat.

Cal assenyalar que aquest compte no està previst en la ICAL i que, en tot cas, atès el seu caràcter transitori, al tancament de l'exercici el seu saldo hauria de ser igual a zero. Això no obstant, tant a l'inici com al final del 2012 presentava uns saldos creditors de 54.475,99 € i de 140.262,84 €, respectivament.

En el quadre següent es mostra la composició del saldo a 31 de desembre del 2012:

Quadre 50. Saldo del compte Formalització pagaments no pressupostaris a 31 de desembre del 2012

Concepte	Import
IMPIC, subvencions diverses aplicades al pressupost de l'ens dependent	(a) 115.013,46
IMPIC, liquidació 2012 OAGRTL (recaptació executiva del 2011)	(b) 3.642,10
IMPIC, liquidació 2011 OAGRTL (recaptació executiva del 2010)	(b) 1.173,70
Altres	20.433,58
Total	140.262,84

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Correspon a drets per subvencions a nom de l'Ajuntament que s'apliquen al pressupost dels ens dependents perquè financen activitats executades per aquests. En l'observació e de l'apartat 2.2.1.2, ja s'ha exposat l'efecte d'haver aplicat un tractament comptable indegut sobre els comptes de l'Ajuntament.
- (b) Correspon a uns drets amb titularitat de l'IMPIC que recapta l'OAGRTL i que els inclou en el Compte de recaptació de l'Ajuntament. La contrapartida d'aquests imports està en el compte, tampoc no previst per la ICAL, 446, Formalització ingressos no pressupostaris, analitzat en l'apartat 2.2.1.2.A. Atès que aquests saldos (creditors i deutors) es compensen, l'efecte sobre els comptes de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2012 és neutre.

La quantitat de 20.433,58 € fa referència a operacions de diversa naturalesa l'origen de les quals no s'ha pogut identificar; si bé, atès que l'import no és significatiu, no s'ha considerat que suposi una limitació a l'abast del treball, ni tampoc no es proposa cap ajustament en els comptes.

c) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini

Com s'ha descrit anteriorment, l'Ajuntament desglossa les fiances i dipòsits rebuts a curt termini en diversos subcomptes, dos dels quals, amb un saldo agregat de 24.976,47 €, provenen d'exercicis molt antics i en el 2012 no van tenir cap moviment.

Segons es posa de manifest en l'apartat A.4.16 de la Memòria, referit a les operacions no pressupostàries de tresoreria, l'Ajuntament va realitzar un important esforç per identificar el ròssec real d'alguns d'aquests subcomptes; no obstant això, al tancament del 2012 aquesta tasca de revisió encara no havia finalitzat.

Atès que l'import de 24.976,47 € no és significatiu, no s'ha considerat que suposi una limitació a l'abast del treball, ni tampoc no es proposa cap ajustament en els comptes.

d) Dipòsits rebuts d'ens públics

Dins el saldo a 31 de desembre del 2012 del compte Dipòsits rebuts d'ens públics hi ha una quantitat de 12.273,03 €, provinent d'exercicis anteriors, que fa referència a la part de les subvencions cobrades per l'Ajuntament que s'ha de reintegrar a l'ens atorgant pel fet d'haver justificat les accions per un import inferior.

Cal indicar que aquests imports haurien d'haver-se tractat comptablement com a reintegraments i el compte que estableix la ICAL per enregistrar-los és l'anomenat Creditors per devolució d'ingressos, el qual no s'inclou en el càlcul del Romanent de tresoreria.

Així, el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 es trobava sobrevalorat en 12.273,03 €.

L'efecte sobre el Balanç a 31 de desembre del 2012 seria el d'una reclassificació, de 12.273,03 €, del saldo del grup de comptes Fiances i dipòsits rebuts a curt termini al saldo del grup de comptes Creditors pressupostaris, ambdós dins l'epígraf Creditors.

2.2.3.4. Saldos de dubtós cobrament

L'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre del 2012 presentava un saldo en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament d'1.778.740,51 € –d'1.484.548,28 € al tancament de l'exercici anterior.

D'acord amb l'article 63 de les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2012, per quantificar els saldos de dubtós cobrament s'han d'aplicar els criteris que s'indiquen a continuació, llevat que les especials característiques del dret o del deutor justifiquin una altra consideració més individualitzada:

- Per als saldos pendents per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), l'estimació s'efectuarà mitjançant la fixació dels percentatges següents: 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 en concepte de multes i sancions, per als

quals s'aplicarà un percentatge del 90%, independentment de l'exercici d'origen del deute.

- Per als drets pendents de cobrament a les companyies operadores de telefonia mòbil per liquidacions de la taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal, les quals es trobin impugnades administrativament o judicialment s'aplicarà un percentatge del 100%.
- Per als saldos de la resta dels capítols, el tractament es farà, si s'escau, de forma individualitzada.

El càlcul realitzat per l'Ajuntament per determinar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2012 es resumeix en el quadre següent:

Quadre 51. Estimació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre del 2012

Exercici d'origen	Pendent de cobrament dels capítols 1, 2 i 3	Percentatge aplicat (a)	Import de l'estimació
2008 i anteriors	968.000,99	100	968.000,99
2009	361.114,42	80	288.891,54
2010	490.058,63	40	196.023,45
2011	702.451,04	15	105.367,66
2012	1.460.986,58	5	73.049,33
Subtotal	3.982.611,66		1.631.332,97
Saldos per multes i sancions	(b) 0,00	90	0,00
Saldos d'altres capítols diferents de l'1, el 2 i el 3 provinents dels exercicis 2008 i anteriors	(c) 147.407,54	100	147.407,54
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament			1.778.740,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- El criteri aplicat per l'Ajuntament per calcular l'estimació dels saldos de dubtós cobrament coincideix, pel que fa als saldos pendents per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), amb el que la Sindicatura considera que donaria una quantitat mínima acceptable.⁴
- Al tancament de l'exercici no hi havia saldos pendents de cobrament per multes i sancions, ja que l'Ajuntament reconeix els drets corresponents d'acord amb el seu cobrament (vegeu l'apartat 2.2.1.2).
- Igual que en els exercicis anteriors, l'Ajuntament va considerar de dubtós cobrament la totalitat dels saldos pendents provinents dels exercicis anteriors al tercer immediatament precedent al corrent, amb independència del capítol del qual provinguessin; criteri que va exposar en l'apartat A.4.4 de la Memòria, referit a les normes de valoració.

4. D'acord amb els informes 20/2014 i 21/2014 d'aquesta Sindicatura –Saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 en municipis d'entre 20.000 i 100.000 habitants i en municipis de més de 100.000 habitants, respectivament–, per a les fiscalitzacions municipals referides a l'exercici 2015 i posteriors, es va modificar a l'alça l'escalat de percentatges de morositat considerat per la Sindicatura com a mínim acceptable, i va passar a ser el següent: un 10% per als saldos provinents de l'exercici corrent; un 30%, un 60% i un 90% per als saldos provinents, respectivament, dels tres exercicis immediatament precedents al corrent, i un 100% per a la resta, amb l'excepció dels saldos pendents en concepte de multes i sancions provinents de l'exercici corrent i del precedent, per als quals s'aplicarà un percentatge d'un 50%.

Cal tenir en compte, però, que en el càlcul de l'estimació l'Ajuntament no va tenir en consideració el que s'estableix en les Bases d'execució amb relació als drets a cobrar a les companyies operadores de telefonia mòbil per liquidacions de la taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal. Així mateix, cal deduir dels drets pendents de cobrament inclosos per l'Ajuntament en la base de càlcul, aquells imports que d'acord amb les observacions fetes en els apartats anteriors no eren drets exigibles a 31 de desembre del 2012.

En el quadre següent es presenta l'efecte d'aquestes consideracions sobre l'estimació dels saldos de dubtós cobrament calculada per l'Ajuntament, que representen una infravaloració global neta de 35.008,21 €:

Quadre 52. Modificacions de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament segons la Sindicatura

Exercici	Estimació a 31.12.2012 calculada per l'Ajuntament	Imports a modificar segons la Sindicatura (a)			Total modificacions de l'estimació	Estimació a 31.12.2012 calculada per la Sindicatura
		Taxa utilització privativa telefonia mòbil (b)	Quotes urbanístiques (c)	Transferències corrents i de capital (d)		
Capítols 1, 2 i 3:						
2008 i anteriors	968.000,99	0,00	0,00	-	0,00	968.000,99
2009	288.891,54	13.726,07	0,00	-	13.726,07	302.617,61
2010	196.023,45	40.595,89	0,00	-	40.595,89	236.619,34
2011	105.367,66	57.610,67	0,00	-	57.610,67	162.978,33
2012	73.049,33	679,50	(654,32)	-	25,18	73.074,51
Subtotal cap. 1, 2 i 3	1.631.332,97	112.612,13	(654,32)	-	111.957,81	1.743.290,78
Resta de capítols:						
2008 i anteriors	147.407,54	-	-	(76.949,60)	(76.949,60)	70.457,94
Total	1.778.740,51	112.612,13	(654,32)	(76.949,60)	35.008,21	1.813.748,72

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Atesa la limitació exposada en l'observació a de l'apartat 2.2.1.2, que no ha permès determinar els saldos que haurien de constar com a pendents de cobrament a 31 de desembre del 2012 si l'Ajuntament hagués comptabilitzat d'acord amb el què estableix la ICAL els deutes que es trobaven en l'OAGRTL per a la seva gestió i/o recaptació, no s'han pogut identificar les quantitats que, si escau, caldria ajustar per aquest concepte.
- (b) Tal com s'ha explicat en l'observació b de l'apartat 2.2.1.2, l'Ajuntament va fer l'estimació dels saldos pendents per aquesta taxa d'acord amb els criteris generals fixats per als drets pendents per ingressos tributaris i altres, en lloc de donar-los el tractament individualitzat establert en les Bases d'execució del pressupost (d'un 100% de morositat), amb la qual cosa l'estimació al tancament de l'exercici 2012 es trobava infravalorada en els imports que s'indiquen.
- (c) Correspon a l'estimació calculada per al saldo pendent de cobrament, de 13.086,45€, reconegut indegudament per ser l'Ajuntament el titular de la quota, vegeu l'observació c de l'apartat 2.2.1.2.
- (d) Fa referència als saldos pendents per transferències provinents dels exercicis anteriors al 2009, les quals s'havien reconegut indegudament. Vegeu l'observació g de l'apartat 2.2.1.2.

2.2.3.5. *Excés de finançament afectat*

Al tancament de l'exercici 2012 l'Ajuntament tenia codificats de manera individualitzada un total de noranta projectes de despesa amb finançament afectat –vint referits a projectes de

despeses corrents i setanta a projectes de despeses de capital. El resum de les desviacions de finançament a 31 de desembre del 2012 calculades per l'Ajuntament es mostra, per agents finançadors, en el quadre següent:

Quadre 53. Desviacions de finançament a 31 de desembre del 2012 segons l'Ajuntament

Agent finançador	Desviacions de l'exercici 2012		Desviacions acumulades a 31.12.2012	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Per finançar despeses corrents:				
Transferències de l'Estat	2.000,00	0,00	0,00	0,00
Transferències de la Generalitat	332.435,72	(197.832,35)	0,00	(198.414,01)
Transferències de la Diputació	16.500,00	(53.500,00)	0,00	(117.400,00)
Subtotal	350.935,72	(251.332,35)	0,00	(315.814,01)
Per finançar despeses de capital:				
Contribucions especials	106.315,99	0,00	1.196,33	(6.174,31)
Quotes d'urbanització	211.171,49	0,00	4.117,04	(325.826,85)
Venda de terrenys	0,00	(43.343,07)	12.177,42	0,00
Transferències de la Generalitat PUOSC	0,00	(92.938,40)	7.348,06	(66.784,46)
Transferències de la Generalitat FEDER	69.067,65	0,00	6.394,05	0,00
Transferències de la Generalitat (altres)	19.436,43	(91.238,85)	25.633,94	0,00
Transferències de la Diputació	66.533,86	0,00	3.197,03	0,00
Transferències d'empreses privades	0,00	(11.183,67)	154.112,22	0,00
Transferències de famílies	0,00	(90.551,25)	0,00	(215.793,69)
Endeutament	2.455.442,33	(23.901,15)	105.187,51	0,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals (a)	0,00	(73.455,89)	63.181,61	0,00
Recursos propis (a)	48.131,76	0,00	48.131,76	0,00
Romanent de tresoreria afectat (a)	0,00	(105.190,46)	20.217,30	0,00
Subtotal	2.976.099,51	(531.802,74)	450.894,28	(614.579,31)
Per a l'amortització anticipada dels préstecs finançats amb l'FFPP	0,00	0,00	(b) 128.624,57	0,00
Total desviacions de finançament	3.327.035,23	(783.135,09)	579.518,85	(930.393,32)

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Conceptes que no corresponen a agents finançadors. Vegeu l'observació a.

(b) Correspon a obligacions pagades a través de l'FFPP les quals comptaven amb un finançament afectat que es va rebre en l'exercici 2012 mateix. Vegeu l'observació b.

En la revisió efectuada sobre la quantificació de les desviacions que l'Ajuntament va ajustar al Resultat pressupostari –de 3.327.035,23 € positives i de 783.135,09 € negatives– i de la que va incloure en l'epígraf Excés de finançament afectat de l'Estat del romanent de tresoreria –de 579.518,85 € acumulades positives–, s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Mètode emprat per calcular les desviacions de finançament

La ICAL estableix l'obligatorietat d'emprar un mòdul específic integrat dins l'aplicació informàtica de comptabilitat que permeti fer el seguiment i el control individualitzat dels projectes de despeses amb finançament afectat i, alhora, obtenir de manera automàtica –a partir de la informació comptable i dels paràmetres corresponents establerts en la norma– la informació exigida en relació amb les desviacions de finançament.

