

INFORME 18/2010

AJUNTAMENT
DE REUS
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2005

INFORME 18/2010

**AJUNTAMENT
DE REUS**
ROMANENT
DE TRESORERIA,
EXERCICI 2005

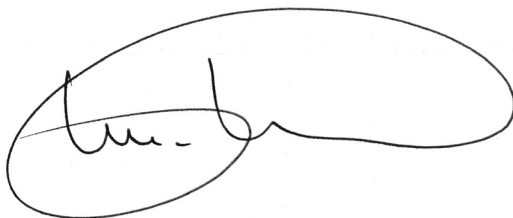
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 8 de juliol de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyeró, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic major Sr. Joan Colom i Naval, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 18/2010, relatiu a l'Ajuntament de Reus, romanent de tresoreria, exercici 2005.

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

Barcelona, 20 de juliol de 2010



Vistiplau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Organització i control intern.....	9
1.2.2.1. <i>Organització de la corporació</i>	9
1.2.2.2. <i>Control intern</i>	14
1.2.3. Informació objecte d'examen	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	21
2.1. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	21
2.1.1. Deutors pendents de cobrament.....	22
2.1.1.1. <i>Deutors pressupostaris</i>	22
2.1.1.2. <i>Deutors provinents d'operacions no pressupostàries</i>	40
2.1.1.3. <i>Saldos de dubtós cobrament</i>	43
2.1.1.4. <i>Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva</i>	45
2.1.2. Creditors pendents de pagament	45
2.1.2.1. <i>Creditors pressupostaris</i>	46
2.1.2.2. <i>Creditors provinents d'operacions no pressupostàries</i>	59
2.1.3. Fons líquids en la tresoreria.....	64
2.1.4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat.....	66
2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals	69
3. CONCLUSIONS	74
3.1. OBSERVACIONS	74
3.2. RECOMANACIONS.....	83
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	84
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	99

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ADO	Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació
ADOP	Autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
FSE	Fons Social Europeu
GAIASA	Gestió Ambiental i Abastament, SA
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 17 de juliol de 1990
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
INNOVA	Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL
IVA	Impost sobre el valor afegit
MEH	Ministeri d'Economia i Hisenda
PERI	Pla especial de reforma interior
SICAP	Sistema d'Informació Comptable per a les Administracions Públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Ajuntament de Reus.

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de règim interior, i en l'execució del Programa anual d'activitats de l'exercici 2010.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Reus (exclosos els seus ens dependents) corresponent a l'exercici 2005 i limitada a la revisió de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005; en conseqüència, té un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal. Per tant, la finalitat d'aquest treball s'ha adreçat a obtenir una raonable seguretat sobre si la informació que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005 es presenta conforme als principis comptables que són d'aplicació, i que en el desenvolupament de l'activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

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

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

En relació amb els imports ajustats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005 (vegeu apartat 2.1.5) s'ha seguit la metodologia següent:

- En cas que la corporació local hagi aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, i aquesta quantia s'estimi insuficient i no justificada de forma raonada i satisfactòria, s'apliquen els estàndards següents, establerts per la Sindicatura a aquests efectes: prenent com a

dades per al càlcul només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), l'estimació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute: un 5% per als saldos provinents de l'exercici corrent; un 15%, un 40% i un 80% per als saldos provinents, respectivament, dels tres exercicis immediatament precedents al corrent, i un 100% per a la resta, excepte per als saldos pendents de cobrament en concepte de multes de circulació, per als quals s'aplica un percentatge del 90%, independentment de l'exercici d'origen del deute.

- En cas que la corporació local no hagi fet el seguiment de les despeses amb finançament afectat o, si l'ha fet, no hagi efectuat el càlcul de les desviacions de finançament o aquest sigui incorrecte, s'ha practicat el càlcul corresponent en tots els casos en què s'hagi disposat de la informació necessària per a fer-ho.
- No s'ha tingut en consideració l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió.
- No s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

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

Aquest treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació o de control intern, les quals s'indiquen en l'apartat 2.1.5, que fan referència, bàsicament, a la informació continguda en els estats de gestió recaptatòria, a la comptabilització de les despeses pressupostàries, a la situació de les fiances rebudes en metàl·lic pendents de retornar i a la quantificació de les desviacions de finançament.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Reus està situat a la comarca del Baix Camp, a la província de Tarragona. El seu territori és de 52,8 km² i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització de 99.505 habitants, segons el padró municipal de l'any 2005 referit a 1 de gener.

1.2.2. Organització i control intern

1.2.2.1. Organització de la corporació

La qualificació del règim municipal de Reus és la de règim ordinari, atès que l'Ajuntament no ha exercit l'opció de sol·licitar al Parlament de Catalunya que li sigui d'aplicació el règim especial establert per als municipis de gran població, d'acord amb el què estableix la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local.

L'Ajuntament disposa d'un Reglament orgànic municipal propi, publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona* número 96, del 26 d'abril de 2003, el qual regula el règim organitzatiu i de funcionament dels seus òrgans municipals.

Amb l'entrada en vigor d'aquest Reglament, que va coincidir amb l'inici del mandat sorgit de les eleccions municipals del 25 de maig de 2003, es va estructurar la nova organització i funcionament de la direcció superior de l'Ajuntament, articulada en dos nivells jeràrquics: el Govern municipal i la Direcció executiva municipal, integrada per personal eventual directiu i amb la finalitat d'executar les decisions del Govern municipal i de dur a terme la direcció de l'administració municipal.

Durant el període objecte d'anàlisi (exercici 2005), els grups municipals, els òrgans de govern en què s'organitzava la direcció superior de l'Ajuntament i els principals òrgans complementaris, així com els ens dependents constituïts per a la prestació de serveis eren els següents:

a) Grups municipals

Com a grups municipals, l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- Grup municipal del Partit dels Socialistes de Catalunya–Progrés Municipal (PSC-PM): deu membres.
- Grup municipal de Convergència i Unió (CiU): sis membres.
- Grup municipal del Partit Popular de Catalunya (PPC): quatre membres.
- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): tres membres.
- Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds–Esquerra Alternativa (ICV-EA): dos membres.

b) Òrgans de govern

Com a òrgans de govern, l'Ajuntament tenia els següents:

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

- La Junta de Govern Local: nou membres, inclòs l'alcalde.
- Els tinents d'alcalde: vuit, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local.

L'Ajuntament de Reus s'organitza en àrees adscrites a les diferents tinències d'alcaldia, al capdavant de les quals es troben els regidors delegats d'àrea, als quals, mitjançant la delegació genèrica de competències per part de l'alcalde a favor de membres de la Junta de Govern Local, se'ls poden atribuir facultats relatives a una o a diverses àrees o matèries, incloent-hi la potestat sancionadora i la facultat de resoldre mitjançant actes administratius que afectin tercers.

En l'any 2005 cada regidor delegat o regidora delegada d'àrea estava al capdavant d'una de les vuit tinències d'alcaldia delegada següents:

- Promoció i Estratègia
 - Recursos Generals
 - Arquitectura i Urbanisme
 - Via Pública
 - Medi Ambient
 - Educació i Família
 - Benestar
 - Cultura
- L'alcalde.

Amb facultats de gestió, però no resolutòries i, per tant, sense la possibilitat d'emetre actes administratius que afectin tercers, es poden nomenar regidors adjunts a l'Alcaldia que a través de delegacions especials d'atribucions relacionades amb un projecte o assumpte, amb un servei específic o amb un districte o barri, l'alcalde les pot conferir a qualsevol regidor o regidora, sigui o no membre de la Junta de Govern Local.

En l'exercici 2005 estaven constituïdes les dues regidories adjuntes a l'Alcaldia següents:

- Guàrdia Urbana
 - Relacions Cíviques
- La Comissió Especial de Comptes: formada per sis membres pertanyents als diferents grups municipals segons la proporció de representació que tinguin en el Ple (en el desenvolupament de les seves tasques s'aplica el sistema de vot ponderat).

En el quadre següent es detallen els membres que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2005, l'òrgan de govern municipal al qual, si escau, pertanyien, així com el grup municipal del què formaven part:

Nom	Òrgan de govern municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Lluís Miquel Pérez i Segura	Alcalde i JGL (a)	PSC-PM
Empar Pont Albert	JGL, 1a. TA (b) i RDA (c) d'Educació i Família	ERC
Josep Eduard Ortiz Castellón	JGL, 2n. TA, RDA de Via Pública i RAA (d) de Guàrdia Urbana	PSC-PM
Daniel Pi Noya	JGL, 3r. TA, RDA de Medi Ambient i CEC (e)	ICV-EA
Francesc Xavier Filella Fargas	JGL, 4t. TA i RDA de Cultura	PSC-PM
Josep Morató Clarasó	JGL, 5è. TA, RDA de Promoció i Estratègia i CEC	PSC-PM
Alexandre Martínez Medina	JGL, 6è. TA i RDA de Benestar	PSC-PM
Carles Salas Martí	JGL, 7è. TA, RDA de Recursos Generals i CEC	PSC-PM
Jordi Bergadà Masquef	JGL, 8è. TA, RDA d'Arquitectura i Urbanisme i CEC	ERC
Joan Antoni Verge Guarch	RAA de Relacions Cíviques	PSC-PM
Maria Misericòrdia Dosaiguas Pérez		PSC-PM
Maria Rosa Garrido Arcones		PSC-PM
Maria Teresa Pallarés Piqué		PSC-PM
Carles Pellicer Punyed		CiU
Teresa Gomis de Barbarà		CiU
Hipólito Montseny Gavaldà		CiU
Ricard Font de Rubinat García	CEC	CiU
Gustavo Miguel Biada Canales		CiU
Xavier Bagés Llasera		CiU
Miguel Àngel López Mallol		PPC
Juan Gallardo Algueró	CEC	PPC
Maria Dolors Compte Llusa		PPC
Sebastià Domenech Bosch		PPC
Àngel Cortadellas Bacaria		ERC
Maria Teresa Vallverdú March		ICV-EA

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

Notes:

- (a) JGL: Junta de Govern Local.
- (b) TA: Tinent o tinenta d'alcalde.
- (c) RDA: Regidor o regidora delegat d'àrea.
- (d) RAA: Regidor adjunt a l'alcalde.
- (e) CEC: Comissió Especial de Comptes.

c) Òrgans complementaris

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

- Tres comissions informatives, amb la representació de, com a mínim, un membre de cada grup municipal:
 - Comissió Informativa de Serveis Generals
 - Comissió Informativa de Serveis Personals
 - Comissió Informativa de Serveis Territorials
- La Junta de Portaveus, constituïda per tots els portaveus dels grups municipals i sota la presidència de l'alcalde.
- El Síndic municipal de greuges.

d) Ens dependents

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

- Institut Municipal d'Acció Cultural, adscrit a l'Àrea de Cultura.
- Institut Municipal de Museus, adscrit a l'Àrea de Cultura.
- Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell, adscrit a l'Àrea d'Educació i Família.
- Institut Municipal de Puericultura Doctor Frías, adscrit a l'Àrea de Benestar.
- Patronat Municipal de Turisme i Comerç, adscrit a l'Àrea de Promoció i Estratègia.

Així mateix, l'Ajuntament participava, integrament o majoritàriament, en el capital social de disset empreses, directament o bé de manera indirecta (a més d'altres empreses en què la participació seva era minoritària). En el quadre següent es fa un resum d'aquesta participació, referida a 31 de desembre de 2005:

Denominació social	Percentatge de participació de l'Ajuntament	Tipus de participació	A través de
Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL (INNOVA)*	100,00	Directa	
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA	100,00	Indirecta	INNOVA
Sanejament Ambiental, SA	100,00	Indirecta	INNOVA
Gestió Ambiental i Abastament, SA	100,00	Indirecta	INNOVA
Aparcaments i Mercats de Reus, SAM	100,00	Indirecta	INNOVA
Gestió de Serveis Funeraris de Reus, SA	100,00	Indirecta	INNOVA
Gestió Urbanística Pública, SA	100,00	Indirecta	INNOVA
Reus Esport i Lleure, SA*	100,00	Indirecta	INNOVA
Reus Transport Públic, SA*	100,00	Indirecta	INNOVA
Reus Desenvolupament Econòmic, SA	99,75	Indirecta	INNOVA
Hospital de Sant Joan de Reus, SAM*	100,00	Indirecta	INNOVA
Centre Mèdic Quirúrgic Reus, SA (CMQR)*	100,00	Indirecta	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM
Gestió Comarcal Hospitalària, SA (GECOHSa)*	100,00	Indirecta	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM
Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE *	74,53	Indirecta	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, CMQR i GECOHSa
Grup d'Assistència Sanitària i Social, SA (Grup SAGESSA)*	65,00	Indirecta	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, i GECOHSa
Grup d'Atenció Primària de Salut, SA*	58,97	Indirecta	Hospital de Sant Joan de Reus, SAM; Grup SAGESSA i GECOHSa
Centre Oftalmològic de Reus, SL*	66,97	Indirecta	CMQR i altra amb participació minoritària

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

* Amb la finalitat de donar un tractament diferenciat a les societats municipals qualificades de no mercat (aquelles en què més del 50% dels seus ingressos provenen dels recursos públics), el 26 de juny de 2008 el Ple de l'Ajuntament va aprovar la constitució definitiva de l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA. Les empreses que van passar a formar part d'aquesta entitat són: Reus Esport i Lleure, SA; Reus Transport Públic, SA, i les set empreses integrades en el Grup Hospital de Sant Joan.

En el quadre següent es fa una breu descripció de les activitats principals que realitza cada un d'aquests ens:

Ens dependents	Any de creació	Activitats principals
Organismes autònoms:		
Institut Municipal d'Acció Cultural	1988	Oficina de festivals. Interlocutor directe amb les entitats de la ciutat per col·laborar en l'organització d'actes.
Institut Municipal de Museus	2001	Investigació, conservació i difusió del patrimoni cultural de Reus i la seva àrea, i gestió dels museus d'Arqueologia i d'Art i història.
Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell	1992	Disseny i execució de polítiques actives d'ocupació i foment de la cultura de l'aprenentatge com a estratègia per afavorir l'ocupació, la igualtat d'oportunitats i el desenvolupament sostenible.
Institut Municipal de Puericultura Doctor Frías	1990	Administració i gestió de programes de protecció i estudi de la població infantil; informació i assessorament en estudis i activitats tècniques relacionades amb la infància, i revisions i vacunacions escolars.
Patronat Municipal de Turisme i Comerç	1988	Oficina de turisme. Promoció comercial de Reus conjuntament amb la resta dels elements d'atracció de la ciutat.
Empreses municipals:		
Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL	2002	Actua com a <i>holding</i> del grup. Serveis de suport, coordinació i seguiment al conjunt d'empreses municipals i promoció execució d'accions lligades a objectius d'abast municipal, establint polítiques d'aprovisionament de béns i de serveis sota una visió comuna.
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA*	1989	Subministrament d'aigua a la ciutat de Reus.
Sanejament Ambiental, SA*	1993	Explotació de la planta depuradora d'aigües residuals de Reus.
Gestió Ambiental i Abastament, SA*	1993	Prestació de serveis de caràcter tècnic i administratiu relacionats amb el medi ambient i particularment amb l'aigua.
Aparcaments i Mercats de Reus, SAM	1989	Gestió i explotació dels serveis d'aparcaments públics i de mercats públics.
Gestió de Serveis Funeraris de Reus, SA	1998	Gestió i explotació dels serveis funeraris, de crematori i de cementiri.
Gestió Urbanística Pública, SA	1999	Redacció i tramitació d'instruments de planejament i d'urbanització, i promoció, gestió, administració i explotació del Patrimoni municipal del sòl.
Reus Esport i Lleure, SA	1998	Gestió i explotació d'instal·lacions i d'equipaments esportius, així com prestació de serveis i realització de programes i esdeveniments esportius, recreatius i de lleure.
Reus Transport Públic, SA	1998	Gestió del servei públic de transport urbà col·lectiu de viatgers en l'àmbit de Reus.
Reus Desenvolupament Econòmic, SA	1994	Foment de l'activitat econòmica i la generació d'ocupació.
Hospital de Sant Joan de Reus, SAM	1986	Gestió i prestació del servei sanitari hospitalari en tots els seus aspectes i hospital universitari.
Centre Mèdic Quirúrgic Reus, SA	1998	Gestió, prestació i promoció de qualsevol servei d'assistència sanitària i tractament de pacients de cirurgia aguda i mèdica.
Gestió Comarcal Hospitalària, SA	1987	Prestació de serveis hospitalaris i d'assistència sanitària.
Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE	1996	Agrupació d'interès econòmic per al desenvolupament d'una activitat econòmica auxiliar de la que duen a terme els seus membres (vegeu quadre de participació).
Grup d'Assistència Sanitària i Social, SA	1989	Promoció i prestació de serveis relacionats amb l'assistència sanitària, socio-sanitària i social, inclosos els de tipus tècnic i administratiu, de les sis comarques més meridionals de Catalunya.
Grup d'Atenció Primària de Salut, SA	1996	Promoció d'entitats de base associativa que siguin capdavanteres en la prestació de serveis d'atenció primària.
Centre Oftalmològic de Reus, SL	2001	Prestació de serveis assistencials relacionats amb l'oftalmologia.

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

* Configuren el grup GAIA, el qual s'encarrega de la gestió del cicle integral de l'aigua a Reus.

1.2.2.2. Control intern

En l'exercici 2005 es va desenvolupar la nova organització interna de l'Àrea Municipal d'Hisenda –inclosa dins la Tinència d'alcaldia delegada de Recursos Generals– aprovada l'any anterior i basada en la separació de les funcions de gestió econòmica i pressupostària i les pròpies de la Intervenció.

