

INFORME 10/2015

ENTITATS
MUNICIPALS
DESCENTRALITZADES
DEL MUNICIPI DE
LES VALLS DE VALIRA
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2012



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 10/2015

**ENTITATS
MUNICIPALS
DESCENTRALITZADES
DEL MUNICIPI DE
LES VALLS DE VALIRA**
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2012

Edició: juny 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

Número de dipòsit legal: DL B 17851-2015

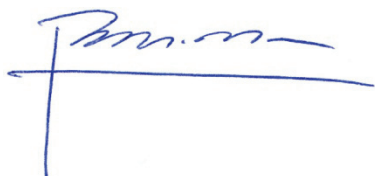
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 19 de maig del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. M. Àngels Servat i Pàmies, 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 10/2015, relatiu a les entitats municipals descentralitzades del municipi de les Valls de Valira, romanent de tresoreria, exercici 2012.

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

Barcelona, 23 de juny de 2015



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	10
1.2. ENS FISCALITZATS	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Activitats i organització	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	16
2.2. ROMANENT DE TRESORERIA	18
2.2.1. Fons líquids.....	18
2.2.2. Drets pendents de cobrament	20
2.2.3. Obligacions pendents de pagament.....	34
2.2.4. Saldos de dubtós cobrament	40
2.2.5. Excés de finançament afectat	40
2.2.6. Romanent de tresoreria per a despeses generals.....	40
3. CONCLUSIONS	52
3.1. OBSERVACIONS.....	52
3.2. RECOMANACIONS	56
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	57
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS.....	62

ABREVIACIONS

DARPAMN	Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural
EMD	Entitat municipal descentralitzada
FCLC	Fons de cooperació local de Catalunya
FEADER	Fons europeu agrícola de desenvolupament rural
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda), del 23 de novembre del 2004
IVA	Impost sobre el valor afegit
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
TRLMRLC	Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya
TRLRHL	Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'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 relatiu a les set entitats municipals descentralitzades del municipi de les Valls de Valira, les quals tenen la consideració d'altres ens locals. Aquestes set entitats són les següents:

- Arcavell i la Farga de Moles
- Ars
- Asnurri
- Bescaran
- Civís
- Os de Civís
- Sant Joan Fumat

Les entitats van confeccionar els respectius comptes generals dels exercicis 2009, 2010 i 2011 de forma extemporània perquè no portaven la comptabilitat al dia, i no van complir amb l'obligació de retre'ls en els terminis legalment establerts. Aquest incompliment normatiu va motivar que la Sindicatura inclogués en el Programa anual d'activitats aquest informe de fiscalització.

A partir del 5 de març del 2014 totes set entitats municipals descentralitzades han enviat a la Sindicatura els respectius comptes generals, inclòs el de l'exercici 2012, i, així, s'han posat al dia pel que fa a aquesta obligació.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat econòmicofinancera de les set entitats municipals descentralitzades corresponent a l'exercici 2012, limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012. Per tant, aquest treball s'ha adreçat a obtenir una seguretat raonable sobre si la informació que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de les set entitats municipals descentralitzades a 31 de desembre del 2012 es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació.

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

Aquest treball de fiscalització s'ha vist limitat, tal com s'indica en els diferents apartats del punt 2.2, per l'absència de determinada informació sol·licitada, i també per algunes mancances de la informació lliurada relativa als aprofitaments forestals.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions pels incompliments i les anomalies detectades en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per millorar el control intern i la gestió econòmica, financera i comptable.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe, excepte pel que fa a les limitacions ja esmentades.

En relació amb els imports ajustats per la Sindicatura en els diferents epígrafs dels respectius Estats del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 (vegeu l'apartat 2.2.6) s'ha seguit la metodologia següent:

- En cas que la corporació local hagués aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtós cobrament, però aquesta quantia es consideri, de forma raonada i satisfactòria, insuficient i no justificada, s'apliquen els estàndards establerts per la Sindicatura a aquest efecte.
- En cas que la corporació local no hagués fet el seguiment de les despeses amb finançament afectat o, si l'hagués fet, no hagués efectuat el càlcul de les desviacions de finançament o aquest fos incorrecte, s'ha practicat el càlcul corresponent en tots els casos en què s'hagi disposat de la informació necessària per fer-ho.
- No s'ha tingut en consideració l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió.
- No s'ha tingut en consideració el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

Per tant, els ajustaments proposats en aquest Estat tenen únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat, pressupostàriament o en comptes no pressupostaris, en el moment en què es van produir, si s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per possibilitar-ne el reconeixement, i d'aquells ajustaments comptables que hauria calgut reflectir obligatòriament a l'efecte del càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals.

1.2. ENS FISCALITZATS

1.2.1. Antecedents

L'Estatut d'autonomia de Catalunya estableix que les concentracions de població que dins d'un municipi formin nuclis separats es poden constituir en entitats municipals descentralitzades. El Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMLRC) regula aquestes entitats i estableix, entre altres aspectes, que la iniciativa per constituir-les ha de ser de la majoria dels veïns interessats o de l'ajuntament corresponent i que perquè el Govern de la Generalitat de Catalunya l'aprovi definitivament, aquesta iniciativa no comporti la pèrdua de qualitat en la prestació dels serveis generals del municipi, que aquest compti amb els recursos suficients per a complir les seves atribucions i concorrin circumstàncies de naturalesa geogràfica, històrica, social, econòmica o administrativa que requereixin la seva constitució.

Les set entitats municipals descentralitzades objecte d'aquesta fiscalització estan situades a la província de Lleida, en el terme municipal de les Valls de Valira, municipi que compta amb una població de 948 habitants, segons dades del padró municipal d'habitants referit a l'1 de gener del 2012. El municipi està situat a la comarca de l'Alt Urgell i limita a l'est amb els municipis de Pont de Bar i Lles a l'oest amb els municipis d'Alins i Farrera, al sud amb els municipis de la Seu d'Urgell i Montferrer i Castellbò i al nord amb el Principat d'Andorra, on neix el riu Valira.

En el quadre següent es mostra per a cada una de les set entitats, l'any en què van ser constituïdes com a entitat local menor, la superfície que ocupen i la població segons el padró municipal de l'any 2012, referit a l'1 de gener.

Quadre 1. Dades generals de les entitats municipals descentralitzades del municipi de les Valls de Valira

Nom	Any de constitució	Superfície (km²)	Població
Arcavell i la Farga de Moles	1972	18,00	69
Ars	1972	17,35	35
Asnurri	1958	6,40	28
Bescaran	1972	34,00	90
Civís	1972	26,00	36
Os de Civís	1958	28,43	158
Sant Joan Fumat	1956	18,01	35

Font: Elaboració pròpia a partir de dades extretes de publicacions del Departament de la Presidència i el Departament de Governació i Relacions Institucionals, i del padró municipal d'habitants referit a l'1 de gener del 2012.

En l'article 82 el TRLMLRC estableix les competències que tenen les entitats locals d'àmbit territorial inferior al municipi, que són les següents:

- La vigilància dels béns d'ús públic i dels comunals.
- La conservació i l'administració del seu patrimoni, inclòs el forestal, i la regulació de l'aprofitament dels seus béns comunals.
- L'enllumenat públic i la neteja viària.
- L'execució d'obres i la prestació de serveis de competència municipal exclusiva de l'entitat, quan no són a càrrec del municipi respectiu o de la comarca.
- L'ordenació del trànsit dels vehicles i de persones en el seu àmbit.
- La conservació i el manteniment dels parcs i els jardins i del patrimoni històric i artístic del seu àmbit.
- Les activitats culturals i esportives directament vinculades a l'entitat.

El Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), en l'article 156 estableix que les entitats d'àmbit territorial inferior al municipi no poden tenir impostos propis ni participar en els tributs de l'Estat, però sí en els del municipi al qual pertanyin. En el cas de les set entitats municipals descentralitzades de les Valls de Valira no existeix la previsió d'aquesta cessió de l'ajuntament en favor de les entitats.

1.2.2. Activitats i organització

Les set entitats municipals descentralitzades de les Valls de Valira, per la seva singular ubicació en el Pirineu, tenen uns ingressos patrimonials derivats de l'explotació de la seva riquesa forestal i són objecte d'una regulació específica.

D'acord amb la normativa bàsica estatal, la Llei 43/2003, del 21 de novembre, de forests, i la Llei 6/1988, del 30 de març, forestal de Catalunya, perquè un bosc pugui ser declarat d'utilitat pública i ser inclòs en el Catàleg de boscos d'utilitat pública ha d'estar comprès en algun dels supòsits següents:

- Ser essencial per a la protecció del sòl enfront dels processos d'erosió, evitant-la o reduint el risc d'allaus, riudes i inundacions, amb l'objecte de protegir les poblacions, els seus cultius i les seves infraestructures.
- Ser essencial per evitar el despreniment de roques i l'aterrament d'embassaments amb l'objecte de protegir les poblacions, els seus cultius i infraestructures contra l'acció del vent.
- Estar situat en les capçaleres de les xarxes hidrogràfiques, ribes de rius, rieres i torrents.
- Estar destinat a la repoblació o millora forestal amb la finalitat de protegir-lo.
- Contribuir a la conservació de la diversitat biològica a través del manteniment dels sistemes ecològics, la protecció de la flora i la fauna, o la preservació de la diversitat genètica i, en particular, els que constitueixin o formin part d'espais naturals protegits, zones d'especial protecció per a les aus i d'especial conservació, i també aquells supòsits que es considerin elements rellevants del paisatge.
- A més de tots els esmentats anteriorment, aquells establerts per les comunitats autònomes en les seves legislacions.

La qualificació d'utilitat pública atorga als boscos la naturalesa jurídica de domini públic i, en conseqüència, aquests passen a ser inalienables, imprescriptibles i inembargables.

El Catàleg de boscos d'utilitat pública ordena i delimita les forests que formen part del patrimoni de cada entitat. Les entitats, mitjançant els ingressos derivats de la constitució de servituds o de l'atorgament de drets d'ocupació per a l'explotació de les pastures, fusta, llenya i caça, obtenen uns aprofitaments sobre els terrenys de propietat pública que suposen la principal font de recursos propis.

El Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural (DARPAMN) pot autoritzar la concessió de servituds i drets d'ocupació sobre els terrenys forestals inscrits en el Catàleg de boscos d'utilitat pública sempre que siguin compatibles amb el caràcter d'utilitat pública; el dret d'ocupació atorgat ho serà per un període de temps limitat.

El DARPAMN, tenint en compte els principis de persistència, conservació i millora de les masses forestals, elabora anualment un programa d'aprofitaments forestals per a cada entitat i de cadascuna de les seves forests de titularitat pública, a través del qual s'autoritza cada entitat a explotar les seves forests. Aquests programes estableixen la delimitació territorial de les forests, el producte objecte de l'explotació i el seu preu base, i també la modalitat d'explotació, ja sigui veïnal –exclusivament perquè els veïns puguin fer ús de l'aprofitament– o ordinària.

D'altra banda, el Decret 377/1996, del 2 de desembre, regula la gestió dels fons de millores. Segons aquest Decret, les entitats propietàries de terrenys forestals tenen l'obligació d'invertir, com a mínim, el 15% dels ingressos obtinguts dels seus aprofitaments en l'ordenació i millora de les seves masses forestals; així, s'estableix la creació d'un fons de millora que es destinarà a finançar el programa anual de millores, sens perjudici que s'apliquin a l'execució d'aquest altres partides pressupostàries i els romanents, en cas d'haver-n'hi.

Les bases de l'Ordre AAM/251/2011, del 5 d'octubre, regulen els ajuts destinats a la planificació i el foment de la gestió forestal sostenible, a la recuperació del potencial forestal i a la prevenció d'incendis. En el marc de la gestió forestal sostenible es poden subvencionar les actuacions següents:

- Millora d'infraestructures
- Actuacions silvícoles
- Recuperació del potencial forestal i prevenció d'incendis forestals
- Transformació i comercialització dels productes forestals

La quantia màxima destinada a aquests ajuts i l'aplicació pressupostària a la qual s'ha d'imputar estan determinades en les diferents convocatòries. La quantia es determina en funció del nombre de sol·licituds presentades i de la disponibilitat pressupostària, i es distribueix d'acord amb els criteris d'atribució i prioritats establerts en les bases reguladores.

Aquests ajuts són incompatibles amb qualsevol altre ajut que, concedit amb la mateixa finalitat, estigui finançat amb fons comunitaris –fons estructurals, de cohesió o de qualsevol altre instrument financer comunitari.

Sobre l'import de la subvenció es poden demanar bestretes fins a un màxim del 50% de l'import de la subvenció atorgada i no cal aportar garanties. En el cas d'actuacions que tinguin cofinançament amb el Fons europeu agrícola de desenvolupament rural (FEADER), la sol·licitud de bestreta estarà condicionada a la normativa comunitària aplicable.

Els beneficiaris de les subvencions poden sol·licitar a l'Institut Català de Finances, en el termini de tres mesos a comptar des de la notificació de la concessió de l'ajut, un préstec de fins al 50% de la subvenció atorgada, en el cas d'haver sol·licitat la bestreta de la subvenció, o de fins al 100% en el cas de no haver-la sol·licitada.

El pagament de la subvenció es realitzarà amb la certificació prèvia –pagament a compte– o final –pagament total– dels serveis competents de la Generalitat, una vegada es verifiqui que l'activitat i la despesa realitzades han estat degudament justificades.

Les relacions de cada una de les entitats amb l'Ajuntament de les Valls de Valira estan regulades en els respectius Convenis i bases reguladores per la prestació de serveis administratius i la regulació de les relacions entre l'entitat municipal descentralitzada i l'Ajuntament de les Valls de Valira –en endavant convenis de serveis administratius– aprovats pel Ple de l'Ajuntament el 13 de febrer de 1996 i ratificats per les respectives juntes de veïns de cada entitat municipal, i també per la seva posterior modificació, aprovada inicialment pel Ple de l'Ajuntament el 19 de desembre del 2006 i de forma definitiva el 19 de desembre del 2008.

Les entitats disposen d'un òrgan col·legiat que adopta la denominació de Junta de Veïns, constituïda, com a mínim, per dos vocals –un d'ells és el vocal tesorero– i el president¹, amb les mateixes atribucions i el mateix règim de funcionament que els del Ple de l'Ajuntament.

Els òrgans de govern de cada entitat municipal descentralitzada estan formats per la Junta de Veïns, el president¹ i la Comissió Especial de Comptes –integrada pels mateixos membres que la Junta de Veïns.