No obstant això, l'Ajuntament fa el seguiment i el control d'aquests projectes i calcula les desviacions de finançament de forma manual –a través d'unes fitxes elaborades mitjançant uns fulls de càlcul–, tal com s'exposa en l'apartat A.4.4 de la Memòria referida a la informació pressupostària.

Pel que fa al mètode emprat per calcular les desviacions, cal indicar que, entre altres aspectes, l'Ajuntament va partir dels supòsits conceptuals erronis següents:

- Va considerar que tant els recursos propis generats en l'exercici com el romanent de tresoreria per a despeses generals provinents d'exercicis anteriors –independentment que el de l'exercici immediatament precedent fos negatiu– eren uns agents finançadors més i, com a tals, generaven desviacions. Aquesta concepció pressuposa, indegudament, l'existència d'un coeficient de finançament global per a cada projecte d'un 100%.
- En el cas dels projectes finançats amb contribucions especials o bé amb quotes urbanístiques, l'Ajuntament va fer el càlcul de les desviacions a partir de les xifres referides als drets cobrats, en lloc dels drets reconeguts en cada exercici, amb la qual cosa les desviacions calculades per a aquests agents finançadors, les de l'exercici i les acumulades, van quedar totalment desvirtuades.
- En els casos a què es refereix el paràgraf anterior, juntament amb altres projectes de despeses per als quals el finançament assignat inicialment per algun dels agents no es va arribar a materialitzar, l'Ajuntament va considerar, indegudament, que una part dels préstecs concertats en el 2012 a través de l'FFPP constituïa un nou agent finançador (per l'import que va resultar fins a obtenir un coeficient de finançament global del projecte d'un 100%), amb la qual cosa va calcular unes desviacions de l'exercici de signe positiu de 2.455.442,33 € i unes desviacions acumulades igual a zero, atès que tant les obligacions per les despeses (reconegudes en exercicis anteriors) com els drets pels ingressos afectats ja es trobaven imputats pressupostàriament. Respecte a la valoració i la presentació de l'afectació d'aquests préstecs, vegeu l'observació *b* següent.

A part dels errors conceptuals esmentats, la informació que consta en el full de càlcul corresponent a cada projecte no conté tota la informació que és necessària per poder calcular correctament les desviacions, tant pel que fa a les despeses com pel que fa als recursos que les financen. A més, en alguns casos l'Ajuntament anomena un dels agents

finançadors “romanent de tresoreria afectat”, en lloc d’identificar l’agent concret de finançament a què correspon, fet que dificulta l’anàlisi de les desviacions calculades.

A causa dels fets esmentats els imports corresponents a les desviacions de finançament que l’Ajuntament va ajustar al Resultat pressupostari i l’import que va presentar en l’epígraf Excés de finançament afectat de l’Estat del romanent de tresoreria al tancament de l’exercici 2012 no es van calcular correctament, d’acord amb el que estableix la ICAL, sinó segons uns plantejaments erronis.

S’ha de tenir en compte, a més, que per al reconeixement de drets per subvencions l’Ajuntament aplica un criteri temporal indegut, tal com s’ha explicat en l’observació d de l’apartat 2.2.1.2, fet pel qual els drets reconeguts en la Liquidació del pressupost de cada exercici es veurien modificats de manera significativa i, per tant, també la quantificació de les desviacions.

Consegüentment, atès que no es disposa de tota la informació que és necessària per quantificar els diferents tipus de desviacions per a cada projecte i la quantitat de modificacions que sobre els drets reconeguts caldria tenir en compte, la Sindicatura no ha pogut fer una quantificació global de les desviacions de finançament existents a 31 de desembre del 2012, d’acord amb la normativa.

Cal fer constar que la correcta valoració de les desviacions de finançament és de particular importància, atès el seu efecte directe sobre el Resultat pressupostari ajustat i sobre el Romanent de tresoreria per a despeses generals, magnitud aquesta última que segons quin sigui el seu signe i d’acord amb la normativa vigent condicionarà la disponibilitat de recursos per a la futura activitat de l’Ajuntament.

b) Desviacions de finançament pels préstecs concertats a través de l’FFPP

Dins la valoració de l’Excés de finançament afectat a 31 de desembre del 2012, d’un total de 579.518,85€, l’Ajuntament va incloure 128.624,57€ que fan referència a obligacions pagades a través de l’FFPP les quals ja comptaven amb un finançament afectat que es va cobrar en l’exercici 2012 mateix.

Segons s’indica en l’Informe d’Intervenció a la Liquidació del pressupost de l’exercici 2012, aquest import està afectat perquè s’ha de destinar a l’amortització anticipada de l’operació d’endeutament finançada amb el Fons, tal com s’estableix en l’article 27 del Reial decret llei 4/2013, del 22 de febrer, de mesures de suport a l’emprenedor i d’estímul del creixement i de la creació d’ocupació,⁵ mitjançant el qual es va ampliar l’àmbit d’aplicació del mecanisme de l’FFPP.

5. L’esmentat article té el redactat següent:

Article 27. Cancel·lació d’obligacions pendents de pagament amb finançament afectat.

1. Les obligacions pendents de pagament que s’hagin abonat a través d’aquest mecanisme i tinguin un finançament afectat, quan se’n rebí l’ingrés, aquest mecanisme s’entén automàticament afectat al Fons per al finan-

.../...

Així mateix, en el càlcul de les desviacions de finançament de l'exercici 2012 l'Ajuntament va considerar que una part dels préstecs formalitzats a través de l'FFPP constituïa un nou agent finançador i va calcular unes desviacions positives de l'exercici per un total de 2.455.442,33 €, tal com s'ha explicat en l'observació anterior.

Respecte al reflex d'aquesta afectació en els comptes i estats anuals de l'Ajuntament –i a falta d'un pronunciament per part de la IGAE amb relació a aquesta qüestió, tal com s'ha indicat en l'apartat 2.2.1.1– la Sindicatura és del parer que no s'ha de fer mitjançant la seva inclusió en la quantificació de les desviacions de finançament a considerar per a la valoració del Resultat pressupostari ajustat i del Romanent de tresoreria per a despeses generals, sinó que aquesta informació s'hauria de presentar a través de una nota informativa en la Memòria (vegeu l'apartat 2.5).

Per tant, les desviacions de finançament positives de l'exercici 2012 i les acumulades incloses en l'Excés de finançament afectat al tancament del mateix exercici es trobaven sobrevalorades en 2.455.442,33 € i en 128.624,57 €, respectivament.

2.2.3.6. Romanent de tresoreria per a despeses generals

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs de l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 presentat per l'Ajuntament, de les quals resultaria un nou Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura de Comptes (vegeu el quadre número 81 de l'annex 4.3, on s'identifiquen els ajustaments i les reclassificacions incorporades).

Com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2, els imports ajustats per la Sindicatura en aquest Estat tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver enregistrat d'acord amb el què estableix la normativa comptable.

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012, segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura, es presenta en el quadre següent:

çament del pagament a proveïdors i s'ha de destinar a l'amortització anticipada de l'operació d'endeutament o, si s'escau, a la cancel·lació del deute de l'entitat local amb el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors.

2. El que preveu aquest article s'aplica tant a les obligacions de pagament que s'han abonat en el marc del Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, com a les que s'abonin en el marc de l'ampliació del mecanisme que regula aquesta norma.

Quadre 54. Comparació de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Component	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		1.630.935,60		1.637.570,51
2. (+) Drets pendents de cobrament		9.642.465,70		6.128.533,28
(+) del pressupost corrent	2.237.539,81		2.034.585,85	
(+) de pressupostos tancats	6.454.013,86		3.437.444,18	
(+) d'operacions no pressupostàries	961.888,15		674.114,28	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.976,12		17.611,03	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		2.137.867,10		1.978.169,82
(+) del pressupost corrent	980.964,68		1.186.488,39	
(+) de pressupostos tancats	7.774,14		7.774,14	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.150.971,83		785.750,84	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.843,55		1.843,55	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		9.135.534,20		5.787.933,97
II. Saldos de dubtós cobrament		1.778.740,51		1.813.748,72
III. Excés de finançament afectat		579.518,85		450.894,28
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		6.777.274,84		3.523.290,97

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Com es pot observar es produeix, per tant, una diferència de 3.253.983,87 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 6.777.274,84 €, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.523.290,97 €, de signe positiu també. Si bé, igual que en el cas del Resultat pressupostari, cal matisar aquest Romanent amb els comentaris següents:

- El treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació que, pel que fa al Romanent de tresoreria per a despeses generals afecten, bàsicament, el reflex comptable de la informació continguda en el Compte de recaptació al tancament de l'exercici lliurat per l'OAGRTL (vegeu l'observació a de l'apartat 2.2.1.2) i la quantificació de les desviacions de finançament existents al tancament de l'exercici (vegeu l'observació a de l'apartat 2.2.3.5). Per tant, 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.
- Cal posar un èmfasi especial sobre la importància de la lectura del Romanent de tresoreria per a despeses generals conjuntament amb el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost –que a 31 de desembre del 2012 ascendia a un total de 419.846,48 €–, el qual, malgrat recollir 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 explicat en l'apartat 2.2.1.3.

- Finalment, cal tenir present que mitjançant el mecanisme de l'FFPP en l'exercici 2012 l'Ajuntament va rebre un finançament excepcional consistent en uns préstecs rebuts a llarg termini, per un total de 8.251.388,48 €, destinats a la cancel·lació de deutes pendents de pagament a proveïdors per factures rebudes abans de l'1 de gener del 2012 – de l'Ajuntament i de l'IMPIC– les quals es trobaven en situació de vençudes, líquides i exigibles, estiguessin reconegudes pressupostàriament o no en aquell moment (quant a la presentació d'aquesta informació en els comptes anuals, vegeu l'apartat 2.5, referit a la Memòria).

2.3. BALANÇ

2.3.1. Actiu

Els saldos dels epígrafs inclosos en les agrupacions de l'Actiu del Balanç a 31 de desembre del 2012 es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 55. Actiu del Balanç a 31.12.2012

ACTIU	Saldo a 31.12.2012	Saldo a 31.12.2011
A) IMMOBILITZAT	26.169.190,63	26.237.450,44
I. Inversions destinades a l'ús general	5.700.710,61	5.652.566,21
II. Immobilitzacions immaterials	638,20	1.276,44
III. Immobilitzacions materials	20.467.841,82	20.583.607,79
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	0,00	0,00
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0,00	0,00
C) ACTIU CIRCULANT	9.506.936,86	9.474.294,54
I. Existències	0,00	0,00
II. Deutors	7.876.001,26	8.487.710,90
III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00
IV. Tresoreria	1.630.935,60	986.583,64
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	35.676.127,49	35.711.744,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

En els apartats següents s'analitzen els epígrafs relatius a l'Immobilitzat i a l'Actiu circulat, ja que són les agrupacions del Balanç que inclouen comptes que tenien saldo o que van tenir moviments durant el període analitzat.

2.3.1.1. Immobilitzat

Els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2012 en els comptes relatius a l'Immobilitzat es mostren en el quadre següent:

Quadre 56. Saldos i moviments de l'Immobilitzat, exercici 2012

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2011 Deutor / (creditor)	Incorporacions	Amortitzacions	Saldo a 31.12.2012 Deutor / (creditor)
I. Inversions destinades a l'ús general	5.652.566,21	48.144,40	0,00	5.700.710,61
1. Terrenys i béns naturals	1.323.128,45	0,00	0,00	1.323.128,45
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	(b) 4.329.437,76	48.144,40	0,00	4.377.582,16
3. Béns comunals	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Immobilitzacions immaterials	1.276,44	0,00	(638,24)	638,20
1. Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Drets sobre béns en règim d'arrend. financer	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altre immobilitzat immaterial	6.382,36	0,00	0,00	6.382,36
4. Amortitzacions	(5.105,92)	0,00	(638,24)	(5.744,16)
5. Provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	20.583.607,79	735.771,03	(851.537,00)	20.467.841,82
1. Terrenys	5.715.457,06	0,00	0,00	5.715.457,06
2. Construccions	12.118.886,58	698.641,54	0,00	12.817.528,12
3. Instal·lacions tècniques	3.519.351,50	2.792,58	0,00	3.522.144,08
4. Altre immobilitzat	3.997.994,86	34.336,91	0,00	4.032.331,77
5. Amortitzacions	(4.768.082,21)	0,00	(851.537,00)	(5.619.619,21)
6. Provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Immobilitzat	26.237.450,44	(c) 783.915,43	(852.175,24)	26.169.190,63

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) No s'han inclòs els epígrafs referits a les inversions gestionades, al patrimoni públic del sòl, a les inversions financeres permanents i als deutors no pressupostaris a llarg termini, atès que no presentaven cap saldo ni van tenir cap moviment durant el període analitzat.
- (b) Valor determinat per l'Ajuntament a partir de les fitxes d'inversions utilitzades per al càlcul de les desviacions de finançament. Correspon a les inversions d'ús general pendents de finalitzar. Vegeu més explicació en l'apartat 2.3.2.1, referit als fons propis.
- (c) Moviments conciliats satisfactòriament amb les dades incloses en la Liquidació del pressupost i també en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

Els criteris de valoració de l'Immobilitzat i el mètode emprat per determinar la dotació a l'amortització de l'exercici s'indiquen en l'apartat A.4.4 de la Memòria, Normes de valoració.