Així, l'Àrea Municipal d'Hisenda està integrada per la Intervenció general, la Tresoreria i cinc serveis, els quals es troben sota la dependència del director de l'Àrea i s'agrupen en dos àmbits diferenciats, l'econòmic i el financer. Aquests serveis són els següents:

- Serveis d'àmbit econòmic de l'Àrea:
 - De Gestió Econòmica i Pressupostària: amb les funcions tècniques i administratives que comporta la gestió pressupostària i l'economicomptable, sens perjudici de les funcions pròpies de la Intervenció en aquest àmbit.
 - D'Hisenda i de Rendes: amb les funcions relatives a rendes, inspecció i gestió jurídica.
 - Del Gabinet Tècnic Fiscal: amb tasques relacionades amb el cadastre i la cartografia.
- Serveis d'àmbit financer de l'Àrea:
 - De Recaptació: encarregat de dur les funcions tècniques i administratives relacionades amb el cobrament dels deutes liquidats a favor de la corporació, tant en període voluntari com en executiu.
 - De Serveis Financers: amb les funcions tècniques i administratives pròpies de la Tresoreria i que no corresponguin a la recaptació, així com amb les de relacions amb les entitats financeres.

Per a cadascun dels àmbits indicats –l'econòmic i el financer– existeix un coordinador o coordinadora amb dependència del director o directora de l'Àrea i amb la missió d'aconseguir la coordinació operativa, tant dins el respectiu àmbit d'actuació dels serveis que l'integren com entre ambdós àmbits i amb les altres àrees municipals, que vehicula els fluxos d'informació amb qui dirigeix l'Àrea, amb la Intervenció i amb la Tresoreria.

Pel que fa al control intern, el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix l'exercici de les

funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció: funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (articles 213 a 221).

La responsabilitat administrativa d'aquestes funcions està reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal, atès que són funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals, i el lloc de treball al qual s'atribueix l'exercici i la responsabilitat d'aquestes funcions és el de la Intervenció.

A l'Ajuntament de Reus el lloc de treball d'Intervenció està classificat de primera classe, i per tant, és reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'intervenció-tresoreria, categoria superior.

Des d'abril de 1989 i fins a maig de 2007 aquesta plaça va estar ocupada per una funcionària amb l'habilitació corresponent, si bé, per diferents raons (situacions de serveis especials i diverses llicències de la titular), durant els períodes que van de juliol de 1996 a juliol de 2000 i de maig de 2005 a maig de 2007, les funcions d'intervenció van estar exercides, amb caràcter accidental, per un tècnic superior d'Administració general, el qual, des de l'1 d'agost de 2004 ocupava, alhora, el lloc de director de l'Àrea Municipal d'Hisenda.

En relació amb la funció interventora, cal indicar que en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2005 s'estableix que la dita funció, tant en l'Ajuntament com en els seus organismes autònoms, ho serà en la modalitat, prevista en la normativa, de fiscalització prèvia limitada (llevat dels casos de creació de nous serveis, de despeses que hagi d'aprovar el Ple amb un quòrum especial i d'aquells altres casos en què no sigui possible per precepte legal). Així mateix, s'especifica el contingut de les comprovacions a efectuar, segons quina sigui la naturalesa de la despesa i la fase de l'execució pressupostària en què es troba. Pel que fa als ingressos, es fixa la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó en comptabilitat.

Per completar aquesta funció, les Bases estableixen que, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o d'auditoria, s'ha d'efectuar la fiscalització plena posterior i emetre l'informe escrit corresponent (el de l'Ajuntament i els dels seus organismes autònoms), amb constància de les conclusions i, si escau, les limitacions i les recomanacions pertinents. Aquests informes s'uniran en annex separat al Compte general de l'Ajuntament.

Cal indicar que el 4 de setembre de 2009 el Ple de la corporació va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament de Reus relatiu a l'exercici 2008, el qual incorporava, com a annex, l'informe de fiscalització posterior elaborat per la Intervenció i referit als exercicis que van de 2005 a 2008, ambdós inclosos.

A continuació es resumeixen les incidències més significatives que s'han fet paleses en l'informe de fiscalització posterior esmentat i que afecten l'exercici 2005:

Àrea	Incidència
Ingressos tributaris	En l'expedient d'aprovació anual dels padrons d'impostos, no consta l'informe previst en l'article 172 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, del 28 de novembre, que doni suport al contingut material de la proposta d'acord que s'eleva a l'òrgan competent.
Despeses de personal	<p>En l'expedient d'aprovació de la Relació de llocs de treball, no consta l'informe previst en l'article 172 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, esmentat en el punt anterior, que doni suport al contingut material de la proposta d'acord que s'eleva al Ple.</p> <p>No consta la publicació de la Relació de llocs de treball en el <i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i> ni en el <i>Butlletí Oficial de la Província</i>.</p> <p>No consta l'acte administratiu, en forma de resolució, en l'expedient d'aprovació de les nòmines mensuals.</p> <p>No consta en l'expedient l'informe d'Intervenció previ al procediment de selecció o contractació de personal.</p>
Contractació administrativa	<p>No consten en els expedients de contractació els informes preceptius al Plec de clàusules administratives del secretari i de l'interventor.</p> <p>Caldria que en els expedients en què s'ha fraccionat l'objecte del contracte, hi hagués justificada la seva divisió en lots mitjançant l'informe del servei corresponent.</p> <p>D'acord amb la normativa de contractació, les raons d'interès públic que motiven la declaració d'urgència han de estar justificades.</p> <p>En alguns expedients de contractes menors, la quantia excedeix dels límits fixats per la normativa de contractació.</p>
Subvencions atorgades	No consta en l'expedient l'acreditació, per part del beneficiari i abans del pagament, d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Informe de fiscalització posterior elaborat per la Intervenció.

En la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura s'han posat de manifest debilitats en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i presupostària efectuada en l'any 2005, la qual cosa va repercutir sobre l'enregistrament pressupostari dels ingressos, en el moment en què són exigibles, i el dels cobraments; en la comptabilització de l'execució pressupostària de les despeses, tant durant l'exercici

com al tancament, així com en el seguiment i control del finançament afectat de les despeses i en el càlcul de les desviacions de finançament.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, el qual s'integra dins el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2005.

Aquesta informació s'ha complementat amb aquells altres comptes, estats, annexos i documentació complementària que componen el Compte general de l'Ajuntament i que afecten l'estat indicat.

El 29 de setembre de 2006, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits que són preceptius, el Ple de l'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2005, el qual va ser tramès a aquesta Sindicatura l'11 d'octubre de 2006.

En els quadres següents es mostren, a més de l'Estat del romanent de tresoreria objecte de fiscalització, un resum dels altres comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de Reus corresponent a l'exercici 2005.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

	PREVISIÓ			EXECUCIÓ			Cobrat	(d)	Pendent de cobrament	
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)				(c)
1. Capítols ingressos										
1. Impostos directes	33.113.876,99	0,00	0,0	33.113.876,99	32.562.875,43	39,0	98,3	30.546.384,90	93,8	2.016.490,53
2. Impostos indirectes	4.764.551,16	880.000,00	18,5	5.644.551,16	5.958.205,10	7,1	105,6	5.830.763,06	97,9	127.442,04
3. Taxes i altres ingressos	13.259.880,00	11.158.110,63	84,1	24.417.990,63	20.477.567,07	24,5	83,9	14.911.280,41	72,8	5.566.286,66
4. Transferències corrents	15.316.691,85	1.025.113,79	6,7	16.341.805,64	16.066.261,64	19,3	98,3	14.802.046,09	92,1	1.264.215,55
5. Ingressos patrimonials	339.000,00	0,00	0,0	339.000,00	339.000,00	0,7	166,9	554.962,47	98,1	10.843,29
6. Alienació inversions reals	5.000.000,00	1.644.110,43	32,9	6.644.110,43	6.644.110,43	8,0	100,0	6.644.110,43	100,0	0,00
7. Transferències capital	0,00	4.241.951,54	***, *	4.241.951,54	1.182.652,65	1,4	27,9	63.280,22	5,4	1.119.372,43
8. Variacions actius financers	0,00	16.772.317,87	***, *	16.772.317,87	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00
9. Variacions passius financers	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00
Total ingressos	71.794.000,00	35.721.604,26	49,8	107.515.604,26	83.457.478,08	100,0	77,6	73.352.827,58	87,9	10.104.650,50
2. Capítols despeses										
1. Remuneració personal	23.976.217,00	1.068.884,98	4,5	25.045.101,98	24.532.622,93	30,1	98,0	23.755.211,80	96,8	777.411,13
2. Compres béns i serveis	28.716.002,00	2.536.520,32	8,8	31.252.522,32	29.437.758,60	36,1	94,2	19.318.097,05	65,6	10.119.661,55
3. Interessos	4.400.000,00	-720.567,21	-16,4	3.679.432,79	2.785.547,50	3,4	75,7	2.732.743,72	98,1	52.803,78
4. Transferències corrents	7.456.781,00	1.873.473,81	25,1	9.330.254,81	9.055.556,09	11,1	97,1	7.122.140,82	78,6	1.933.415,27
6. Inversions reals	6.634.000,00	29.439.888,07	443,8	36.073.888,07	14.479.446,49	17,8	40,1	10.089.365,29	69,7	4.390.081,20
7. Transferències capital	521.000,00	883.404,29	169,6	1.404.404,29	782.055,84	1,0	55,7	709.639,94	90,7	72.415,90
8. Variacions actius financers	0,00	540.000,00	***, *	540.000,00	270.000,00	0,3	50,0	270.000,00	100,0	0,00
9. Variacions passius financers	90.000,00	100.000,00	111,1	190.000,00	185.349,74	0,2	97,6	185.349,74	100,0	0,00
Total despeses	71.794.000,00	35.721.604,26	49,8	107.515.604,26	81.528.337,19	100,0	75,8	64.182.548,36	78,7	17.345.788,83
3. Situació econòmica										
Total ingressos	71.794.000,00	35.721.604,26	49,8	107.515.604,26	83.457.478,08		77,6	73.352.827,58	87,9	10.104.650,50
Total despeses	71.794.000,00	35.721.604,26	49,8	107.515.604,26	81.528.337,19		75,8	64.182.548,36	78,7	17.345.788,83
Diferències	0,00	0,00		0,00	1.929.140,89			9.170.279,22		-7.241.138,33

Percentatges: (a) Índex de modificació; (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Grau de realització del cobrat/pagat.

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

INGRESSOS	Pendent de cobrament			Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.2005
	Saldo inicial a 1.1.2005	Rectificacions i altres	Saldo total		
2004	9.157.024,45	-1.010.520,87	8.146.503,58	5.668.200,64	2.478.302,94
2003	2.857.037,48	-625.871,29	2.231.166,19	1.137.348,99	1.093.817,20
2002	1.557.961,47	-47.028,50	1.510.932,97	275.957,00	1.234.975,97
2001	729.051,57	-56.142,15	672.909,42	140.462,58	532.446,84
2000	6.142.564,65	-452.561,01	5.690.003,64	582.156,58	5.107.847,06
i ant.					
Total	20.443.639,62	-2.192.123,82	18.251.515,80	7.804.125,79	10.447.390,01
DESPESES	Pendent de pagament			Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.2005
	Saldo inicial a 1.1.2005	Rectificacions i altres	Saldo total		
2004	18.289.550,13	-15.379,07	18.274.171,06	18.246.248,75	27.922,31
2003	254.272,92	-34.288,16	219.984,76	127.603,99	92.380,77
2002	225.440,42	-13.312,72	212.127,70	79.153,90	132.973,80
2001	3.827,64	-3.827,64	0,00	0,00	0,00
2000	103.281,87	-96.716,80	6.565,07	0,00	6.565,07
i ant.					
Total	18.876.372,98	-163.524,39	18.712.848,59	18.453.006,64	259.841,95

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

1. Drets reconeguts nets	83.457.478,08
2. Obligacions reconegudes netes	81.528.337,19
3. Resultat pressupostari	1.929.140,89
4. Desviacions positives de finançament	8.512.002,69
5. Desviacions negatives de finançament	294.603,49
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	10.878.593,30
7. Resultat d'operacions comercials	0,00
8. Altres	0,00
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	4.590.334,99

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1. Deutors pendents de cobrament	19.128.550,86
del pressupost corrent	10.104.650,50
de pressupostos tancats	10.447.390,01
d'operacions comercials	0,00
de recursos altres ens púb.	0,00
d'operacions no pressupost.	1.109.682,77
(-) saldos de dubtós cobrament	2.073.972,62
(-) cob. pendents aplic. def.	459.199,80
2. Creditors pendents de pagament	24.053.629,70
del pressupost corrent	17.345.788,83
de pressupostos tancats	259.841,95
del pressupost d'ingressos ..	0,00
d'operacions comercials	0,00
de recursos d'altres ens púb.	0,00
d'operacions no pressupost.	6.447.998,92
(-) pag. pendents aplic. def.	0,00
3. Fons líquids en la tresoreria ..	21.621.221,41
4. Altres	0,00
5. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	13.983.237,07
6. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	2.712.905,50
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4=5+6)	16.696.142,57

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)

PAGAMENTS		COBRAMENTS	
1. Pressupostaris		1. Pressupostaris	
410,417 Pressupost de despeses del pressupost corrent	64.375.051,08	430 Pressupost d'ingressos del pressupost corrent	73.979.765,93
411 Pressupost de despeses de pressupostos tancats	18.453.006,64	431 Pressupost d'ingressos de pressupostos tancats	7.804.125,79
420 Devolució d'ingressos pressupostaris	626.938,35	417 Reintegrament de despeses pressupostàries	192.502,72
2. Recursos d'altres ens		2. Recursos d'altres ens	
421 Devolució de recursos d'altres ens	0,00	460 Cobraments de recursos d'altres ens	0,00
463 Pagament de recursos d'altres ens	0,00	463 Reintegrament de recursos d'altres ens	0,00
466 Pagaments de compte corrent d'efectiu	0,00	466 Cobraments de compte corrent d'efectiu	0,00
3. D'operacions comercials		3. D'operacions comercials	
450 D'operacions comercials	0,00	455 D'operacions comercials	0,00
4. D'operacions no pressupostàries de tresoreria		4. D'operacions no pressupostàries de tresoreria	
475,477 Creditors	7.046.403,81	475,477 Creditors	9.161.382,01
479,51		479,51	
472,474,56 Deutors	2.806.076,94	472,474,56 Deutors	1.898.441,95
550,554,555 Partides pendents d'aplicació	49.792.522,23	550,554,555 Partides pendents d'aplicació	49.654.895,26
588 Moviments interns de tresoreria	274.795.996,03	588 Moviments interns de tresoreria	274.795.996,03
5. Impost sobre el valor afegit		5. Impost sobre el valor afegit	
473 IVA suportat	751.597,12	473 IVA suportat	751.597,12
478 IVA transferit	2.230.298,96	478 IVA transferit	2.230.298,96
6. Altres	0,00	6. Altres	0,00
Total pagaments	420.877.891,16	Total cobraments	420.469.005,77
Existències finals	21.621.221,41	Existències inicials	22.030.106,80
Total deure	442.499.112,57	Total haver	442.499.112,57

19

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en euros)

DEURE	%	HAYER	%
3. Existències inicials	0,00	3. Existències finals	0,00
39. Provisions per depreciació d'existències (dotació de l'exercici)	0,00	39. Provisions per depreciació d'existències (dotació de l'exercici anterior)	0,00
60. Compres	0,00	70. Vendes	11.369.481,40
61. Despeses de personal	24.907.281,24	71. Renda de la propietat i de l'empresa	2.667.911,47
62. Despeses financeres	2.785.547,50	72. Tributs lligats a la producció i la importació	28.647.418,20
63. Tributs	0,00	73. Impostos corrents sobre la renda i el patrimoni	7.006.186,48
64. Treballs, subministraments i serveis exteriors	29.050.238,07	75. Subvencions d'explotació	0,00
65. Prestacions socials	12.862,22	76. Transferències corrents	16.066.261,64
66. Subvencions d'explotació	0,00	77. Impostos sobre el capital	3.298.209,90
67. Transferències corrents	9.055.556,09	78. Altres ingressos	6.575.245,91
68. Transferències de capital	782.055,84	79. Provisions aplicades a la seva finalitat	2.073.038,15
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	4.118.015,99		
Suma del deure	70.711.556,95	Suma de l'haver	77.703.753,15
	800. Resultat corrent de l'exercici	6.992.196,00	
82. Resultats extraordinaris	0,00	82. Resultats extraordinaris	14.867.758,97
83. Resultats de cartera de valors	0,00	83. Resultats de cartera de valors	0,00
84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	2.028.599,43	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0,00
Suma del deure	72.740.156,38	Suma de l'haver	92.571.512,12
	Pèrdues i guanys nets totals	19.831.355,74	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)