El president¹ és elegit directament pels veïns i la resta de vocals, de la Junta de Veïns, són assignats per la Junta Electoral de zona de la Seu d'Urgell i elegits a proposta dels partits polítics o agrupacions d'electors.

A continuació es detalla per a cada una de les set entitats municipals descentralitzades la composició de la respectiva Junta de Veïns durant l'exercici 2012.

1. Denominació modificada arran de l'acceptació de les al·legacions presentades.

Quadre 2. Composició de les diferents juntes de veïns

Membres de la Junta de Veïns	Càrrec	Partit polític o agrupació d'electors
Arcavell i la Farga de Moles David Alsina Artigues Meritxell Juanmartí Fortó Marta Vidal Fortó	President ² Vocal/tresorera Vocal	CiU (a) CiU CiU
Ars Josep Noves Ruf Joan Llop Ollé Josefa Mortés Feliu	President ² Vocal/tresorer Vocal	CiU CiU PSC-PM (b)
Asnurri Maria Ruf Argelich Roser Ruiz Oliva Joan Mariages Torres	Presidenta ² Vocal/tresorera Vocal	Independents per Asnurri ³ PSC-PM PSC-PM
Bescaran Albert Blasi Cases Alba Solé Pal Francesc Canillo Cadena	President ² Vocal/tresorera Vocal	ERC-AM (c) PSC-PM PSC-PM
Civís Francesc Baró Carrabina Josep M. Sinfreu Busquets Josep M. Carrabina Servat	President ² Vocal/tresorer Vocal	PSC-PM PSC-PM CiU
Os de Civís Jordi Betriu Roquet Celso Calviño Mella Juan José Villalba Montosa	President ² Vocal/tresorer Vocal	CiU CiU CiU
Sant Joan Fumat Àngel Porta Cases Jaume Bullich Codina Jaume Ripoll Benet	President ² Vocal/tresorer Vocal	CiU CiU PSC-PM

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de les actes de les juntes de veïns de cada entitat municipal descentralitzada.

Notes:

(a) CiU: Convergència i Unió.

(b) PSC-PM: Partit Socialista de Catalunya–Progrés Municipal.

(c) ERC-AM: Esquerra Republicana de Catalunya–Acord Municipal.

De la revisió de les actes de les juntes de veïns s'ha posat de manifest que no totes les entitats municipals descentralitzades van fer les sessions ordinàries amb la periodicitat que estableix la normativa –com a mínim cada tres mesos. En concret, les que van fer menys de quatre sessions ordinàries de la Junta de Veïns durant el 2012 són Arcavell i la Farga de Moles, Civís, Os de Civís i Sant Joan Fumat.

2. Denominació modificada arran de l'acceptació de les al·legacions presentades.

3. Partit polític o agrupació d'electors modificat arran de l'acceptació de l'al·legació presentada.

El TRLRHL estableix que les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents, s'han d'exercir en la seva triple accepció: funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia. La responsabilitat administrativa d'aquestes funcions està reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal –atès que són funcions públiques necessàries en totes les entitats locals– i el lloc de treball al qual s'atribueix l'exercici i la responsabilitat d'aquestes funcions és el de la Intervenció.

Respecte a l'exercici de la funció interventora, no s'ha acordat la intervenció limitada prèvia.

El Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, de provisió de llocs de treball de l'Administració local reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, estableix que mentre no es desenvolupi la normativa específica per a aquest tipus d'ens locals les funcions de secretari interventor en les entitats municipals descentralitzades corresponen al secretari interventor del municipi al qual pertanyi, a un funcionari de la corporació o a qualsevol persona amb capacitat suficient, per l'ordre indicat. A Catalunya, es regula d'una manera semblant en el Decret 195/2008, del 7 d'octubre, sobre determinats aspectes del règim jurídic del personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal de les entitats locals de Catalunya.

Les entitats municipals descentralitzades de les Valls de Valira no disposaven de personal propi a càrrec seu, i segons els respectius convenis de serveis administratius, va ser un funcionari que ocupava una plaça d'auxiliar d'administració general al mateix ajuntament, qui va exercir les funcions de secretari interventor per a les set entitats fins al 6 de novembre del 2012, data en què va ser cessat perquè la comissió de serveis per la qual havia estat nomenat havia finalitzat.

Per cobrir la vacant, i amb caràcter d'extrema urgència, es va nomenar, interinament, una auxiliar d'Administració general amb compatibilitat de tasques de l'administració de procedència, amb efectes del 16 de novembre del 2012 per un període de sis mesos. Tanmateix, el 27 de gener del 2015, data de finalització del treball de camp de l'informe, continuava exercint les funcions secretari interventor. Així, doncs, les entitats municipals descentralitzades van optar per l'última opció prevista en la normativa esmentada anteriorment per cobrir la plaça.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

La informació objecte d'examen ha estat la continguda en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 de cada entitat municipal descentralitzada. Aquest Estat s'integra dins el Compte general corresponent a l'exercici 2012 de cadascuna d'elles.

A la informació esmentada s'hi ha afegit la d'aquells altres comptes, estats, annexos i documentació complementària que componen el Compte general de cada entitat i que afecten l'estat indicat.

L'Estat del romanent de tresoreria i els altres estats representatius a 31 de desembre del 2012 que consten en el Compte general de cada entitat municipal descentralitzada referits a l'exercici 2012 es poden consultar en les adreces web següents:

Quadre 3. Adreces web dels estats del Compte general de l'exercici 2012 de cada entitat

Entitat	web
Arcavell i la Farga de Moles	http://expedients.sindicatura.cat/PDFS/2012_matriu/n/ca/70004.PDF
Ars	http://expedients.sindicatura.cat/PDFS/2012_matriu/n/ca/70009.PDF
Asnurri	http://expedients.sindicatura.cat/PDFS/2012_matriu/n/ca/70011.PDF
Bescaran	http://expedients.sindicatura.cat/PDFS/2012_matriu/n/ca/70015.PDF
Civís	http://expedients.sindicatura.cat/PDFS/2012_matriu/n/ca/70020.PDF
Os de Civís	http://expedients.sindicatura.cat/PDFS/2012_matriu/n/ca/70033.PDF
Sant Joan Fumat	http://expedients.sindicatura.cat/PDFS/2012_matriu/n/ca/70037.PDF

Font: Web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat).

En el quadre següent es detallen per a cada una de les set entitats municipals descentralitzades les dates d'aprovació dels comptes generals per les respectives juntes de veïns i les dates en què s'han tramès a la Sindicatura, després d'haver realitzat els tràmits preceptius.

Quadre 4. Data d'aprovació i de tramesa del Compte general de l'exercici 2012

Entitat	Data d'aprovació definitiva	Data de tramesa a la Sindicatura
Arcavell i la Farga de Moles	30.10.2013	18.02.2014
Ars	08.10.2013	18.02.2014
Asnurri	05.03.2014	05.03.2014
Bescaran	16.10.2013	26.02.2014
Civís	04.02.2014	19.02.2014
Os de Civís	25.09.2013	28.01.2014
Sant Joan Fumat	22.01.2014	25.02.2014

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per cada entitat amb el Compte general.

Com es pot observar, només Os de Civís va aprovar el Compte general dins del termini establert, tot i que no va respectar el termini per retre'l. La resta d'entitats no van complir els terminis establerts legalment per a les respectives aprovacions i posteriors trameses dels comptes del 2012 a la Sindicatura, que haurien d'haver-se efectuat abans de l'1 i del 15 d'octubre del 2013, respectivament.

Les observacions i els comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 es fan en els apartats del 2.2.1 al 2.2.5 següents. En l'apartat 2.2.6. s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions posades de manifest en els apartats esmentats que afecten les dades d'aquests estats.

2.2. ROMANENT DE TRESORERIA

2.2.1. Fons líquids

La composició de l'epígraf Fons líquids a 31 de desembre del 2012, per entitats financeres, per a cada entitat municipal descentralitzada és la següent:

Quadre 5. Fons líquids a 31 de desembre del 2012

Entitat	Comptes operatius	Dipòsits a curt termini	Total
Arcavell i la Farga de Moles	17.202,33	0,00	17.202,33
Ars	12.215,91	0,00	12.215,91
Asnurri	5.419,64	60.000,00	65.419,64
Bescaran			
Entitat financera 1	11.802,91	0,00	11.802,91
Entitat financera 2	54.435,05	0,00	54.435,05
Total Bescaran	66.237,96	0,00	66.237,96
Civís	60.768,74	0,00	66.237,96
Os de Civís	624,21	0,00	624,21
Sant Joan Fumat	13.723,42	4.030,36	17.753,78

Imports en euros.

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

Segons els comptes comptables cap de les entitats municipals operava en efectiu, per tant, no hi havia saldo en el compte de caixa de les corporacions; els saldos existents corresponien als de les d'entitats financeres.

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

a) Signatures autoritzades per operar amb els comptes corrents

De la informació obtinguda directament de les entitats financeres s'ha detectat que, en determinats casos, el 31 de desembre del 2012 les persones que disposaven de signatura autoritzada en els comptes corrents de les entitats municipals descentralitzades no sempre eren les que corresponien: el president,⁴ el vocal tresorer i el secretari interventor.

A més, s'ha detectat que determinades persones que constaven en la relació de signatures autoritzades tampoc no havien format part de la Junta de Veïns del període fiscalitzat. Aquest fet s'ha donat en les entitats d'Arcavell i la Farga de Moles i d'Ars.

4. Denominació modificada arran de l'acceptació de les al·legacions presentades.

En el quadre següent es pot veure qui disposava d'autorització per operar el 31 de desembre del 2012:

Quadre 6. Signatura autoritzada per operar amb els comptes corrents

Entitat	President ⁴	Vocal tresorer	Secretari interventor
Arcavell i la Farga de Moles	No	No	Sí
Ars	Sí	No	Sí
Asnurri	Sí	Sí	No
Bescaran	Sí	Sí	Sí
Civís	Sí	Sí	No
Os de Civís	Sí	Sí	No
Sant Joan Fumat	Sí	Sí	No

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les diferents entitats financeres.

S'ha pogut constatar que les entitats municipals van fer les oportunes comunicacions a les entitats bancàries sobre els canvis dels noms de les persones amb signatura autoritzada abans del desembre del 2012, tot i que només en el cas de Bescaran, les entitats financeres van efectuar tots els canvis comunicats al tancament de l'exercici 2012.

b) Reconeixement de despeses pel subministrament elèctric d'instal·lacions que no són propietat de les entitats

Les despeses que han d'assumir les entitats municipals descentralitzades estan determinades per les competències que el TRLMRLC els atribueix, esmentades en l'apartat 1.2.1, i també les que s'hagin establert en els respectius convenis de serveis administratius. S'ha posat de manifest que quatre de les set entitats municipals van assumir pressupostàriament unes despeses que no eren de cap dels casos esmentats, relatives al subministrament elèctric de les esglésies ubicades en els seus termes, que són propietat del bisbat de la Seu d'Urgell.

En el quadre següent es mostren els imports pagats en concepte de subministrament d'energia elèctrica de les esglésies.

Quadre 7. Reconeixement de despeses pel subministrament elèctric de les diferents esglésies situades al territori de cada entitat

Entitat	Total imputat en comptes de despesa
Arcavell i la Farga de Moles	37,97
Ars	92,90
Asnurri	84,61
Sant Joan Fumat	270,75

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del llibre major de l'exercici 2012 facilitat per les entitats municipals descentralitzades.

2.2.2. 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 per a cada entitat municipal descentralitzada era la següent:

Quadre 8. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2012

Entitat	Del pressupost corrent	De pressupostos tancats	D'operacions no pressupostàries	Cobraments pendents d'aplicació	Total drets pendents de cobrament
Arcavell i la Farga de Moles	19.342,42	3.279,72	0,00	(10.466,81)	12.155,33
Ars	12.317,35	29.779,69	*(151,20)	(13.181,71)	28.764,13
Asnurri	29.078,09	6.603,96	0,00	(5.559,17)	30.122,88
Bescaran	10.335,52	74.164,18	0,00	(6.683,51)	77.816,19
Civís	3.105,49	63.331,82	1.199,58	(8.056,96)	59.579,93
Os de Civís	23.575,46	81.885,75	75,97	(6.155,74)	99.381,44
Sant Joan Fumat	6.328,18	112.651,27	0,00	(4.741,10)	114.238,35

Imports en euros.

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

* Signe contrari a la naturalesa del compte.

2.2.2.1. Drets pendents de cobrament pressupostaris

Els drets pendents de cobrament de les entitats provenen, per una banda, dels ingressos patrimonials propis, capítol 5 i, per una altra, dels ingressos per transferències corrents i de capital, capítols 4 i 7, respectivament.

Els ingressos patrimonials derivats dels aprofitaments forestals de la llenya, la fusta, les pastures i la caça són, bàsicament, els únics ingressos propis amb què compten les entitats, mentre que les principals fonts de finançament externes són les transferències provinents dels Fons de cooperació local de Catalunya (FCLC), del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC), del Fons de gestió forestal sostenible, i les transferències establertes pels convenis de serveis administratius entre de l'Ajuntament Valls de Valira i cadascuna de les set entitats municipals descentralitzades.

En el quadre següent es mostra el detall, per conceptes pressupostaris i per antiguitat, dels drets pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 del desembre del 2012.