Cal assenyalar que en els apartats A.4.5, A.4.6 i A.4.7 de la Memòria, Inversions destinades a l'ús general, Immobilitzat immaterial i Immobilitzat material, respectivament, es va posar de manifest, entre altres aspectes, que el valor que consta en el Balanç no reflecteix la imatge fidel, fonamentalment perquè l'Ajuntament no disposa d'un inventari aprovat i actualitzat a 31 de desembre del 2012, on constin els béns detallats i conciliats amb els imports que figuren en els estats comptables. Amb l'excepció dels béns inclosos en el comp-

te Elements de transport, dins el grup Altre immobilitzat, amb un saldo a 31 de desembre del 2012 de 402.822,39€, per als quals en l'any 2011 es va fer un inventari.

D'altra banda, pel que fa al Patrimoni públic del sòl, en l'apartat A.4.9 de la Memòria s'exposa que l'Ajuntament no el té constituït formalment, malgrat que la ICAL el configura com a un patrimoni separat de la resta dels béns de l'entitat.

Els fets exposats en els paràgrafs anteriors han suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització amb relació a l'agrupació Immobilitzat.

2.3.1.2. *Actiu circulant*

Els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2012 en els comptes relatius a l'actiu circulant es mostren en el quadre següent:

Quadre 57. Saldos i moviments de l'actiu circulant, exercici 2012

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2011 Deutor / (creditor)	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2012 Deutor / (creditor)
II. Deutors	8.487.710,90	24.418.751,29	25.030.460,93	7.876.001,26
1. Deutors pressupostaris	8.838.037,20	23.402.882,56	23.549.366,09	8.691.553,67
2. Deutors no pressupostaris	758.510,80	1.759.269,75	1.598.598,78	919.181,77
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Administracions públiques	236.557,84	49.742,71	244.137,77	42.162,78
5. Altres deutors	139.153,34	985.596,78	1.122.906,57	1.843,55
6. Provisions	(1.484.548,28)	(1.778.740,51)	(1.484.548,28)	(1.778.740,51)
III. Inversions financeres temporals	0,00	5.600,00	5.600,00	0,00
1. Cartera de valors a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	0,00	5.600,00	5.600,00	0,00
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Tresoreria (b)	986.583,64	55.016.772,25	54.372.420,29	1.630.935,60
Total Actiu circulant	9.474.294,54	79.441.123,54	79.408.481,22	9.506.936,86

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) No s'han inclòs els epígrafs referits a les existències i als ajustos per periodificació, atès que no presentaven cap saldo ni van tenir cap moviment durant el període analitzat.

(b) Els moviments d'augment i de disminució reflectits en el quadre inclouen els dels comptes anomenats Formalització –per un total de 13.892.837,17 € en ambdós casos–, els quals no s'han inclòs en el quadre de l'apartat 2.2.3.1 referit als fons líquids. Aquests comptes (d'utilització opcional), que recullen els cobraments i els pagaments que es compensen sense que s'hagi produït un moviment real d'efectiu, presenten sempre un saldo igual a zero al tancament de l'exercici.

Els saldos i els moviments reflectits en el quadre anterior s'han conciliat de manera satisfactòria amb els imports corresponents que consten en els comptes i estats relatius a la

informació pressupostària –de l'exercici corrent i d'exercicis tancats– i en l'Estat del romanent de tresoreria, analitzats en els apartats 2.2.1, 2.2.2 i 2.2.3, respectivament.

Per tant, les incidències que s'han posat de manifest en els apartats indicats afectarien els saldos de l'Actiu circulant del Balanç de la manera que es reflecteix en el quadre número 82 de l'annex 4.3, on s'identifiquen els ajustaments i les reclassificacions incorporades al Balanç a 31 de desembre del 2012.

Com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2, els imports ajustats per la Sindicatura en el Balanç tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver enregistrat d'acord amb el què estableix la normativa comptable.

2.3.2. Passiu

Els saldos dels epígrafs inclosos en les agrupacions del Passiu del Balanç a 31 de desembre del 2012 es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 58. Passiu del Balanç a 31.12.2012

PASSIU	Saldo a 31.12.2012	Saldo a 31.12.2011
A) FONS PROPIS	11.258.621,11	8.908.195,06
I. Patrimoni	(35.545.523,14)	(35.545.523,14)
II. Reserves	0,00	0,00
III. Resultats d'exercicis anteriors	44.453.718,20	45.003.365,88
IV. Resultats de l'exercici	2.350.426,05	(549.647,68)
B) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	0,00
C) CREDITORS A LLARG TERMINI	20.002.853,05	13.826.837,73
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
II. Altres deutes a llarg termini	20.002.853,05	13.826.837,73
III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
D) CREDITORS A CURT TERMINI	4.414.653,33	12.976.712,19
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
II. Altres deutes a curt termini	2.737.996,09	3.027.551,71
III. Creditors	1.676.657,24	9.949.160,48
IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
E) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	0,00	0,00
TOTAL PASSIU	35.676.127,49	35.711.744,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

En els apartats següents s'analitzen epígrafs relatius als fons propis, als creditors a llarg termini i als creditors a curt termini, ja que són les agrupacions que inclouen comptes que tenien saldo o que van tenir moviments durant el període analitzat.

2.3.2.1. Fons propis

Els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2012 en els comptes inclosos en l'agrupació Fons propis es mostren en el quadre següent:

Quadre 59. Saldos i moviments de Fons propis, exercici 2012

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2011 Creditor / (deutor)	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2012 Creditor / (deutor)
I. Patrimoni	(35.545.523,14)	0,00	0,00	(35.545.523,14)
1. Patrimoni	10.761.084,77	0,00	0,00	10.761.084,77
2. Patrimoni rebut en adscripció	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Patrimoni rebut en cessió	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Patrimoni lliurat en adscripció	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Patrimoni lliurat en cessió	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Patrimoni lliurat a l'ús general (b)	(46.306.607,91)	0,00	0,00	(46.306.607,91)
III. Resultats d'exercicis anteriors	45.003.365,88	(c) (549.647,68)	0,00	44.453.718,20
IV. Resultats de l'exercici	(549.647,68)	(d) 2.350.426,05	(c) (549.647,68)	(d) 2.350.426,05
Total Fons propis	8.908.195,06	1.800.778,37	(549.647,68)	11.258.621,11

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) No s'ha inclòs l'epígraf referit a les reserves atès que no presentava cap saldo ni va tenir cap moviment durant el període analitzat.
- (b) Compte de caràcter deutor que segons la ICAL s'ha de classificar en el Passiu del Balanç, minorant el compte Patrimoni, un cop els béns destinats a l'ús general hagin començat a entrar en funcionament o els béns de l'immobilitzat material s'hagin afectat a l'ús públic.
- (c) Correspon al traspàs del resultat negatiu (desestalvi) de l'exercici anterior.
- (d) Correspon al resultat positiu (estalvi) de l'exercici, vegeu-ne l'anàlisi en l'apartat 2.4.

Segons s'explica en l'apartat A.4.4 de la Memòria, Normes de valoració, el patrimoni lliurat a l'ús general està constituït per la infraestructura viària (vials, paviments, voreres, enllumenat públic, senyalització, etc.), les grans instal·lacions de serveis generals (clavagueram, subministraments, etc.), els espais verds, l'arbratge, la jardineria i, en general, tot el conjunt de béns que integren el patrimoni públic entregat a l'ús general dels ciutadans.

Així mateix, en l'apartat de la Memòria A.4.5, Inversions destinades a l'ús general, l'Ajuntament posa de manifest que caldria realitzar una anàlisi a fons d'aquestes inversions i traspassar-les, degudament valorades, a l'ús general a través del corresponent acte administratiu i de forma coordinada amb l'inventari.

En el mateix apartat s'indica que en l'any 2011, com a primer pas, es va analitzar la inversió pendent de finalitzar que seria d'ús general, d'acord amb les fitxes d'inversions utilitzades per al càlcul de les desviacions de finançament. El valor d'aquesta inversió pendent, determinat per l'Ajuntament en 4.329.437,76 €, es va considerar que era l'import que havia de constar en el compte de l'actiu Infraestructures i béns destinats a ús general com

a saldo inicial de l'exercici 2012 i, per tant, es va traspasar la resta del saldo existent en aquell moment al compte del passiu Patrimoni lliurat a l'ús general sense haver realitzat cap altra comprovació, atesa la inexistència d'un inventari que en permetés determinar l'import exacte.

Respecte a aquest fet l'Ajuntament mateix conclou que faltaria determinar l'import real del compte Patrimoni lliurat a l'ús general per tal de reflectir adequadament la imatge fidel.

D'altra banda, en l'apartat A.4.13 de la Memòria, Fons propis, i pel que fa al patrimoni lliurat o rebut en adscripció o en cessió, s'esmenta el fet que tot i que l'Institut Municipal de Progrés i Cultura utilitza una sèrie de béns propietat del Ajuntament –com per exemple la seu de l'Organisme mateix, el Xalet Montiu–, no hi ha constància de cap acte administratiu en què se n'acordi l'adscripció.

En el mateix apartat de la Memòria es fa una relació d'altres béns propietat de l'Ajuntament per als quals caldria valorar la comptabilització més adequada –en adscripció o en cessió– d'acord amb la seva situació i prèvia l'existència del corresponent acte administratiu d'aprova-

Els fets exposats en els paràgrafs anteriors han suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització amb relació a l'agrupació Fons propis.

2.3.2.2. *Creditors a llarg termini*

En el quadre següent es reflecteixen els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2012 en els comptes inclosos en l'agrupació Creditors a llarg termini:

Quadre 60. Saldos i moviments dels Creditors a llarg termini, exercici 2012

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2011	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2012
II. Altres deutes a llarg termini				
1. Deutes amb entitats de crèdit	12.890.915,22	130,32	(b) 1.902.026,75	10.989.018,79
2. Altres deutes	839.782,19	8.174.339,67	(b) 96.427,92	8.917.693,94
3. Deutes en moneda diferent de l'euro	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	96.140,32	0,00	0,00	(c) 96.140,32
5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Creditors a llarg termini	13.826.837,73	8.174.469,99	1.998.454,67	20.002.853,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) No s'han inclòs els epígrafs referits a les emissions d'obligacions i altres valors negociables i als desemborsaments pendents sobre accions no exigits, atès que no presentaven cap saldo ni van tenir cap moviment durant el període analitzat.
- (b) La disminució correspon, bàsicament, al traspàs als comptes corresponents de la part pendent de pagament a curt termini.
- (c) Saldo analitzat en l'apartat 2.2.3.3, relatiu a l'epígraf Obligacions pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria.

La composició dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre del 2012, tant pel que fa a la part a llarg termini com a curt termini, es detalla en el quadre següent:

Quadre 61. Composició de Deutes amb entitats de crèdit a 31.12.2012

Entitat	Import concedit	Data d'obertura	Data de venciment	Saldo a 31.12.2012		
				Llarg termini	Curt termini	Total
Caixabank	5.000.000,00	31.12.2008	31.12.2020	3.500.000,00	500.000,00	4.000.000,00
	1.150.000,00	18.12.2009	18.12.2021	920.000,00	115.000,00	1.035.000,00
				4.420.000,00	615.000,00	5.035.000,00
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	577.046,60	28.02.2000	28.08.2014	36.065,36	44.079,94	80.145,30
	450.759,08	15.05.2001	15.05.2013	0,00	18.781,61	18.781,61
	150.253,00	04.10.2002	04.10.2017	46.231,72	11.557,92	57.789,64
	815.000,00	23.05.2006	23.05.2018	364.769,70	80.354,89	445.124,59
	1.150.000,00	02.11.2009	02.11.2021	920.000,00	115.000,00	1.035.000,00
	505.000,00	09.04.2004	09.04.2015	82.765,30	54.971,08	137.736,38
	174.710,37	08.10.2004	08.10.2015	13.772,96	6.853,09	20.626,05
				1.463.605,04	331.598,53	1.795.203,57
Banco de Santander (inclòs Banesto)	930.000,00	24.05.2010	24.05.2022	758.744,43	83.667,75	842.412,18
	745.000,00	30.12.2005	30.12.2017	298.000,00	74.500,00	372.500,00
	956.000,00	21.12.2007	21.12.2019	577.969,05	95.401,39	673.370,44
	495.000,00	09.04.2003	09.04.2015	74.250,00	49.500,00	123.750,00
	601.012,00	05.07.2002	05.07.2014	45.075,90	60.101,20	105.177,10
	1.455.291,77	23.12.1999	23.12.2013	0,00	121.274,69	121.274,69
				1.754.039,38	484.445,03	2.238.484,41
Banc de Sabadell (inclòs Banco Cam)	400.000,00	21.12.2011	31.12.2016	251.893,79	77.044,64	328.938,43
	442.273,72	07.09.2004	07.09.2016	130.899,74	47.353,32	178.253,06
	500.000,00	10.04.2003	10.04.2015	82.250,90	54.618,63	136.869,53
				465.044,43	179.016,59	644.061,02
Bankia (inclosa Caja Madrid)	940.000,00	17.06.2008	17.06.2020	620.077,14	94.540,97	714.618,11
	500.000,00	23.12.2011	23.12.2023	500.000,00	0,00	500.000,00
	930.000,00	24.05.2010	24.05.2022	770.009,07	83.368,18	853.377,25
	1.100.000,00	28.12.2010	28.12.2022	1.005.484,92	94.515,08	1.100.000,00
				2.895.571,13	272.424,23	3.167.995,36
Total				10.998.259,98	1.882.484,38	12.880.744,36
Altres (a)				(9.241,19)	0,00	(9.241,19)
Total Deutes amb entitats de crèdit				10.989.018,79	(b) 1.882.484,38	12.871.503,17

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Diferència, no significativa, causada per un error de classificació entre comptes del mateix grup. Vegeu la composició d'Altres deutes en el quadre següent.