ACTIU		%		PASSIU		%		
IMMOBILITZAT		139.470.175,29	77,2	PATRIMONI I RESERVES		41.378.224,78	22,9	
Immobilitzat material		79.662.533,54		100 Patrimoni	110.867.870,43			
200 Terrenys i béns naturals	16.770.649,68			107 (-) Patrimoni adscrit	0,00			
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0,00			108 (-) Patrimoni cedit	0,00			
202 Construccions	66.304.061,93			109 (-) Patrimoni lliurat a l'ús general	69.489.645,65			
203 Maquinària, instal·lacions i utilatge	1.384.216,75			101 Patrimoni en adscripció	0,00			
204 Elements de transport	1.906.225,50			103 Patrimoni en cessió	0,00			
205 Mobiliari	5.115.042,97			130 Resultats pendents d'aplicació (positius)	0,00			
206 Equips per a processament d'informació	4.614.618,43			Altres en concepte de patrimoni i reserves	0,00			
208 Altre immobilitzat material	2.888.724,86			SUBVENCIONS DE CAPITAL				
209 Instal·lacions complexes especialitzades	0,00			14 Subvencions de capital rebudes	0,00	0,00	0,0	
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	19.321.006,58			Altres en concepte de subvencions de capital	0,00			
Immobilitzat immaterial		788.676,79		PROVISIONS				
21 Immobilitzat immaterial	3.377.800,92			293 Per reparacions extraordinàries	0,00	0,00	0,0	
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	2.589.124,13			Altres en concepte de provisions	0,00			
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general		11.902.796,48		DEUTES A LLARG TERMINI				
220 Terrenys i béns naturals	0,00			15 Emprèstits	0,00	94.956.737,34	52,6	
221 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	11.902.796,48			160,17 Préstecs rebuts	94.955.294,91			
227 Inversions en béns comuns	0,00			18 Fiances i dipòsits rebuts	1.442,43			
228 Patrimoni històric	0,00			Altres en concepte de deutes a llarg termini	0,00			
Immobilitzat financer		47.116.168,48		DEUTES A CURT TERMINI				
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres perm.	47.116.168,48			161 Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0,00	24.053.629,70	13,3	
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. perm.	0,00			400,401 Creditors per obligacions reconegudes	7.523.757,60			
254,255,264 Préstecs concedits	0,00			410,411 Creditors per pagaments ordenats	10.081.873,18			
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0,00			420 Creditors per devolucions d'ingressos	0,00			
Despeses a cancel·lar		0,00		421 Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'alt. ens	0,00			
280 Despeses amortitzables	0,00	0,00		450,454 Creditors per operacions comercials	0,00			
Altres en concepte d'immobilitzat		0,00		462 Ens públics per drets a cobrar	0,00			
463 Ens públics per ingressos pendents de liquidar				475,477,478,479 Entitats públiques	1.640.080,25			
EXISTÈNCIES			0,00	50 Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0,00			
30...38 Existències	0,00			51 Altres creditors no pressupostaris	4.807.918,67			
39 Provisions per depreciació d'existències	0,00			52 Fiances i dipòsits rebuts	0,00			
Altres en concepte d'existències	0,00			Altres en concepte de deutes a curt termini	0,00			
DEUTORS			19.587.750,66	10,8	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ			
430,431 Deutors per drets reconeguts	20.552.040,51			554 Ingressos pendents d'aplicació	459.199,80	459.199,80	0,3	
455 Deutors per operacions comercials	0,00			555 Altres partides pendents d'aplicació	0,00			
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens púb.	0,00			Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0,00			
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendents pagam. i c/c efec.	0,00			AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ				
472,473,474 Entitats públiques	0,00			481 Despeses diferides	0,00	0,00	0,0	
56 Altres deutors no pressupostaris	1.109.682,77			Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0,00			
Altres en concepte de deutors	-2.073.972,62			RESULTATS				
COMPTES FINANCERS			21.621.221,41	12,0	890 Resultats de l'exercici (benefici)	19.831.355,74	19.831.355,74	11,0
53 Inversions financeres temporals	0,00			Altres en concepte de resultats	0,00			
595 (-) Provisió depreciació d'inversions financeres temp.	0,00							
54 Fiances i dipòsits constituïts	0,00			TOTAL PASSIU		180.679.147,36	100,0	
550,555,558 Partides pendents d'aplicació	0,00							
570 Caixa	4.117,04							
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	21.617.104,37							
Altres en concepte de comptes financers	0,00							
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT			0,00	0,0				
195 Obligacions i bons pendents de subscripció	0,00							
196 Obligacions i bons recollits	0,00							
Altres en concepte de situacions transitòries de finan.	0,00							
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			0,00	0,0				
480 Despeses anticipades	0,00							
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0,00							
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ			0,00	0,0				
130 Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0,00							
890 Resultats de l'exercici (pèrdues)	0,00							
Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0,00							
TOTAL ACTIU		180.679.147,36	100,0					
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0,00			014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0,00			
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0,00			015 Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0,00			
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0,00			Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0,00			
05,06,07,08 Comptes d'ordre	29.610.041,60			05,06,07,08 Comptes d'ordre	29.610.041,60			
Altres en concepte de comptes d'ordre	0,00			Altres en concepte de comptes d'ordre	0,00			
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		29.610.041,60		TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		29.610.041,60		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 que consta en el Compte general de l'exercici 2005 de l'Ajuntament de Reus es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2005	Import	Import
1. Deutors pendents de cobrament		19.128.551
del pressupost corrent	10.104.651	
de pressupostos tancats	10.447.390	
d'operacions comercials	0	
de recursos d'altres ens públics	0	
d'operacions no pressupostàries	1.109.683	
(-) saldos de dubtós cobrament	2.073.973	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	459.200	
2. Creditors pendents de pagament		24.053.629
del pressupost corrent	17.345.789	
de pressupostos tancats	259.842	
del pressupost d'ingressos	0	
d'operacions comercials	0	
de recursos d'altres ens públics	0	
d'operacions no pressupostàries	6.447.998	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids en la tresoreria		21.621.221
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		13.983.237
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		2.712.906
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		16.696.143

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Les observacions i els comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs d'aquest Estat es fan en els apartats del 2.1.1 al 2.1.4 següents.

En l'apartat 2.1.5 s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions esmentades en els apartats anteriors que afecten les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

2.1.1. Deutors pendents de cobrament

La composició de l'epígraf Deutors pendents de cobrament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és la següent:

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.2005
Del pressupost d'ingressos, pressupost corrent	10.104.651
De pressupostos d'ingressos, pressupostos tancats	10.447.390
D'operacions no pressupostàries	1.109.683
Menys: Saldos de dubtós cobrament	2.073.973
Menys: Cobraments pendents d'aplicació definitiva	459.200
Total	19.128.551

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

2.1.1.1. Deutors pressupostaris

El detall, per conceptes pressupostaris i per antiguitat, dels deutors pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre de 2005 es mostra en el quadre a la pàgina següent.

Dels saldos pendents de cobrament reflectits en aquest quadre, un import total de 13.832.344,54 €, es recapta a través de la Recaptació municipal i correspon bàsicament a tributs i altres ingressos de dret públic imputats als capítols 1, 2 i 3 del pressupost. La resta, que suma un total de 6.719.695,97 €, fa referència principalment a ingressos per transferències (corrents i de capital) i per l'alienació d'inversions, la gestió de cobrament dels quals l'efectua directament la Tresoreria, prèvia actuació del centre gestor responsable de sol·licitar i de justificar les subvencions davant l'ens atorgant, en el cas de transferències, i del Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària, encarregat d'enregistrar el reconeixement d'aquests drets.

Per a una major comprensió del resultat de l'anàlisi realitzada sobre els saldos pressupostaris pendents de cobrament, les xifres mostrades en el quadre s'han desglossat en els dos subapartats següents: A) Drets pendents de cobrament que es recapten a través de la Recaptació municipal i B) Drets pendents que es recapten per canals diferents de la Recaptació municipal.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/2010

Capítol / concepte	Exercicis 2001 i ant.	Exercici 2002	Exercici 2003	Exercici 2004	Total exerc. tancats	Exercici 2005	Total
Impostos directes:	2.422.398	457.282	470.641	731.106	4.081.427	2.016.490	6.097.917
IBI (a), de naturalesa urbana	365.136	83.229	76.451	291.559	816.375	733.481	1.549.856
IBI, de naturalesa rústica	40.099	4.888	4.501	8.137	57.625	6.911	64.536
IVTM (b)	703.622	158.016	172.277	266.970	1.300.885	494.289	1.795.174
IIVTNU (c)	275.113	42.337	165.531	101.633	584.614	651.737	1.236.351
IAE (d)	1.038.428	168.812	51.881	62.807	1.321.928	130.072	1.452.000
Impostos indirectes:	134.028	315	191	239.085	373.619	127.442	501.061
ICIO (e)	134.028	315	191	239.085	373.619	127.442	501.061
Taxes i altres ingressos:	650.376	480.414	331.411	961.527	2.423.728	5.566.288	7.990.016
Taxa sobre activitats econòmiques	82.028	24.644	7.897	33.189	147.758	210.696	358.454
Recollida d'escombraries	103.102	25.362	33.924	54.805	217.193	185.971	403.164
Guals	33.840	4.268	5.546	7.144	50.798	100.185	150.983
Ocupació del sòl, vol i subsòl	39.461	17.294	16.108	11.445	84.308	55.438	139.746
Ocupació del sòl, vol i subsòl, empreses	0	0	39.034	5.327	44.361	90.446	134.807
Tanques	46.720	3.744	8.573	11.663	70.700	36.953	107.653
Preu púb. recollida residus com. i ind. (f)	0	0	0	0	0	422.363	422.363
Contribucions especials	156.337	248.412	36.726	31.506	472.981	213.775	686.756
Quotes d'urbanització	8.303	6.357	0	244.803	259.463	2.212.133	2.471.596
Multes	98.382	122.546	151.841	290.333	663.102	798.541	1.461.643
Interessos de demora	25.109	1.030	42	18.893	45.074	128.863	173.937
Altres ingressos diversos	45.342	25.971	30.282	239.296	340.891	1.008.931	1.349.822
Altres (g)	11.752	786	1.438	13.123	27.099	101.993	129.092
Transferències corrents:	6.010	33.445	66.289	40.477	146.221	1.264.216	1.410.437
De l'Administració general de l'Estat	0	0	0	0	0	234.523	234.523
D'empreses de l'entitat local	0	0	0	0	0	57.808	57.808
De la Generalitat	6.010	0	0	0	6.010	742.271	748.281
De la Diputació de Tarragona	0	0	0	0	0	10.000	10.000
De l'Ajuntament de Tarragona	0	0	0	1.980	1.980	0	1.980
Del Consell Comarcal del Baix Camp	0	4.007	0	0	4.007	38.853	42.860
De l'exterior	0	29.438	66.289	38.497	134.224	180.761	314.985
Ingressos patrimonials:	23.434	219.690	225.285	444	468.853	10.843	479.696
Interessos de dipòsits	0	0	0	0	0	3.559	3.559
Arrendaments de finques urbanes	0	0	25	77	102	7.284	7.386
Concessions administratives	23.434	735	0	367	24.536	0	24.536
Cànon mercats	0	218.955	225.260	0	444.215	0	444.215
Alienació d'inversions reals:	2.404.048	0	0	0	2.404.048	0	2.404.048
Venda parcel·les àrea del Pallol	2.404.048	0	0	0	2.404.048	0	2.404.048
Transferències de capital:	0	43.831	0	505.663	549.494	1.119.372	1.668.866
De la Generalitat	0	43.831	0	144.989	188.820	117.243	306.063
De la Diputació de Tarragona	0	0	0	0	0	75.466	75.466
D'empreses privades	0	0	0	198.699	198.699	0	198.699
De l'exterior	0	0	0	161.975	161.975	926.663	1.088.638
Total	5.640.294	1.234.977	1.093.817	2.478.302	10.447.390	10.104.651	20.552.041

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Impost sobre béns immobles.
- (b) Impost sobre vehicles de tracció mecànica.
- (c) Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.
- (d) Impost sobre activitats econòmiques.
- (e) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
- (f) Preu públic pel servei de recollida de residus comercials i industrials. De nova creació en l'exercici 2005.
- (g) Altres conceptes del capítol 3, Taxes i altres ingressos, amb un saldo total per concepte inferior a 40.000€.

A) Drets pendents de cobrament que es recaptin a través de la Recaptació municipal

En el quadre següent es mostren els saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 d'aquells drets la recaptació dels quals l'efectua la Recaptació municipal:

Concepte	Total
Impostos directes	(a) 6.097.917
Impostos indirectes	(a) 501.061
Menys (drets no recaptats per la Recaptació municipal del concepte ICIO)	(b) (154)
Total Impostos indirectes	500.907
Taxes i altres ingressos	(a) 7.990.016
Menys (drets no recaptats per la Recaptació municipal del concepte Altres ingressos diversos)	(b) (926.847)
Total Taxes i altres ingressos	7.063.169
Conceptes d'altres capítols d'ingressos que recapta la Recaptació municipal	
Ingressos patrimonials	
• Concessions administratives	24.536
• Arrendaments de finques urbanes	7.386
Transferències de capital	
• Transferències de capital d'empreses privades (execució subsidiària)	(c) 138.430
Total conceptes d'altres capítols d'ingressos	170.352
Total saldos pendents de naturalesa pressupostària que recapta la Recaptació municipal	13.832.345
Conceptes imputables en comptes de caràcter no pressupostari	
• Recàrrec d'IAE de la Diputació	254.123
• Impost sobre el valor afegit (IVA) repercutit (d)	397.218
Total saldos pendents de cobrament a 31.12.2005 inclosos en el Compte de la Recaptació municipal	14.483.686

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- El detall d'aquesta quantitat, per conceptes i per exercicis, es reflecteix en el quadre mostrat a l'inici d'aquest apartat referit a la totalitat dels saldos pressupostaris pendents de cobrament.
- El detall d'aquesta quantitat, per deutors i per conceptes, es reflecteix en el quadre mostrat en el subapartat següent, que fa referència als drets pendents que no es recaptin mitjançant la Recaptació municipal.
- Import provinent de l'any 2004 que per error es va imputar com a transferència de capital, en lloc d'aplicar-lo al concepte pressupostari Altres ingressos diversos (capítol 3), juntament amb la resta dels saldos pendents de cobrament per execució subsidiària. L'efecte d'aquesta aplicació incorrecta s'ha tingut en compte en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament efectuada per aquesta Sindicatura (vegeu apartat 2.1.1.3).
- Corresponent als saldos pendents de cobrament per preus públics per la recollida de residus comercials i industrials, per quotes d'urbanització i per arrendaments de finques urbanes.

L'Ordenança general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic local de l'Ajuntament estableix que, al tancament de cada exercici, la Recaptació municipal ha de presentar uns estats de gestió amb el contingut següent:

- Una relació dels valors pendents de cobrament en voluntària a l'inici de l'exercici, amb indicació, per exercicis i per conceptes pressupostaris, de les dades següents referides al període en qüestió: entrades, cobraments, baixes i valors pendents de cobrament al

final del període, i una altra relació per als valors pendents de cobrament en executiva amb les mateixes dades que les requerides en voluntària.

- Un resum total, per exercicis, de les entrades, els cobraments, les baixes i els valors pendents en voluntària i un altre per als valors pendents en executiva.
- Un informe del recaptador municipal amb les dades més rellevants de la gestió recaptatòria efectuada durant el període, amb especificació dels valors pendents amb la tramitació suspesa.

Així, d'acord amb l'informe presentat pel recaptador, l'evolució dels drets recaptats per la Recaptació municipal durant l'exercici 2005 i la situació dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, segons la fase del procés de gestió recaptatòria en què es trobaven i segons l'exercici de procedència, es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Evolució dels drets recaptats per la Recaptació municipal durant l'exercici 2005 (volum de gestió)	Voluntària		Executiva		Total	
	Nombre de valors	Import	Nombre de valors	Import	Nombre de valors	Import
Pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	12.632	4.453.057	65.620	8.262.545	78.252	12.715.602
Reconeguts en l'exercici	244.706	52.987.099	69	* 1.590.480	244.775	54.577.579
Anul·lats	(4.770)	(1.949.821)	(2.343)	(762.555)	(7.113)	(2.712.376)
Traspassats a executiva	(44.942)	(5.275.776)	44.942	5.275.776	0	0
Reposats d'executiva a voluntària	61	24.470	(61)	(24.470)	0	0
Cobrats	(194.896)	(44.051.234)	(41.627)	(6.045.885)	(236.523)	(50.097.119)
Total pendents de cobrament a 31.12.2005	12.791	6.187.795	66.600	8.295.891	79.391	14.483.686

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir la informació continguda en l'Estat de gestió de l'exercici 2005 elaborat per la Recaptació municipal.

* D'aquesta quantitat, 866.699 € corresponen a recàrrecs, interessos i costes.

Situació dels drets pendents segons la fase del procés de recaptació (valoració dels deutes pendents)	Voluntària		Executiva		Total	
	Nombre de valors	Import	Nombre de valors	Import	Nombre de valors	Import
Pendents de notificació ferma	3.514	* 1.898.854	0	0	3.514	1.898.854
En gestió ordinària	7.813	2.919.624	65.819	7.772.338	73.632	10.691.962
En gestió suspesa	1.464	1.369.317	781	523.553	2.245	1.892.870
Total pendents de cobrament a 31.12.2005	12.791	6.187.795	66.600	8.295.891	79.391	14.483.686
Situació per exercicis:						
2005						7.258.778
2004						2.039.403
2003						811.784
2002						967.914
2001 i anteriors						3.405.807
Total pendents de cobrament a 31.12.2005						14.483.686

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir la informació continguda en l'estat de gestió de l'exercici 2005, elaborat per la Recaptació municipal.

Notes:

Els imports dels valors pendents de cobrament que consten desglossats per exercicis en l'estat de gestió no detallen la part que correspon a voluntària i la que correspon a executiva (vegeu incidència a d'aquest subapartat).

* D'aquest import, 1.509.363 € (IVA inclòs) corresponen a quotes d'urbanització (vegeu incidència c d'aquest subapartat) i 165.387 € a multes de circulació, la resta, de 224.104 €, fa referència a diversos conceptes amb quantitats en situació de pendents de notificació ferma no significatives.