Quadre 9. Drets pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2012

Nom de l'entitat, capítol i concepte	Exercicis 2008 i ant.	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Total exercicis tancats	Exercici corrent	Total
Arcavell i la Farga de Moles							
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	3.279,72	3.279,72	18.388,18	21.667,90
Fons de Cooperació Local	0,00	0,00	0,00	3.279,72	3.279,72	3.163,70	6.443,42
Subvenció GFS*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.224,48	15.224,48
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	954,24	954,24
Subhasta pastures CUP* 35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	826,44	826,44
Millors subhasta past. CUP* 35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127,80	127,80
Total Arcavell i la Farga de Moles	0,00	0,00	0,00	3.279,72	3.279,72	19.342,42	22.622,14
Ars							
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	5.581,88	5.581,88	3.093,5	8.675,38
Fons de Cooperació Local	0,00	0,00	0,00	5.581,88	5.581,88	3.093,5	8.675,38
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	7.157,81	7.157,81	9.223,85	16.381,66
Adjud. aprofitam. fusta CUP* 42	0,00	0,00	0,00	7.157,81	7.157,81	6.650,00	13.807,81
Adjud. aprofitam. fusta CUP* 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.573,85	2.573,85
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	17.040,00	17.040,00	0,00	17.040,00
Subvenció PUOSC	0,00	0,00	0,00	17.040,00	17.040,00	0,00	17.040,00
Total Ars	0,00	0,00	0,00	29.779,69	29.779,69	12.317,35	42.097,04
Asnurri							
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	6.603,96	6.603,96	3.078,09	9.682,05
Fons de Cooperació Local	0,00	0,00	0,00	6.603,96	6.603,96	3.078,09	9.682,05
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	26.000,00
Subvenció PUOSC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	26.000,00
Total Asnurri	0,00	0,00	0,00	6.603,96	6.603,96	29.078,09	35.682,05
Bescaran							
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	1.384,14	1.384,14	4.485,96	5.870,10
Manteniment consultori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	1.300,00
Fons de Cooperació Local	0,00	0,00	0,00	1.384,14	1.384,14	3.185,96	4.570,10
Transferències de capital	0,00	0,00	71.473,79	1.306,25	72.780,04	5.849,56	78.629,60
Subvenció GFS*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.849,56	5.849,56
Subvenció PUOSC	0,00	0,00	71.473,79	1.306,25	72.780,04	0,00	72.780,04
Total Bescaran	0,00	0,00	71.473,79	2.690,39	74.164,18	10.335,52	84.499,70
Civís							
Transferències corrents	0,00	0,00	3.437,40	3.219,20	6.656,60	3.105,49	9.762,09
Fons de Cooperació Local	0,00	0,00	3.437,40	3.219,20	6.656,60	3.105,49	9.762,09
Transferències de capital	13.681,21	0,00	42.994,01	0,00	56.675,22	0,00	56.675,22
Subvenció PUOSC	13.681,21	0,00	42.994,01	0,00	56.675,22	0,00	56.675,22
Total Civís	13.681,21	0,00	46.431,41	3.219,20	63.331,82	3.105,49	66.437,31
Os de Civís							
Transferències corrents	0,00	0,00	5.831,83	1.789,79	7.621,62	8.818,65	16.440,27
Fons de Cooperació Local	0,00	0,00	5.831,83	1.789,79	7.621,62	8.818,65	16.440,27
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	960,11	960,11	0,00	960,11
Adjud. aprof. forest. CUP* 52	0,00	0,00	0,00	960,11	960,11	0,00	960,11
Transferències de capital	0,00	0,00	73.304,02	0,00	73.304,02	14.756,81	88.060,83
Subvenció GFS*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.106,81	8.106,81
Subvenció PUOSC	0,00	0,00	73.304,02	0,00	73.304,02	6.650,00	79.954,02
Total Os de Civís	0,00	0,00	79.135,85	2.749,90	81.885,75	23.575,46	105.461,21
Sant Joan Fumat							
Transferències corrents	0,00	0,00	3.438,91	0,00	3.438,91	6.328,18	9.767,09
Fons de Cooperació Local	0,00	0,00	3.438,91	0,00	3.438,91	6.328,18	9.767,09
Transferències de capital	0,00	0,00	109.212,36	0,00	109.212,36	0,00	109.212,36
Subvenció PUOSC	0,00	0,00	109.212,36	0,00	109.212,36	0,00	109.212,36
Total Sant Joan Fumat	0,00	0,00	112.651,27	0,00	112.651,27	6.328,18	118.979,45

Imports en euros.

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

* CUP: Catàleg de boscos d'utilitat pública. GFS: Gestió forestal sostenible.

a) Saldos a cobrar en concepte d'aprofitament forestal

Els ingressos del capítol 5, ingressos patrimonials, derivats de l'explotació de les seves masses forestals –pastures, llenya, fusta i caça– són la principal font d'ingressos propis de la majoria d'aquestes entitats.

Tal com ja s'ha dit en l'apartat 1.2.2 el DARPAMN elabora anualment un programa d'aprofitaments forestals, pel qual cada entitat queda autoritzada per explotar les seves forests i on s'estableix per a cada una d'elles l'objecte, la delimitació territorial, el preu base i la modalitat d'explotació, ja sigui veïnal –es reserva l'aprofitament per als veïns perquè aquests puguin fer-ne ús–, o ordinària –l'aprofitament no queda reservat exclusivament als veïns.

A continuació es detallen per cada entitat municipal descentralitzada els productes i modalitats dels aprofitaments de les forests previstos en el programa anual del 2012.

Quadre 10. Productes i modalitats d'aprofitaments previstos en el programa anual del 2012

Entitat	Pastures		Fusta i llenyes		Cinegètic	
	Ordinari	Veïnal	Ordinari	Veïnal	Ordinari	Veïnal
Arcavell i la Farga de Moles	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No
Ars	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
Asnurri	No	Sí	No	Sí	No	No
Bescaran	No	Sí	No	Sí	No	No
Civís	No	Sí	No	Sí	Sí	No
Os de Civís	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No
Sant Joan Fumat	Sí	No	No	No	No	No

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del programa anual d'aprofitaments dels terrenys forestals de gestió pública per a l'any 2012.

El període d'adjudicació varia en funció del tipus d'aprofitament. Així, el de les pastures s'adjudiquen per un període de tres anualitats, el de fusta i llenya per un període d'un any, prorrogable, a comptar des de la data de l'atorgament de la llicència, i el de caça per un període de sis anualitats.

Una vegada efectuada l'adjudicació dels aprofitaments s'ha de formalitzar el contracte entre l'entitat i l'adjudicatari, en el qual s'establiran les clàusules que fixaran entre altres aspectes, l'objecte, el preu i els terminis de pagament, i el moment en què podrà ser exigit per l'entitat. En el cas particular dels aprofitaments de fusta i llenya, quan en el plec de condicions tècniques facultatives particulars s'estableixi la modalitat d'alienació d'explotació en peu, amb escorça i liquidació final a resultes de la quantia real obtinguda, l'entitat haurà d'ajustar les possibles desviacions que s'hagin produït sobre el preu d'adjudicació.

Les entitats públiques propietàries de terrenys forestals tenen l'obligació d'invertir, com a mínim, el 15% dels ingressos obtinguts dels aprofitaments en l'ordenació i millora de les

seves masses forestals. Així, han de crear un fons de millora amb l'objecte de finançar el programa anual de millores forestals, sens perjudici que es puguin aplicar a l'execució d'aquests altres partides pressupostàries. Aquest programa ha de ser redactat per l'entitat i aprovat pel DARPAMN.

Per concedir la llicència necessària a l'adjudicatari perquè aquest pugui iniciar l'explotació, el Departament estableix com a requisit indispensable tenir la certificació del secretari interventor de l'entitat conforme s'ha efectuat l'ingrés del 15% en el fons de millores. Igualment, exigeix la constitució de la fiança corresponent.

D'altra banda, d'acord amb el que s'estableix en la Llei 37/1992, de l'Impost sobre el valor afegit (IVA), pels aprofitaments de pastures, fustes i llenya a les entitats municipals descentralitzades els és aplicable el règim especial de l'IVA d'agricultura, ramaderia i pesca, sempre que l'entitat no hi hagi renunciat i concorrin els requisits previstos en la normativa aplicable. Així, doncs, les facturacions o rebuts que derivin d'aquests aprofitaments inclouran una compensació per l'IVA suportat a tant alçat –consistent en un percentatge del preu de venda– i les entitats no tindran obligacions de liquidació, repercussió o pagament de l'impost, sinó que tindran dret a una compensació que s'ha de considerar com un major ingrés per a elles.

Així mateix, les entitats tenen l'obligació de conservar una còpia dels rebuts acreditatius del pagament de la compensació i portar un llibre registre en què s'han d'anotar totes les operacions que aquest règim especial comprèn.

En canvi, els aprofitaments de caça no estan subjectes al règim especial d'IVA. Cal tenir en compte, però, que la cessió dels aprofitaments de caça de les forests incloses en el Catàleg de forests d'utilitat pública s'ha efectuar mitjançant l'atorgament d'una autorització de l'aprofitament d'acord amb la legislació del patrimoni de les administracions públiques, i, en aquest cas, la contraprestació per la cessió que ha de percebre l'entitat local té la consideració de taxa i no es troba subjecta a l'IVA.⁵

Del treball efectuat en relació amb els aprofitaments forestals en les set entitats municipals descentralitzades s'han posat de manifest les limitacions a l'abast següents:

- No s'ha pogut constatar que les entitats hagin elaborat els respectius programes anuals de millores forestals per executar-los durant l'exercici 2012.
- No s'ha pogut verificar que tots els expedients dels aprofitaments forestals continguin els corresponents contractes d'execució de tots els aprofitaments adjudicats, ni les factures, els rebuts o altra documentació. En el cas concret dels aprofitaments veïnals, no consta cap contracte ni conveni.

5. Paràgraf modificat arran de les al·legacions presentades.

- No s'ha pogut verificar que les entitats portin un llibre registre en el qual s'anotin les operacions compreses en el règim especial de l'IVA d'agricultura, ramaderia i pesca d'acord amb el que indica la normativa.
- No es va efectuar el seguiment dels projectes de despesa amb finançament afectat.
- No s'ha pogut verificar que constin els justificants de determinades obligacions pendents de pagament.

A part de les limitacions esmentades anteriorment, en l'anàlisi efectuada en la gestió i control dels aprofitaments forestals en les set entitats municipals descentralitzades s'han detectat les incidències següents:

- En els diferents contractes i expedients d'aprofitaments de llenyes, fustes i pastures facilitats es fa menció expressa dels preus, més un percentatge en concepte d'IVA, mentre que s'hauria de parlar de compensació d'IVA, atès que estan subjectes al règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca.
- S'ha constatat que el 15% dels ingressos pels aprofitaments destinats al fons de millora es van comptabilitzar en el compte 554, Cobraments pendents d'aplicació definitiva, i no s'han reconegut pressupostàriament (vegeu l'apartat 2.2.2.3).
- S'ha detectat que el secretari interventor ha emès determinades certificacions sobre imports ingressats relatius als fons de millores dels aprofitaments adjudicats directament als veïns, sense cap documentació de suport que en justifiqui l'emissió.
- No hi ha constància que cada entitat hagi elaborat una relació anual amb les certificacions de tots els ingressos efectuats relatius al fons de millores fins al 31 de desembre del 2012, d'acord amb el model normalitzat, que les entitats haurien d'haver presentat al DARPAMN, ni de com s'han utilitzat els fons acumulats.
- No hi ha constància que les entitats hagin efectuat alguna actuació a càrrec dels fons de millores durant l'exercici objecte de fiscalització.

També es van detectar altres incidències en algunes de les entitats que s'han agrupat en els quatre apartats següents, per la seva tipologia:

- Reconeixement anticipat dels drets pels aprofitaments forestals.

En alguns casos es van reconèixer drets pendents de cobrament dels quals no s'ha pogut constatar que s'haguessin portat a terme les accions necessàries perquè fossin exigibles, ni tampoc s'ha disposat de cap documentació de suport que en justifiqués el reconeixement –còpies de factures, rebuts o tiquets dels aprofitaments executats. Per

tant, es considera que els saldos dels Drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressupostos tancats en l'Estat del romanent de tresoreria es troben sobrevalorats i es proposen els ajustaments que es detallen en el quadre següent (vegeu l'apartat 2.2.6):

Quadre 11. Efectes de les incidències relatives als aprofitaments forestals a 31 de desembre del 2012

Entitat	De pressupostos tancats	Del pressupost corrent	Total
Arcavell i la Farga de Moles	-	954,24	954,24
Ars	2.115,63	2.221,39	4.337,02
Os de Civís	960,11	-	960,11

Imports en euros.

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

- Plecs de condicions no adequats d'aprofitaments cinegètics i ingressos en excés.⁶

La cessió d'aprofitaments de caça de les forests de titularitat pública local incloses al Catàleg de forests d'utilitat pública s'ha d'efectuar mitjançant l'atorgament d'un títol habilitant per a l'ús del domini públic, que la normativa forestal anomena autorització, i s'ha de licitar d'acord amb els principis de publicitat, objectivitat, imparcialitat, transparència i concurrència.

La contraprestació d'aquesta autorització constitueix la quota tributària d'una taxa per l'aprofitament especial del domini públic que correspondrà a l'import de la proposició guanyadora de la licitació. Al tractar-se d'una taxa l'autorització no està subjecta a l'IVA.

De l'anàlisi dels plecs de condicions s'ha posat de manifest que caldria adaptar aquests instruments al marc normatiu vigent, i, aclarir que l'objecte de la licitació és l'atorgament d'una autorització de l'aprofitament de caça en una forest d'utilitat pública subjecta a la normativa patrimonial. S'ha de tenir en compte que un disseny equivocat o no prou clar dels procediments i títols jurídics en virtut dels quals s'efectuen aquestes cessions podria donar lloc a què s'arribi a la conclusió que l'operació es troba subjecta a l'IVA.

S'ha constatat que les entitats d'Arcavell i la Farga de Moles, Civís i Os de Civís van ingressar aprofitaments de caça en excés atès que van aplicar indegudament IVA que no corresponia.

No obstant això, atès que no s'ha disposat de la totalitat dels contractes d'aprofitaments cinegètics adjudicats, ni de les factures, els rebuts o altra documentació, l'abast del treball de fiscalització s'ha vist limitat i no s'han pogut quantificar amb exactitud els

6. Paràgraf modificat arran de les al·legacions presentades.

importos cobrats en excés, en concepte d'IVA. Per tant, no es proposen ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria.

- Manca de reconeixement de drets per no exercir les actuacions oportunes per fer-los exigibles.

No s'ha pogut disposar de la totalitat dels contractes dels aprofitaments de fustes i llenyes adjudicats, ni de les factures, els rebuts o altra documentació, en els casos d'Ars i Bescaran. No obstant això, de la informació subministrada per l'adjudicatari dels aprofitaments, es dedueix que les entitats podrien haver reconegut uns drets pressupostaris si haguessin portat a terme les accions necessàries per fer-los exigibles. Com que no hi ha constància que les hagin efectuat, no es proposa cap ajust.

- Infravaloració dels ingressos en els aprofitaments de pastures, fustes i llenya per no aplicar els percentatges vigents en cada moment en les compensacions d'IVA.

A causa de les limitacions a l'abast exposades anteriorment no s'han pogut calcular la totalitat dels imports que s'haurien d'haver ingressat. Per tant, no es proposa cap ajust en les quantitats que s'han deixat d'ingressar per no haver aplicat el percentatge de compensació d'IVA que corresponia en cada moment en els casos d'Arcavell i la Farga de Moles, Ars, Bescaran, Os de Civís i Sant Joan Fumat.

b) Saldos pendents de cobrament en concepte del Fons de Cooperació Local de Catalunya

Els pressupostos de la Generalitat del 2010 es van prorrogar fins a l'aprovació de la nova Llei de pressupostos 6/2011, del 27 de juliol. Fins al 6 d'octubre del 2011 no es va aprovar la resolució per a la distribució dels imports definitius del FCLC de l'any 2011.