(b) Saldos classificats en el Balanç dins l'agrupació Creditors a curt termini. Vegeu l'apartat 2.3.2.3.

En el quadre següent es mostren els conceptes inclosos en els comptes agrupats en Altres deutes, a llarg termini i a curt termini:

Quadre 62. Composició d'Altres deutes a 31.12.2012

Concepte	Saldo a 31.12.2012		
	A llarg termini	A curt termini	Total
Préstecs finançats pel FFPP (a)	8.251.388,48	0,00	8.251.388,48
Devolució de la PTE dels exercicis 2008 i 2009	657.064,27	48.344,28	705.408,55
Bestretes de la Diputació	0,00	9.241,19	9.241,19
Total	8.908.452,75	57.585,47	8.966.038,22
Altres (b)	9.241,19	0,00	9.241,19
Total Altres deutes	8.917.693,94	(c) 57.585,47	8.975.279,41

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) D'acord amb la nota informativa número 1/2012 de la IGAE, aquestes operacions s'han de comptabilitzar en els comptes agrupats en Altres deutes, atès que qui efectua el préstec és l'FFPP, entitat pública que no té la condició d'entitat de crèdit.

(b) Diferència, no significativa, causada per un error de classificació entre comptes del mateix grup. Vegeu la composició de Deutes amb entitats de crèdit en el quadre anterior.

(c) Saldos classificats en el Balanç dins l'agrupació Creditors a curt termini. Vegeu l'apartat 2.3.2.3.

Tal com s'ha explicat en l'apartat 2.2.1.1, en l'exercici 2012 l'Ajuntament va utilitzar el mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors mitjançant l'FFPP i va formalitzar dotze operacions d'endeutament amb diverses entitats financeres per un total de 8.251.388,48 €.

Pel que fa a les condicions de les operacions, es va establir un període d'amortització màxim de deu anys, amb els dos primers de carència per a la devolució del principal; un tipus d'interès equivalent al del cost de finançament del Tresor Públic més un màxim de 115 punts bàsics i un marge d'intermediació d'un màxim de 30 punts bàsics –el tipus inicial va ser d'un 5,939%–, i amb la garantia de la participació en els tributs de l'Estat.

En el quadre següent es detalla la composició, per entitats, d'aquests préstecs:

Quadre 63. Composició dels préstecs finançats amb l'FFPP a 31.12.2012

Entitat	Saldo a 31.12.2012		
	A llarg termini	A curt termini *	Total
Caixabank	475.339,31	0,00	475.339,31
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	475.933,64	0,00	475.933,64
Banco de Santander (inclòs Banesto)	476.535,30	0,00	476.535,30
Banco de Santander (inclòs Banesto)	209.818,63	0,00	209.818,63
Banco de Santander (inclòs Banesto)	372.246,85	0,00	372.246,85
Banc de Sabadell (inclòs Banco Cam)	161.655,57	0,00	161.655,57
Banc de Sabadell (inclòs Banco Cam)	177.349,61	0,00	177.349,61
Banco Popular Español	377.904,24	0,00	377.904,24
Bankia	4.782.637,11	0,00	4.782.637,11
Catalunya Banc	418.580,12	0,00	418.580,12
Bantierra	161.656,57	0,00	161.656,57
Bankinter	161.731,53	0,00	161.731,53
Total	8.251.388,48	0,00	8.251.388,48

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* No hi ha part a curt termini perquè es va establir un període d'amortització de deu anys, amb els dos primers de carència per a la devolució del principal.

L'import pendent de pagament, de 705.408,55 €, en concepte de devolució de la PTE dels anys 2008 i 2009 –657.064,27 € a llarg termini i 48.344,28 € a curt termini–, fa referència a la quantitat a retornar a l'Administració de l'Estat com a conseqüència de la liquidació definitiva de la PTE d'aquells exercicis.

La Llei 2/2012, del 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2012, va ampliar el termini de devolució establert fins aleshores i va fixar, amb efectes de l'1 de gener del 2012, el reintegrament fraccionat del saldo existent en aquella data, de 821.330,39 €, en cent vint mensualitats (abans seixanta mensualitats).

Atès que aquesta ampliació del termini –i, per tant, disminució de la quota mensual a retornar– no va ser efectiva fins al gener del 2013, el saldo que al tancament del 2012 constava a curt termini, de 48.344,28 €, inclou un descompte, de 33.788,44 €, per l'import retornat en excés durant l'any 2012 sota les anteriors condicions de reintegrament.

A la quantitat a retornar per la PTE dels anys 2008 i 2009 s'hi fa referència en l'apartat A.4.14 de la Memòria, Informació sobre l'endeutament, on s'indica l'origen del deute, l'assentament realitzat per reflectir l'import a retornar en l'any 2013 i es conclou que es dona per complida la Nota informativa 1/2010 emesa per la IGAE, de mostrar en la Memòria del Compte general la situació i l'evolució d'aquest passiu.

Per altra part, pel que fa a l'endeutament, la informació que consta en els documents relatius a l'Estat del deute, inclosos en la Memòria del Compte general a 31 de desembre del 2012, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 64. Estat del deute a 31.12.2012

Identificació del deute	Pendent a 1.1.2012	Creacions	Amortitzacions i altres disminucions	Pendent a 31.12.2012		
				Llarg termini	Curt termini	Total
Deutes amb entitats de crèdit	14.609.567,03	0,00	1.728.822,67	10.994.252,71	1.886.491,65	12.880.744,36
Deutes amb entitats públiques	821.330,39	0,00	* 173.882,81	599.103,30	48.344,28	647.447,58
Altres deutes:	15.358,19	8.251.388,48	6.117,00	8.251.388,48	9.241,19	8.260.629,67
Bestretes de la Diputació	15.358,19	0,00	6.117,00	0,00	9.241,19	9.241,19
Préstecs FFPP	0,00	8.251.388,48	0,00	8.251.388,48	0,00	8.251.388,48
Total segons l'Estat del deute	15.446.255,61	8.251.388,48	1.908.822,48	19.844.744,49	1.944.077,12	21.788.821,61

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* L'import reintegrat en l'any 2012 va ser de 115.921,84 €. La diferència, de 57.960,97 €, afecta només l'Estat del deute (no els saldos comptables).

Tanmateix, els imports que consten en els comptes del Balanç al tancament del 2012 no coincideixen amb els que consten en l'Estat del deute a la mateixa data, ja que aquest Estat conté alguns errors que es van esmenar en l'exercici 2013, tal com s'indica en l'apartat A.4.14 de la Memòria. En el quadre següent es fa un resum de les diferències:

Quadre 65. Comparació dels saldos del Balanç amb els de l'Estat del deute a 31.12.2012

Concepte	Llarg termini	Curt termini	Total pendent a 31.12.2012
Dades segons el Balanç:			
Deutes amb entitats de crèdit	10.989.018,79	1.882.484,38	12.871.503,17
Altres deutes	8.917.693,94	57.585,47	8.975.279,41
Total segons el Balanç	19.906.712,73	1.940.069,85	21.846.782,58
Total segons l'Estat del deute	19.844.744,49	1.944.077,12	21.788.821,61
Diferències (Balanç – Estat del deute) *	61.968,24	(4.007,27)	57.960,97

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* Diferències no significatives.

2.3.2.3. Creditors a curt termini

En el quadre següent es reflecteixen els saldos i els moviments enregistrats durant l'exercici 2012 en els comptes inclosos en l'agrupació Creditors a curt termini:

Quadre 66. Saldos i moviments dels Creditors a curt termini, exercici 2012

Epígraf (a)	Saldo a 31.12.2011	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2012
II. Altres deutes a curt termini	3.027.551,71	2.298.590,04	2.588.145,66	2.737.996,09
1. Deutes amb entitats de crèdit (b)	1.734.010,00	1.885.137,37	1.736.662,99	1.882.484,38
2. Altres deutes (b)	173.882,81	65.295,47	181.592,81	57.585,47
3. Deutes en moneda diferent de l'euro	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.119.658,90	348.157,20	669.889,86	(c) 797.926,24
5. Operacions d'intercanvi financer	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Creditors	9.949.160,48	23.038.337,74	31.310.840,98	1.676.657,24
1. Creditors pressupostaris (d)	8.114.416,71	14.889.658,33	22.015.145,67	988.929,37
2. Creditors no pressupostaris (e)	1.730.763,33	5.045.530,56	6.250.746,49	525.547,40
3. Credit. per adm. rec. per compte d'altres ens púb.	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Administracions públiques	93.688,52	2.248.529,27	2.191.013,44	151.204,35
5. Altres creditors	10.291,92	854.619,58	853.935,38	10.976,12
Total Creditors a curt termini	12.976.712,19	25.336.927,78	33.898.986,64	4.414.653,33

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) No s'han inclòs els epígrafs referits a les emissions d'obligacions i altres valors negociables i als ajustos per periodificació, atès que no presentaven cap saldo ni van tenir cap moviment durant el període analitzat.
- (b) Comptes analitzats en l'apartat 2.3.2.2, conjuntament amb la part corresponent a llarg termini.
- (c) Saldo analitzat en l'apartat 2.2.3.3, referit a l'epígraf Obligacions pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria.
- (d) Inclou el compte Creditors per devolucions d'ingressos, el qual no ha de formar part de l'Estat del romanent de tresoreria, amb uns saldos al tancament dels exercicis 2011 i 2012 de 3.568,71 € i de 190,55 €, respectivament.
- (e) Inclou el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, el qual no ha de formar part de l'Estat del romanent de tresoreria, amb uns saldos al tancament dels exercicis 2011 i 2012 d'1.197.757,17 € i de 419.846,48 €, respectivament.

Els saldos i els moviments reflectits en el quadre anterior s'han conciliat de manera satisfactòria amb els imports corresponents que consten en els comptes i estats relatius a la informació pressupostària –de l'exercici corrent i d'exercicis tancats– i en l'Estat del romanent de tresoreria, analitzats en els apartats 2.2.1, 2.2.2. i 2.2.3, respectivament.

Per tant, les incidències que s'han posat de manifest en els apartats indicats afectarien els saldos dels Creditors a curt termini del Balanç de la manera que es reflecteix en el quadre número 82 de l'annex 4.3, on s'identifiquen els ajustaments i les reclassificacions incorporades al Balanç a 31 de desembre del 2012.

Com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2, els imports ajustats per la Sindicatura en el Balanç tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver enregistrat d'acord amb el què estableix la normativa comptable.

2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El Compte del resultat economicopatrimonial comprèn, amb la separació adequada, els ingressos i beneficis de l'exercici, les despeses i pèrdues i, per diferència, el resultat, l'estalvi o el desestalvi.

En el quadre següent es resumeix el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2012 presentat per l'Ajuntament:

Quadre 67. Compte del resultat economicopatrimonial, exercici 2012

DEURE	Exercici 2012*	Exercici 2011	HAYER	Exercici 2012*	Exercici 2011
DESPESES	12.894.884,14	14.001.803,62	INGRESSOS	15.245.310,19	13.452.155,94
Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	9.890.249,82	10.328.613,65	Vendes i prestacions de serveis	30.109,20	14.732,21
Despeses de personal	4.905.839,23	5.434.504,02	Ingressos de gestió ordinària	10.090.660,37	9.190.139,66
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	852.175,24	841.508,25	Ingressos tributaris	9.803.405,77	9.124.695,99
Variació de provisions de tràfic	310.925,94	169.640,81	Ingressos urbanístics	287.254,60	65.443,67
Altres despeses de gestió	3.156.455,21	3.434.324,75	Altres ingressos de gestió ordinària	330.667,82	325.506,55
Despeses financeres i assimilables	664.854,20	448.635,82	Reintegrants	2.807,30	0,00
			Altres ingressos de gestió	204.516,38	193.493,58
			Altres interessos i ingressos assim.	123.344,14	132.012,97
Transferències i subvencions	2.677.527,17	3.065.426,75	Transferències i subvencions	4.615.038,23	3.917.770,24
Transferències i subvencions corrents	2.677.527,17	2.806.676,97	Transferències corrents	3.686.370,64	2.881.426,86
Transferències i subvencions de capital	0,00	258.749,78	Subvencions corrents	739.492,13	140.085,32
			Transferències de capital	0,00	606.418,83
			Subvencions de capital	189.175,46	289.839,23
Pèrdues i despeses extraordinàries	327.107,15	607.763,22	Guanys i ingressos extraordinaris	178.834,57	4.007,28
Despeses extraordinàries	310.178,43	300.552,33	Ingressos extraordinaris	42.843,40	4.007,28
Despeses i pèrdues d'altres exerc.	16.928,72	307.210,89	Ingressos i beneficis d'altres exerc.	135.991,17	0,00
ESTALVI	2.350.426,05	0,00	DESESTALVI	0,00	549.647,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Els saldos reflectits en aquest Compte i referits a l'exercici 2012 s'han conciliat de manera satisfactòria amb els imports corresponents que consten en el Resultat pressupostari de

l'exercici (abans dels ajustos pertinents). En el quadre següent es fa un resum d'aquesta conciliació:

Quadre 68. Conciliació del Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial, exercici 2012

Concepte	Drets reconeguts nets / Ingressos	Oblig. reconeg. netes / Despeses	Resultat
Resultat pressupostari de l'exercici (abans d'ajustos)	22.985.184,07	14.712.651,46	8.272.532,61
Conceptes que no s'inclouen en el Resultat economicopatrimonial:			
Capítol 6 (Alienació / Despeses d'inversions reals)	0,00	(898.215,91)	
Capítol 8 (Passius financers)	(5.600,00)	(5.600,00)	
Capítol 9 (Actius financers)	(8.251.388,48)	(1.734.939,67)	
Conceptes que no s'inclouen en el Resultat pressupostari:			
Amortització de l'immobilitzat	0,00	852.175,24	
Variació de la Provisió dels saldos de dubtós cobrament:			
- Saldo inicial	0,00	(1.484.548,28)	
- Saldo final	0,00	1.778.740,51	
Diferències temporals entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial:			
Variació del saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost:			
Saldo inicial (excloso els imports aplicats al capítol 6, de 155.220,78)	0,00	(1.042.536,39)	
Saldo final (excloso els imports aplicats al capítol 6, de 40.920,30)	0,00	378.926,18	
Diferències en la classificació entre ingressos i despeses:			
Drets cancel·lats de l'exercici corrent	66.958,71	66.958,71	
Modificacions de saldos d'exercicis tancats:			
Anul·lacions de drets per anul·lació de liquidacions	0,00	8.178,72	
Cancel·lacions de drets per insolvències	0,00	16.733,71	
Cancel·lacions de drets per altres causes	0,00	237.609,86	
Baixes d'obligacions de pressupostos tancats (no incloses per error en l'estat corresponent de la Memòria)	133.630,20	0,00	
Modificació d'obligacions pendents de pressupostos tancats	84,87	4.500,00	
Reintegrant de PTE de 2008 i 2009 (aplicat en la Liquidació del pressupost com a devolució d'ingressos)	115.921,84	0,00	
Baixa d'una part del saldo inicial a pagar per la PTE de 2008 i 2009	192.334,61	0,00	
Baixa d'una part del saldo inicial a pagar per Creditors per devolució d'ingressos	2.276,10	0,00	
Baixa d'una part del saldo inicial a pagar per Hisenda pública creditora	2.648,62	0,00	
Baixa d'una part del saldo inicial a pagar per Dipòsits rebuts	3.385,00	0,00	
Baixa del saldo inicial a cobrar per Pagaments a justificar (provisions de fons per a pagaments a professionals)	0,00	4.250,00	
Altres no significatius	(125,35)	0,00	
Resultat economicopatrimonial de l'exercici	15.245.310,19	12.894.884,14	2.350.426,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Les incidències que s'han posat de manifest en els diferents apartats d'aquest informe i que han suposat ajustaments o reclassificacions en els saldos del Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2012 s'identifiquen en el quadre número 83 de l'annex 4.3.

Com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2, els imports ajustats per la Sindicatura en el Compte del resultat economicopatrimonial tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver enregistrat d'acord amb el què estableix la normativa comptable.

En aquest apartat es fa l'anàlisi de l'import corresponent a les despeses per l'amortització de l'immobilitzat, calculat per l'Ajuntament en 852.175,24 €, del qual, 851.537,00 € fan referència a l'immobilitzat material i 638,24 € a l'immaterial.

El mètode emprat per determinar la dotació anual a l'amortització s'indica en l'apartat A.4.4 de la Memòria, Normes de valoració, on s'especifica que aquesta amortització es calcula pel mètode lineal d'acord amb els anys de vida útil estimada per als diferents béns.

En el quadre següent es mostren les dades emprades per l'Ajuntament per determinar l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici 2012:

Quadre 69. Càlcul de la dotació anual a l'amortització de l'immobilitzat, exercici 2012

Element	Saldo comptable a 31.12.2012	Anys de vida útil	Percentatge corresponent *	Amortització de l'exercici 2012
Immobilitzat material				
Construccions	12.817.528,12	100	1	128.175,28
Instal·lacions tècniques	3.522.144,08	10	10	352.214,41
Altres elements de l'immobilitzat:				
Maquinària	1.528.334,95	10	10	152.833,50
Utilatge i eines	19.044,16	10	10	1.904,42
Mobiliari	944.310,89	20	5	47.215,54
Equips per a processos d'informació	478.138,16	8	12,5	59.767,27
Elements de transport	402.822,39	12/14/18	8,3/7,1/5,6	43.458,46
Altres immobilitzat	659.681,22	10		65.968,12
Total Immobilitzat material (amortitzable)	20.372.003,97			851.537,00
Immobilitzat immaterial	6.382,36	10		638,24
Total Immobilitzat (amortitzable)	20.378.386,33			852.175,24

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* Segons comenta l'Ajuntament en l'apartat A.4.7 de la Memòria, referit a l'immobilitzat material, els percentatges d'amortització s'han aplicat directament sobre els saldos totals dels comptes, sense especificar els béns afectats, llevat dels béns inclosos en Elements de transport, per als quals en l'any 2011 es va fer un inventari, tal com s'ha indicat en l'apartat 2.3.1.1.

Respecte a l'import de l'amortització de l'exercici, de 852.175,24 €, cal indicar que la limitació al treball de fiscalització que ha suposat la inexistència d'un inventari a 31 de desembre del 2012 on constessin els béns de l'immobilitzat detallats i conciliats amb els imports que figuren en els estats comptables, ha suposat també una limitació a la valoració de l'amortització calculada per l'Ajuntament.

2.5. MEMÒRIA

La Memòria, que forma part integrant del Compte general de l'Ajuntament, està estructurada en vint-i-dos apartats i la seva finalitat és completar, ampliar i comentar la informació continguda en el Balanç, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en l'Estat de liquidació del pressupost.

El model de Memòria fixat per la ICAL recull la informació mínima que ha de contenir, si bé, cal afegir-hi qualsevol altra informació no inclosa que sigui necessària per tal de facilitar la comprensió dels comptes anuals i de reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat.

En els diferents apartats d'aquest informe s'ha fet esment a aquells comentaris que l'Ajuntament, amb la finalitat indicada, va exposar en la Memòria referida a l'exercici 2012, i també s'ha posat de manifest la informació que s'ha detectat que era incorrecta (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

Tanmateix, hi ha determinades qüestions relacionades amb el mecanisme de l'FFPP que per la seva importància caldria que s'exposessin clarament en la Memòria, atès que la nota informativa de la IGAE número 1/2012 –on s'indica el tractament comptable a aplicar per les operacions derivades d'aquest mecanisme–, no es pronuncia sobre el reflex comptable que aquesta injecció de liquiditat excepcional va representar sobre la valoració del Resultat pressupostari ajustat i sobre la disponibilitat del Romanent de tresoreria per a despeses generals al tancament de l'exercici.

Del que ja s'ha comentat en els diferents apartats d'aquest informe, a continuació es fa una breu descripció de l'efecte comptable que va suposar aquesta operació:

- Mitjançant el mecanisme de l'FFPP l'Ajuntament va rebre en l'any 2012, de manera excepcional, uns préstecs a llarg termini per un total de 8.251.388,48 €, una part dels quals, de 6.651.093,20 €, es va destinar a la cancel·lació d'obligacions pressupostàries pendents de pagament al tancament de l'exercici anterior; una altra part, d'1.549.652,67 €, va finançar el reconeixement d'obligacions de l'exercici corrent, encara que per despeses realitzades en exercicis anteriors –de les quals 711.837,87 € corresponien a l'IMPIC–, i la resta, de 50.642,61 €, feia referència a l'efecte net de l'IVA suportat en condició de deduïble de les factures pagades i de les retencions d'IRPF que, si s'esqueia, es van practicar. Com a contrapartida, l'Ajuntament va reconèixer uns drets de 8.251.388,48 € en el capítol 9, Passius financers, de la liquidació del pressupost (vegeu l'apartat 2.2.1.1).
- Atès que, per aquests préstecs, l'Ajuntament va comptabilitzar al tancament del 2012 unes desviacions de finançament positives de l'exercici de 2.455.442,33 € i unes desviacions acumulades positives de 128.624,57 €, l'efecte net quantitatiu que va suposar aquesta operació sobre Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament, de 5.728.632,47 €, i sobre el Romanent de tresoreria per a despeses generals, de 6.777.274,84 €, va ser el de sengles quantitats positives de 5.795.946,15 € ($8.251.388,48 - 2.455.442,33$) i de 8.122.736,90 € ($8.251.388,48 - 128.624,57$), respectivament.

Això no obstant, tal com s'ha comentat en l'observació *b* de l'apartat 2.2.3.5 respecte a les desviacions de finançament calculades per l'Ajuntament considerant l'FFPP com un agent finançador, la Sindicatura és del parer que el seu reflex comptable no ha de ser

mitjançant el càlcul i la incorporació de desviacions de finançament en els comptes i estats corresponents, atès que la finalitat de les desviacions és la de mesurar els desfasaments existents entre el ritme d'execució de les despeses amb finançament afectat i el dels ingressos específics que les financen i que l'FFPP no es va concebre com un agent finançador de despeses sinó com a mesura per aportar liquiditat per fer front al pagament de determinades factures que el 31 de desembre del 2011 es trobaven vençudes, líquides i exigibles.

Per tant, la informació que és necessària per tal de facilitar la comprensió dels comptes anuals en relació amb l'excepcionalitat de l'FFPP i amb la disponibilitat d'aquests fons, en termes de possible font de finançament per a despeses futures, s'hauria de reflectir mitjançant una nota informativa en la Memòria, la qual es podria elaborar a partir de les dades que es mostren en el quadre següent:

Quadre 70. Dades per a la nota de la Memòria referida a l'efecte dels préstecs rebuts a través de l'FFPP sobre el Resultat pressupostari ajustat i sobre el Romanent de tresoreria per a despeses generals

Concepte	Proporció (a)	Import
Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2012 (segons la Sindicatura)		(b) 9.087.652,95
Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2012 (segons la Sindicatura)		(b) 3.523.290,97
Préstecs a llarg termini rebuts en l'exercici 2012 a través de l'FFPP (últim venciment en l'exercici 2022)		8.251.388,48
Capital pendent d'amortitzar dels préstecs FFPP a 31 de desembre del 2012	100%	8.251.388,48
Part dels préstecs FFPP destinada al finançament de modificacions de crèdits pressupostaris de l'exercici 2012		(c) 1.549.652,67
Resta de l'import total dels préstecs FFPP rebuts (destinada pagament de factures, netes de retencions, reconegudes pressupostàriament al tancament de l'exercici 2011)	81,22%	6.701.735,81
Subvencions cobrades en l'exercici 2012 que finançaven factures abonades amb els recursos de l'FFPP		(d) 128.624,57
Imports dels préstecs FFPP amortitzats anticipadament en l'exercici 2012		0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament i del treball de fiscalització realitzat.

Notes:

- (a) Proporció a l'efecte de calcular en els exercicis futurs el Romanent de tresoreria per a despeses generals no vinculat als préstecs de l'FFPP.
- (b) Vegeu l'apartat 2.2.1.4 i l'apartat 2.2.3.6, respectivament.
- (c) D'aquest import, 711.837,87 € corresponien a l'IMPIC (vegeu l'apartat 2.2.1.1).
- (d) D'acord amb la normativa, aquesta quantitat s'ha de destinar necessàriament a l'amortització anticipada de l'operació d'endeutament finançada amb l'FFPP (vegeu l'observació b de l'apartat 2.2.3.5).

Amb les dades reflectides en el quadre anterior es podrien fer els aclariments següents en relació amb l'efecte que va tenir la utilització dels recursos de l'FFPP sobre la valoració del Resultat pressupostari ajustat i sobre la disponibilitat del Romanent de tresoreria per a despeses generals al tancament de l'exercici:

- El Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2012 –de 9.087.652,95€ segons la Sindicatura–, inclou uns ingressos per préstecs rebuts a llarg termini, per un total de 8.251.388,48€, una part dels quals, per valor d'1.549.652,67€, va finançar el reco-

neixement d'obligacions de l'exercici corrent i la resta, de 6.701.735,81 €, va tenir la funció d'aportar liquiditat per al pagament de determinades factures ja reconegudes pressupostàriament en els exercicis anteriors.

Per tant, si s'exclou l'efecte que aquesta aportació de liquiditat va representar, el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2012 hauria estat de 2.385.917,14 €.

- El Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2012 –positiu per 3.523.290,97 €, segons la Sindicatura– inclou 6.701.735,81 € corresponents a la part dels préstecs destinada a aportar liquiditat per al pagament de factures, i qualsevol utilització del Romanent per aquest import suposaria una alteració de la finalitat prevista. Per tant, el Romanent de tresoreria per a despeses generals no vinculat als préstecs de l'FFPP al tancament del 2012 era de signe negatiu, per 3.178.444,84 €.

El fet que durant el període de vigència d'aquests préstecs el Romanent de tresoreria per a despeses generals al tancament de cada exercici sigui negatiu comporta la prohibició de realitzar en l'exercici següent inversions noves finançades amb endeutament, d'acord amb l'article 10.4 del Reial decret llei 4/2012, del 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals.⁶

Cal assenyalar que en els exercicis successius, a aquest efecte, el Romanent de tresoreria per a despeses generals no vinculat als préstecs de l'FFPP s'haurà de calcular d'acord amb el percentatge que va representar l'aportació de liquiditat respecte del capital pendent d'amortitzar per aquests préstecs al tancament de cada exercici, és a dir, un 81,22% del deute viu.