Les baixes dels drets pendents de cobrament enregistrades en la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent i d'exercicis tancats i referides als conceptes d'ingrés recaptats mitjançant la Recaptació municipal, es mostren en el quadre següent:

Exercici	Rectificacions del saldo inicial	Anul·lacions de liquidacions	Insolvències i altres causes	Total
Exercici corrent	0	1.784.756	0	1.784.756
Exercicis tancats:				
2004	447.816	562.705	0	1.010.521
2003	442.337	183.534	0	625.871
2002	8	31.990	0	31.998
2001 i anteriors	277.684	63.315	0	340.999
Total exercicis tancats	1.167.845	841.544	0	2.009.389
Total corrent i tancats segons la Liquidació pressupost	1.167.845	(a) 2.626.300	0	3.794.145
Diferències	(1.167.845)	(b) 86.076	0	(1.081.769)
Total segons els estats de gestió elaborats per la Recaptació municipal	0	2.712.376	(c) 0	2.712.376

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 i de la informació continguda en els estats de gestió de l'exercici 2005, elaborats per la Recaptació municipal.

Notes:

(a) Vegeu incidència *b* d'aquest subapartat.

(b) Diferència, no rellevant, que correspon o al recàrrec d'IAE de la Diputació o bé a l'IVA repercutit d'aquells rebuts o liquidacions anul·lades. A efectes de la gestió recaptatòria els imports corresponents s'acumulen al deute pel concepte pressupostari afectat.

(c) En l'informe presentat pel recaptador s'indica que fins al 31 de desembre de 2005 s'havien tramitat expedients fallits per un valor total d'1.623.239 € (vegeu incidència *b* d'aquest subapartat).

Les rectificacions dels saldos inicials realitzades en l'exercici, per un total net de 1.167.845,20 €, fan referència bàsicament a drets pendents en concepte de contribucions especials i de quotes d'urbanització, els quals es van donar de baixa a 31 de desembre de 2005 pel fet que fins aleshores s'havia utilitzat un criteri de reconeixement indegut (d'acord amb les despeses afectades reconegudes, independentment de la liquidació practicada a la persona contribuent).

Cal indicar, però, que part del total donat de baixa en els saldos pendents d'exercicis tancats es va compensar amb una quantitat, de 300.378,10 €, donada d'alta en concepte de quotes d'urbanització de l'exercici 2005, amb la qual cosa l'efecte net de la regularització efectuada a 31 de desembre de 2005 va ser per un total de 867.467,10 €. Així mateix, en tractar-se de saldos pressupostaris no materialitzats en liquidacions, aquests moviments no van tenir reflex en els estats de gestió recaptatòria.

En l'anàlisi efectuada sobre l'àrea de Deutors pressupostaris, drets que es recapten a través de la Recaptació municipal, s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Sistema d'informació del Servei de Gestió Tributària i del Servei de Recaptació municipal

Per a la gestió i la recaptació dels tributs i dels ingressos de dret públic, l'Ajuntament utilitza una aplicació informàtica que facilita la informació agregada dels imports dels rebuts i liquidacions de drets d'acord amb una classificació pròpia, anomenada per tipus d'ingrés, la qual agrupa els drets segons una codificació específica que inclou almenys trenta codis diferents.

Aquesta classificació pròpia no coincideix amb l'establerta per als ingressos pressupostaris; així, a tall d'exemple, hi ha codificat un tipus d'ingrés que correspon a tots els drets generats a conseqüència d'inspeccions, independentment del tribut o ingrés a què faci referència i incloent-hi, si escau, els imports pels recàrrecs, interessos o altres conceptes aplicats.

Atès que tota la informació (agregada i individual) continguda en els estats de gestió recaptatòria s'elabora d'acord amb la classificació pròpia indicada, i que no hi ha concordança directa amb la classificació pressupostària, qualsevol conciliació entre la informació continguda en aquests estats i la de la liquidació del pressupost s'ha de fer manualment.

Així mateix, atesa la dificultat que comportaria la conciliació manual indicada per a cada un dels conceptes pressupostaris d'ingrés afectats, alhora que per a totes les fases de l'execució del pressupost d'ingressos, al tancament de l'exercici l'Ajuntament realitza la dita conciliació només per als saldos globals acumulats pendents de cobrament provinents de cada exercici.

Al marge de la classificació emprada, l'aplicació informàtica no facilita informació sobre els aspectes següents:

- Pel que fa als drets pendents anul·lats, la causa de l'anul·lació (per error o per improcedència de la liquidació; per declaració de fallit; per prescripció, o per altres motius).
- Respecte als drets pendents amb la tramitació suspesa, la causa de la suspensió (per la interposició d'un recurs; per ajornament i fraccionament del deute, o per altres motius).
- Quant als saldos agregats pendents de cobrament provinents de cada exercici, la situació pel que fa al període de cobrament: en voluntària o en executiva.

Les implicacions dels fets exposats són les següents:

- El contingut dels estats de gestió recaptatòria no s'adequa al que estableix l'Ordenança general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic local de l'Ajuntament, atès que en l'ordenança s'explicita que la informació a subministrar, individual i agregada, ha de ser per conceptes pressupostaris.
- La falta d'informació disponible ha limitat sensiblement el treball de fiscalització, atès que no ha permès fer una revisió, en termes analítics i en concordança amb la liquidació

del pressupost, de la gestió recaptatòria efectuada i, en conseqüència, tampoc dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 relatius als drets recaptats a través de la Recaptació municipal.

Cal fer constar, però, que arran de la petició d'informació de la Sindicatura, l'Ajuntament va sol·licitar la col·laboració de l'empresa informàtica que té adjudicat el contracte de manteniment i suport tècnic de les aplicacions informàtiques, amb la finalitat de processar les bases de dades existents, de manera que, mitjançant l'explotació pertinent, es pogués obtenir la informació relativa a la situació dels drets, en voluntària i en executiva, d'acord amb la classificació pressupostària.

Això no obstant, el resultat del treball fet per l'empresa esmentada no s'ha pogut emprar en la fiscalització realitzada, atès que, per problemes informàtics no va estar disponible fins al 27 d'octubre de 2009, data posterior a la de finalització del treball de camp (mitjans de juliol de 2009). Tot i això, a continuació s'exposa un resum de la informació obtinguda a partir d'aquest resultat:

Exercici	Desglossament per exercicis (informació obtinguda el 27.10.2009)		Total pendent segons la Liquidació del pressupost
	Voluntària	Executiva	
2005	5.055.315	2.203.463	7.258.778
2004	528.949	1.510.454	2.039.403
2003	78.521	733.263	811.784
2002	300.079	667.835	967.914
2001 i anteriors	259.397	3.146.410	3.405.807
Total pendents a 31.12.2005	(a) 6.222.261	(a) 8.261.425	14.483.686
Diferències	(b) (34.466)	(b) 34.466	0
Total pendents a 31.12.2005 segons els estats de gestió recaptatòria	6.187.795	8.295.891	14.483.686

Imports en euros.

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

Notes:

- (a) Desglossament per exercicis obtingut amb posterioritat a la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització.
- (b) En l'Estat de gestió recaptatòria aquesta quantitat consta que es troba en període de cobrament executiu. Diferència no significativa.

De les dades reflectides en el quadre anterior, destaquen els imports que a 31 de desembre de 2005 es mantenen en període de cobrament voluntari, circumstància que s'explica, en gran part, pels saldos que consten pendents de cobrament en concepte de quotes d'urbanització: 2.494.913,69€, provinents de l'exercici 2005, i 249.763,79€, provinents de l'exercici 2004, en ambdós casos amb l'IVA inclòs.

D'aquests saldos pendents en voluntària, un total de 1.509.362,56€ (IVA inclòs) no hauria d'haver-se reconegut, tal com s'exposa en el punt c d'aquesta llista d'incidències, i pel que fa a la resta dels saldos, que sumen un total de 1.235.314,92€ (IVA inclòs), es tracta de liquidacions de quotes per a les quals o el període de cobrament en voluntària encara no havia finalitzat, o bé la persona contribuent havia sol·licitat l'ajornament i fraccionament del deute, prèvia aportació de la garantia corresponent.

b) Anul·lacions de liquidacions enregistrades en l'exercici

En la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent i d'exercicis tancats consten unes baixes de drets pendents en concepte d'anul·lacions de liquidacions per un total de 2.626.299,58 € (a efectes del compte de gestió recaptatòria la quantitat equivalent és de 2.712.375,67 €, ja que, en aquest cas, alguns dels conceptes pressupostaris inclouen els imports corresponents al recàrrec d'IAE de la Diputació o a l'IVA repercutit).

Cal indicar, però, que aquest import inclou, a més d'anul·lacions de liquidacions, algunes quantitats corresponents a baixes per insolvència (segons manifestacions de l'Ajuntament), i malgrat que la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990 (ICAL) estableix que s'ha de fer aquesta diferenciació, l'aplicació informàtica no ho permet, tal com s'ha esmentat en el punt anterior.

A causa d'aquest fet, en la Liquidació del pressupost no hi consta cap import sota el concepte de baixes per insolvències i altres causes. Això no obstant, i en relació amb aquesta qüestió, cal assenyalar el següent:

- En l'informe presentat per la Recaptació municipal a 31 de desembre de 2005 s'indica que, fins a aquesta data, s'havien tramitat expedients de propostes de fallits per un valor total d'1.623.239 €, referits a 1.873 contribuents.

Els drets pendents de cobrament relatius a aquests expedients –que afecten deutes provinents dels exercicis que van de 1992 a 2005–, no s'havien donat de baixa en els registres comptables, atès que, segons va manifestar l'Ajuntament, es tracta de propostes de fallits per als quals se segueixen fent les gestions de cobrament que el programa informàtic realitza de forma automàtica (sol·licituds d'embargament de sous i salaris, de saldos en comptes corrents o de devolucions tributàries de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària).

- En l'informe no s'esmenta la prescripció, atès que, segons manifesta l'Ajuntament, la gestió de recaptació efectuada evita que els deutes prescrivin i, per tant, mai no s'ha tramitat cap expedient de prescripció de deutes.

Encara que la informació exposada no dóna lloc a una modificació directa dels saldos dels epígrafs relatius als deutors de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, sí que s'ha tingut en compte a l'hora de valorar la idoneïtat de l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat efectuada per l'Ajuntament (vegeu apartat 2.1.1.3).

c) Saldo pendent de cobrament en concepte de quotes d'urbanització

A 31 de desembre de 2005 constava un saldo pressupostari total pendent de cobrament en concepte de quotes d'urbanització de 2.471.596,30 € (exclòs l'IVA), del qual, 2.212.132,70 € feien referència a l'exercici corrent i la resta, de 259.463,60 €, als exercicis tancats.

Amb relació a aquest saldo total, s'ha observat el següent:

- Un import global d'1.064.643,19 €, provinent de l'exercici 2005, s'hauria d'haver reconegut en l'exercici 2006, atès que la liquidació de les quotes corresponents no es va notificar als contribuents fins a començaments del mes de gener d'aquest any.
- Una altra quantitat, de 236.531,43 € (178.923,15 € provinents de l'exercici 2005 i 57.608,28 € de 2004) mai no hauria d'haver-se reconegut com un ingrés, atès que el titular de les quotes és el mateix Ajuntament (respecte a aquesta qüestió, vegeu la incidència en el punt *d* següent).

Consegüentment, els saldos dels epígrafs Deutors pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troben sobrevalorats en uns imports d'1.243.566,34 € i de 57.608,28 €, respectivament. Així mateix, els saldos dels epígrafs Deutors i Creditors, ambdós provinents d'operacions no pressupostàries, es troben sobrevalorats en 208.187,94 €, corresponents a l'IVA repercutit d'aquestes quotes (vegeu apartat 2.1.5).

d) Comptabilització de quotes d'urbanització sobre parcel·les de titularitat municipal

En el cas de la urbanització de terrenys per part de l'Ajuntament i, pel que fa a les parcel·les de titularitat seva –ja sigui perquè provenen de l'aprofitament mitjà o perquè n'és propietari per qualsevol altra causa–, l'Ajuntament segueix el criteri de liquidar a nom seu i d'imputar al pressupost d'ingressos uns drets per les quotes d'urbanització que li pertocarien d'acord amb la seva participació. Alhora, en el pressupost de despeses, comptabilitza unes obligacions per un import equivalent, dins el concepte relatiu a inversions en terrenys.

Aquest sistema de comptabilització, que no està d'acord amb el que preveu la ICAL, desvirtua la informació pressupostària, de manera que sobrevalora els ingressos i les despeses liquidades.

Així mateix, el fet que els drets s'apliquin a ingressos corrents (capítol 3, Taxes i altres ingressos) mentre que les obligacions s'imputin a despeses de capital (capítol 6, Inversions reals), provoca que qualsevol indicador o ràtio obtinguda a partir d'aquestes dues magnituds pressupostàries –corrent i de capital– no sigui correcta (encara que sense incidència significativa en els comptes de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005), la qual cosa podria comportar incompliments de la normativa, com per exemple la referida a les obligacions relatives a la tutela financera.

Cal afegir, a més, que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament tenia enregistrats els drets pendents de cobrament per les quotes d'urbanització de titularitat municipal (per un total de 236.531,43 €, tal com s'indica en el punt *c* anterior); en canvi, no tenia reconegudes les obligacions corresponents per un import equivalent, les quals es van comptabilitzar en l'exercici 2006.

B) Drets pendents de cobrament que es recaptin per canals diferents de la Recaptació municipal

El detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 que no són recaptats mitjançant la Recaptació municipal es mostra, per deutors i segons el concepte del saldo pendent, en el quadre següent:

Capítol / Deutor	Concepte del saldo pendent de cobrament	D'exercicis tancats	De l'exercici 2005	Total
Impostos indirectes:		0	154	154
Aigües de Reus Empr. Munic., SA	ICIO	0	154	154
Taxes i altres ingressos:		61.341	865.505	926.846
Agència Catalana de l'Aigua	Atribució de fons per prestac. servei de sanejam. de Reus	0	413.332	(a) 413.332
Ecoembalajes España, SA	Compensació recollida selectiva d'envasos lleugers	0	269.604	269.604
Agència de Residus de Catalunya	Retorn del cànon per la deposició de residus municipals	0	96.190	96.190
Ens dependents	Desp. 2005 i activitats puntuals: recollida contenidors, etc.	0	64.973	64.973
DIGEC, SA	Distribució i venda del llibre Història general de Reus	50.772	5.385	56.157
Altres deutors	Diversos conceptes	10.569	16.021	26.590
Transferències corrents:		146.221	1.264.216	1.410.437
Ministeri d'Economia i Hisenda	Cofinançament del transport col·lectiu urbà 2005	0	149.355	149.355
Ministeri d'Economia i Hisenda	Compensació addicional IAE 2003	0	85.168	85.168
Aigües de Reus Empr. Munic., SA	Cànon abastament Riudecanyes (4t trimestre 2005)	0	57.808	(b) 57.808
Generalitat o organismes depend.	Programes any 2005 (Depart. d'Acció Social i Ciutadania)	0	195.440	195.440
Generalitat o organismes depend.	Programes d'acolliment i integració d'immigrants 2005	0	186.156	186.156
Generalitat o organismes depend.	Conveni drogodepend. 2005 (Servei Català de la Salut)	0	184.544	184.544
Generalitat o organismes depend.	Fons de cooperació local de Catalunya 2005 (part pendent)	0	91.981	91.981
Generalitat o organismes depend.	Servei d'Informació i Asses. (Institut Català de les Dónes)	0	40.000	40.000
Generalitat o organismes depend.	Altres transferències corrents menors	6.010	44.150	50.160
Diputació de Tarragona	Subvencions diverses	0	10.000	10.000
Consell Comarcal del Baix Camp	Subvencions diverses	4.007	38.853	42.860
Ajuntament de Tarragona	Saldo provinent de la Mancomunitat del Camp	1.980	0	1.980
Fons Social Europeu (Dep. Treball)	Pacte de Santes Creus	134.224	180.761	314.985
Ingressos patrimonials:		444.215	3.559	447.774
Diverses entitats financeres	Liquidació interessos, 2n semestre 2005	0	3.559	3.559
Aparcam. i Mercats de Reus, SAM	Cànon mercats exercicis 2002 i 2003	444.215	0	444.215
Alienació d'inversions reals:		2.404.048	0	2.404.048
Aledora, SA	Venda parcel·les àrea del Pallol	2.404.048	0	2.404.048
Transferències de capital:		411.065	1.119.372	1.530.437
Generalitat o organismes depend.	PUOSC 2003 Remodelació xarxa serveis Urb. Sant Joan	114.370	27.552	141.922
Generalitat o organismes depend.	PUOSC 2003 Remodelació paviments carrers Urb. Pelai	30.619	74.691	105.310
Generalitat o organismes depend.	Neteja i arranjamet barranc Picarany (Agència Cat. Aigua)	31.601	0	31.601
Generalitat o organismes depend.	Mòduls oberts per a la digitalització d'aules (Dep. Govern.)	0	15.000	15.000
Generalitat o organismes depend.	Camp doble poliesportiu i vestidors (Dep. Vicepresidència)	12.230	0	12.230
Diputació de Tarragona	Adquisició equipament mobiliari Caserna Guàrdia Urbana	0	39.466	39.466
Diputació de Tarragona	Obres Estadi municipal	0	36.000	(c) 36.000
Record Pisos, SL	Contrib. cost d'urbanitz. de zones verdes UA E3 Partida Vila	60.270	0	60.270
Fons de Cohesió	Optimització de la gestió de residus sòlids urbans	0	926.663	926.663
Fons FEDER (Dep. Governació)	Centre d'innovació i formació permanent Mas Miarnau	161.975	0	161.975
Total		3.466.890	3.252.806	6.719.696

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- Saldo equivalent a l'import que consta a pagar a la societat municipal Gestió Ambiental i Abastament, SA. Els comentaris sobre aquest saldo es fan en el punt d de l'apartat 2.1.2.1, en parlar del saldo creditor.
- Concepte indegudament classificat en el capítol 4, Transferències corrents, en lloc d'haver-lo aplicat al capítol 5, Ingressos patrimonials. Aquest fet no afecta l'Estat del romanent de tresoreria.
- Saldo equivalent al l'import que consta a pagar a la societat municipal Reus Esport i Lleure, SA (vegeu apartat 2.1.2.1).