En aquest període de pròrroga es va resoldre distribuir a les entitats bestretes d'un 28,88% i d'un 22,58%, en els mesos de març i juny del 2011, respectivament, a compte de la participació en els ingressos de la Generalitat, mentre no estiguessin vigents els pressupostos definitius per al 2011.

De l'anàlisi efectuada sobre dels saldos a cobrar provinents del FCLC a 31 de desembre del 2012 s'ha posat de manifest que la participació que corresponia a l'entitat d'Ars en concepte de FCLC de l'exercici 2011, d'acord amb Resolució 2.370/2011, del 6 d'octubre, era de 3.206,74€ i que d'aquest import, l'entitat només va reconèixer uns drets de 2.155,05€. La diferència, de 1.051,69€, corresponia a la primera bestreta del 2011, que l'entitat no havia reconegut.

Consegüentment, en el cas de l'entitat d'Ars, el saldo de l'epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012, Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats, presentava una infravaloració de 1.051,69€ (vegeu l'apartat 2.2.6).

c) Saldos pendents de cobrament en concepte del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya

Pel Decret 245/2007, del 6 de novembre, es convocava la formulació del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya per al quinquenni 2008-2012 i d'acord amb el s'establien les bases, el lliurament de les subvencions aprovades restava condicionat al compliment, per part dels beneficiaris, de les obligacions legals que constaven en les disposicions normatives en matèria de subvencions.

De l'anàlisi efectuada sobre els saldos a cobrar provinents del PUOSC a 31 de desembre del 2012 de cada una de les set entitats municipals descentralitzades s'han posat de manifest les incidències següents:

- Asnurri

El saldo de 26.000 € a cobrar provinent de l'exercici 2012 correspon a l'import subvencionat pel PUOSC de l'adjudicació de la primera fase de les obres de renovació de la xarxa de distribució d'aigua potable.

D'aquests 26.000 €, 6.000 € corresponen al programa específic de dinamització i equilibri territorial a càrrec de la Generalitat de Catalunya i els 20.000 € restants, al programa específic de la Diputació de Lleida. Atès que al tancament de l'exercici la Diputació de Lleida encara no havia reconegut la seva part d'obligacions pendents de pagament, el saldo del l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria, el 31 de desembre del 2012 presentava una sobrevaloració de 20.000 € (vegeu l'apartat 2.2.6).

- Bescaran

El saldo de 71.473,19 € a cobrar, provinent de l'exercici 2010, correspon a l'import subvencionat pel PUOSC de l'adjudicació de les obres de millores en el vial d'accés a Bescaran.

D'aquests 71.473,19 €, 31.465,99 € corresponen al programa general i 31.042,88 € al programa específic de municipis petits, nuclis i àrees de baixa densitat de població, ambdós a càrrec de la Generalitat de Catalunya, i els 8.964,32 € restants, al programa específic de la Diputació de Lleida.

El 31 de desembre del 2012 l'Entitat havia reconegut els 8.964,32 € de forma indeguda, atès que al tancament d'aquell exercici la Diputació de Lleida encara no havia reconegut les corresponents obligacions.

D'altra banda, el saldo de 1.306,25 € a cobrar provinent de l'exercici 2011 correspon al projecte subvencionat per la Generalitat de Catalunya de redacció del Pla estratègic per a la revitalització de Bescaran, primera fase, que l'entitat havia reconegut de forma

indeguda, atès que al tancament de l'exercici la Generalitat encara no havia reconegut les corresponents obligacions.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats de l'Estat del romanent de tresoreria, el 31 de desembre del 2012 presentava una sobrevaloració de 10.270,57 €, 8.964,32 € del 2010 i 1.306,25 € del 2011 (vegeu l'apartat 2.2.6).

- Os de Civís

El saldo de 73.304,02 € a cobrar provinent de l'exercici 2010 correspon a l'import subvencionat pel PUOSC de l'adjudicació de la segona fase de les obres de renovació de serveis i de pavimentació.

D'aquests 73.304,02 €, 43.304,02 € corresponen al programa específic de municipis petits, nuclis i àrees de baixa densitat de població a càrrec de la Generalitat de Catalunya i els 30.000 € restants, al programa específic de la Diputació de Lleida.

El 31 de desembre del 2012 l'entitat havia reconegut de forma indeguda, com a drets a cobrar, l'import total de la subvenció per 73.304,02, atès que a la data del tancament de l'exercici la Generalitat només havia reconegut unes obligacions de 4.053,41 € i la Diputació de 7.584,41 €.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats de l'Estat del romanent de tresoreria, el 31 de desembre del 2012 presentava una sobrevaloració de 61.666,20 €, 39.250,61 € dels quals corresponien a la part de la Generalitat i els 22.415,59 € restants, a la de la Diputació (vegeu l'apartat 2.2.6).

D'altra banda, el saldo de 6.650 € a cobrar de l'exercici corrent, corresponent a l'Ajut per la dinamització territorial de l'exercici 2012 per a l'arranjament de la font Cal Turés-Canyoles, havia estat reconegut per l'entitat de forma indeguda, atès que a finals de l'exercici 2012 la Generalitat no havia reconegut encara l'obligació i per tant, l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de tresoreria, el 31 de desembre del 2012 es trobava sobrevalorat per aquesta quantitat (vegeu l'apartat 2.2.6).

- Sant Joan Fumat

El saldo de 109.212,36 € a cobrar provinent de l'exercici 2010, corresponia a l'import subvencionat pel PUOSC de les obres de millora de la primera i segona fase de la nova portada d'aigua a Sant Joan Fumat.

D'aquests 109.212,36 €, 31.465,99 € corresponien al programa general i 60.000 € a l'específic de municipis petits, nuclis i àrees de baixa densitat de població ambdós a càrrec

de la Generalitat de Catalunya i els 17.746,37€ restants, al programa específic de la Diputació de Lleida.

El 31 de desembre del 2012 l'entitat havia reconegut com drets a cobrar l'import total de la subvenció per 109.212,36€ de forma indeguda, atès que al tancament d'aquell exercici ni la Generalitat ni la Diputació havien reconegut les respectives obligacions.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats de l'Estat del romanent de tresoreria, el 31 de desembre del 2012 presentava una sobrevaloració de 109.212,36€, 91.465,99€ dels quals corresponien a la part de la Generalitat i els 17.746,37€ restants, a la de la Diputació (vegeu l'apartat 2.2.6.).

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'Estat de romanent de tresoreria es representa en el quadre següent:

Quadre 12. Efectes de les incidències relatives al PUOSC el 31 de desembre del 2012

Entitat	Pressupostos tancats	Pressupost corrent	Import total
Asnurri	-	(20.000,00)	(20.000,00)
Bescaran	(10.270,57)	-	(10.270,57)
Os de Civís	(61.666,20)	(6.650,00)	(68.316,20)
Sant Joan Fumat	(109.212,36)	-	(109.212,36)

Imports en euros.

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

d) Saldos pendents de cobrament en concepte de Gestió forestal sostenible

Per l'Ordre AAM/147/2012, del 6 de juny, es van convocar per a l'any 2012 els ajuts a la gestió forestal sostenible per a finques de titularitat pública destinats a la gestió i recuperació del potencial forestal, la prevenció d'incendis, la diversificació de l'economia rural i transformació i la comercialització dels productes forestals.

De l'anàlisi realitzada sobre els saldos a cobrar a 31 de desembre del 2012 provinents del fons per a la gestió forestal sostenible de les set entitats municipals descentralitzades s'han posat de manifest les incidències següents:

- Arcavell i la Farga de Moles

El saldo pendent de cobrar a 31 de desembre del 2012 provinent de l'exercici corrent en concepte d'ajuts per a la gestió forestal sostenible, de 15.224,48€, corresponia a l'import total concedit en la convocatòria de l'exercici 2011 en el marc del programa per a la recuperació del potencial forestal i prevenció d'incendis forestals, cofinançat en un 69% per la Generalitat i un 31% pel FEADER amb 10,504,89€ i 4.719,59€, respectivament.

D'acord amb les respostes obtingudes pels ens atorgants, al final de l'exercici 2012 la Generalitat havia notificat a l'entitat l'acord del pagament d'una bestreta de 7.612,24 € corresponent al 50% de la totalitat de l'import atorgat, i de 1.522,45 € corresponents a la part finançada pel FEADER, pagaments que ambdós casos es van efectuar l'abril del 2013.

El 31 de desembre del 2012 l'entitat hauria d'haver reconegut uns drets en concepte de gestió forestal sostenible per 9.134,69 €; per tant, l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent estava sobrevalorat en 6.089,79 € (vegeu l'apartat 2.2.6).

D'altra banda, tot i que no té cap incidència sobre el Romanent de tresoreria, cal indicar que aquesta entitat va comptabilitzat els ajuts per a la gestió forestal sostenible en el capítol 4 del pressupost d'ingressos –transferències corrents–, mentre que la resta d'entitats, els van imputar al capítol 7 del pressupost d'ingressos, com una subvenció de capital.

- Ars

En el marc del programa de gestió forestal sostenible del 2011 es va aprovar un ajut econòmic per construir vials per un total de 3.489,20 € cofinançat en un 69% per la Generalitat i un 31% pel FEADER, amb 2.407,55 € i 1.081,65 €, respectivament.

D'acord amb les respostes obtingudes els ens atorgants van reconèixer la totalitat de l'obligació de pagament de l'ajut el 31 de desembre del 2012, tot i que no el van fer efectiu fins al febrer del 2013.

En l'estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 de l'entitat no hi constava cap saldo pendent en concepte d'ajut per a la gestió forestal sostenible i, per tant, l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent es trobava infravalorat i s'hauria d'haver incrementat en 3.489,20 € (vegeu l'apartat 2.2.6).

- Civís

En el marc del programa de gestió forestal sostenible del 2012 es va aprovar un ajut econòmic per construir obra civil per un total de 18.212,96 € cofinançat en un 60% per la Generalitat i un 40% pel FEADER, amb 10.927,78 € i 7.285,18 €, respectivament.

D'acord amb les respostes obtingudes pels ens atorgants, al final de l'exercici 2012 la Generalitat havia notificat a l'Entitat l'acord del pagament d'una bestreta de 9.106,48 € corresponent al 50% de la totalitat de l'import atorgat, que l'entitat no va reconèixer durant l'exercici 2012; per tant, l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de tresoreria es trobava infravalorat i s'hauria d'haver incrementat en 9.106,48 € (vegeu l'apartat 2.2.6).

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'Estat de romanent de tresoreria es mostra en el quadre següent:

Quadre 13. Efectes de les incidències relatives a la gestió forestal sostenible a 31 de desembre del 2012

Entitat	Per reconeixement anticipat del dret	Per manca de reconeixement del dret	Import total
Arcavell i la Farga de Moles	(6.089,79)	-	(6.089,79)
Ars	-	3.489,20	3.489,20
Civís	-	9.106,48	9.106,48

Imports en euros.

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

2.2.2.2. Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos deutors a 31 de desembre del 2012 provinents d'operacions no pressupostàries i que corresponen als saldos del compte 449 Altres deutors no pressupostaris:

Quadre 14. Drets pendents de cobrament de naturalesa no pressupostària a 31 de desembre del 2012

Entitat	Saldo a 31.12.2012
Ars	(151,20)
Civís	1.199,58
Os de Civís	75,97

Imports en euros.

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

De la revisió efectuada dels Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2012 de cada una de les set entitats municipals descentralitzades s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Inconsistència en la imputació dels fons de millora

El saldo que presenta l'entitat d'Ars el 31 de desembre del 2012 en el compte 449, Altres deutors no pressupostaris, correspon a un fons de millores per l'aprofitament cinegètic que prové de l'exercici 2006 i ascendeix a un import de 151,20€ negatius. Aquest saldo, amb signe contrari a la naturalesa deutora del compte, s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte 554, Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva, per mantenir la coherència a l'hora de comptabilitzar els ingressos relatius als fons de millores, pràctica que, d'altra banda, tampoc no es considera correcta (vegeu l'apartat 2.2.2.3 i l'apartat 2.2.6).

b) Imputació incorrecta d'unes fiances a llarg termini

Pel que fa a l'entitat de Civís, el saldo del compte Altres deutors no pressupostaris a 31 de desembre del 2012 ascendeix a 1.199,58€ i correspon a una quantitat lliurada en concepte d'una fiança de l'exercici 2008. D'acord amb la naturalesa de l'operació, s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte de fiances constituïdes a llarg termini, atès que el compte d'altres deutors no pressupostaris està destinat a recollir aquells deutors no pressupostaris la naturalesa dels quals no queda prou identificada i tot i que no afecta el saldo de l'epígraf Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries, el saldo s'hauria de reclassificar al compte d'imputació adequat.

c) Pagaments efectuats que no són competència de les entitats municipals descentralitzades

Pel que fa a l'entitat d'Os de Civís el saldo que presenta en concepte d'altres deutors no pressupostaris el 31 de desembre del 2012 ascendeix a 75,97€ i correspon a uns pagaments indeguts del cànon d'aigua, dels quals 26,43€ corresponen a l'exercici 2011 i els 49,54€ restants, a l'exercici 2012. L'entitat no s'hauria d'haver fet càrrec d'aquestes despeses atès que no existeix cap conveni, acord o contracte que justifiqués que l'entitat assumís el pagament dels imports esmentats.