- Del Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2012, una quantitat de 128.624,57 € s'ha de destinar obligatòriament a l'amortització anticipada de l'operació d'endeutament finançada amb l'FFPP, tal com s'ha explicat en l'observació *b* de l'apartat 2.2.3.5.

Cal indicar que, tot i que la normativa no ho especifica, s'entén que aquesta obligatorietat és immediata.

Finalment, en un altre ordre de coses, i pel que fa a la Memòria, cal tenir en compte que en l'apartat A.4.21, Indicadors, l'Ajuntament va incloure una sèrie d'indicadors, classificats en financers i patrimonials; pressupostaris, i també de gestió (si bé, aquests últims no són

6. L'apartat 4 de l'article 10, Operacions d'endeutament, té el redactat següent:

4. La generació de romanent de tresoreria negatiu per a despeses generals en el període d'amortització d'aquella operació d'endeutament comportarà la prohibició de realitzar inversions noves en l'exercici següent finançades amb endeutament, siguin aquestes materials, immaterials o financeres, directes o indirectes a través de subvencions concedides a entitats dependents.

obligatoris per a l'Ajuntament), la majoria dels quals, atès que es van calcular a partir d'unes xifres que no s'han pogut verificar o no eren les adequades –perquè s'ha donat una limitació a l'abastat del treball, o bé, perquè els saldos de referència s'han modificat sensiblement–, no reflecteixen la valoració pretesa per l'indicador.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, a causa de l'efecte molt significatiu de les limitacions descrites en els paràgrafs 1, 2, 3 i 4, no s'ha pogut obtenir evidència suficient que proporcioni una base adequada per expressar una opinió de fiscalització. En conseqüència, la Sindicatura no pot expressar cap opinió sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Balaguer corresponents a l'exercici 2012.

1. No s'ha pogut determinar l'efecte net que va suposar sobre els comptes i estats de l'exercici 2012 el fet d'haver comptabilitzat de manera anticipada –abans de l'aprovació per l'òrgan competent de l'Ajuntament– els assentaments derivats de la informació reflectida en el Compte de recaptació al tancament de l'exercici lliurat per l'OAGRTL (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.1.2).
2. No s'ha pogut determinar l'efecte total net que va suposar sobre els comptes i estats de l'exercici 2012 de l'Ajuntament el fet de no aplicar al seu pressupost els drets d'aquelles subvencions de què és titular, encara que financin activitats executades pels seus ens dependents (vegeu l'observació *e* de l'apartat 2.2.1.2).
3. No es disposa de tota la informació que és necessària per poder quantificar, d'acord amb el que estableix la ICAL, els diferents tipus de desviacions de finançament existents al tancament de l'exercici i, per tant, no s'ha pogut determinar l'efecte net que va suposar sobre els comptes i estats de l'exercici 2012 el fet de no haver-les calculat correctament (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.3.5).
4. No es disposa d'un inventari aprovat i actualitzat a 31 de desembre del 2012, on constin els béns detallats i conciliats amb els imports que figuren en els estats comptables relatius a l'agrupació Immobilitzat, de l'actiu del Balanç, i al compte Patrimoni lliurat a l'ús general, dins l'agrupació Fons propis del passiu del Balanç. A més, l'Ajuntament no té constituït el Patrimoni públic del sòl, que ha de constar com un patrimoni separat de la resta dels béns de l'entitat, ni té identificats els elements que s'han d'enregistrar com a patrimoni, lliurat o rebut, en adscripció o en cessió. Per tant no s'ha pogut determinar la correcta valoració dels elements de l'immobilitzat no financer i, consegüentment, tampoc la de l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici (vegeu els apartats 2.3.1.1 i

2.3.2.1, referits als comptes de l'actiu i del passiu del Balanç, respectivament, i l'apartat 2.4, referit al resultat economicopatrimonial).

A continuació s'inclouen aquelles altres observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Balaguer corresponents a l'exercici 2012 i que, si escau, caldria esmenar.

Resultat pressupostari, Estat del romanent de Tresoreria, Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i Memòria

1) Tractament comptable i criteris aplicats

En alguns casos el tractament o el criteri comptable emprat per enregistrar determinades operacions no va ser l'adient, la qual cosa va comportar que tant el Resultat pressupostari de l'exercici com el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2012 quantificats per l'Ajuntament presentessin una infravaloració i una sobrevaloració, respectivament, de 3.359.020,48 € i de 3.253.983,87 €; que el Balanç a 31 de desembre del 2012 presentés una sobrevaloració tant de l'actiu com del passiu de 3.247.896,94 €, i que l'Estalvi de l'exercici presentés una infravaloració de 600.099,87 €, tal com es mostra en els quatre quadres següents.

Cal assenyalar que, sense modificar l'opinió expressada, la Sindicatura ha ajustat aquests comptes i estats amb l'única finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver enregistrat d'acord amb el què estableix la normativa comptable i sense tenir en compte els ajustaments que haguessin estat necessaris si no s'haguessin produït les limitacions exposades.

Quadre 71. Comparatiu del Resultat pressupostari de l'exercici 2012

Concepte	Segons l'Ajuntament	Segons la Sindicatura (a)	Sobrevaloració / (infravaloració)
(+) Drets reconeguts nets	22.985.184,07	24.081.005,11	(1.095.821,04)
(-) Obligacions reconegudes netes	14.712.651,46	14.904.894,35	(192.242,89)
Resultat pressupostari de l'exercici	8.272.532,61	9.176.110,76	(903.578,15)
(+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici	783.135,09	(b) 783.135,09	0,00
(-) Desviacions de finançament positives de l'exercici	3.327.035,23	(b) 871.592,90	2.455.442,33
Resultat pressupostari ajustat	5.728.632,47	(c) 9.087.652,95	(3.359.020,48)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Vegeu el desglossament per epígrafs en l'apartat 2.2.1.4 i la identificació dels imports que s'han ajustat en cada epígraf arran del treball de fiscalització realitzat, en el quadre número 80 de l'annex 4.3.
- (b) Imports per als quals la Sindicatura no s'ha pogut pronunciar sobre la seva raonabilitat.
- (c) Respecte a aquest import, vegeu l'observació 2 següent, referida a la nota informativa que caldria posar en la Memòria.

Quadre 72. Comparació de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Concepte	Segons l'Ajuntament	Segons la Sindicatura (a)	Sobrevaloració / (infravaloració)
(+) Fons líquids	1.630.935,60	1.637.570,51	(6.634,91)
(+) Drets pendents de cobrament	9.642.465,70	6.128.533,28	3.513.932,42
(-) Obligacions pendents de pagament	2.137.867,10	1.978.169,82	159.697,28
Romanent de tresoreria total	9.135.534,20	5.787.933,97	3.347.600,23
(-) Saldos de dubtós cobrament	1.778.740,51	1.813.748,72	(35.008,21)
(-) Excés de finançament afectat	579.518,85	(b) 450.894,28	128.624,57
Romanent de tresoreria per a despeses generals	6.777.274,84	(c) 3.523.290,97	3.253.983,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Vegeu el desglossament per epígrafs en l'apartat 2.2.3.6 i la identificació dels imports que s'han ajustat en cada epígraf arran del treball de fiscalització realitzat, en el quadre número 81 de l'annex 4.3.
- (b) Import per al qual la Sindicatura no s'ha pogut pronunciar sobre la seva raonabilitat.
- (c) Respecte a aquest import, vegeu l'observació 2 següent, referida a la nota informativa que caldria posar en la Memòria.

Quadre 73. Comparació del Balanç a 31 de desembre del 2012 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Concepte	Segons l'Ajuntament (a)	Segons la Sindicatura (b)	Sobrevaloració / (infravaloració)
Actiu:			
Immobilitzat	26.169.190,63	(c) 26.169.190,63	0,00
Actiu circulat	9.506.936,86	6.259.039,92	3.247.896,94
Total actiu	35.676.127,49	32.428.230,55	3.247.896,94
Passiu:			
Fons propis (excepte Resultats de l'exercici)	8.908.195,06	(c) 4.577.164,16	4.331.030,90
Resultats de l'exercici	2.350.426,05	2.950.525,92	(600.099,87)
Creditors a llarg termini	20.002.853,05	20.002.853,05	0,00
Creditors a curt termini	4.414.653,33	4.897.687,42	(483.034,09)
Total passiu	35.676.127,49	32.428.230,55	3.247.896,94

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Vegeu el desglossament per epígrafs en els apartats 2.3.1 i 2.3.2, per a l'actiu i per al passiu, respectivament.
- (b) Vegeu la identificació dels imports que s'han ajustat en cada epígraf arran del treball de fiscalització realitzat, en el quadre número 82 de l'annex 4.3.
- (c) Imports per als quals la Sindicatura no s'ha pogut pronunciar sobre la seva raonabilitat.

Quadre 74. Comparació del Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2012 segons l'Ajuntament i segons la Sindicatura

Concepte	Segons l'Ajuntament (a)	Segons la Sindicatura (b)	Sobrevaloració / (infravaloració)
Despeses:			
Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	9.890.249,82	10.248.545,13	(358.295,31)
Transferències i subvencions	2.677.527,17	2.814.953,03	(137.425,86)
Pèrdues i despeses extraordinàries	327.107,15	327.107,15	0,00
Total despeses	12.894.884,14	13.390.605,31	(495.721,17)
Ingressos:			
Vendes i prestacions de serveis	30.109,20	30.109,20	0,00
Ingressos de gestió ordinària	10.090.660,37	10.077.573,92	13.086,45
Altres ingressos de gestió ordinària	330.667,82	419.077,38	(88.409,56)
Transferències i subvencions	4.615.038,23	5.635.536,16	(1.020.497,93)
Guanys i ingressos extraordinaris	178.834,57	178.834,57	0,00
Total ingressos	15.245.310,19	16.341.131,23	(1.095.821,04)
Estalvi de l'exercici	2.350.426,05	2.950.525,92	(600.099,87)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Vegeu el desglossament per epígrafs en l'apartat 2.4.

(b) Vegeu la identificació dels imports que s'han ajustat en cada epígraf arran del treball de fiscalització realitzat, en el quadre número 83 de l'annex 4.3.

Pel que fa a la comptabilitat pressupostària, els casos més significatius en què el tractament o el criteri comptable emprat per l'Ajuntament no va ser l'adient són els següents:

- Per al reconeixement temporal dels drets derivats de la informació continguda en el Compte de recaptació al tancament de l'exercici lliurat per l'OAGRTL, que s'han d'enregistrar un cop aquest Compte hagi estat aprovat per l'òrgan competent de l'Ajuntament (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.1.2).
- Per al reconeixement temporal 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 (vegeu l'observació *d* de l'apartat 2.2.1.2).
- Per al reconeixement dels drets d'aquelles subvencions de les que l'Ajuntament és el titular, encara que financin activitats executades pels seus ens dependents, els quals s'han d'aplicar al pressupost de l'Ajuntament (vegeu l'observació *e* de l'apartat 2.2.1.2).
- Per a l'enregistrament de les operacions derivades de les bestretes i préstecs concedits als ens dependents, les quals han de tenir un tractament pressupostari (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.3.2).

- Per a la quantificació de les desviacions de finançament, que es van calcular a partir d'uns plantejaments erronis (vegeu l'observació a de l'apartat 2.2.3.5).

Pel que fa a la comptabilitat financera, a més del que s'ha esmentat en els paràgrafs anteriors, cal indicar que l'Ajuntament no va utilitzar el compte 411, Creditors per despeses meritedes, previst per la ICAL per imputar –com a mínim al tancament de l'exercici– les despeses meritedes en funció de la corrent real de béns i serveis que representen, amb contrapartida al Compte del resultat economicopatrimonial (vegeu l'observació c de l'apartat 2.2.1.3).

2) Informació continguda en la Memòria

El 31 de desembre del 2012 hi havia determinades qüestions en relació amb l'efecte que va tenir la utilització dels recursos de l'FFPP sobre la valoració del Resultat pressupostari ajustat i sobre la disponibilitat del Romanent de tresoreria per a despeses generals que per la seva importància quantitativa s'haurien d'haver reflectit en una nota informativa de la Memòria (vegeu l'apartat 2.5).

En el quadre següent es mostra un resum de l'efecte indicat i de les seves conseqüències:

Quadre 75. Efecte dels préstecs rebuts a través de l'FFPP sobre el Resultat pressupostari ajustat i sobre el Romanent de tresoreria per a despeses generals

Concepte	Import	Efecte de l'FFPP	Import exclòs l'efecte de l'FFPP
Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2012 (segons la Sindicatura)	9.087.652,95	6.701.735,81	2.385.917,14
Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2012 (segons la Sindicatura)	(a) 3.523.290,97	(b) 6.701.735,81	(c) (3.178.444,84)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament i del treball de fiscalització realitzat.

Notes:

- En l'exercici 2012 es van cobrar subvencions que finançaven factures abonades amb els recursos de l'FFPP per un total de 128.624,57€. D'acord amb la normativa, aquesta quantitat s'ha de destinar necessàriament i de manera immediata a l'amortització anticipada de l'operació d'endeutament finançada amb l'FFPP.
- En els exercicis successius, a l'efecte de calcular el Romanent de tresoreria per a despeses generals no vinculat als préstecs de l'FFPP, l'import que s'ha de considerar és l'equivalent a un 81,22% del capital pendent d'amortitzar al tancament de cada exercici per aquests préstecs.
- Import que a efectes de l'article 10.4 del Reial decret llei 4/2012, del 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals, és de signe negatiu, la qual cosa comporta la prohibició de realitzar en l'exercici següent inversions noves finançades amb endeutament.