Així mateix, del total pendent mostrat en el quadre anterior, 567.149,81 € corresponen a saldos a cobrar dels ens dependents de l'Ajuntament. En el quadre següent es detallen, per entitats, els imports totals pendents de cada capítol:

Ens dependent de l'Ajuntament	Impostos indirectes (Capítol 2)	Taxes i altres ingressos (Capítol 3)	Transferències corrents (Capítol 4)	Ingressos patrimonials (Capítol 5)	Total
Organismes autònoms:					
Institut Municipal d'Acció Cultural	0	40.555	0	0	40.555
Institut Municipal de Museus	0	3.804	0	0	3.804
Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell	0	1.484	0	0	1.484
Institut Municipal de Puericultura Doctor Frías	0	1.226	0	0	1.226
Patronat Municipal de Turisme i Comerç	0	2.292	0	0	2.292
Empreses municipals:					
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA	154	0	57.808	0	57.962
Aparcaments i Mercats de Reus, SAM	0	0	0	* 444.215	444.215
Gestió de Serveis Funeraris de Reus, SA	0	914	0	0	914
Reus Esport i Lleure, SA	0	14.698	0	0	14.698
Total	154	64.973	57.808	444.215	567.150

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

Aquests saldos no inclouen els imports pendents de cobrament per aquells tributs i altres ingressos que es recapten a través de la Recaptació municipal.

* Correspon al total dels cànon mensuals que van satisfer els adjudicataris dels llocs de venda fixos del Mercat central a Aparcaments i Mercats de Reus, SAM en els exercicis 2002 i 2003. Aquest import s'ha cobrat en l'exercici 2009, per compensació amb els saldos a pagar a l'empresa municipal, de 87.292€ i de 84.071€, per transferències corrents i de capital, respectivament, i la resta, de 272.852€, mitjançant un ingrés a tresoreria. A partir de l'exercici 2004 aquest cànon va passar a formar part dels ingressos propis de l'empresa municipal.

Les incidències que s'han posat de manifest sobre l'àrea de Deutors pressupostaris, drets pendents de cobrament que es recapten per canals diferents de la Recaptació municipal, són les següents:

a) Saldos pendents per transferències corrents del Ministeri d'Economia i Hisenda (MEH)

Els saldos pendents de cobrament que consten a 31 de desembre de 2005 per transferències corrents provinents del MEH no haurien d'incloure una quantitat global de 170.646,99€, atès el següent:

- Respecte a l'import que consta pendent, de 149.355 €, per al cofinançament del servei de transport col·lectiu urbà de l'exercici 2005

La resolució de l'òrgan del MEH mitjançant la qual es determina la quantitat que pertoca a cada entitat local beneficiària d'aquesta subvenció és de data 23 de gener de 2006. Per tant, atès que a 31 de desembre de 2005 no existia una notificació expressa i quantificada per part del MEH de l'acord d'aprovació de la subvenció a favor de l'Ajuntament de Reus, i d'acord amb els principis pressupostaris i el criteri de prudència quant al reconeixement dels ingressos, aquesta subvenció hauria d'haver-se reconegut íntegrament en l'exercici 2006.

- Respecte a la quantitat a cobrar de 85.167,95€, en concepte de compensació addicional corresponent a l'any 2005 per la pèrdua d'ingressos derivada de la reforma de l'IAE

Aquest saldo fa referència al 100% de la compensació, un 75% de la qual, equivalent a 63.875,96€, es va cobrar el 29 de desembre de 2005, si bé, a 31 de desembre, aquest import estava en conciliació bancària.

Pel que fa al 25% restant, de 21.291,99€, no s'hauria d'haver reconegut fins a l'exercici 2006, atès que, d'acord amb el que disposa la norma que regula la dita compensació addicional, aquesta part va amb càrrec als pressupostos generals de l'Estat de 2006.

Per tant, el saldo de l'epígraf Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, es troba sobrevalorat en 170.646,99€ (vegeu apartat 2.1.5).

b) Saldos pendents per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya o dels seus organismes

Els saldos a cobrar a 31 de desembre de 2005 per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya o dels seus organismes no haurien d'incloure els imports següents:

- Un saldo provinent de l'any 2001, de 6.010,12€, corresponent a la quantitat màxima atorgada pel Departament de Benestar i Família per a l'execució del Pla de desenvolupament comunitari als barris Gaudí i Sant Josep.

Tot i que l'Ajuntament va estar reclamant aquest import en reiterades ocasions, no es té constància que el Departament el tingui enregistrat com un saldo a pagar, tal com es desprèn de la resposta a la sol·licitud d'informació de la Sindicatura, així com de la documentació revisada.

- Un import pendent de 13.150,92€, reconegut en l'exercici 2005, per l'ajut concedit per l'Agència de Residus de Catalunya, en el marc del Programa de gestió de residus municipals de Catalunya (2001-2006), destinat a l'execució, fins al 31 de desembre de 2006, de projectes de prevenció de residus municipals.

A 31 de desembre de 2005 aquest saldo no era exigible, atès que l'Ajuntament no va presentar la justificació de la despesa realitzada fins a l'any 2007 (dins el termini màxim establert). A més, arran de la documentació justificativa aportada, l'Agència va reduir l'import final de l'ajut fins a un total de 8.278,01€ i, per tant, una quantitat de 4.872,91€ no es cobrarà.

En canvi, hi haurien de constar els saldos pendents de cobrament següents, els quals no es van reconèixer fins a l'any 2006:

- Unes quantitats a cobrar del Departament d'Educació, de 12.000€ i de 52.528€, corresponents a l'aportació per al manteniment de l'Oficina municipal d'escolarització i a una bestreta (d'un 70%) de l'aportació establerta per a cobrir les despeses destinades al desenvolupament de les actuacions adreçades a donar suport al Pla educatiu d'entorn, respectivament.
- Una quantitat de 92.214,24€, per la subvenció concedida per l'Agència de Residus de Catalunya, en el marc de la convocatòria d'ajuts per al 2003 destinades al foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica dels residus municipals.

Tot i que l'Ajuntament va presentar la justificació de la despesa incorreguda el 30 de desembre de 2004 i que va cobrar l'import de la subvenció en el mes de febrer de 2006, no va reconèixer el dret corresponent fins al desembre de 2006 (deu mesos més tard).

L'efecte net del què s'ha exposat sobre els saldos dels epígrafs Deutors pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és, respectivament, el d'una infravaloració de 143.591,32€ i d'una sobrevaloració de 6.010,12€ (vegeu apartat 2.1.5).

c) Saldo pendent per transferència corrent del Fons Social Europeu (FSE), Pacte de Santes Creus

L'import pendent, de 314.985,14€, per Transferències corrents, Pacte de Santes Creus, correspon als saldos que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 per les subvencions anuals que atorga el Departament de Treball de la Generalitat, en el marc del Pla General d'Ocupació de Catalunya, i que van destinades a impulsar el desplegament i funcionament dels pactes territorials per a l'ocupació, configurats com a instruments al voltant dels quals s'articulen totes les mesures i accions de promoció econòmica i foment de l'ocupació a nivell local, les quals reben cofinançament del FSE.

En el Pacte territorial per a l'ocupació a les comarques de Tarragona (Pacte de Santes Creus), a què es troba adherit l'Ajuntament de Reus des de l'any 2001, l'entitat designada coordinadora i que actua com a entitat col·laboradora del Departament de Treball als efectes de recepció i distribució dels fons entre els beneficiaris, i d'emissió i presentació de les certificacions corresponents enfront el Departament (en una única certificació per al conjunt de les certificacions aportades pels integrants del pacte) és l'Ajuntament d'Aiguamúrcia.

Pel que fa als terminis de cobrament de les subvencions, en la convocatòria s'estableix que, un primer 50% de l'import atorgat s'ha de cobrar un cop aportats, per part de l'entitat coordinadora, el certificat de cofinançament així com l'acreditatiu d'inici de les actuacions, i el 50% restant, quan aquesta entitat hagi presentat la justificació de les despeses que correspon a la totalitat de les actuacions aprovades, així com el resultat de les actuacions.

A l'Ajuntament de Reus, les actuacions incloses en el Pacte (subvencionades com a màxim en un 50%) les van realitzar o els mateixos serveis de l'Ajuntament o l'Institut Municipal de

Formació i Empresa Mas Carandell, o bé, conjuntament. Això no obstant, els ajuts s'ingressaven en un compte corrent a nom de l'Institut, el qual, posteriorment, transferia a l'Ajuntament la part que li pertocava.

En el quadre següent es mostra la composició del saldo pendent de cobrament que consta en els registres de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005:

Exercici	Concepte	Saldo pendent a 31.12.2005
2002	Pacte any 2001: romanent no ingressat	(a) 29.438
2003	Pacte any 2003: 50% de la subvenció atorgada, referit al segon termini	(b) 66.289
2004	Pacte any 2004: import justificat, net de la part cobrada (50% de la subvenció atorgada)	38.497
2005	Pacte any 2005: subvenció atorgada	(c) 180.761
Total		314.985

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Part de la subvenció de l'any 2001 que va ser revocada a causa de la no elegibilitat d'algunes de les despeses justificades, segons consta en la Resolució del Director del Servei d'Ocupació de Catalunya de l'1 de desembre de 2005.
- (b) Import que va ser ingressat en el compte corrent de l'Institut Municipal de Formació i Empresa en el mes d'octubre de 2005 i que no es va transferir a l'Ajuntament fins al mes de gener de 2006.
- (c) Import corresponent a la subvenció total atorgada a l'Ajuntament, de 149.908 €, més l'atorgada a l'Institut Municipal de Formació i Empresa, de 30.853 €.

De la informació que s'ha exposat en el quadre anterior es dedueix que el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2005 per aquestes subvencions no hauria d'incloure un quantitat global de 135.244,70 €, corresponent als imports següents:

- Import de 29.437,60 €, referit al Pacte de 2001, atès que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament ja disposava de la informació relativa a la revocació d'aquesta part de la subvenció.
- Import de 30.852,83 €, referit al Pacte de 2005, atès que la subvenció es va atorgar a l'Institut Municipal de Formació i Empresa i no a l'Ajuntament.
- Import de 74.954,27 €, referit també al Pacte de 2005 i corresponent al segon termini de cobrament, d'un 50% de la subvenció, el qual, d'acord amb la convocatòria, es rebrà a partir del moment en què l'entitat coordinadora hagi presentat la justificació de les despeses corresponent a la totalitat de les actuacions aprovades i del resultat de les actuacions, la qual cosa no s'havia produït a 31 de desembre de 2005.

En conseqüència, els saldos dels epígrafs Deutors pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troben sobrevalorats en 105.807,10 € i 29.437,60 €, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

Així mateix, cal esmentar que aquests ingressos estan indegudament classificats en l'article corresponent a Transferències corrents de l'exterior, atès que, encara que es tracti

d'ajuts provinents del FSE, és el Departament de Treball qui atorga les subvencions i, per tant, s'haurien d'imputar a l'article relatiu a Transferències corrents de la Generalitat.

d) Saldo pendent de cobrament en concepte d'alienació d'inversions reals

L'any 1999 l'Ajuntament va formalitzar amb l'empresa Aledora, SA –absorbida en el 2004 per la societat Josel, SL– un contracte de concessió administrativa per a l'execució del polígon 2 del Pla especial de reforma interior (PERI) del nucli antic i per a la construcció i explotació d'un aparcament (zona de l'àrea del Pallol), adjudicat per concurs públic mitjançant el procediment restringit.

Entre altres clàusules, aquest contracte establia una compensació econòmica a favor de l'Ajuntament de 3.005.060,52 € (exclòs l'IVA, de 480.809,68 €) en concepte de preu pel cost suportat per l'expropiació, i si escau l'enderrocament, dels terrenys i les construccions afectades. El cobrament d'aquesta compensació es va fer efectiu en un 20% en el moment de la signatura del contracte (juntament amb l'IVA corresponent a totalitat de l'operació) i, prèvia constitució de la garantia pertinent, es va ajornar el cobrament del 80% restant, de 2.404.048,42 €, import que correspon al saldo pendent provinent d'exercicis tancats que consta al tancament de l'exercici 2005 en el capítol d'Alienació d'inversions reals.

Segons el contracte, del total ajornat, un 50% s'havia de satisfer a la data de posada en funcionament de l'equipament comercial a instal·lar i l'altre 50% tres mesos abans de finalitzar el termini de concessió de l'execució del polígon (fixat en quatre anys des de la data d'adjudicació i descomptats els terminis necessaris per als tràmits de concessió de llicències i permisos d'altres administracions, d'aprovació dels projectes i d'aixecaments d'actes de replanteig dels terrenys).

No obstant això, la localització d'unes restes arqueològiques en fer les excavacions va provocar la modificació puntual del PERI i, per tant, l'endarreriment de la tramitació administrativa corresponent, la qual cosa va motivar, l'any 2002, la modificació del contracte administratiu pel que fa als terminis d'execució de les obres, així com la data prevista inicialment per a la formalització de l'escriptura de transmissió dels terrenys a favor d'Aledora, SA;. La transmissió es va escripturar el 21 de maig de 2003.

Consegüentment, l'import total pendent, de 2.404.048,42 €, no es va cobrar fins al 18 de maig de 2007, quan l'Ajuntament va considerar que es complien les condicions establertes amb relació a la posada en funcionament de l'equipament comercial i a la finalització del termini de concessió de l'execució del polígon.

Pel que fa a l'enregistrament comptable d'aquesta operació, cal assenyalar que la ICAL vigent fins a l'exercici 2005 no preveu de forma expressa el tractament pressupostari i comptable d'operacions de venda d'immobilitzat a crèdit. Això no obstant, en la Regla 200 es declaren d'aplicació supletòria a l'Administració local aquelles disposicions relatives a la comptabilitat de l'immobilitzat que, amb caràcter general, es dictin en l'àmbit del sector

públic estatal; disposicions que estan incloses en la Resolució de 27 de desembre de 1989, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), per la qual es modifica el Pla general de comptabilitat pública i s'aprova la Instrucció provisional de comptabilitat de l'immobilitzat no financer de l'Administració de l'Estat.

Així, d'acord amb la dita Instrucció, el tractament comptable a emprar en el cas d'existir ajornaments en el cobrament del preu de venda, és el d'imputar al pressupost d'ingressos de l'exercici la part que venç en aquell any i aplicar la part ajornada a un compte de l'actiu del Balanç denominat Crèdits per venda d'immobilitzat, el saldo del qual s'ha d'imputar als pressupostos d'ingressos dels exercicis posteriors d'acord amb el venciment de les quantitats ajornades (en aquest sentit es pronuncia la IGAE en la resposta a la consulta número 6/96).

Per tant, fins a l'exercici 2007 (any en què es va considerar que vencia el termini per al seu cobrament), l'import de 2.404.048,42 € s'hauria d'haver enregistrat en el compte de l'actiu indicat, Crèdits per venda d'immobilitzat, el saldo del qual no s'inclou en l'Estat del romanent de tresoreria.

A conseqüència d'aquest fet, el saldo de l'epígraf Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troba sobrevalorat en una quantitat de 2.404.048,42 € (vegeu apartat 2.1.5).

e) Saldos pendents per transferències de capital de la Generalitat de Catalunya o dels seus organismes

Els saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 en concepte de transferències de capital de la Generalitat de Catalunya o dels seus organismes no haurien d'incloure els imports següents:

- Un saldo, de 15.000 €, corresponent a un 20% de la subvenció concedida pel Departament de Governació i Administracions Públiques, de 75.000 €, destinada a finançar el projecte Mòduls oberts per a la digitalització d'aules, amb un termini de justificació de la despesa que finalitzava el 14 de desembre de 2006 (inclosa una pròrroga autoritzada d'un any).

D'acord amb les condicions de la convocatòria, en l'exercici 2005 l'Ajuntament va rebre una bestreta de 60.000 € (un 80% de l'import atorgat) i la resta, de 15.000 €, un cop presentats els justificants de despeses realitzades, els quals es van presentar el 20 de novembre de 2006. Per tant, a 31 de desembre de 2005 aquest saldo no era exigible.

- Un saldo, de 12.229,76 €, corresponent al romanent no cobrat d'un dret reconegut l'any 2002, per un total de 180.303,36 €, en concepte de subvenció atorgada pel Consell Català de l'Esport per finançar l'obra anomenada Camp doble poliesportiu i vestidors.

Aquest import no es farà efectiu atès que, pel que es desprèn de documentació revisada, una part de l'obra executada no es va justificar adequadament.

Cal indicar que, d'acord amb les bases de la convocatòria que va regir el concurs per a l'atorgament d'aquesta línia de subvencions per part del Departament de Cultura, per al cobrament d'aquest ajut l'Ajuntament va formalitzar una operació de crèdit amb l'Institut Català de Finances. El Departament esmentat és qui s'ha fet càrrec de satisfer les obligacions que se'n deriven (amortització del principal, interessos i altres despeses) fins al seu venciment, el 31 de desembre de 2009.

D'alta banda, a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament no havia reconegut un dret, de 38.131,53€, corresponent al primer cobrament d'una subvenció atorgada pel Consell Català de l'Esport l'any 2003 per un total de 171.991€, per finançar l'ampliació dels vestidors del Camp triple poliesportiu.