2.2.2.3. Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos a 31 de desembre del 2012 provinents de cobraments pendents d'aplicació definitiva de cada una de les set entitats municipals descentralitzades:

Quadre 15. Cobraments pendents d'aplicació definitiva a 31 de desembre del 2012

Entitat i aprofitaments	Saldo a 31.12.2011	Aplicacions exercici corrent	Cobraments exercici corrent	Saldo a 31.12.2012
Arcavell i la Farga de Moles				
Fons de millores forestals CUP 34 "Extremi i Rebollar"	739,22	0,00	0,00	739,22
Fons de millores forestals CUP 35 "Pinar d'Arcavell"	8.471,96	0,00	959,71	9.431,67
Fons de millores aprofitament cinegètic	295,92	0,00	0,00	295,92
Total Arcavell i la Farga de Moles	9.507,10	0,00	959,71	10.466,81
Ars				
Fons de millores forestals CUP 41 "Les Clotes"	2.151,48	0,00	547,19	2.698,67
Fons de millores forestals CUP 42 "La Mata"	8.510,31	0,00	1.897,13	10.407,44
Altres ingressos pendents d'aplicació	75,60	0,00	0,00	75,60
Total Ars	10.737,39		2.444,32	13.181,71

Entitat i aprofitaments	Saldo a 31.12.2011	Aplicacions exercici corrent	Cobraments exercici corrent	Saldo a 31.12.2012
Asnurri				
Fons de millores forestals CUP 56 "Villafiria"	5.515,97	0,00	0,00	5.515,97
Fons de millores forestals CUP 56 B "La Bedosa"	43,20	0,00	0,00	43,20
Total Asnurri	5.559,17	0,00	0,00	5.559,17
Bescaran				
Fons de millores forestals CUP 49 "Muntanya de Bescaran"	5.734,56	0,00	948,95	6.683,51
Total Bescaran	5.734,56	0,00	948,95	6.683,51
Civís				
Fons de millores forestals CUP 50 "La Cauvera"	3.900,63	0,00	214,03	4.114,66
Fons de millores forestals CUP 53 "Giren"	31,73	0,00	5,42	37,15
Fons de millores forestals CUP 51 "Coll d'Ares"	2.471,80	0,00	125,71	2.597,51
Fons de millores forestals CUP 54 "La Molina"	1.038,33	0,00	269,31	1.307,64
Total Civís	7.442,49	0,00	614,47	8.056,96
Os de Civís				
Fons de millores forestals CUP 52 "Gabarret"	3.340,71	0,00	0,00	3.340,71
Fons de millores forestals CUP 55 "Obaga plana, Cervelles i Conflent"	2.470,46	0,00	0,00	2.470,46
Fons de millores cinegètic	0,00	0,00	344,57	344,57
Total Os de Civís	5.811,17	0,00	344,57	6.155,74
Sant Joan Fumat				
Fons de millores forestals CUP 40 "Burbe"	4.741,10	0,00	0,00	4.741,10
Total Sant Joan Fumat	4.741,10	0,00	0,00	4.741,10

Imports en euros.

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

CUP: Catàleg de boscos d'utilitat pública.

Tal com ja s'ha dit en l'apartat 2.2.2.1, les entitats públiques propietàries de terrenys forestals tenen l'obligació d'invertir, com a mínim, el 15% dels ingressos obtinguts dels aprofitaments en l'ordenació i millora de les seves masses forestals i amb aquesta finalitat s'estableix la creació d'un fons de millora.

Atesa la naturalesa del fons de millora, s'hauria de reconèixer el dret simultani a l'ingrés – com el 85% restant dels ingressos per aprofitaments – amb la diferència que es tractaria d'un ingrés afectat a un projecte de despesa per a l'ordenació, conservació i millora de les forests d'utilitat pública que requereix d'un control i seguiment individualitzat, a través del sistema d'informació comptable.

Les set entitats municipals descentralitzades van comptabilitzar els fons de millora com uns cobraments pendents d'aplicació definitiva –imputant-los al compte 554– en el moment del cobrament del 15% dels aprofitaments, però ni els drets, ni els cobraments van quedar reflectits pressupostàriament.

Així, doncs, es proposa que en cas que en el moment del cobrament s'empri l'abonament al compte creditor transitori 554, Cobraments pendents d'aplicació definitiva, abans del tancament de l'exercici es regularitzi el seu saldo, mitjançant un càrrec i l'abonament simultani, per la corresponent aplicació definitiva al compte d'imputació d'ingressos que correspongui.

L'ajust proposat és minorar el saldo de les partides dels cobraments pendents d'aplicació definitiva per la totalitat del seu import. L'efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria suposa un augment en el saldo dels drets pendents de cobrament per la totalitat dels cobraments pendents d'aplicació acumulats fins al 31 de desembre del 2012 (vegeu l'apartat 2.2.6).

A més, tal com ja s'ha explicat en l'apartat 2.2.2.1.a, els aprofitaments de fusta, llenya i pastures estarien subjectes al règim especial d'IVA d'agricultura, ramaderia i pesca, pel qual les entitats municipals descentralitzades no tindrien cap obligació tributària de caire econòmic pels ingressos derivats d'aquests aprofitaments, sinó que tindrien dret a una compensació d'IVA consistent en un percentatge a tant alçat sobre el preu i l'import resultant s'hauria d'integrar a la base de càlcul del 15% del fons de millores, pràctica que no va portar a terme cap de les set entitats. No es pot quantificar l'efecte d'aquestes mancances sobre l'import acumulat dels diferents fons de millores per les limitacions a l'abast esmentades en l'apartat 2.2.2.1.a.

2.2.3. 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 per a cada entitat municipal descentralitzada:

Quadre 16. Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2012

Entitat	Del pressupost corrent	De pressupostos tancats	D'operacions no pressupostàries	Pagaments pendents d'aplicació	Total obligacions pendents de pagament
Arcavell i la Farga de Moles	0,00	0,00	928,35	(3.311,84)	(2.383,49)
Ars	0,00	24.000,00	5.371,89	(996,03)	28.375,86
Asnurri	30.221,23	0,00	952,29	(0,00)	31.173,52
Bescaran	650,00	131.656,12	(196.064,35)	(0,00)	(63.758,23)
Civís	1.619,40	94.054,16	5.117,83	(0,00)	100.791,39
Os de Civís	0,00	73.304,02	61,94	(647,09)	72.718,87
Sant Joan Fumat	0,00	109.212,36	1.685,60	(0,00)	110.897,96

Imports en euros.

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

2.2.3.1. Obligacions pendents de pagament pressupostàries

El detall de les obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2012 per a cada una de les set entitats municipals descentralitzades que té

saldo pendent en els comptes d'obligacions pressupostàries es mostra per articles i per antiguitat en el quadre següent:

Quadre 17. Obligacions pendents de pagament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre del 2012

Entitat i capítol	Exercici 2010 i anteriors	Exercici 2011	Total exercicis tancats	Exercici corrent	Total
Ars					
Inversions reals	0,00	24.000,00	24.000,00	0,00	24.000,00
Edificis i altres construccions	0,00	24.000,00	24.000,00	0,00	24.000,00
Total Ars	0,00	24.000,00	24.000,00	0,00	24.000,00
Asnurri					
Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	30.221,23	30.221,23
Total Asnurri	0,00	0,00	0,00	30.221,23	30.221,23
Bescaran					
Despeses béns corrents i serveis	0,00	0,00	0,00	650,00	650,00
Despeses diverses	0,00	0,00	0,00	650,00	650,00
Inversions reals	102.365,48	29.290,64	131.656,12	650,00	131.656,12
Inversions en terrenys	102.365,48	14.400,00	116.765,48	0,00	116.765,48
Edificis i altres construccions	0,00	14.890,64	14.890,64	0,00	14.890,64
Total Bescaran	102.365,48	29.290,64	131.656,12	650,00	132.306,12
Civís					
Despeses béns corrents i serveis	2.944,75	0,00	2.944,75	1.619,40	4.564,15
Infraestructures i béns naturals	2.944,75	0,00	2.944,75	1.517,92	4.462,67
Edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	101,48	101,48
Inversions reals	91.109,41	0,00	91.109,41	0,00	91.109,41
Edificis i altres construccions	79.879,44	0,00	79.879,44	0,00	79.879,44
Inversions en infraestructures	11.229,97	0,00	11.229,97	0,00	11.229,97
Total Civís	94.054,16	0,00	94.054,16	1.619,40	95.673,56
Os de Civís					
Inversions reals	73.304,02	0,00	73.304,02	0,00	73.304,02
Maq., instal. tècniq. i utilitatge	73.304,02	0,00	73.304,02	0,00	73.304,02
Total Os de Civís	73.304,02	0,00	73.304,02	0,00	73.304,02
Sant Joan Fumat					
Inversions reals	109.212,36	0,00	109.212,36	0,00	109.212,36
Edificis i altres construccions	109.212,36	0,00	109.212,36	0,00	109.212,36
Total Sant Joan Fumat	109.212,36	0,00	109.212,36	0,00	109.212,36

Imports en euros.

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

D'altra banda, el saldo a 31 de desembre del 2012 que constava al Balanç de Bescaran en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost –que no s'inclou

en l'Estat del romanent de tresoreria–, ascendia a un total de 5.664 €. Aquest import s'hauria d'haver aplicat a despeses de béns corrents i serveis i incrementat les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats, ja que la no aplicació pressupostària de les despeses a què fa referència va ser deguda a la falta de crèdit pressupostari.

Cal assenyalar que l'article 173.5 del TRLRHL disposa que no poden adquirir-se compromisos de despesa per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, i que seran nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin l'esmentada norma, sense perjudici de les responsabilitats que corresponguin, si bé la declaració d'un acte d'una administració 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 Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre del 23 de novembre del 2004 (ICAL), preveu que el saldo del compte 413, malgrat que recull 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 del romanent de tresoreria, i és per aquest motiu que no es proposa cap ajust per incorporar-hi el saldo.

No obstant això, cal posar un èmfasi especial sobre el significat i, per tant, sobre la importància, de la lectura de l'Estat del romanent de tresoreria conjuntament amb el saldo del compte 413.

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

Infravaloració de les obligacions pendents de pagament

S'ha detectat que el 31 de desembre del 2012 les entitats municipals descentralitzades no havien reconegut les obligacions de determinades factures, en alguns casos no s'havien reconegut per l'import total i en altres no s'havien reconegut perquè les obligacions es van reconèixer per un import inferior al facturat –bàsicament per l'efecte del canvi del tipus d'IVA aplicable.

Així mateix, algunes de les entitats ja havien pagat aquestes obligacions no reconegudes al tancament de l'exercici, l'import total de les quals constava en el compte Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva (vegeu l'apartat 2.2.3.3).

A causa del fet esmentat el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 de cada entitat municipal descentralitzada es trobava infravalorat en els imports que s'indiquen en el quadre següent:

Quadre 18. Efectes de les incidències sobre les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2012

Entitat	Manca de reconeixement d'obligacions del pressupost corrent	Manca de reconeixement d'obligacions de pressupostos tancats	Obligacions comptabilitzades per import inferior al facturat	Manca de reconeixement d'obligacions de pagaments pendents d'aplicació	Total
Arcavell i la Farga de Moles	-	15.871,47	-	3.311,84	19.183,31
Ars	-	6.977,49	-	996,03	7.973,52
Asnurri	1.475,00	-	-	-	1.475,00
Bescaran	954,03	-	-	-	954,03
Civís	559,47	-	1.377,24	-	1.936,71
Os de Civís	1.491,48	1.330,38	-	647,09	3.468,95
Sant Joan Fumat	-	-	1.974,14	-	1.974,14

Imports en euros.

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

Per tant, el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 de cada entitat municipal descentralitzada es troba infravalorat en l'import indicat per cadascuna d'elles (vegeu l'apartat 2.2.6).

2.2.3.2. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

La composició de l'import que apareix en l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries a 31 de desembre del 2012 es detalla a continuació per a cada entitat municipal descentralitzada:

Quadre 19. Obligacions pendents de pagament de naturalesa no pressupostària a 31 de desembre del 2012

Concepte	Saldo a 31.12.2012
Arcavell i la Farga de Moles	
Fiances obres i serveis	369,49
Fiances aprofitaments (pastures, forestals i/o cinegètics)	558,86
Total Arcavell i la Farga de Moles	928,35
Ars	
Fiances rebudes a curt termini	1.125,09
Fiances aprofitaments (pastures, forestals i/o cinegètics)	1.722,27
Fiances per lloguers	1.051,12
Fiances obres i serveis	1.462,91
Hisenda pública creditora IRPF	10,50
Total Ars	5.371,89

Concepte	Saldo a 31.12.2012
Asnurri	
Fiances obres i serveis	952,29
Total Asnurri	952,29
Bescaran	
Fiances obres i serveis	2.508,73
Fiances aprofitaments (pastures, forestals i/o cinegètics)	1.428,92
Altres dipòsits rebuts (devolució ingrés indegut 2010)*	*(200.002,00)
Total Bescaran	(196.064,35)
Civís	
Fiances rebudes a curt termini	452,49
Fiances aprofitaments (pastures, forestals i/o cinegètics)	2.268,09
Fiances per lloguers	300,25
Fiances obres i serveis	2.097,00
Total Civís	5.117,83
Os de Civís	
Fiances aprofitaments (pastures, forestals i/o cinegètics)	61,94
Total Os de Civís	61,94
Sant Joan Fumat	
Fiances de particulars	600,00
Fiances aprofitaments (pastures, forestals i/o cinegètics)	15,60
Fiances per lloguers	600,00
Fiances obres i serveis	470,00
Total Sant Joan Fumat	1.685,60

Imports en euros.

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

* Signe contrari a la naturalesa del compte. S'ha comptabilitzat la devolució d'una subvenció rebuda en exercici anteriors de l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC) per 200.002 € (vegeu la incidència a, Devolució d'una subvenció).

En la revisió efectuada sobre aquests saldos s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Devolució d'una subvenció

L'entitat de Bescaran va comptabilitzar la devolució d'una subvenció rebuda durant el 2010 de 200.002 €, ja que no la va poder justificar en el termini establert. S'hauria d'haver tractat com una operació pressupostària i, per tant, no s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte 41909 del subgrup Altres creditors no pressupostaris, sinó que s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte 408, Creditors per devolució d'ingressos, que no s'ha de tenir en compte a l'hora d'elaborar l'Estat del romanent de tresoreria.

Es proposa que es regularitzi l'operació amb la rectificació dels assentaments de devolució de la subvenció realitzats, atès que el saldo de l'epígraf Obligacions pendents de paga-

ment d'operacions no pressupostàries de l'Estat del romanent de tresoreria es troba infravalorat en 200.002 € (vegeu l'apartat 2.2.6).

b) Saldos en concepte de fiances rebudes

Pel que s'ha pogut comprovar, les entitats municipals descentralitzades no van tenir en consideració el venciment de les fiances per comptabilitzar els imports rebuts, de manera que van comptabilitzar, de forma incorrecta, totes les fiances a curt termini. No obstant això, aquest fet no té cap incidència en l'Estat del romanent de tresoreria.