D'altra banda, l'Ajuntament va incloure en la Memòria una sèrie d'indicadors la majoria dels quals, atès que s'havien calculat a partir d'unes xifres que no s'han pogut verificar o no eren les adequades, no reflecteixen la valoració pretesa pels indicadors.

3) Definició de comptes i relacions comptables establertes per a determinades operacions no pressupostàries de tresoreria

L'Ajuntament té definits uns comptes per enregistrar determinades operacions no pressupostàries de tresoreria. O bé els comptes no estan previstos per la ICAL o bé les operacions que l'Ajuntament enregistra no s'adapten a les que indica la ICAL com a motius més comuns de càrrec i d'abonament.

Aquesta incidència es produeix en els casos següents:

- Compte no previst per la ICAL 446, Formalització ingressos no pressupostaris, amb un saldo al tancament de l'exercici de 519.654,73 €, de caràcter deutor (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.1.2).
- Compte no previst per la ICAL 416, Formalització pagaments no pressupostaris, amb un saldo al tancament de l'exercici de 140.262,84 €, de caràcter creditor (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.2.3.3).
- Compte 5612, Dipòsits rebuts d'ens públics –inclòs en el grup de comptes Fiances i dipòsits rebuts a curt termini–, amb un saldo al tancament de l'exercici de 260.014,16 €, de caràcter creditor (vegeu la part descriptiva de l'apartat 2.2.3.3 i l'observació *b* d'aquest apartat).

Aspectes de control intern

4) Control intern en l'àrea de despeses

En l'exercici 2012 l'Ajuntament va modificar les Bases d'execució del pressupost per introduir una determinada regulació sobre aspectes bàsics de control intern en relació amb els procediments a seguir per una correcta gestió pressupostària de les despeses.

Això no obstant, les mesures assenyalades en les Bases no es van implantar i en l'exercici 2012 la gestió pressupostària de les despeses va presentar deficiències greus, les quals van ser objecte d'advertiment per part de la Intervenció en reiterades ocasions (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.1.3).

5) Estimació dels saldos de dubtós cobrament referits a les companyies operadores de telefonia mòbil

Les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2012 estableixen que, per quantificar els saldos de dubtós cobrament referits als drets pendents de cobrament a les companyies operadores de telefonia mòbil per liquidacions de la taxa per la utilització privativa

o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal, les quals es trobessin impugnades administrativament o judicialment, s'hauria d'aplicar un percentatge de morositat d'un 100%.

Tanmateix, l'Ajuntament no va tenir en compte el que establien les Bases i va fer l'estimació d'acord amb els criteris generals fixats per als drets pendents per ingressos tributaris i altres (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.2.1.2).

Aspectes de legalitat

6) Despeses realitzades sense consignació pressupostària

El saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre del 2012 ascendia a un total de 419.846,48 €, i la no-aplicació pressupostària de les despeses a què feien referència va ser deguda, bàsicament, a la falta de crèdit pressupostari. Així mateix, a part de les despeses incloses en el saldo indicat, al tancament de l'exercici l'Ajuntament havia realitzat una sèrie de despeses, per un total de 623.823,43 €, per béns o per serveis rebuts en l'exercici 2012, les factures de les quals van ser rebudes i comptabilitzades per l'Ajuntament en l'exercici 2013 (vegeu l'observació *c* de l'apartat 2.2.1.3).

Cal assenyalar que la normativa d'aplicació estableix la prohibició d'adquirir 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 la 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.

7) Despeses per la prestació del servei de transport col·lectiu urbà de viatgers

A l'Ajuntament de Balaguer la gestió i l'explotació del servei públic de transport col·lectiu urbà de viatgers la realitza una empresa externa en virtut d'un contracte de gestió interessada el qual, des del mes febrer del 2008, no era vigent i, per tant, des d'aleshores les despeses reconegudes per la prestació d'aquest servei no es trobaven emparades per cap contracte administratiu; fet que ja va posar de manifest la Intervenció en diversos informes (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.2.1.3).

En l'any 2015 l'Ajuntament va iniciar el procediment per a la contractació de la gestió interessada d'aquest servei. El servei va ser adjudicat el 27 d'abril del 2015 a la mateixa empresa que ja el prestava.

8) Inventari de béns

L'Ajuntament no disposa d'un inventari de béns aprovat i actualitzat on constin els béns detallats i conciliats amb els imports que figuren en els estats comptables. A més, l'Ajuntament no té constituït el patrimoni públic del sòl, que ha de constar com un patrimoni separat de la resta dels béns de l'entitat ni té identificats els elements que s'han d'enregistrar com a patrimoni, lliurat o rebut, en adscripció o en cessió (vegeu els apartats 2.3.1.1 i 2.3.2.1).

3.2. RECOMANACIONS

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable realitzada en l'exercici 2012 per l'Ajuntament i del control intern establert que presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora. A continuació s'inclouen aquelles recomanacions que es considera que contribuirien a millorar aquesta gestió.

Durant l'exercici l'Ajuntament va continuar la tasca iniciada en l'exercici anterior d'anàlisi dels saldos i de revisió de l'adequació dels comptes emprats, d'acord amb la naturalesa de les operacions imputables segons la ICAL. Això no obstant, tal com ha quedat palès en aquest informe, resta pendent de fer un gran esforç per completar-la.

Caldria, per tant, en la mesura que no hagi estat ja realitzada, fer una revisió a fons de la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, i també dels mecanismes de control intern establerts.

Per tant, en aquest sentit, convindria prendre, entre altres, les mesures següents:

- Donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables per establir els criteris, procediments, registres i altres mecanismes de control que, d'acord amb la ICAL vigent, han de regir la comptabilitat municipal i mantenir-la actualitzada.
- Utilitzar –i mantenir actualitzades– totes les funcionalitats que ofereix l'aplicació informàtica de comptabilitat per possibilitar la generació íntegra de tots els comptes i estats que estableix la ICAL. Amb aquesta finalitat, cal incorporar al sistema tota la informació econòmica i comptable que demana l'aplicació i no haver de recórrer a altres registres aliens al sistema (com és el cas de l'emprat per fer el càlcul de les desviacions de finançament).

Si es considera que l'equipament informàtic existent, inclòs el programari, no és suficient per satisfer la demanda d'informació requerida, caldria plantejar-se'n la renovació.

- Definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, encara que no siguin preceptius, contribuïrien a sistematitzar la gestió (registre de les subvencions sol·licitades, de les subvencions atorgades, de les fiances rebudes i pendents de retornar i d'informes d'avertiment de legalitat, entre altres).
- Instaurar una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats i de conciliació de saldos amb els ens dependents, amb les entitats financeres, amb creditors o amb altres fonts externes a la comptabilitat.
- En un altre ordre de coses i atesa la gran quantitat i la complexitat d'informació que la normativa actual requereix a l'efecte de donar compliment al que s'estableix amb relació a l'estabilitat pressupostària i a la sostenibilitat financera, caldria, en tant que la normativa comptable no ho prevegi, dissenyar i subministrar en la Memòria les notes pertinents per facilitar la informació sobre la capacitat o la necessitat de finançament que al tancament de cada exercici formuli la Intervenció, i també els estats informatius sobre el grau d'efectivitat dels diferents plans de reequilibri economicofinancer que, si s'esqueia, es trobessin vigents, així com informació sobre l'evolució dels terminis de pagament a proveïdors.

Cal assenyalar, però, que per poder realitzar aquest procés de canvi, convindria donar suport als serveis tècnics relacionats amb les tasques indicades, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la corporació ho permetessin.

Així mateix, a fi de millorar l'eficiència en la prestació dels serveis, convindria fer un estudi sobre la idoneïtat del model organitzatiu existent, de manera que es tinguessin en compte, entre altres aspectes, l'estructura organitzativa interna; la cartera de serveis prestats i la seva forma de gestió, així com l'adequació dels recursos humans emprats d'acord amb les necessitats dels serveis.

4. ANNEXOS

4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS

En els quadres següents es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de Balaguer corresponent a l'exercici 2012.

Per disposar dels comptes i estats que integren el Compte general de manera completa premeu l'enllaç següent:

[Enllaç als Comptes anuals](#)

Quadre 76. Liquidació pressupostària i Resultat pressupostari

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	6.651.000,00	0,00	6.651.000,00	7.025.194,98	6.131.180,37	894.014,61
2. Impostos indirectes	160.000,00	0,00	160.000,00	94.718,73	79.317,77	15.400,96
3. Taxes i altres ingressos	2.352.960,00	1.141.004,11	3.493.964,11	3.127.867,30	2.576.296,29	551.571,01
4. Transferències corrents	3.276.127,21	180.860,47	3.456.987,68	4.117.606,32	3.532.780,74	584.825,58
5. Ingressos patrimonials	149.210,00	0,00	149.210,00	133.438,02	94.699,36	38.738,66
a) Operacions corrents	12.589.297,21	1.321.864,58	13.911.161,79	14.498.825,35	12.414.274,53	2.084.550,82
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	518.779,29	699.799,11	1.218.578,40	229.370,24	79.631,25	149.738,99
b) Altres operacions no financeres	518.779,29	699.799,11	1.218.578,40	229.370,24	79.631,25	149.738,99
Total operacions no financeres (a+b)	13.108.076,50	2.021.663,69	15.129.740,19	14.728.195,59	12.493.905,78	2.234.289,81
8. Actius financers	50.000,00	615.395,49	665.395,49	5.600,00	2.350,00	3.250,00
9. Passius financers	1.164.868,66	1.549.652,67	2.714.521,33	8.251.388,48	8.251.388,48	0,00
Total ingressos	14.322.945,16	4.186.711,85	18.509.657,01	22.985.184,07	20.747.644,26	2.237.539,81
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	4.976.265,59	139.060,47	5.115.326,06	4.905.839,23	4.866.682,89	39.156,34
2. Despeses de béns corrents i serveis	2.871.200,00	1.105.207,78	3.976.407,78	3.815.529,94	3.439.861,40	375.668,54
3. Despeses financeres	550.560,00	117.700,00	668.260,00	664.854,20	664.854,20	0,00
4. Transferències corrents	2.340.800,00	429.925,25	2.770.725,25	2.687.672,51	2.512.819,38	174.853,13
a) Operacions corrents	10.738.825,59	1.791.893,50	12.530.719,09	12.073.895,88	11.484.217,87	589.678,01
6. Inversions reals	585.240,91	2.393.318,35	2.978.559,26	898.215,91	506.929,24	391.286,67
7. Transferències de capital	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	635.240,91	2.393.318,35	3.028.559,26	898.215,91	506.929,24	391.286,67
Total operacions no financeres (a+b)	11.374.066,50	4.185.211,85	15.559.278,35	12.972.111,79	11.991.147,11	980.964,68
8. Actius financers	50.000,00	0,00	50.000,00	5.600,00	5.600,00	0,00
9. Passius financers	1.734.010,00	1.500,00	1.735.510,00	1.734.939,67	1.734.939,67	0,00
Total despeses	13.158.076,50	4.186.711,85	17.344.788,35	14.712.651,46	13.731.686,78	980.964,68
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	14.322.945,16	4.186.711,85	18.509.657,01	22.985.184,07	20.747.644,26	2.237.539,81
Total despeses	13.158.076,50	4.186.711,85	17.344.788,35	14.712.651,46	13.731.686,78	980.964,68
Diferències	1.164.868,66	0,00	1.164.868,66	8.272.532,61	7.015.957,48	1.256.575,13

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	14.498.825,35	12.073.895,88		
b) Altres operacions no financeres	229.370,24	898.215,91		
1. Total operacions no financeres (a+b)	14.728.195,59	12.972.111,79		
2. Actius financers	5.600,00	5.600,00		
3. Passius financers	8.251.388,48	1.734.939,67		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	22.985.184,07	14.712.651,46		8.272.532,61
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			783.135,09	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			3.327.035,23	-2.543.900,14
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				5.728.632,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2012 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 77. Estat del romanent de tresoreria

COMPONENT	EXERCICI 2012		EXERCICI 2011	
1. (+) Fons líquids		1.630.935,60		986.583,64
2. (+) Drets pendents de cobrament		9.642.465,70		9.823.357,52
– (+) del pressupost corrent	2.237.539,81		2.081.605,90	
– (+) de pressupostos tancats	6.454.013,86		6.756.431,30	
– (+) d'operacions no pressupostàries	961.888,15		995.612,24	
– (–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.976,12		10.291,92	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		2.137.867,10		9.814.398,91
– (+) del pressupost corrent	980.964,68		2.274.633,34	
– (+) de pressupostos tancats	7.774,14		5.836.214,66	
– (+) d'operacions no pressupostàries	1.150.971,83		1.842.704,25	
– (–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.843,55		139.153,34	
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)		9.135.534,20		995.542,25
II. Saldos de dubtós cobrament		1.778.740,51		1.484.548,28
III. Excés de finançament afectat		579.518,85		895.493,55
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		6.777.274,84		-1.384.499,58

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2012 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 78. Balanç

ACTIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011	PASSIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
A) Immobilitzat	26.169.190,63	26.237.450,44	A) Fons propis	11.258.621,11	8.908.195,06
I. Inversions destinades a l'ús general	5.700.710,61	5.652.566,21	I. Patrimoni	-35.545.523,14	-35.545.523,14
II. Immobilitzacions immaterials	638,20	1.276,44	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	20.467.841,82	20.583.607,79	III. Resultats d'exercicis anteriors	44.453.718,20	45.003.365,88
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	2.350.426,05	-549.647,68
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	0,00	0,00	C) Creditors a llarg termini	20.002.853,05	13.826.837,73
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	20.002.853,05	13.826.837,73
C) Actiu circulant	9.506.936,86	9.474.294,54	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	4.414.653,33	12.976.712,19
II. Deutors	7.876.001,26	8.487.710,90	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	II. Altres deutes a curt termini	2.737.996,09	3.027.551,71
IV. Tresoreria	1.630.935,60	986.583,64	III. Creditors	1.676.657,24	9.949.160,48
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	35.676.127,49	35.711.744,98	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	35.676.127,49	35.711.744,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2012 facilitat per l'Ajuntament.