Per al cobrament d'aquesta subvenció, en l'any 2004 es va formalitzar també un crèdit amb l'Institut Català de Finances, el qual va ingressar la quantitat de 38.131,53€ indicada en un compte corrent de l'Ajuntament el 2 de febrer de 2005. A 31 de desembre de 2005 aquest import cobrat encara es trobava en conciliació bancària (vegeu comentari sobre les partides en conciliació en l'apartat 2.1.3).

L'efecte net del que s'ha exposat sobre els saldos dels epígrafs Deutors pendents de cobrament, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és, respectivament, el d'una infravaloració de 23.131,53€ i el d'una sobrevaloració de 12.229,76€ (vegeu apartat 2.1.5).

f) Saldo pendent per transferència de capital del Fons de Cohesió

El saldo pendent en concepte de transferència de capital del Fons de Cohesió, de 926.662,92€, reconegut en l'exercici 2005, fa referència a l'ajut atorgat l'any 2002 pel Fons, per finançar un 80% del cost del projecte denominat Pla de millora ambiental: Optimització de la gestió dels residus sòlids urbans, fase I, a Reus. Aquest projecte era inclòs dins el període de programació del Fons 2000-2006.

D'acord amb les condicions de l'atorgament, l'import màxim a cofinançar pel Fons era de 928.706,40€ (que correspon a un 80% del pressupost del projecte aprovat, d'1.160.883€), i les despeses elegibles, només aquelles que tenien la condició de compromeses, executades i efectivament pagades durant el període que va del 8 de novembre de 2000 fins al 31 de desembre de 2006, ambdós inclosos.

Mitjançant dues declaracions de dates 31 d'octubre de 2005 i 28 de desembre de 2005, l'Ajuntament va justificar a través del MEH despeses elegibles per un total d'1.184.108€, quantitat que fa referència a la totalitat del cost incorregut per les diverses actuacions incloses en el projecte.

Així mateix, d'acord amb el que es preveu en la normativa que regula el Fons i amb la finalitat de garantir la correcta gestió dels ajuts atorgats, l'Ajuntament va contractar l'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL per a que realitzes un informe de control financer del projecte cofinançat, el qual es va emetre amb data 30 de desembre de 2005.

De les conclusions que es detallen en l'informe de control financer esmentat, les que tenen incidència sobre el present treball de fiscalització es resumeixen a continuació:

- Segons l'informe de control, les despeses incorregudes per les actuacions realitzades incloses en el projecte ascendien a un total d'1.184.110,10€, si bé, d'aquest import, una quantitat global, de 9.886,59€, corresponia a despeses que no complien els requisits d'elegibilitat. Per tant, les despeses a cofinançar pel Fons serien per un total d'1.174.223,51€. Això no obstant, l'ajut comunitari atorgat, de 928.706,40€, no quedaria modificat, atès que l'import resultant de la despesa elegible superava el de la inversió aprovada, d'1.160.883€.

Cal indicar, que en la declaració de despeses referida a 31 de desembre de 2006, així com en la tramitació de la diversa documentació relativa a la sol·licitud del saldo final, presentades al MEH entre els mesos d'abril i desembre de 2007, es va esmenar l'error i es va declarar un total de despesa executada elegible d'1.174.223,51€.

- Pel que fa al control intern, en l'informe es destaca que, a més de no existir procediments escrits de caràcter formal per poder verificar l'adequació de les mesures de control aplicades, els procediments establerts no garantien l'eficàcia del sistema de comprovació de les operacions per assegurar la regularitat, la legalitat i la idoneïtat de les despeses incorporades en les declaracions.

A més, tot i que les diverses despeses corresponents a les actuacions cofinançades es van imputar al pressupost de despeses de l'Ajuntament, el sistema comptable establert no permetia fer el seguiment individualitzat del projecte.

Val a dir que aquesta mancança s'ha fet palesa també en el present treball de fiscalització, tal com s'explica en la incidència a de l'apartat 2.1.4, referent a les despeses amb finançament afectat.

Amb relació al saldo pendent de cobrament que consta a 31 de desembre de 2005, de 926.662,92€, cal assenyalar que és inferior a l'import que correspondria d'acord amb les declaracions de despeses justificades fins a aquell moment, de 928.706,40€. La causa d'aquest fet és que l'Ajuntament va calcular l'import del dret reconegut basant-se en la informació que es desprèn d'un registre extracomptable que elabora a l'efecte de calcular les desviacions de finançament (vegeu l'apartat 2.1.4).

Respecte als imports cobrats d'aquesta subvenció, 557.224€ (que corresponen a un 60% de la quantitat atorgada, de 928.706,40€) es van ingressar en el mes de març de 2006 i, pel que fa al cobrament de la part del saldo que resta, de 369.438,92€, cal assenyalar

que, a la data de redacció del present informe, aquest encara no s'havia fet efectiu, atès que està supeditat a l'aprovació de l'informe final per part de la Comissió Europea, la qual cosa implica que fins que no es tingui constància de la dita aprovació, el dret no pot ser exigible i, per tant, no es pot reconèixer.

L'efecte del què s'ha exposat sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és que el saldo de l'epígraf Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent es troba sobrevalorat en una quantitat de 369.438,92 € (vegeu apartat 2.1.5).

g) Saldo pendent per transferència de capital del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)

El saldo per transferència de capital del FEDER de 161.974,98€, provinent de l'exercici 2004, correspon a la resta pendent de cobrament de l'ajut de 500.000€, atorgat l'any 2002 per finançar un 50% del cost de la construcció del Centre d'innovació i formació permanent Mas Miarnau. Aquesta actuació està inclosa dins les anualitats 2002 i 2003 del Document Únic de Programació per a la zona de l'objectiu 2 de Catalunya del període 2000-2006.

Cal indicar que la justificació de la despesa corresponent es va realitzar en l'any 2005 i, per tant, aquesta quantitat, que es va cobrar en l'any 2007, s'hauria d'haver reconegut en l'exercici 2005 en lloc del 2004.

Tot i que aquest fet no afecta l'import del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, sí que provoca una incorrecta classificació entre els saldos dels epígrafs de l'Estat relatius als Deutors pendents de cobrament, ja que l'import corresponent als saldos provinents del pressupost corrent es troba infravalorat en 161.974,98€ i el referit als de pressupostos tancats es troba sobrevalorat en una quantitat equivalent (vegeu apartat 2.1.5).

2.1.1.2. *Deutors provinents d'operacions no pressupostàries*

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos deutors a 31 de desembre de 2005 provinents d'operacions no pressupostàries:

Concepte	Saldo a 31.12.2005
Dipòsits constituïts	32.485
Bestretes i préstecs concedits	351.795
Deutors per IVA	725.403
Total	1.109.683

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Les incidències que s'han fet paleses en l'anàlisi de l'àrea de Deutors provinents d'operacions no pressupostàries són les següents:

a) Bestretes i préstecs concedits

El saldo a 31 de desembre de 2005 del compte Bestretes i préstecs concedits, de 351.795,06 €, es compon dels imports i conceptes següents:

- 51.795,06 € corresponen al saldo pendent de reintegrar per les bestretes concedides per l'Ajuntament al personal al servei seu, les quals s'atorguen bàsicament per l'import del sou base més l'antiguitat d'una o de dues mensualitats líquides, i es reintegren a través de la nòmina mensual, com a màxim, en deu o catorze mesos, segons si la bestreta ha estat d'una o de dues mensualitats.
- 300.000 € fan referència a un avançament de tresoreria que l'Ajuntament va concedir a la Fundació Rego, de la qual n'és patró permanent conjuntament amb la Generalitat de Catalunya i la societat Desarrollo Aeronáutico del Mediterráneo, SL.

Aquesta Fundació, que gestiona el Centre d'Estudis Superiors de l'Aviació a Reus, va sol·licitar l'avançament per fer front al pagament de les nòmines dels treballadors, entre d'altres. L'Ajuntament el va concedir de manera urgent mitjançant el Decret d'Alcaldia del 18 de juny de 2005 amb la condició que fos retornat tan aviat com la situació econòmica de la Fundació ho permetés i, en tot cas, abans del 31 de desembre de 2005.

Atesa la situació econòmica de la Fundació, mitjançant el Decret d'Alcaldia de 21 de desembre de 2005 l'Ajuntament va prorrogar el termini de devolució d'aquesta quantitat fins a l'acabament de l'any 2006. Finalment, amb el lliurament d'un xec, el 19 de desembre de 2006, la Fundació va retornar l'import de 300.000 €.

Pel que fa als aspectes comptables, cal indicar que l'enregistrament de les bestretes concedides al personal ha de ser de caràcter pressupostari, a través del capítol 8, Variació d'actius financers, i dins el concepte 830 –tant pel que fa a les despeses (en el moment de la concessió i per l'import de la bestreta) com pel que fa als ingressos (al venciment i per l'import fixat per als reintegraments)–, tal com s'especifica expressament en l'Ordre (MEH) del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

A conseqüència de no enregistrar aquestes bestretes en el concepte pressupostari indicat, el saldo de l'epígraf Deutors provinents d'altres operacions no pressupostàries de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troba sobrevalorat en una quantitat de 51.795,06 € (vegeu apartat 2.1.5).

Amb relació a l'avançament de tresoreria de 300.000 € que l'Ajuntament va concedir a la Fundació Rego i que es va fer efectiu el 23 de juny de 2005, cal destacar el següent:

- En virtut del conveni signat el 24 de novembre de 2001, els patrons de la Fundació havien de contribuir durant el període 2001-2008 al finançament del Centre d'Estudis Superiors de l'Aviació mitjançant unes aportacions anuals prefixades que ascendien a un total de 10.145.084,32 €. L'aportació global de l'exercici 2005 va ser d'1.442.429,04 €, d'acord

amb la distribució següent: 420.708,47 € de l'Ajuntament, 420.708,47 € de la Generalitat i 601.012,10 € de Desarrollo Aeronáutico del Mediterráneo, SL. L'Ajuntament va pagar l'aportació que li corresponia el 3 de juny de 2005.

- Tot i que l'Ajuntament qualifica l'operació d'avançament de tresoreria, es tracta en definitiva d'un préstec, el qual es va concedir sense garanties i sense l'aplicació de cap mena de retribució, amb la qual cosa l'Ajuntament va deixar d'ingressar uns interessos que s'haurien meritat durant un període de gairebé un any i mig.
- D'acord amb la delegació de competències de l'Alcaldia acordada en el seu moment, l'òrgan per autoritzar tant la concessió de l'avançament com la pròrroga del termini de reemborsament, hauria d'haver estat la Junta de Govern Local. No obstant això, en ambdós casos i adduint motius d'urgència, mitjançant sengles decrets de 18 de juny i de 21 de desembre de 2005, respectivament, l'alcalde va avocar aquesta delegació alhora que va resoldre ambdues qüestions. Val a dir que la motivació per a l'avocació esmentada –urgència– no estava plenament justificada.

b) Deutors per IVA

El saldo a 31 de desembre de 2005 del compte Deutors per IVA, de 725.403,19 €, correspon a l'IVA repercutit dels imports pendents de cobrament pels conceptes següents:

Concepte pendent de cobrament amb IVA repercutit	IVA repercutit pendent de cobrament
Quotes d'urbanització	(a) 366.676
Preu públic per la recollida residus comercials i industrials	29.564
Arrendament de finques urbanes	978
Subtotal que es recapta mitjançant la Recaptació municipal (vegeu subapartat 2.1.1.1.A)	397.218
Aportació no dinerària realitzada a INNOVA	(b) 276.800
Agència Catalana de l'Aigua (explotació i manteniment de l'estació depuradora de Reus)	28.933
Ecoembalajes España, SA (compensació recollida selectiva d'envasos lleugers)	17.897
Altres deutors	4.555
Total	725.403

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Aquest saldo es troba sobrevalorat en una quantitat de 208.188 €, tal com s'exposa en el punt c del subapartat 2.1.1.1.A, referit a quotes d'urbanització pendents de cobrament.

(b) Correspon a l'IVA d'una aportació no dinerària, d'1.730.000 €, consistent en una finca. Aquesta aportació, efectuada a l'efecte d'una ampliació de capital d'INNOVA, es va formalitzar el 2 de novembre de 2005.

[...]¹

1. D'acord amb l'al·legació núm. 7) s'ha anul·lat el paràgraf següent:

Cal indicar que del saldo de Deutors per IVA a 31 de desembre de 2005, hi ha una quantitat provinent d'exercicis anteriors, de 2.030,91 €, la procedència de la qual no s'ha pogut identificar.

2.1.1.3. Saldos de dubtós cobrament

L'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2005 presenta un saldo en epígraf Saldos de dubtós cobrament de 2.073.972,62 €.

D'acord amb la resolució dictada pel tinent d'alcalde delegat de Recursos Generals el 31 de desembre de 2005 en virtut de les competències delegades d'Alcaldia, per a la determinació dels saldos de dubtós cobrament l'Ajuntament va aplicar un percentatge d'un 25% sobre la totalitat del saldos pendents que es recapten a través de la Recaptació municipal i que al tancament de l'exercici es trobaven en període executiu de cobrament, saldos que ascendien a un total de 8.295.890,57 €, segons l'informe presentat pel recaptador.

Aquesta Sindicatura considera que el criteri aplicat dóna lloc a una quantia insuficient, atès que no s'ha tingut en compte ni l'antiguitat dels deutes, ni tampoc el fet que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament no havia realitzat la baixa comptable dels expedients tramitats fins a aleshores com a propostes de fallits, l'import total dels quals ascendia a 1.623.239 €, tal com s'ha explicat en la incidència *b* del subapartat 2.1.1.1.A.

En conseqüència, la Sindicatura ha efectuat l'estimació dels saldos de dubtós cobrament a 31 de desembre de 2005 prenent com a dades per al càlcul només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3). Aquest sistema es basa en l'aplicació del mètode habitual emprat en els informes municipals efectuats, en què l'estimació es realitza mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat dependent de l'antiguitat del deute, excepte per als saldos pendents de cobrament en concepte de multes de circulació, per als quals s'aplica un percentatge del 90%, independentment de l'exercici d'origen del deute.

Tanmateix, abans d'aplicar els percentatges cal deduir dels saldos pressupostaris pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3, aquells imports que, d'acord amb les observacions fetes, no eren drets exigibles a 31 de desembre de 2005 i també reclassificar aquelles quantitats que es trobaven indegudament aplicades en altres capítols d'ingressos. Els imports modificats, desglossats per exercicis, es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/2010

Exercici	Saldos a 31.12.2005 segons l'Ajuntament	Imports modificats segons la Sindicatura		Saldos a 31.12.2005 modificats (base de càlcul)
		(a) Rectificacions	Reclassificacions	
2001 i anteriors	3.206.802	0	0	3.206.802
2002	938.011	0	0	938.011
2003	802.243	0	0	802.243
2004	1.931.718	(57.608)	(b) 138.430	2.012.540
2005	7.710.219	(1.243.566)	0	6.466.653
Total	14.588.993	(1.301.174)	138.430	13.426.249

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Drets reconeguts en excés per quotes d'urbanització, exclòs l'IVA (vegeu punt c del subapartat 2.1.1.1.A).
 (b) Import pendent de cobrament per execució subsidiària provinent de l'any 2004 que per error es va imputar com a transferència de capital, en lloc d'aplicar-lo al concepte pressupostari Altres ingressos diversos (capítol 3), juntament amb la resta dels saldos pendents pel mateix concepte (vegeu primer quadre del subapartat 2.1.1.1.A).

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

Exercici d'origen	Pendent de cobrament dels capítols 1, 2 i 3	% aplicat	Import de l'estimació segons la Sindicatura
2001 i anteriors	3.195.039	100	3.195.039
2002	837.131	80	669.705
2003	663.804	40	265.522
2004	1.743.234	15	261.485
2005	5.784.080	5	289.204
Subtotal	12.223.288		4.680.955
Saldos per multes de circulació	* 1.202.961	90	1.082.665
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament	13.426.249		5.763.620

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* Exclosos els saldos pendents de cobrament en concepte de multes per infraccions tributàries i altres.

Així, l'estimació realitzada per la Sindicatura per als saldos de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre de 2005 és de 5.763.620€ i, per tant, l'epígraf Saldos de dubtós cobrament, de l'Estat del romanent de tresoreria a aquesta data, es trobava infravalorat en una quantitat de 3.689.647,38€ (vegeu 2.1.5).

Cal fer constar que al tancament de l'exercici 2008 l'Ajuntament va incorporar l'antiguitat dels deutes com a variable a tenir en compte en la quantificació dels saldos de dubtós cobrament, independentment que es trobessin en període de cobrament voluntari o executiu, de manera que el criteri adoptat s'adequa als preceptes fixats en la normativa.

2.1.1.4. Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva

El saldo a 31 de desembre de 2005 del compte Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva, de 459.199,80 €, correspon bàsicament als imports ingressats en els comptes restringits de recaptació, els quals, per desconeixement de la procedència dels fons o del concepte pel qual es van cobrar, s'enregistren provisionalment en aquest compte fins al moment en què, un cop es disposa de la informació necessària, s'apliquen al concepte d'ingressos corresponent.

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest saldo per entitats financeres i per exercicis de provenença:

Entitat	Exercicis 2001 i ant.	Exercici 2002	Exercici 2003	Exercici 2004	Total exerc. tancats	Exercici 2005	Total
Caixa d'Estalvis de Tarragona	137	21.083	2.090	3.212	26.522	121.482	148.004
CEPB (a)	1.316	3.128	6.421	15.768	26.633	199.801	226.434
Caja Rural del Mediterráneo	0	0	83	477	560	7.729	8.289
BBVA (b)	0	0	0	0	0	69.434	69.434
BSCH (c)	0	0	0	0	0	7.200	7.200
Subtotal	1.453	24.211	8.594	19.457	53.715	405.646	459.361
Altres (imports no significatius individualment)							(161)
Total							459.200

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona.