2.2.3.3. Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva

La composició de l'import que apareix en l'epígraf Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva a 31 de desembre del 2012 es detalla a continuació per a cada entitat municipal descentralitzada:

Quadre 20. Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva a 31 de desembre del 2012

Descripció	Saldo a 31.12.2011	Aplicacions exercici corrent	Pagaments exercici corrent	Saldo a 31.12.2012
Arcavell i la Farga de Moles				
Subvenció comissió de festes Arcavell	0,00	0,00	1.950,00	1.950,00
Factura gestió forestal sostenible 2011 – obertura línies defensa	0,00	0,00	714,75	714,75
Conveni de serveis administratius 2012	0,00	0,00	647,09	647,09
Total Arcavell i la Farga de Moles	0,00	0,00	3.311,84	3.311,84
Ars				
Factura gestió forestal sostenible 2011 – aclarida CUP 42	0,00	0,00	348,94	348,94
Conveni de serveis administratius 2012	0,00	0,00	647,09	647,09
Total Ars	0,00	0,00	996,03	996,03
Os de Civís				
Obres addicionals serveis aigua i reparació paviment	5.430,69	5.430,69	0,00	0,00
Factures d'obres de millora de vials –GFS 2010–	3.645,96	3.645,96	0,00	0,00
Despeses cobrament subvenció GFS 2010	39,46	39,46	0,00	0,00
Conveni de serveis administratius 2012	0,00	0,00	647,09	647,09
Total Os de Civís	9.116,11	9.116,11	647,09	647,09

Imports en euros.

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

* CUP: Catàleg de boscos d'utilitat pública. GFS: Gestió forestal sostenible.

En la revisió efectuada s'ha posat de manifest que els imports que apareixen en aquest epígraf no s'havien reconegut. Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.2.3.1, es proposa fer un ajust amb l'increment de l'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de tresoreria (vegeu l'apartat 2.2.6).

2.2.4. Saldos de dubtós cobrament

Tenint en compte la naturalesa dels deutors pressupostaris de les set entitats municipals descentralitzades a 31 de desembre del 2012, l'antiguitat dels deutes i els seus imports, poc significatius, les entitats no van efectuar cap estimació de dubtós cobrament i per aquesta mateixa raó no es proposa cap ajust en el Romanent de tresoreria.

2.2.5. Excés de finançament afectat

Com s'ha comentat en l'apartat 2.2.2.1.a, cap de les set entitats municipals descentralitzades va fer el seguiment de les despeses amb finançament afectat, en contra del que disposa la ICAL, i, per tant, no van consignar cap import en l'epígraf Excés de finançament afectat de l'estat del Romanent de tresoreria presentat.

Tot i que el 31 de desembre del 2012 les entitats municipals descentralitzades havien reconegut tant drets com obligacions susceptibles de generar desviacions de finançament, atès que no es disposa de la informació que és necessària per poder-les calcular, no s'ha pogut quantificar l'import que hauria de constar en l'esmentat epígraf de l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012.

2.2.6. 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 presentats per cada entitat, de les quals resultarien els Romanents de tresoreria per a despeses generals estimats per la Sindicatura.

Les quantitats que modifiquen els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria es detallen en els quadres següents:

- En els quadres 21 i 22 es detallen les quantitats que modificarien els drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressupostos tancats, respectivament.
- En els quadres 23 i 24 es detallen les quantitats que modificarien els drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries i els cobraments pendents d'aplicació definitiva, respectivament.
- En els quadres 25 i 26 es detallen les quantitats que modificarien les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i d'operacions no pressupostàries, respectivament.

La resta d'epígrafs no es modificarien quantitativament segons les observacions realitzades.

Quadre 21. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament del pressupost corrent

Apartat de l'informe	Descripció	Entitat municipal descentralitzada						
		Arcavell i la Farga de Moles	Ars	Asnurri	Bescaran	Civís	Os de Civís	Sant Joan Fumat
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'entitat municipal descentralitzada	19.342,42	12.317,35	29.078,09	10.335,52	3.105,49	23.575,46	6.328,18
	Ajustaments							
2.2.2.1.a	Reconeixement anticipat de drets d'aprofitaments forestals	(954,24)	(2.221,39)					
2.2.2.1.c	Reconeixement anticipat de drets d'una subvenció del PUOSC			(20.000,00)			(6.650,00)	
2.2.2.1.d	Reconeixement anticipat de drets d'ajuts per a la GFS	(6.089,79)						
2.2.2.2.d	Manca de reconeixement de drets d'ajuts per a la GFS		3.489,20			9.106,48		
	Total ajustaments	(7.044,03)	1.267,81	(20.000,00)	0,00	9.106,48	(6.650,00)	0,00
	Import segons la Sindicatura	12.298,39	13.585,16	9.078,09	10.335,52	12.211,97	16.925,46	6.328,18

Imports en euros.

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

GFS: Gestió forestal sostenible.

Quadre 22. Modificacions en l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats

Apartat de l'informe	Descripció	Entitat municipal descentralitzada						
		Arcavell i la Farga de Moles	Ars	Asnurri	Bescaran	Civís	Os de Civís	Sant Joan Fumat
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'entitat municipal descentralitzada	3.279,72	29.779,69	6.603,96	74.164,18	63.331,82	81.885,75	112.651,27
	Ajustaments							
2.2.2.1.a	Reconeixement anticipat de drets d'aprofitaments forestals		(2.115,63)				(960,11)	
2.2.2.1.b	Manca de reconeixement de bestreta del FCLC 2011		1.051,69					
2.2.2.1.c	Reconeixement anticipat de drets d'una subvenció del PUOSC				(10.270,57)		(61.666,20)	(109.212,36)
	Total ajustaments	0,00	(1.063,94)	0,00	(10.270,57)	0,00	(62.626,31)	(109.212,36)
	Import segons la Sindicatura	3.279,72	28.715,75	6.603,96	63.893,61	63.331,82	19.259,44	3.438,91

Imports en euros.

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

Quadre 23. Modificacions en l'epígraf Deutors d'operacions no pressupostàries

Apartat de l'informe	Descripció	Entitat municipal descentralitzada						
		Arcavell i la Farga de Moles	Ars	Asnurri	Bescaran	Civís	Os de Civís	Sant Joan Fumat
2.2.2.3	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'entitat municipal descentralitzada	0,00	(151,20)	0,00	0.,00	1.199,58	75,97	0,00
	Ajustament Regularització deutors no pressupostaris		151,20					
	Import segons la Sindicatura	0,00	0,00	0,00	0,00	1.199,58	75,97	0,00

Imports en euros.

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

Quadre 24. Modificacions en l'epígraf Cobraments pendents d'aplicació definitiva

Apartat de l'informe	Descripció	Entitat municipal descentralitzada						
		Arcavell i la Farga de Moles	Ars	Asnurri	Bescaran	Civís	Os de Civís	Sant Joan Fumat
2.2.2.3	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'entitat municipal descentralitzada	10.466,81	13.181,71	5.559,17	6.683,51	8.056,96	6.155,74	4.741,10
	Ajustament Aplicació dels ingressos del fons de millora derivats dels aprofitaments forestals	(10.466,81)	(13.181,71)	(5.559,17)	(6.683,51)	(8.056,96)	(6.155,74)	(4.741,10)
	Import segons la Sindicatura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Imports en euros.

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

Quadre 25. Modificacions en l'epígraf Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent

Apartat de l'informe	Descripció	Entitat municipal descentralitzada						
		Arcavell i la Farga de Moles	Ars	Asnurri	Bescaran	Civís	Os de Civís	Sant Joan Fumat
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'entitat municipal descentralitzada	0,00	0,00	30.221,23	650,00	1.619,40	0,00	0,00
2.2.3.1	Ajustaments							
	Manca de comptabilització d'obligacions derivades de béns i serveis rebuts en l'exercici 2012			1.475,00	954,03	559,47	1.491,48	
2.2.3.1	Manca de comptabilització d'obligacions derivades de béns i serveis rebuts en exercicis anteriors al 2012	15.871,47	6.977,49				1.330,38	
2.2.3.1	Comptabilització d'obligacions per imports inferiors als facturats					1.377,24		1.974,14
2.2.3.3	Manca de comptabilització d'obligacions derivades dels pagaments pendents d'aplicació	3.311,84	996,03				647,09	
	Total ajustaments	19.183,31	7.973,52	1.475,00	954,03	1.936,71	3.468,95	1.974,14
	Import segons la Sindicatura	19.183,31	7.973,52	31.696,23	1.604,03	3.556,11	3.468,95	1.974,14

Imports en euros.

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

Quadre 26. Modificacions en l'epígraf Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

Apartat de l'informe	Descripció	Entitat municipal descentralitzada						
		Arcavell i la Farga de Moles	Ars	Asnurri	Bescaran	Civís	Os de Civís	Sant Joan Fumat
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'entitat municipal descentralitzada	928,35	5.371,89	952,29	(196.064,35)	5.117,83	61,94	1.685,60
2.2.3.2.a	Ajustament							
	Comptabilització indeguda de la devolució d'una subvenció				200.002,00			
	Import segons la Sindicatura	928,35	5.371,89	952,29	3.937,65	5.117,83	61,94	1.685,60

Imports en euros.

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

Cal assenyalar que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació i, per tant, el resultat obtingut és parcial i plasma únicament l'efecte d'aquells fets que s'han pogut quantificar perquè s'ha disposat de la informació necessària per fer-ho.

Les mancances d'informació més significatives, comunes a totes les entitats municipals descentralitzades, han estat les següents:

- No s'ha pogut verificar l'existència d'una relació dels ingressos al fons de millora realitzats anualment; per tant, no es pot valorar l'impacte de la infravaloració per compensació d'IVA aplicada.
- No s'ha pogut verificar l'existència dels justificants dels certificats efectuats pel secretari interventor dels ingressos relatius al fons de millores dels aprofitaments forestals reservats per als veïns de les entitats municipals descentralitzades.
- No s'ha pogut verificar l'existència de còpies de totes les factures, els rebuts o els justificants derivats dels aprofitaments forestals; per tant no es pot valorar amb precisió quin hauria d'haver estat el saldo pendent de cobrament derivat d'aquests aprofitaments ni quin és l'efecte de la infravaloració per compensació d'IVA aplicable.
- No es va fer el control de projectes de despesa, per tant, tampoc no es va realitzar el càlcul de l'excés de finançament afectat.

A més a més, es produeix una incertesa comuna en totes set entitats municipals descentralitzades que podria fer variar l'import calculat com a conseqüència dels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra, o pels documents que acrediten la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el termini establert per la normativa vigent, cal que les obligacions es reconeguin d'ofici –en concret, hi ha obligacions pendents de pressupostos tancats a les entitats d'Ars, Bescaran, Civís, Os de Civís i Sant Joan Fumat.

Els nous estats del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012, elaborats a partir de les dades ajustades per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les observacions que han sorgit del treball de fiscalització, es presenten en els quadres següents:

Quadre 27. Arcavell i la Farga de Moles: comparació de l'Estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2012 segons l'entitat i segons la Sindicatura de Comptes

Components	Segons l'entitat		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		17.202,33		17.202,33
2. (+) Drets pendents de cobrament		12.155,33		16.578,11
(+) del pressupost corrent	19.342,42		12.298,39	
(+) de pressupostos tancats	3.279,72		3.279,72	
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00	
(–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.466,81		0,00	
3. (–) Obligacions pendents de pagament		(2.383,35)		16.799,82
(+) del pressupost corrent	0,00		19.183,31	
(+) de pressupostos tancats	0,00		0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	928,35		928,35	
(–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.311,84		3.311,84	
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)		31.741,15		15.980,62
II. Saldos de dubtós cobrament		0,00		0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		31.741,15		15.980,62

Imports en euros.

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

Com es pot observar hi ha una diferència de 15.760,53€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'entitat municipal descentralitzada, de 31.741,15€, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 15.980,62€, ambdós de signe positiu.

Cal assenyalar que es produeix una mancança important perquè no consta el contracte de l'aprofitament cinegètic adjudicat per la qual cosa no s'ha pogut valorar amb precisió quin hauria d'haver estat el saldo pendent de cobrament derivat d'aquests aprofitaments.

A més, hi ha una incertesa per les eventuais reclamacions de devolució d'ingressos indeguts pels imports cobrats per IVA indegudament en els aprofitaments cinegètics.⁷

7. Aquest paràgraf i l'anterior han estat modificats arran de les al·legacions presentades.

Quadre 28. Ars: comparació de l'Estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2012 segons l'entitat i segons la Sindicatura de Comptes

Components	Segons l'entitat		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		12.215,91		12.215,91
2. (+) Drets pendents de cobrament		28.764,13		42.300,91
(+) del pressupost corrent	12.317,35		13.585,16	
(+) de pressupostos tancats	29.779,69		28.715,75	
(+) d'operacions no pressupostàries	(151,20)		0,00	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	13.181,71		0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		28.375,86		36.349,38
(+) del pressupost corrent	0,00		7.973,52	
(+) de pressupostos tancats	24.000,00		24.000,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.371,89		5.371,89	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	996,03		996,03	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		12.604,18		18.167,44
II. Saldos de dubtós cobrament		0,00		0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		12.604,18		18.167,44

Imports en euros.

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

Com es pot observar, hi ha una diferència de 5.563,26€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'entitat, de 12.604,18€, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 18.167,44€, ambdós de signe positiu.

Cal assenyalar que es produeix una mancança important perquè no consten els contractes dels aprofitaments adjudicats de fustes i llenyes, per la qual cosa no s'ha pogut valorar amb precisió quin hauria d'haver estat el saldo pendent de cobrament derivat d'aquests aprofitaments.

Quadre 29. Asnurri: comparació de l'Estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2012 segons l'entitat i segons la Sindicatura de Comptes

Components	Segons l'entitat		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		65.419,64		65.419,64
2. (+) Drets pendents de cobrament		30.122,88		15.682,05
(+) del pressupost corrent	29.078,09		9.078,09	
(+) de pressupostos tancats	6.603,96		6.603,96	
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.559,17		0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		31.173,52		32.648,52
(+) del pressupost corrent	30.221,23		31.696,23	
(+) de pressupostos tancats	0,00		0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	952,29		952,29	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		64.369,00		48.453,17
II. Saldos de dubtós cobrament		0,00		0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		64.369,00		48.453,17

Imports en euros.

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

Es produeix, per tant, una diferència de 15.915,83€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'entitat, de 64.369,00€, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 48.453,17€, ambdós de signe positiu.

Quadre 30. Bescaran: comparació de l'Estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2012 segons l'entitat i segons la Sindicatura de Comptes

Components	Segons l'entitat		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		66.237,96		66.237,96
2. (+) Drets pendents de cobrament		77.816,19		74.229,13
(+) del pressupost corrent	10.335,52		10.335,52	
(+) de pressupostos tancats	74.164,18		63.893,61	
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00	
(–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.683,51		0,00	
3. (–) Obligacions pendents de pagament		(63.758,23)		137.197,80
(+) del pressupost corrent	650,00		1.604,03	
(+) de pressupostos tancats	131.656,12		131.656,12	
(+) d'operacions no pressupostàries	(196.064,35)		3.937,65	
(–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)		207.812,38		3.269,29
II. Saldos de dubtós cobrament		0,00		0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		207.812,38		3.269,29

Imports en euros.