Quadre 79. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011	HAYER	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
A) Despeses	12.894.884,14	14.001.803,62	B) Ingressos	15.245.310,19	13.452.155,94
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	30.109,20	14.732,21
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	9.890.249,82	10.328.613,65	3. Ingressos de gestió ordinària	10.090.660,37	9.190.139,66
4. Transferències i subvencions	2.677.527,17	3.065.426,75	4. Altres ingressos de gestió ordinària	330.667,82	325.506,55
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	327.107,15	607.763,22	5. Transferències i subvencions	4.615.038,23	3.917.770,24
			6. Guany i ingressos extraordinaris	178.834,57	4.007,28
ESTALVI	2.350.426,05		DESESTALVI		549.647,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2012 facilitat per l'Ajuntament.

4.2. MEMÒRIA

Per disposar del contingut íntegre de la Memòria premeu l'enllaç següent:

[Enllaç a la Memòria](#)

4.3. MODIFICACIONS EN ELS COMPTES I ESTATS ANUALS DE L'AJUNTAMENT SEGONS LA SINDICATURA

Els ajustaments i reclassificacions que, d'acord amb les observacions que han sorgit del treball de fiscalització realitzat, modificarien els comptes i estats de l'Ajuntament referits a l'exercici 2012, es presenten en els quatre quadres següents:

Quadre 80. Ajustaments en el Resultat pressupostari de l'exercici 2012 segons la Sindicatura

Concepte	Referència en l'Informe	Drets reconeguts nets				Obligacions reconegudes netes				Desviacions de l'exercici	
		Operacions corrents (cap. 1 a 5)	Altres operac. no financeres (cap. 6 i 7)	Actius financers (cap. 8)	Passius financers (cap. 9)	Operacions corrents (cap. 1 a 4)	Altres operac. no financeres (cap. 6 i 7)	Actius financers (cap. 8)	Passius financers (cap. 9)	Negatives	Positives
Saldos presentats en els comptes anuals per l'Ajuntament		14.498.825,35	229.370,24	5.600,00	8.251.388,48	12.073.895,88	898.215,91	5.600,00	1.734.939,67	783.135,09	3.327.035,23
Quotes urbanístiques SAU-3 SS-3, titular l'Ajuntament	2.2.1.2.c	(13.086,45)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Criteri indegut per al reconeixement dels drets per transfer. i subvencions	2.2.1.2.d	(238.437,03)	1.244.273,74	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencions de titularitat de l'Ajuntament aplicades al pressupost dels organismes autònoms	2.2.1.2.e	115.013,46	-	-	-	115.013,46	-	-	-	-	-
Aplicació indeguda com a transferències d'empreses privades	2.2.1.2.f	28.252,10	(40.194,78)	-	-	(11.942,68)	-	-	-	-	-
Transferències pendents de cobrament anteriors al 2009	2.2.1.2.g	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses meritades en el 2012 i no comptabilitzades	2.2.1.3.c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comptabilització indeguda despeses personal (Seg. Soc. empresa i altres)	2.2.1.3.d	-	-	-	-	(30.169,67)	-	-	-	-	-
Fons en comptes de titularitat municipal no enregistrats	2.2.3.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestretes i préstecs concedits al Patronat Escola Taller	2.2.3.2.a	-	-	-	-	-	-	119.341,78	-	-	-
Infravaloració del deute fraccionat amb l'ACA i altres comptes no pressup.	2.2.3.3.a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incorrecta comptabilització de subvencions rebudes a reintegrar	2.2.3.3.d	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Infravaloració global de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament	2.2.3.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Desviacions de l'exercici corresponents a l'FFPP	2.2.3.5.b	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.455.442,33)
Totals ajustaments		(108.257,92)	1.204.078,96	0,00	0,00	72.901,11	0,00	119.341,78	0,00	0,00	(2.455.442,33)
Total saldos ajustats		14.390.567,43	1.433.449,20	5.600,00	8.251.388,48	12.146.796,99	898.215,91	124.941,78	1.734.939,67	783.135,09	871.592,90
Total saldos agrupats		Drets reconeguts nets segons la Sindicatura: 24.081.005,11				Obligacions reconeg. netes segons la Sindicatura: 14.904.894,35				783.135,09	871.592,90

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Quadre 81. Ajustaments en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 segons la Sindicatura

Concepte	Referència en l'Informe	Fons líquids	Drets pendents de cobrament				Obligacions pendents de pagament				Saldos de dubtós cobrament	Excés de finançament afectat
			Del pressupost corrent	De pressup. tancats	D'operac. no pressup.	Cobram. pendents aplicació	Del pressupost corrent	De pressup. tancats	D'operac. no pressup.	Pagam. pendents aplicació		
Saldos presentats en els comptes anuals per l'Ajuntament		1.630.935,60	2.237.539,81	6.454.013,86	961.888,15	10.976,12	980.964,68	7.774,14	1.150.971,83	1.843,55	1.778.740,51	579.518,85
Quotes urbanístiques SAU-3 SS-3, titular l'Ajuntament	2.2.1.2.c	-	(13.086,45)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Criteri indegut per al reconeixement dels drets per transf. i subvencions	2.2.1.2.d	-	(189.867,51)	(2.939.620,08)	-	-	-	-	(247.741,13)	-	-	-
Subvencions de titularitat de l'Ajuntament aplicades al pressupost dels organismes autònoms	2.2.1.2.e	-	-	-	-	-	115.013,46	-	(115.013,46)	-	-	-
Aplicació indeguda com a transferències d'empreses privades	2.2.1.2.f	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències pendents de cobrament anteriors al 2009	2.2.1.2.g	-	-	(76.949,60)	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses meritades en el 2012 i no comptabilitzades	2.2.1.3.c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comptabilització indeguda despeses personal (Seg. Soc. empresa i altres)	2.2.1.3.d	-	-	-	-	-	90.510,25	-	(90.510,25)	-	-	-
Fons en comptes de titularitat municipal no enregistrats	2.2.3.1.	6.634,91	-	-	-	6.634,91	-	-	-	-	-	-
Bestretes i préstecs concedits al Patronat Escola Taller	2.2.3.2.a	-	-	-	(287.773,87)	-	-	-	-	-	-	-
Infravaloració del deute fraccionat amb l'ACA i altres comptes no press.	2.2.3.3.a	-	-	-	-	-	-	-	100.316,88	-	-	-
Incorrecta comptabilització de subvencions rebudes a reintegrar	2.2.3.3.d	-	-	-	-	-	-	-	(12.273,03)	-	-	-
Infravaloració global de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament	2.2.3.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.008,21	-
Desviacions acumulades positives corresponents a l'FFPP	2.2.3.5.b	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(128.624,57)
Totals ajustaments		6.634,91	(202.953,96)	(3.016.569,68)	(287.773,87)	6.634,91	205.523,71	0,00	(365.220,99)	0,00	35.008,21	(128.624,57)
Total saldos ajustats		1.637.570,51	2.034.585,85	3.437.444,18	674.114,28	17.611,03	1.186.488,39	7.774,14	785.750,84	1.843,55	1.813.748,72	450.894,28
Total saldos agrupats		1.637.570,51	Drets pendents cobram. segons la Sindicatura: 6.128.533,28				Oblig. pendents pagam. segons la Sindicatura: 1.978.169,82				1.813.748,72	450.894,28

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

Quadre 82. Ajustaments en el Balanç a 31 de desembre del 2012 segons la Sindicatura

Concepte	Referència en l'Informe	Actiu		Passiu			
		Immobilitzat	Actiu circulant	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Fons propis (excepte Resultats de l'exercici)	Resultats de l'exercici
Saldos presentats en els comptes anuals per l'Ajuntament		26.169.190,63	9.506.936,86	20.002.853,05	4.414.653,33	8.908.195,06	2.350.426,05
Quotes urbanístiques SAU-3 SS-3, titular l'Ajuntament	2.2.1.2.c	-	(13.086,45)	-	-	-	(13.086,45)
Criteri indegut per al reconeixement dels drets per transferències i subvencions	2.2.1.2.d	-	(3.129.487,59)	-	(247.741,13)	(3.887.583,17)	1.005.836,71
Subvencions de titularitat de l'Ajuntament aplicades al pressupost dels organismes autònoms	2.2.1.2.e	-	-	-	-	-	0,00
Aplicació indeguda com a transferències d'empreses privades	2.2.1.2.f	-	-	-	-	-	0,00
Transferències pendents de cobrament anteriors al 2009	2.2.1.2.g	-	(76.949,60)	-	-	(76.949,60)	-
Despeses meritades en el 2012 i no comptabilitzades	2.2.1.3.c	-	-	-	623.823,43	(236.011,58)	(387.811,85)
Comptabilització indeguda de despeses de personal (Seguretat Social de l'empresa i altres)	2.2.1.3.d	-	-	-	-	(30.169,67)	30.169,67
Fons en comptes de titularitat municipal no enregistrats	2.2.3.1	-	6.634,91	-	6.634,91	-	-
Bestretes i préstecs concedits al Patronat Escola Taller	2.2.3.2.a	-	-	-	-	-	-
Infravaloració del deute fraccionat amb l'ACA i altres comptes no pressupostaris	2.2.3.3.a	-	-	-	100.316,88	(100.316,88)	-
Incorrecta comptabilització de subvencions rebudes a reintegrar	2.2.3.3.d	-	-	-	0,00	-	-
Infravaloració global de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament	2.2.3.4	-	(35.008,21)	-	-	-	(35.008,21)
Totals ajustaments		0,00	(3.247.896,94)	0,00	483.034,09	(4.331.030,90)	*600.099,87
Total saldos ajustats		26.169.190,63	6.259.039,92	20.002.853,05	4.897.687,42	4.577.164,16	2.950.525,92

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

* Impacte net dels ajustaments incorporats per la Sindicatura al Resultat economicopatrimonial de l'exercici 2012.

Quadre 83. Ajustaments en el Resultat economicopatrimonial de l'exercici 2012 segons la Sindicatura

Concepte	Referència en l'Informe	Despeses			Ingressos					Efecte net sobre el Resultat
		Despeses funcion. dels serveis i prestac. socials	Transferències i subvencions	Pèrdues i despeses extraordinàries	Vendes i prestacions de serveis	Ingressos de gestió ordinària	Altres ingressos de gestió ordinària	Transferències i subvencions	Guanys i ingressos extraordinaris	
Saldos presentats en els comptes anuals per l'Ajuntament		9.890.249,82	2.677.527,17	327.107,15	30.109,20	10.090.660,37	330.667,82	4.615.038,23	178.834,57	2.350.426,05
Quotes urbanístiques SAU-3 SS-3, titular l'Ajuntament	2.2.1.2.c	-	-	-	-	(13.086,45)	-	-	-	(13.086,45)
Criteri indegut per al reconeixement dels drets per transf. i subvencions	2.2.1.2.d	-	-	-	-	-	-	1.005.836,71	-	1.005.836,71
Subvencions de titularitat de l'Ajuntament aplicades al pressupost dels organismes autònoms	2.2.1.2.e	-	115.013,46	-	-	-	-	115.013,46	-	0,00
Aplicació indeguda com a transferències d'empreses privades	2.2.1.2.f	(11.942,68)	-	-	-	-	88.409,56	(100.352,24)	-	0,00
Transferències pendents de cobrament anteriors al 2009	2.2.1.2.g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses meritades en el 2012 i no comptabilitzades	2.2.1.3.c	387.811,85	-	-	-	-	-	-	-	(387.811,85)
Comptabilització indeguda despeses de personal (Seg. Soc. empresa i altres)	2.2.1.3.d	(52.582,07)	22.412,40	-	-	-	-	-	-	30.169,67
Fons en comptes de titularitat municipal no enregistrats	2.2.3.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestretes i préstecs concedits al Patronat Escola Taller	2.2.3.2.a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Infravaloració del deute fraccionat amb l'ACA i altres comptes no pressup.	2.2.3.3.a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incorrecta comptabilització de subvencions rebudes a reintegrar	2.2.3.3.d	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Infravaloració global de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament	2.2.3.4	35.008,21	-	-	-	-	-	-	-	(35.008,21)
Totals ajustaments		358.295,31	137.425,86	0,00	0,00	(13.086,45)	88.409,56	1.020.497,93	0,00	600.099,87
Total saldos ajustats		10.248.545,13	2.814.953,03	327.107,15	30.109,20	10.077.573,92	419.077,38	5.635.536,16	178.834,57	2.950.525,92

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2012 facilitats per l'Ajuntament.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'aquest informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Balaguer el 6 d'octubre del 2015 per complir el tràmit d'al·legacions.

Una vegada transcorregut el termini establert no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions de l'Ajuntament de Balaguer.