(b) Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA.

(c) Banco de Santander Central Hispano, SA.

Les xifres mostrades en el quadre anterior posen de manifest que el saldo d'aquest compte correspon principalment a cobraments efectuats en l'exercici 2005 (encara que alguns d'ells són de començaments d'any). Això no obstant, en el saldo roman un total de 53.714,91 €, corresponent a petites quantitats ingressades en els exercicis 2004 i anteriors, l'origen de les quals s'hauria d'analitzar a l'efecte d'aplicar-les al concepte d'ingrés corresponent, o bé regularitzar, un cop realitzada la tramitació necessària per fer-ho.

2.1.2. Creditors pendents de pagament

La composició de l'epígraf Creditors pendents de pagament reflectit en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és la següent:

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament a 31.12.2005
Del pressupost de despeses, pressupost corrent	17.345.789
De pressupostos de despeses, pressupostos tancats	259.842
D'operacions no pressupostàries	6.447.998
Total	24.053.629

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

2.1.2.1. Creditors pressupostaris

El detall, per articles i per antiguitat, dels creditors pendents de pagament de naturalesa pressupostària a 31 de desembre de 2005 es mostra en el quadre següent:

Capítol	Exercicis 2001 i ant.	Exercici 2002	Exercici 2003	Exercici 2004	Total exerc. tancats	Exercici 2005	Total
Despeses de personal:	6.565	0	0	1.261	7.826	777.411	785.237
Personal funcionari	0	0	0	0	0	72.224	72.224
Personal laboral	0	0	0	0	0	16.252	16.252
Quotes, prestacions i despeses socials	6.565	0	0	1.261	7.826	688.935	696.761
Despeses en béns corrents i serveis:	0	44.159	6.090	25.021	75.270	10.119.062	10.194.332
Arrendaments	0	0	0	0	0	71.322	71.322
Reparacions manteniment i conservació	0	0	0	0	0	655.106	655.106
Material, subministraments i altres*							
- Material d'oficina	0	0	250	18	268	128.416	128.684
- Subministraments	0	18.254	77	0	18.331	903.763	922.094
- Comunicacions	0	0	0	2.586	2.586	141.893	144.479
- Transports	0	0	0	0	0	300	300
- Primes d'assegurances	0	0	0	0	0	5.119	5.119
- Despeses diverses	0	21.978	72	4.525	26.575	972.513	999.088
- Treballs realitzats per altres empreses	0	3.927	5.691	17.892	27.510	7.238.539	7.266.049
Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0	0	0	2.091	2.091
Despeses financeres:	0	0	0	0	0	52.804	52.804
De préstecs de l'interior (interessos)	0	0	0	0	0	52.804	52.804
Transferències corrents:	0	46.744	44.291	1.640	92.675	1.934.015	2.026.690
A organismes aut. adm. de l'entitat local	0	0	0	0	0	765.066	765.066
A empreses de l'entitat local	0	43.001	44.291	0	87.292	500.935	588.227
A entitats locals	0	0	0	0	0	107.190	107.190
A empreses privades	0	0	0	0	0	104.500	104.500
A famílies i instit. sense fin. de lucre	0	3.743	0	1.640	5.383	456.324	461.707
Inversions reals:	0	0	0	0	0	4.390.081	4.390.081
Nova en infraestr. i béns d'ús general	0	0	0	0	0	1.203.174	1.203.174
De reposició en infr. i béns d'ús general	0	0	0	0	0	1.165.048	1.165.048
Nova assoc. al funcionam. dels serveis	0	0	0	0	0	1.938.370	1.938.370
Despeses en invers. immaterials	0	0	0	0	0	83.489	83.489
Transferències de capital:	0	42.071	42.000	0	84.071	72.416	156.487
A empreses de l'entitat local	0	42.071	42.000	0	84.071	0	84.071
A famílies i instit. sense fin. de lucre	0	0	0	0	0	72.416	72.416
Total	6.565	132.974	92.381	27.922	259.842	17.345.789	17.605.631

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

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

De l'import total, de 17.605.630,78€, pendent a 31 de desembre de 2005, 3.059.745,63€ corresponen a saldos a pagar als ens dependents de l'Ajuntament. En el quadre següent es desglossen els imports pendents de pagament a aquests ens i els corresponents a la resta de creditors:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/2010

Capítol, article o concepte	Ens dependents	Resta de creditors	Total
Despeses de personal:	0	785.237	785.237
Personal funcionari	0	72.224	72.224
Personal laboral	0	16.252	16.252
Quotes, prestacions i despeses socials	0	(a) 696.761	696.761
Despeses en béns corrents i serveis:	1.519.178	8.675.154	10.194.332
Arrendaments	55.334	15.988	71.322
Reparacions manteniment i conservació	44.782	610.324	655.106
Material, subministraments i altres:			
- Material d'oficina	0	128.684	128.684
- Subministraments	146.409	775.685	922.094
- Comunicacions	0	144.479	144.479
- Transports	300	0	300
- Primes d'assegurances	0	5.119	5.119
- Despeses diverses	160.245	838.843	999.088
- Treballs realitzats per altres empreses	1.112.108	(b) 6.153.941	7.266.049
Indemnitzacions per raó de servei	0	2.091	2.091
Despeses financeres:	0	52.804	52.804
De préstecs de l'interior (interessos)	0	52.804	52.804
Transferències corrents:	1.373.764	652.926	2.026.690
A organismes aut. adm. de l'entitat local	765.066	0	765.066
A empreses de l'entitat local	588.227	0	588.227
A entitats locals	0	107.190	107.190
A empreses privades	(c) 613	103.887	104.500
A famílies i institucions sense ànim de lucre	(c) 19.858	441.849	461.707
Inversions reals:	46.733	4.343.348	4.390.081
Nova en infraestructures i béns d'ús general	46.733	1.156.441	1.203.174
De reposició en infraestructures i béns d'ús general	0	1.165.048	1.165.048
Nova assoc. al funcionament dels serveis	0	1.938.370	1.938.370
Despeses en invers. Immaterials	0	83.489	83.489
Transferències de capital:	120.071	36.416	156.487
A empreses de l'entitat local	84.071	0	84.071
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	(c) 36.000	36.416	72.416
Total	3.059.746	14.545.885	17.605.631

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- Aquest saldo inclou bàsicament l'import a pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social en concepte de quota patronal del mes de desembre de 2005, de 416.293€, així com les quantitats pendents en concepte d'assistència medicofarmacèutica del personal, de 176.513€ i de 28.771€, a pagar a l'asseguradora ADESLAS i al Col·legi de Farmacèutics i referides als sis i als quatre últims mesos de 2005, respectivament.
- D'aquest import, 2.078.908,28€ (un 33,8%) són a pagar a Fomento de Construcciones y Contratas, SA i fan referència, bàsicament, a la concessió per a la gestió del servei integral de recollida de residus sòlids urbans i de neteja viària. Destaca també l'import a pagar a ISS European Cleaning System, SA, de 794.612€, pel servei de neteja dels centres municipals (amb relació a aquest servei, vegeu incidència en el punt g d'aquest apartat).
- Imports pendents de pagament a ens dependents de l'Ajuntament els quals, com es pot observar, s'han imputat en articles pressupostaris incorrectes.

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

Ens dependent de l'Ajuntament	Béns corrents i serveis (Capítol 2)	Transferències corrents (Capítol 4)	Inversions reals (Capítol 6)	Transferències de capital (Capítol 7)	Total
Organismes autònoms:	0	765.066	0	0	765.066
Institut Municipal d'Acció Cultural	0	(a) 433.048	0	0	433.048
Institut Municipal de Museus	0	(a) 61.486	0	0	61.486
Institut Mun. de Formació i Empresa Mas Carandell	0	(a) 126.331	0	0	126.331
Institut Municipal de Puericultura Doctor Frías	0	(a) 32.415	0	0	32.415
Patronat Municipal de Turisme i Comerç	0	(a) 111.786	0	0	111.786
Empreses municipals:	1.519.178	608.698	46.733	120.071	2.294.680
Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL	140.197	0	0	0	140.197
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA	146.248	0	0	0	146.248
Gestió Ambiental i Abastament, SA	(b) 413.494	0	0	0	413.494
Aparcaments i Mercats de Reus, SAM	20.285	(c) 87.292	16.755	(c) 84.071	208.403
Gestió Urbanística Pública, SA	0	0	29.978	0	29.978
Reus Esport i Lleure, SA	524.004	(d) 341.000	0	(e) 36.000	901.004
Reus Transport Públic, SA	(f) 219.326	0	0	0	219.326
Reus Desenvolupament Econòmic, SA	55.137	(g) 180.406	0	0	235.543
Hospital de Sant Joan de Reus, SAM	487	0	0	0	487
Total	1.519.178	1.373.764	46.733	120.071	3.059.746

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

- Correspon a la part pendent de pagament de l'aportació anual assignada per a l'exercici 2005.
- D'aquest saldo, un import pendent de 413.332€ és equivalent a la quantitat que consta a cobrar de l'Agència Catalana de l'Aigua en el capítol 3 del pressupost, Taxes i altres ingressos (vegeu incidència en el punt d'aquest apartat).
- Saldo compensats en l'exercici 2009 amb el saldo pendent de cobrament pels cànon del Mercat central referits als exercicis 2002 i 2003 (vegeu nota a al peu del quadre relatiu als saldos a cobrar dels en dependents del subapartat 2.1.1.1.B).
- Subvenció per cobrir el dèficit d'explotació generat en l'exercici 2005, segons Decret d'Alcaldia del 27 de desembre de 2005.
- Saldo equivalent al l'import que consta a cobrar de la Diputació de Tarragona en concepte de transferència de capital per al finançament de les obres de millora de l'Estadi municipal.
- Correspon, bàsicament, a la facturació per targetes d'autobús de jubilats del quart trimestre de 2005.
- Aquesta quantitat inclou 150.000€ en concepte d'aportació per al finançament d'activitats de fires i congressos.

En l'anàlisi realitzada sobre l'àrea de Creditors pressupostaris s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Operacions d'execució pressupostària

En les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Reus per a l'exercici 2005 s'estableixen tot un seguit de preceptes a l'efecte de regular, d'acord amb la normativa i amb l'estructura organitzativa pròpia, el procediment a seguir en l'execució del pressupost de despeses.

Així, en les Bases s'estableixen les diferents fases en què s'ha d'executar el pressupost de despeses –autorització de la despesa (fase A), disposició o compromís de la despesa (fase D), reconeixement de l'obligació (fase O) i ordenació del pagament (fase P)–, s'assigna l'òrgan competent per aprovar les diferents fases, i es disposa la tramitació que ha de seguir l'expedient i el document comptable corresponent que s'ha d'emetre i comptabilitzar.

Així mateix, es determinen els següents casos en què es poden acumular en un mateix acte administratiu dues o més fases d'execució de les esmentades anteriorment:

- Acumulació d'autorització i disposició de la despesa (fase AD), quan a l'inici de l'expedient de la despesa es conegui la quantitat exacta i el nom del perceptor.
- Acumulació d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació (fase ADO), quan per la naturalesa de la despesa siguin simultànies les tres fases, com per exemple les dietes, les despeses de locomoció, els interessos de demora o altres despeses financeres, les bestretes reintegrables als funcionaris i els contractes menors.

Malgrat això, en l'anàlisi de les despeses s'ha posat de manifest que, en general i pel que fa a la tramitació del document comptable corresponent, no es va respectar el procediment seqüencial establert, de manera que la majoria de les obligacions es van reconèixer en el pressupost mitjançant els documents comptables d'acumulació ADO i ADOP, independentment de la naturalesa i la quantia de la despesa, la qual cosa no permet diferenciar el moment en què es va produir cada una de les fases.

Aquest fet invalida una de les finalitats principals per a les quals serveix la liquidació del pressupost: subministrar als òrgans de gestió la informació necessària sobre el desenvolupament de l'execució del pressupost de despeses a fi de permetre'n el control.

b) Obligacions no reconegudes

En l'anàlisi de les despeses comptabilitzades amb posterioritat a l'exercici 2005 s'ha detectat que, almenys, una quantitat global d'1.084.659,25 € correspon a factures de despeses la data d'entrada de les quals a l'Ajuntament és anterior a l'1 de gener de 2006 – segons consta en l'aplicació informàtica de comptabilitat emprada SICAP (Sistema d'Informació Comptable per a les Administracions Públiques)– i, per tant, també és anterior la data de les factures mateixes. A més, una gran part de les obligacions corresponents a aquestes factures es van reconèixer en el pressupost de l'exercici 2006 (i, en alguns casos, el d'exercicis posteriors a aquest) mitjançant el document comptable ADO (incidència tractada en el punt anterior).

El detall d'aquest import, per exercicis i per capítols de despesa, així com el desglossament entre els imports a pagar als ens dependents i els corresponents a la resta de creditors, es mostra en el quadre següent:

Capítol de despesa	Exercici 2003	Exercici 2004	Exercici 2005	Total (IVA inclòs si escau)
Despeses de personal	0	0	1.820	1.820
Despeses en béns corrents i serveis	1.228	123.364	527.919	652.511
Inversions reals	10.643	16.568	403.117	430.328
Total	11.871	139.932	* 932.856	1.084.659
A pagar a ens dependents	0	65.362	55.903	121.265
A pagar a altres creditors	11.871	74.570	876.953	963.394

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del SICAP.

Notes:

Imports amb l'IVA incorporat el qual, en alguns casos, podria ser deduïble (quantitat que no s'ha pogut determinar).

* D'aquest total, 552.854 € corresponen a factures de dates compreses entre el 1r. i el 3r. trimestre de 2005, i 380.002 € a factures de dates incloses en el 4t. trimestre d'aquest any.

A conseqüència d'aquest fet, el saldo de l'epígraf Creditors del pressupost de despeses de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troba infravalorat en una quantitat d'1.084.659,25 € (vegeu apartat 2.1.5).

Cal fer constar, però, que en tractar-se d'importos amb l'IVA incorporat, el qual, en alguns casos podria ser deduïble (quantitat que no s'ha pogut determinar), en l'Estat del romanent de tresoreria s'hauria de desglossar l'import indicat entre els Creditors pressupostaris i els Creditors no pressupostaris (per la part de l'IVA deduïble). Així mateix, hauria de constar en l'epígraf Deutors no pressupostaris un saldo equivalent a la part de l'IVA suportat que és deduïble.

c) Saldos pendents de pagament als ens dependents

En l'anàlisi de la conciliació dels saldos pendents de pagament als ens dependents amb la informació facilitada per ells mateixos, o bé, en el cas dels organismes autònoms, per l'Ajuntament (que és qui elabora la comptabilitat d'aquests organismes), s'ha posat de manifest que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament no havia reconegut obligacions derivades de serveis rebuts i facturats pels ens fins a aquesta data, per una quantitat global de 465.939,31 € (IVA inclòs). Les obligacions no reconegudes a què es fa referència corresponen als ens següents:

Ens dependent de l'Ajuntament	Recepció anterior a l'1 de gener del 2006	Recepció posterior a l'1 de gener del 2006	Total (IVA inclòs)
Organismes autònoms:			
Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell	51.183	0	51.183
Empreses municipals:			
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA	1.162	3.629	4.791
Gestió Ambiental i Abastament, SA	43.596	324.402	* 367.998
Reus Esport i Lleure, SA	21.533	7.505	29.038
Reus Desenvolupament Econòmic, SA	3.791	9.138	12.929
Total	121.265	344.674	465.939

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'entitat local i de la informació facilitada pels ens dependents.

* D'aquesta quantitat, 367.836 € (inclòs l'IVA) fan referència als imports facturats per Gestió Ambiental i Abastament, SA per la prestació del servei de sanejament a Reus (vegeu incidència en el punt d següent).

Com s'observa en el quadre anterior, un total de 121.265,03 € correspon a factures la data de recepció de les quals a l'Ajuntament és anterior a l'1 de gener del 2006 (algunes, fins i tot, de l'any 2004) i, per tant, estan incloses en el total d'1.084.659,25 € esmentat en el punt b anterior.

Respecte a l'import restant, de 344.674,28 €, encara que es tracta de factures que van entrar a l'Ajuntament en el mes de gener de 2006, es considera que, en tractar-se d'ens dependents i que la seva data és de l'exercici 2005, l'Ajuntament hauria d'haver tingut establerts els mecanismes de comunicació i de control suficients, per tal que al tancament

de l'exercici s'haguessin reconegut les obligacions derivades de la totalitat dels serveis rebuts i facturats pels seus ens fins a aquella data.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf Creditors del pressupost de despeses de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troba infravalorat en una quantitat de 344.674,28 € (vegeu apartat 2.1.5). Cal indicar, però, que també en aquest cas l'ajustament proposat inclou IVA suportat que podria ser deduïble.

Cal indicar que, segons manifestacions de l'Ajuntament, en l'actualitat s'efectuen conciliacions periòdiques amb els saldos dels comptes dels ens dependents per tal que al tancament de l'exercici no es produeixin diferències no justificades.

d) Saldo pendent de pagament a Gestió Ambiental i Abastament, SA (GAIASA)

De conformitat amb el que estableix la normativa en matèria d'aigües de Catalunya, i en concret amb l'atribució de recursos econòmics a les corporacions locals per a la realització dels objectius de la planificació hidrològica, en l'any 2005 l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) va assignar a l'Ajuntament de Reus, per fer front a les despeses d'explotació i de reposició dels sistemes de sanejament per a l'any 2005, unes quantitats màximes en concepte de despeses directes i de despeses indirectes de gestió d'instal·lacions, d'1.480.801,37 € i de 86.608,07 € (IVA exclòs), respectivament.