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

Com es pot observar hi ha una diferència de 204.543,09€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'entitat, de 207.812,38€, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.269,29€, ambdós de signe positiu. Aquesta important diferència es produeix, bàsicament, per la comptabilització indeguda de la devolució d'una subvenció (vegeu l'apartat 2.2.3.2.a).

Cal posar un èmfasi especial en la importància de la lectura d'aquest Romanent conjuntament amb el saldo del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, el qual, malgrat que recull obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts, no s'ha d'incloure dins l'epígraf Obligacions pendents de pagament, tal com s'ha exposat en l'apartat 2.2.3.1.

Així, el 31 de desembre del 2012, el saldo del compte indicat ascendia a un total de 5.664€.

D'altra banda, també cal fer constar la incertesa derivada de l'existència d'obligacions pressupostàries provinents del 2010 que no han pogut ser identificades amb factures ni han estat reclamades pels creditors, per 25.833,39€.

Quadre 31. Civís: comparació de l'Estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2012 segons l'entitat i segons la Sindicatura de Comptes

Components	Segons l'entitat		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		60.768,74		60.768,74
2. (+) Drets pendents de cobrament		59.579,93		76.743,37
(+) del pressupost corrent	3.105,49		12.211,97	
(+) de pressupostos tancats	63.331,82		63.331,82	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.199,58		1.199,58	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.056,96		0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		100.791,39		102.728,10
(+) del pressupost corrent	1.619,40		3.556,11	
(+) de pressupostos tancats	94.054,16		94.054,16	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.117,83		5.117,83	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		19.557,28		34.784,01
II. Saldos de dubtós cobrament		6,00		6,00
III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		19.551,28		34.778,01

Imports en euros.

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

Com es pot observar, hi ha una diferència de 15.226,73 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'entitat, de 19.551,28 €, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 34.778,01 €, ambdós de signe positiu.

Cal assenyalar que es produeixen unes mancances importants perquè no consta el contracte de l'aprofitament cinegètic adjudicat, per la qual cosa no es pot valorar amb precisió quin hauria d'haver estat el saldo pendent de cobrament derivat d'aquest aprofitament.

A més, hi ha una incertesa per les eventuais reclamacions de devolució d'ingressos indeguts pels imports cobrats per IVA indegudament en els aprofitaments cinegètics.⁸

També hi ha una altra incertesa important: l'existència d'obligacions pressupostàries provinents del 2010 que no han pogut ser identificades amb factures, ni han estat reclamades pels creditors, per 14.174,72 €.

8. Aquest paràgraf i l'anterior han estat modificats arran de les al·legacions presentades.

Quadre 32. Os de Civís: comparació de l'Estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2012 segons l'entitat i segons la Sindicatura de Comptes

Components	Segons l'entitat		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		624,21		624,21
2. (+) Drets pendents de cobrament		99.381,44		36.260,87
(+) del pressupost corrent	23.575,46		16.925,46	
(+) de pressupostos tancats	81.885,75		19.259,44	
(+) d'operacions no pressupostàries	75,97		75,97	
(–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.155,74		0,00	
3. (–) Obligacions pendents de pagament		72.718,87		76.187,82
(+) del pressupost corrent	0,00		3.468,95	
(+) de pressupostos tancats	73.304,02		73.304,02	
(+) d'operacions no pressupostàries	61,94		61,94	
(–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	647,09		647,09	
I. Romanent de tresoreria total (1+2–3)		27.286,78		(39.302,74)
II. Saldos de dubtós cobrament		0,00		0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I–II–III)		27.286,78		(39.302,74)

Imports en euros.

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

Com es pot observar, hi ha una diferència de 66.589,52 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'entitat, de 27.286,78 €, de signe positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 39.302,74 €, de signe negatiu. Aquest fet comporta que l'entitat hauria d'haver aplicat les mesures previstes en l'article 193 del TRLRHL per sanejar aquest Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu.

Cal assenyalar que es produeixen unes mancances importants perquè no consten els contractes adjudicats dels aprofitaments de pastures, per la qual cosa no es pot valorar amb precisió quins haurien d'haver estat els saldos pendents de cobrament derivats d'aquests aprofitaments.

Tampoc consta el contracte de l'aprofitament cinegètic adjudicat, per la qual cosa no es pot valorar amb precisió quin hauria d'haver estat el saldo pendent de cobrament derivat d'aquest aprofitament.

A més, hi ha una incertesa per les eventuais reclamacions de devolució d'ingressos indeguts pels imports cobrats per IVA indegudament en els aprofitaments cinegètics.⁹

9. Aquest paràgraf i l'anterior han estat modificats arran de les al·legacions presentades.

Quadre 33. Sant Joan Fumat: comparació de l'Estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2012 segons l'entitat i segons la Sindicatura de Comptes

Components	Segons l'entitat		Segons la Sindicatura	
1. (+) Fons líquids		17.753,78		17.753,78
2. (+) Drets pendents de cobrament		114.238,35		9.767,09
(+) del pressupost corrent	6.328,18		6.328,18	
(+) de pressupostos tancats	112.651,27		3.438,91	
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.741,10		0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		110.897,96		112.872,10
(+) del pressupost corrent	0,00		1.974,14	
(+) de pressupostos tancats	109.212,36		109.212,36	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.685,60		1.685,60	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		21.094,17		(85.351,23)
II. Saldos de dubtós cobrament		0,00		0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		21.094,17		(85.351,23)

Imports en euros.

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

Com es pot observar, hi ha una diferència de 106.445,40 € entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'entitat, de 21.094,17 €, de signe positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 85.351,23 €, de signe negatiu. Aquest fet comporta que l'entitat hauria d'haver aplicat les mesures previstes en l'article 193 del TRLRHL per sanejar aquest Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu.

Cal assenyalar que es produeix una mancança d'informació perquè no consta el contracte de l'aprofitament de pastures adjudicat, per la qual cosa, no es pot valorar amb precisió quin hauria d'haver estat el saldo pendent de cobrament derivat d'aquest aprofitament.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, la informació reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 de les set entitats municipals descentralitzades del municipi de les Valls de Valira, es considera que cinc de les set entitats van presentar una situació pressupostària més favorable de la que realment existia en aquella data, bàsicament a causa de l'aplicació de determinats criteris comptables. Aquest fet es detalla en el quadre següent, on també es reflecteix la quantificació de la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per les entitats municipals descentralitzades i el calculat per la Sindicatura de Comptes.

Quadre 34. Comparació del Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2012 segons les entitats i segons la Sindicatura de Comptes

Entitat	Segons les entitats	Segons la Sindicatura	Augment/(disminució)
Arcavell i la Farga de Moles	31.741,15	15.980,62	(15.760,53)
Ars	12.604,18	18.167,44	5.563,26
Asnurri	64.369,00	48.453,17	(15.915,83)
Bescaran	207.812,38	3.269,29	(204.543,09)
Civís	19.551,28	34.778,01	15.226,73
Os de Civís	27.286,78	(39.302,74)	(66.589,52)
San Joan Fumat	21.094,17	(85.351,23)	(106.445,40)

Imports en euros.

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

Cal tenir en compte que el treball de fiscalització s'ha vist limitat, principalment, per les mancances d'informació i per les incerteses relatives als aprofitaments forestals exposades en els apartats 2.2.2.1.a i 2.2.6, respectivament.

Aquest treball de fiscalització té un caràcter limitat, atès que no és una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no es poden utilitzar fora del context que conformen l'objecte i l'abast del treball exposats en l'apartat 1.1.1, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per les set entitats municipals descentralitzades durant el període examinat.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es presenten les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes de l'Estat del romanent de tresoreria de cada una de les set entitats municipals descentralitzades del municipi de les Valls de Valira corresponents a l'exercici 2012 i que, si s'escau, caldria esmenar.

Compte general

1) Aprovació i retiment del Compte general

Cada entitat municipal descentralitzada ha d'aprovar el Compte general abans de l'1 d'octubre i l'ha de retre a la Sindicatura abans del 15 d'octubre, ambdues dates de l'exercici posterior a què fa referència el Compte. En el treball efectuat s'ha posat de manifest que només Os de Civís va aprovar el Compte general del 2012 dins del termini establert, i que cap de les set entitats municipals descentralitzades no va complir el termini establert legalment per retre'l a la Sindicatura (vegeu l'apartat 2.1).

Aspectes relatius al control intern

2) Pagaments que no són competència de les entitats

Les despeses que han d'assumir les entitats municipals descentralitzades estan determinades per les competències establertes en l'article 82 del TRLMRLC i pel que s'ha establert en els respectius convenis de serveis administratius aprovats entre l'Ajuntament i les entitats municipals descentralitzades.

S'han posat de manifest mancances de control intern, atès que es van efectuar uns pagaments que no estaven previstos en els supòsits anteriors (vegeu els apartats 2.2.1.b i 2.2.2.2.c).

3) Limitacions i incidències relatives als aprofitaments forestals

S'han fet paleses tot de mancances i limitacions pel que fa a la gestió i control dels aprofitaments forestals i, per tant, dels fons de millores acumulats, comunes a les set entitats municipals descentralitzades. Les limitacions més significatives han estat les següents (vegeu l'apartat 2.2.2.1.a):

- No consten els programes anuals de millores per a l'exercici 2012 que cada entitat ha d'elaborar anualment.
- No s'ha pogut verificar que tots els expedients dels aprofitaments forestals continguin els corresponents contractes d'execució dels aprofitaments adjudicats, ni les factures, els rebuts o altra documentació justificativa. En el cas concret dels aprofitaments veïnals, no consta cap contracte ni conveni.
- No s'ha pogut verificar que les entitats portin un llibre registre en què anotin les operacions incloses en el règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca aplicable als aprofitaments forestals de pastures, fusta i llenya.
- No hi ha constància que, amb periodicitat anual, les entitats hagin elaborat i tramès al DARPAMN una relació certificada pel secretari interventor que contingui tots els imports

ingressats en els fons de millora constituïts, ni de com s'han utilitzat els fons acumulats fins a l'exercici objecte de fiscalització.

- En el cas dels aprofitaments veïnals, no hi ha constància del fet que els ingressos derivats d'aquests aprofitaments s'hagin materialitzat com a un ingrés en els respectius comptes corrents de les entitats, excepte en el cas d'Asnurri. No obstant això, s'ha verificat que s'han emès certificacions d'ingressos sense que existeixi la documentació de suport que les justifiqui.
- No consta que en tots els casos les entitats hagin efectuat les actuacions oportunes per exigir el compliment dels terminis de pagament estipulats en els contractes. En els casos concrets d'Arcavell i la Farga de Moles, Ars i Bescaran no s'han reconegut determinats drets que podrien haver estat exigibles, mentre que corresponia fer-ho.

Els aprofitaments de pastures, fusta i llenya estan subjectes al règim especial d'IVA d'agricultura, ramaderia i pesca, que no implica cap obligació tributària de caire econòmic. En canvi, els aprofitaments de caça no estan subjectes a aquest règim especial d'IVA. Cal tenir en compte, però, que la cessió dels aprofitaments de caça de les forests incloses en el Catàleg de forests d'utilitat pública s'ha d'efectuar mitjançant l'atorgament d'una autorització de l'aprofitament d'acord amb la legislació de patrimoni de les administracions públiques i, en aquest cas, la contraprestació per la cessió que ha de percebre l'entitat local té la consideració de taxa i no es troba subjecta a l'IVA. Tanmateix, s'ha constatat que els plecs pels quals es regula la cessió d'aquests aprofitaments no reflecteixen adequadament el règim jurídic aplicable als aprofitaments de les forests incloses en el Catàleg de forests d'utilitat pública. Prenent en consideració la doctrina de la Direcció General de Tributs sobre la matèria, només si la cessió es fa en virtut d'un títol habilitant d'acord amb la legislació patrimonial es pot descartar, en el cas concret dels aprofitaments de caça, l'existència d'eventuals contingències fiscals (vegeu l'apartat 2.2.2.1.a).¹⁰

Aspectes relatius al Romanent de tresoreria

4) Tractament comptable i criteris aplicats

Tot i que, en general, els criteris utilitzats per les set entitats municipals descentralitzades en l'exercici 2012 per reconèixer els drets i les obligacions de caràcter pressupostari s'adequaven al que disposa la ICAL, en alguns casos el tractament comptable o el criteri emprat no va ser l'adequat.

Respecte dels drets pressupostaris, els casos en què el criteri de reconeixement emprat per les set entitats no va ser correcte són els següents:

10. Paràgraf modificat arran de les al·legacions presentades.

- Per al reconeixement dels drets per aprofitaments forestals s'ha posat de manifest que les entitats els van reconèixer per un import inferior al que correspondria per dos motius: perquè van aplicar uns percentatges de compensació d'IVA inferiors als vigents en cada moment (vegeu l'apartat 2.2.2.1.a), i perquè van comptabilitzar el 15% corresponent al fons de millora com uns cobraments pendents d'aplicació definitiva en comptes no pressupostaris, sense regularitzar el saldo del compte abans del tancament de l'exercici, amb la qual cosa van quedar pendents de ser reflectits pressupostàriament (vegeu l'apartat 2.2.2.3).

Així mateix, els imports acumulats en el compte Cobraments pendents d'aplicació definitiva en concepte de fons de millora estan infravalorats perquè no es va tenir en compte la compensació d'IVA com a base del càlcul del 15% dels fons de millora (vegeu l'apartat 2.2.2.3).

- Per al reconeixement dels drets per transferències corrents i de capital que s'han de reconèixer quan es cobren o quan es té la certesa que l'ens atorgant ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació corresponent, s'ha posat de manifest que, en alguns casos, les entitats no sempre van aplicar el criteri esmentat, amb la qual cosa al tancament del 2012 constaven alguns saldos pendents de cobrament per drets reconeguts que no eren exigibles, alhora que mancava algun saldo que era exigible i no s'havia reconegut (vegeu els apartats 2.2.2.1.b, c i d).

La devolució d'una subvenció rebuda, d'acord amb la ICAL s'ha de tractar com una devolució d'ingressos indeguts de caràcter pressupostari. Això no obstant, l'entitat de Bescaran va comptabilitzar l'import de la devolució efectuada en el compte Altres creditors no pressupostaris, la qual cosa va generar un saldo amb signe contrari al de la seva naturalesa, alhora que va provocar una sobrevaloració del Romanent de tresoreria per a despeses generals (vegeu l'apartat 2.2.3.2.a).

Quant a les obligacions pressupostàries, en el cas particular de les derivades dels contractes d'obra, s'ha posat de manifest que les entitats de Civís, Os de Civís i Sant Joan Fumat van reconèixer determinades obligacions pressupostàries amb les certificacions d'obra sense ajustar posteriorment l'import a l'import de la factura. Aquesta pràctica ha comportat que es comptabilitzessin per un import inferior al que era exigible (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Pel que fa als projectes de despesa amb finançament afectat, que requereixen d'un control i seguiment individualitzat, amb el sistema d'informació comptable, cap de les entitats municipals descentralitzades els va definir i, per tant, cap d'elles va efectuar el corresponent seguiment dels ingressos afectats, com correspondria, en el cas dels imports acumulats als fons de millores i de les subvencions finalistes rebudes, ni va calcular les desviacions, que en cas que haguessin estat positives el 31 de desembre haurien afectat el saldo del Romanent de tresoreria per a despeses generals (vegeu l'apartat 2.2.5).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions més significatives que poden fer-se a partir del treball de fiscalització realitzat sobre l'Estat del romanent de tresoreria corresponent a l'exercici 2012 de cada una de les set entitats municipals descentralitzades del municipi de les Valls de Valira.

En la mesura que no hagi estat fet, caldria revisar la situació existent pel que fa als procediments administratius i als criteris comptables aplicats, quant a l'adequació a la normativa, a la gestió de la informació comptable i també als mecanismes de control intern establerts.

1) A les entitats municipals descentralitzades

Caldria que les entitats municipals descentralitzades prenguessin les mesures necessàries per millorar el control intern en l'àrea de tresoreria, perquè només tinguessin signatura per operar amb les entitats bancàries les persones autoritzades i que sempre constin les signatures dels tres clauers. També caldria que revisessin els saldos pendents de pagament, tant d'operacions pressupostàries com no pressupostàries, per identificar aquelles de les quals no es disposa de documentació de suport que les faci exigibles, i en cas que no fossin exigibles, es dugués a terme el procediment administratiu corresponent per donar-los de baixa de la comptabilitat.

2) Als ens supramunicipals i a la Generalitat de Catalunya

D'acord amb la normativa de règim local, les entitats supramunicipals i la Generalitat de Catalunya han de prestar assistència i cooperació, tant des del punt de vista tècnic com econòmic i jurídic quan els ens locals de menor grandària els ho sol·licitin per facilitar el compliment de les seves obligacions.

Així, seria convenient que les entitats municipals descentralitzades sol·licitessin als serveis d'assistència dels ens supramunicipals –la Diputació de Lleida i el Consell Comarcal de l'Alt Urgell– el suport que els fos necessari, i que aquest suport es materialitzés en manuals que continguessin els criteris i procediments a seguir d'acord amb el que s'estableix a la ICAL. Els manuals també servien per definir la sistematització comptable i facilitarien el correcte tractament dels fets econòmics.

Pel que fa a la col·laboració de la Generalitat de Catalunya, atès que s'ha verificat que el DARPAMN va centrar les seves actuacions en l'atorgament de les llicències d'explotació en favor de tercers, es recomana que es revisin els plecs que regeixen la cessió dels aprofitaments, particularment els de caça i que en relació amb la gestió dels aprofitaments forestals, s'estableixin pautes i criteris per tal de planificar, executar i fer el seguiment dels programes anuals de millores, i també que s'apliquin correctament i controlin els fons afec-

tats a aquesta finalitat. Totes aquestes mesures, contribuirien a sistematitzar i facilitar la gestió dels aprofitaments forestals, que és la principal font de recursos de la majoria d'aquestes entitats.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'aquest informe de fiscalització va ser tramès, el dia 7 de d'abril del 2015, a l'Ajuntament de les Valls de Valira i a les entitats municipals descentralitzades d'Arcavell i la Farga de Moles, Ars, Asnurri, Bescaran, Civís, Os de Civís i Sant Joan Fumat perquè presentessin al·legacions.

L'Ajuntament de les Valls de Valira i les entitats municipals descentralitzades d'Arcavell i la Farga de Moles, Asnurri, Bescaran, Civís i Os de Civís van presentar les al·legacions que es reproduïxen a continuació.

La resposta de l'Entitat Municipal Descentralitzada d'Arcavell i la Farga de Moles, tramesa a través del portal EACAT amb registre d'entrada número E/00574-2015, del 23 d'abril del 2015, una vegada conegut el projecte d'informe, és la següent:

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: <<07/04/2015>>

Rebut el projecte d'informe de fiscalització núm. 4/2014-E, a través de la plataforma EACAT tinc a bé realitzar les següents consideracions, després de consultar els serveis jurídics de l'Ajuntament de les Valls de Valira.

En relació al punt 2.2.2.1 (pàg. 20) del Projecte d'Informe de fiscalització quan estableix que la pròpia Llei de l'IVA estableix que els aprofitaments cinegètics estaran subjectes al règim general, al tipus vigent en cada moment i per tant, s'hauran de practicar les retencions i liquidacions corresponents a la hisenda pública.

Segons es desprèn de la consulta vinculant de la Direcció General Tributària de 21 de maig de 2013 les concessions o autoritzacions administratives dels aprofitaments cinegètics no estan subjectes a l'Impost sobre el valor afegit, sí en canvi la venda de targetes i permisos de caça.

En aquest sentit, hem de dir que els aprofitaments cinegètics que es produeixen al municipi de Les Valls de Valira es lliciten a través de l'EMD corresponent o Ajuntament, segons siguin titulars de les corresponents forests, i s'adjudiquen a través de subhasta o concurs públic a la persona física o jurídica competent per contractar, (el 2012 a una societat de caçadors) i és a aquesta que la direcció general de Medi Natural li adjudica cada temporada la llicència oportuna per desenvolupar l'aprofi-

tament de caça corresponent, i l'EMD únicament expedeix l'autorització administrativa, sense que en cap moment vengui targetes ni permisos de caça.

En conseqüència, considerem que aquests aprofitaments cinegètics estan exempts de l'Impost a l'empara de l'esmentada consulta vinculant als efectes de la consideració pel Ple de la Sindicatura de Comptes.

D'altra banda, també cal considerar que l'article 81.1 del DL 2/20013, que aprova el Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, estableix que l'òrgan unipersonal de l'òrgan de govern de les EMD adopta la denominació de president o presidenta, i no alcalde pedani com es desprèn en diversos punts de l'informe.

David Alsina Artigues
President

Data de la signatura: 14:13:14 22/04/2015

Signant: CPISR-1 DAVID ALSINA ARTIGUES

La resposta de l'Entitat Municipal Descentralitzada d'Asnurri, tramesa a través del portal EACAT amb registre d'entrada número E/00577-2015, del 23 d'abril del 2015, una vegada conegut el projecte d'informe, és la següent:

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: <<07/04/2015>>

Rebut el projecte d'informe de fiscalització núm. 4/2014-E, a través de la plataforma EACAT tinc a bé realitzar les següents consideracions:

- Al quadre 2 de la pàgina 15 on detalla la composició de les Juntes de veïns de les diferents EMDs, el partit polític informat per a la presidenta Maria Ruf Argelich és incorrecte, no és CIU sinó Independents per Asnurri. S'adjunta resultats electorals publicats al BOE.

- A efectes de la consideració pel Ple de la Sindicatura de Compte, manifesto que l'article 81.1 del DL 2/2003, que aprova el Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, estableix que l'òrgan unipersonal de govern de les EMD adopta la denominació de president o presidenta, i no alcalde pedani com es desprèn en diversos punts del projecte d'informe.

Mercè Parés Codina
Secretària

Data de la signatura: 18:13:35 22/04/2015

Signant: CPISR-1 MERCE PARES CODINA

La resposta de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Civís, tramesa a través del portal EACAT amb registre d'entrada número E/00578-2015, del 23 d'abril del 2015, una vegada conegut el projecte d'informe, és la següent:

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: <<07/04/2015>>

Rebut el projecte d'informe de fiscalització núm. 4/2014-E, a través de la plataforma EACAT tinc a bé realitzar les següents consideracions, després de consultar els serveis jurídics de l'Ajuntament de les Valls de Valira.

En relació al punt 2.2.2.1 del Projecte d'Informe de fiscalització quan diu que la pròpia Llei de l'IVA estableix que els aprofitaments cinegètics estaran subjectes al règim general, al tipus vigent en cada moment i per tant, s'hauran de practicar les retencions i liquidacions corresponents a la hisenda pública.

Segons es desprèn de la consulta vinculant de la Direcció General Tributària de 21 de maig de 2013 les concessions o autoritzacions administratives dels aprofitaments cinegètics no estan subjectes a l'Impost sobre el valor afegit, sí en canvi la venda de targetes i permisos de caça.

En aquest sentit, hem de dir que els aprofitaments cinegètics que es produeixen al municipi de Les Valls de Valira es lliciten a través de l'EMD corresponent o Ajuntament, segons siguin titulars de les corresponents forests, i s'adjudiquen a través de subhasta o concurs públic a la persona física o jurídica competent per contractar, i és a aquesta a qui la direcció general de Medi Natural li atorga cada temporada la llicència oportuna per desenvolupar l'aprofitament de caça corresponent, i l'EMD únicament expedeix l'autorització administrativa, sense que en cap moment vengui targetes ni permisos de caça.

En conseqüència, considerem que aquests aprofitaments cinegètics estan exempts de l'Impost a l'empara de l'esmentada consulta vinculant als efectes de la consideració pel Ple de la Sindicatura de Comptes.

D'altra banda, també cal considerar que l'article 81.1 del DL 2/2003, que aprova el Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, estableix que l'òrgan unipersonal de govern de les EMD adopta la denominació de president o presidenta, i no alcalde pedani com es desprèn en diversos punts del projecte d'informe.

Francesc Baró Carrabina
President

Data de la signatura: 18:21:28 22/04/2015

Signant: CPISR-1 FRANCESC BARÓ CARRABINA

La resposta de l'Entitat Municipal Descentralitzada d'Os de Civís, tramesa a través del portal EACAT amb registre d'entrada número E/00580-2015, del 23 d'abril del 2015, una vegada conegut el projecte d'informe, és la següent:

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: <<07/04/2015>>

Rebut el projecte d'informe de fiscalització núm. 4/2014-E, a través de la plataforma EACAT tinc a bé realitzar les següents consideracions, després de consultar els serveis jurídics de l'Ajuntament de les Valls de Valira.

En relació al punt 2.2.2.1 del Projecte d'Informe de fiscalització quan diu que la pròpia Llei de l'IVA estableix que els aprofitaments cinegètics estaran subjectes al règim general, al tipus vigent en cada moment i per tant, s'hauran de practicar les retencions i liquidacions corresponents a la hisenda pública.

Segons es desprèn de la consulta vinculant de la Direcció General Tributària de 21 de maig de 2013 les concessions o autoritzacions administratives dels aprofitaments cinegètics no estan subjectes a l'Impost sobre el valor afegit, sí en canvi la venda de targetes i permisos de caça.

En aquest sentit, hem de dir que els aprofitaments cinegètics que es produeixen al municipi de Les Valls de Valira es liciten a través de l'EMD corresponent o Ajuntament, segons siguin titulars de les corresponents forests, i s'adjudiquen a través de subhasta o concurs públic a la persona física o jurídica competent per contractar, i és a aquesta a qui la direcció general de Medi Natural li expedeix cada temporada la llicència oportuna per desenvolupar l'aprofitament de caça corresponent, i l'EMD únicament expedeix l'autorització administrativa, sense que en cap moment vengui targetes ni permisos de caça.

En conseqüència, considerem que aquests aprofitaments cinegètics estan exempts de l'Impost a l'empara de l'esmentada consulta vinculant als efectes de la consideració pel Ple de la Sindicatura de Comptes.

D'altra banda, també cal considerar que l'article 81.1 del DL 2/2003, que aprova el Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, estableix que l'òrgan unipersonal de govern de les EMD adopta la denominació de president o presidenta, i no alcalde pedani com es desprèn en diversos punts del projecte d'informe.

Jordi Betriu Roquet

President

Data de la signatura: 18:27:42 22/04/2015

Signant: CPISR-1 JORGE BETRIU ROQUET

La resposta de l'Ajuntament de les Valls de Valira, tramesa a través del portal EACAT amb registre d'entrada número E/00584-2015, del 23 d'abril del 2015, una vegada conegut el projecte d'informe, és la següent:

AJUNTAMENT DE LES VALLS DE VALIRA
(ALT URGELL-LLEIDA)

SINDICATURA DE COMPTES
AV. LITORAL, 12-14
08005 – BARCELONA

Exp.: núm. 4/2014-E

Assumpte: Presentació al·legació al projecte l'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes.

Rebut el projecte d'informe de fiscalització núm. 4/2014-E, a través de la plataforma EACAT tinc a bé realitzar les següents consideracions, després de consultar els Serveis jurídics de l'Ajuntament.

En relació al punt 2.2.2.1 (pàg. 20) del Projecte d'Informe de fiscalització quan contempla que la pròpia Llei de l'IVA estableix que els aprofitaments cinegètics estaran subjectes al règim general, al tipus vigent en cada moment i per tant, s'hauran de practicar les retencions i liquidacions corresponents a la hisenda pública:

Segons es desprèn de la consulta vinculant de la Direcció General Tributària de 21 de maig de 2013, les concessions o autoritzacions administratives dels aprofitaments cinegètics no estan subjectes a l'Impost sobre el valor afegit, sí en canvi la venda de targetes i permisos de caça.

En aquest sentit, hem de dir que els aprofitaments cinegètics que es produeixen al municipi de Les Valls de Valira es lliciten a través de l'EMD corresponent o Ajuntament i s'adjudiquen a través de subhasta o concurs públic a una societat de caçadors o associació de naturalesa similar, persona jurídica o física sense prohibicions per contractar amb l'Administració i és a aquesta a qui el Departament d'Agricultura li adjudica cada temporada l'aprofitament de caça corresponent, essent l'Ajuntament o l'EMD qui expedeix únicament l'autorització administrativa, sense que en cap moment vengui targetes ni permisos de caça.

En conseqüència, considerem que aquests aprofitaments cinegètics estan exempts de l'Impost a l'empara de l'esmentada consulta vinculant, als efectes que en prengui consideració el Ple de la Sindicatura de Comptes.

Atentament,

Ricard Mateu Vidal
Alcalde

La Seu d'Urgell, 22 d'abril de 2014

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions fetes per l'Ajuntament de les Valls de Valira i per les entitats municipals descentralitzades d'Arcavell i la Farga de Moles, Asnurri, Bescaran, Civís i Os de Civís han estat analitzades i valorades.

Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'ha modificat puntualment el text de l'informe, tal com s'indica en les notes a peu de pàgina corresponents.