Els lliuraments corresponents es feien efectius d'acord amb les despeses justificades per l'Ajuntament mitjançant la presentació, davant l'ACA, de factures autoritzades per la Intervenció, les quals, s'havien de presentar amb una periodicitat màxima trimestral i abans de l'1 de març de 2006.

L'Ajuntament presta el servei de sanejament a Reus a través de GAIASA, de manera que, mensualment GAIASA factura el servei a l'Ajuntament (despesa imputada al capítol 2 del pressupost, Despeses de béns corrents i serveis) i, pels mateixos conceptes i imports, l'Ajuntament presenta una factura a l'ACA (ingrés aplicat al capítol 3 del pressupost, Taxes i altres ingressos).

A 31 de desembre de 2005 una part del saldo pressupostari que constava pendent de pagament a l'empresa municipal GAIASA, per valor de 413.332,31 € (exclòs l'IVA), coincideix amb el saldo que constava a cobrar de l'ACA, el qual feia referència als imports facturats per GAIASA per les despeses d'explotació i manteniment de l'estació depuradora de Reus corresponents als mesos d'agost, setembre i octubre de 2005 i, alhora, justificats per l'Ajuntament davant l'ACA.

Això no obstant, tal com s'ha explicat en el punt c anterior, a 31 de desembre de 2005 GAIASA havia facturat a l'Ajuntament, pel servei de sanejament prestat referit a l'exercici 2005, uns imports addicionals que ascendeixen a un total de 367.836,19 € (inclòs l'IVA al tipus del 7% i del 16%, segons la naturalesa de la despesa facturada), quantitat que s'ha considerat que hauria d'haver-se reconegut en l'exercici 2005 com a despesa.

Pel que fa als drets corresponents a l'atribució de fons provinent de l'ACA, cal indicar que, atès que a 31 de desembre de 2005 les despeses afectades corresponents encara no s'havien justificat davant l'Agència, el saldo pendent de cobrament al tancament de 2005 es mantindria igual, si bé, s'haurien generat unes desviacions de finançament negatives calculades en 339.350,14 (sense incloure l'IVA), les quals, en ser de signe negatiu, no afecten l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005.

e) Saldo pendent de pagament a l'Agència Catalana de l'Aigua pel cànon de regulació de l'embassament de Siurana

En l'anàlisi de la conciliació dels saldos pendents de pagament a l'ACA amb la informació facilitada per aquesta entitat, s'ha posat de manifest que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament no havia reconegut les liquidacions girades per l'ACA en concepte de cànon de regulació de l'embassament de Siurana, referides als exercicis 2000 i de 2002 a 2005, degut al fet que, llevat de la corresponent a l'any 2005, la resta de les liquidacions les va recórrer davant els tribunals de justícia per no estar conforme amb els tipus de gravamen aplicats.

El cànon de regulació és una exacció que liquida i recapta anualment l'ACA als beneficiaris de les obres hidràuliques de regulació d'aigua realitzades, la qual es destina a compensar els costos de la inversió suportada i a atendre les despeses d'explotació i de conservació de les obres.

L'Ajuntament de Reus, titular de la liquidació, comptabilitza l'obligació corresponent dins el capítol 2 del seu pressupost, Despeses de béns corrents i serveis, i, alhora, reconeix un dret en concepte de transferència corrent d'Aigües de Reus Empresa Municipal, SA per un import equivalent, atès que és aquesta empresa qui suporta finalment la despesa i la considera com un cost més en l'elaboració de les tarifes d'aigua.

Pel que fa a la situació envers les liquidacions del cànon indicades anteriorment, cal fer constar el següent:

- La de l'exercici 2000, per un import de 164.342,47 €, va ser anul·lada per sentència judicial ferma del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de 16 de desembre de 2005 (igual que la de l'exercici 2001, no confirmada per l'ACA), i sense la possibilitat d'emetre unes noves liquidacions pel fet d'haver prescrit el termini per fer-ho.
- Les corresponents als exercicis 2002, 2003 i 2004, liquidades inicialment per un total de 366.838,85 €, i recorreguda la liquidació corresponent en via administrativa abans del 31 de desembre de 2005, van ser anul·lades el 23 de juliol de 2008 per sentència del Jutjat contenciós administratiu número 6 de Barcelona. En compliment de la dita sentència, l'any 2009 l'ACA va emetre unes noves liquidacions per un total de 170.929,26 €.

- Finalment, respecte a la referida a l'exercici 2005, liquidada per l'ACA el 15 de setembre de 2005 per un import de 134.908,04 €, cal indicar que l'Ajuntament no la va reconèixer fins a l'any 2007.

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és que els saldos dels epígrafs Creditors pendents de pagament i Deutors pendents de cobrament, ambdós del pressupost corrent, es troben infravalorats en una quantitat de 134.908,04 € (vegeu apartat 2.1.5).

f) Despeses financeres

El saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2005 en concepte de despeses financeres, de 52.803,78 €, correspon als interessos meritats en el quart trimestre de 2005 per un préstec de 9.235.126,26 € formalitzat amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona. Aquests interessos van ser carregats per la Caixa l'1 de gener de 2006, amb la mateixa data valor.

Atès que la data de venciment de la quota corresponent al període indicat era l'1 de gener de 2006, a 31 de desembre de 2005 aquesta despesa encara no era exigible i, per tant, d'acord amb la ICAL, hauria d'haver-se imputat pressupostàriament en l'exercici 2006. En tot cas, al tancament de 2005, aquest import hauria de reflectir-se en el Balanç de situació, dins el compte Despeses diferides, inclòs en el grup d'Ajustaments per periodificació.

En conseqüència, el saldo de Creditors del pressupost de despeses de l'exercici corrent, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 es troba sobrevalorat en 52.803,78 € (vegeu apartat 2.1.5).

g) Obligacions reconegudes en l'exercici 2005 no emparades amb contractes administratius vigents

En la revisió realitzada sobre els saldos pendents de pagament a 31 de desembre de 2005 provinents del capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis, s'ha fet palès que, en quatre dels set casos analitzats, l'Ajuntament havia reconegut obligacions emparades en contractes administratius de prestació de serveis la data de finalització dels quals, incloses les pròrrogues establertes, havia expirat i, per tant, els contractes no eren vigents.

Cal assenyalar que aquesta irregularitat es va mantenir durant un temps considerable, atès que en tots quatre casos l'adjudicació i formalització d'un nou contracte per a la prestació del servei en qüestió es va produir amb un retard significatiu.

En el quadre següent s'indiquen els contractes afectats, així com l'import d'aquelles obligacions reconegudes en l'exercici 2005 que no es trobaven suportades amb un contracte vigent:

Creditor	Objecte del contracte	Data de finalització del contracte (incloses les pròrrogues)	Data de formalització d'un nou contracte	Obligacions reconegudes en l'exercici 2005 no suportades amb contracte vigent
ISS European Cleaning System, SA	Servei de neteja dels centres municipals	30.9.2005 (a)	1.9.2008 (b)	424.084
Sociedad Española de Construcciones Eléctricas, SA	Servei de conservació i manteniment de les instal·lacions d'enllumenat públic i ornamental del terme municipal de Reus	30.6.2004	17.5.2007 (c)	706.589
Instalaciones electro-mecánicas JOM, SA	Servei de manteniment, conservació, millora i reparació dels col·legis públics d'educació infantil i primària de Reus	1.12.2004 (d)	13.2.2009 (e)	538.111
Taller y grúas Millas, SL	Servei de retirada de vehicles de la via pública per mitjà de grua	14.8.2004 (f)	9.11.2009 (g)	381.293
Total				2.050.077

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 i d'altra informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- Mitjançant el Decret d'Alcaldia del 22 de setembre de 2005, l'alcalde va avocar la competència delegada a la Junta de govern en matèria de contractació i va aprovar la continuïtat de la prestació del servei per part de l'actual empresa adjudicatària fins que es fes una nova adjudicació.
- El 18 de gener de 2008 la Junta de Govern Local va acordar encarregar a INNOVA l'execució de l'actuació necessària perquè es duigués a terme la prestació d'aquest servei. Posteriorment, INNOVA va formalitzar dos contractes per a la seva prestació, el qual va ser licitat en dos lots: centres escolars i dependències municipals, i adjudicat per concurs a dues empreses diferents.
- El 23 de març de 2007 es va adjudicar el contracte per a la prestació del servei, en la modalitat de concessió (mitjançant concurs públic i procediment obert, amb caràcter ordinari), al mateix contractista que el prestava fins aleshores.
- Per mitjà del Decret d'Alcaldia del 23 d'agost de 2004, l'alcalde va avocar la competència delegada a la Junta de govern en matèria de contractació i va aprovar la continuïtat de la prestació del servei per part de l'actual empresa adjudicatària, mitjançant la pròrroga tàcita per anualitats successives, fins que es realitzés una nova adjudicació.
- El 23 de gener i el 13 de febrer de 2009 la Junta de Govern Local va acordar, respectivament, l'encàrrec de la realització i la gestió d'aquest servei a l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA, i l'aprovació del conveni de col·laboració que l'ha de regir. El mateix 13 de febrer, i en virtut de la facultat que li atorga el conveni esmentat, l'Entitat va encarregar l'execució del servei a Aparcaments i Mercats de Reus, SAM, que el presta amb personal propi.
- El 2 de juliol de 2004 la Junta de Govern Local va acordar prorrogar la prestació d'aquest servei per part de l'empresa adjudicatària en aquell moment, fins que l'Ajuntament acordés la nova forma en què seria gestionat.
- El 26 de juny de 2009 la Junta de Govern Local va encarregar a l'empresa Aparcaments i Mercats de Reus, SAM la licitació, contractació i coordinació de la gestió d'aquest servei, la qual, mitjançant concurs públic pel procediment obert i caràcter ordinari, el va adjudicar a una empresa externa.

h) Aspectes relatius al compliment de la normativa sobre contractació

Per a la revisió del compliment de la normativa sobre la contractació associada a obligacions incloses en el capítol 6, Inversions reals, s'ha seleccionat un total de deu expedients corresponents a creditors per contractes d'obres que tenien un saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2005 significatiu. El saldo global pendent de pagament dels expedients revisats representa un 38,96% del total d'obligacions pendents provinents del capítol 6.

Un cop obtinguts els expedients, l'anàlisi s'ha fet sobre la totalitat dels mateixos i, per tant, s'han revisat també obligacions reconegudes en els exercicis anteriors i posteriors al de la fiscalització.

A conseqüència de la revisió, s'han fet palesos alguns aspectes relatius al compliment de la normativa sobre contractació, els quals s'indiquen tot seguit en aquest punt.

Les dades dels expedients analitzats es resumeixen en el quadre següent:

Ref. (a)	Expedient de l'obra	Tramitació, procediment i forma d'adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació	Import adjudicat	Import total certificat (incloses modificacions)
1	Construcció de l'edifici central de la Guàrdia Urbana	D'urgència, obert i concurs	Constèncnia 3, SL	21.11.2003	2.576.558	3.553.983
2	Reforma parcial de la planta baixa del Palau municipal per a sala multiús	D'urgència, obert i concurs	Constèncnia 3, SL	13.12.2002	172.211	296.474
3	Obres d'urbanització de l'entorn de la caserna de la Guàrdia Urbana	D'urgència, obert i concurs	Constèncnia 3, SL	22.7.2005	258.400	281.854
4	Obres d'ordenació d'espais vials del Barri dels Poetes (1a fase)	Ordinària, obert i concurs	Luis Batalla, SAU	15.4.2005	287.617	312.253
5	Obres d'urbanització dels carrers Miró i Santa Helena, entre els carrers Ample i Joan Martell	Ordinària, obert i concurs	Luis Batalla, SAU	6.5.2005	143.370	157.034
6	Pavimentació i serveis d'un tram del carrer Capafonts i un tram del carrer Bellmunt del Priorat (fases I i II)	Ordinària, obert i concurs	CINOC, SA	14.1.2005	257.457	322.098
7	Construcció d'un centre d'innovació i formació permanent al Mas Miarnau	D'urgència, obert i concurs	COMSA, SA	19.9.2003	1.650.289	2.008.341
8	Obres d'urbanització de la unitat d'actuació 3.3 Plaça Morlius	D'urgència, obert i concurs	COBRA, Instalaciones y Servicios, SA	29.12.2004	185.523	244.749
9	Obres de les noves oficines i vestidors per a les Brigades Municipals	D'urgència, negociat, sense publicitat (b)	Construcciones Asensio, SL	16.6.2003	353.406	481.788
10	Arranjament de les voreres de l'Av. Vidal i Barraquer	Negociat, sense publicitat	Canalizaciones Canalcons Reus, SA	18.11.2002	35.565	35.565

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Referència de l'expedient de l'obra a efectes dels comentaris que es fan en aquest punt d'incidència.

(b) Licitat inicialment sota la forma de concurs públic amb procediment obert i declarat desert a causa de la no concurrència d'empreses interessades.

Les incidències més significatives que s'han posat de manifest es resumeixen a continuació.

- Tramitació d'urgència:

En tots els expedients analitzats tramitats d'urgència (referències 1, 2, 3, 7, 8 i 9), la motivació que, d'acord amb la normativa, era necessària per possibilitar aquest tipus de tramitació era insuficient.

Així mateix, en els expedients amb referència 1, 7, 8 i 9, es va superar el termini màxim establert legalment per al començament de les obres tramitades d'urgència (de dos mesos a partir la data d'adjudicació, sempre que no existeixin causes alienes a l'Ajuntament i al contractista que justifiquin l'endarreriment), fet que posa de manifest la inexistència de la causa habilitant per a aquest tipus de tramitació i que, per tant, hauria d'haver comportat la resolució del contracte.

En el quadre següent es mostren els expedients i els dies excedits en cada un d'ells respecte del termini màxim establert:

Ref.*	Expedient de l'obra	Adjudicatari	Data de l'adjudicació	Data de l'acta de replanteig (inici de l'execució)	Termini real (dies)	Superació del termini màxim (dies)
1	Construcció de l'edifici central de la Guàrdia Urbana	Constència 3, SL	21.11.2003	30.4.2004	161	100
7	Construcció d'un centre d'innovació i formació permanent al Mas Miarnau	COMSA, SA	19.9.2003	3.12.2003	75	14
8	Obres d'urbanització de la unitat d'actuació 3.3 Plaça Morlius	COBRA, Instalaciones y Servicios, SA	29.12.2004	2.5.2005	124	63
9	Obres de les noves oficines i vestidors per a les Brigades Municipals	Construcciones Asensio, SL	16.6.2003	30.9.2003	106	45

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

* Referència de l'expedient de l'obra a efectes dels comentaris que es fan en aquest punt d'incidència.

Aquests fets, a més de suposar incompliments de la normativa, qüestionen la realitat de la urgència, la qual s'hauria pogut evitar amb una millor planificació. A més, poden limitar la concurrència d'empreses licitadores, atès que la reducció a la meitat del termini fixat per a la licitació del contracte els va poder dissuadir de presentar l'oferta per falta de temps.

- Informes preceptius del secretari i de l'interventor:

En tots els casos analitzats no constaven en l'expedient els informes preceptius del secretari i de l'interventor que, d'acord amb la normativa, han d'emetre informe sobre els plecs de clàusules administratives dels contractes.

Aquesta incidència ja s'inclou en l'informe de fiscalització posterior referit als exercicis de 2005 a 2008, realitzat per la Intervenció i aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 4 de setembre de 2009.

- Valoració de les ofertes:

En general, s'ha detectat una falta de concreció, en els plecs de clàusules administratives particulars, del mètode de valoració a emprar per a alguns dels elements que es valoren com a criteri d'adjudicació.

Així, en el cas dels expedients d'import més significatiu (referències 1 i 7), els plecs no especificaven la fórmula de ponderació del criteri definit com "la millor oferta econòmica". Igualment, en cap dels expedients analitzats es detallava la ponderació dels criteris establerts com "la millora del termini d'execució", "personal i mitjans acreditats destinats a l'execució de l'obra" i "altres millores addicionals a les condicions d'execució del contracte que donin un millor resultat sense un major cost econòmic".

Així mateix, en l'expedient amb referència 3, relatiu a les Obres d'urbanització de l'entorn de la caserna de la Guàrdia Urbana (tramitat d'urgència), la rapidesa en l'execució es va considerar en dos dels criteris d'adjudicació. En el criteri relatiu a les altres millores addicionals es va valorar de forma determinant el fet de disposar dels mitjans personals i materials a peu d'obra, atès que facilitaria la rapidesa en la seva execució –i es va atorgar la màxima puntuació a l'empresa adjudicatària de l'obra Construcció de l'edifici central de la Guàrdia Urbana (referència 1)–. Així mateix, en el criteri que valorava la reducció en el termini d'execució, la rapidesa va ser també determinant en l'adjudicació de l'obra. Per tant, es va produir una duplicitat en la valoració d'un mateix element.

D'altra banda, encara que en els plecs de clàusules administratives particulars dels contractes analitzats no s'inclouen explícitament criteris d'experiència, en l'expedient amb referència 2, Reforma parcial de la planta baixa del Palau municipal per a sala multiús, es va considerar aquest element dins el criteri d'adjudicació definit com "altres millores addicionals", quan l'experiència no és un criteri vàlid d'adjudicació sinó que s'ha de valorar com a solvència tècnica dels licitadors. En aquest cas, l'avaluació del fet d'haver realitzat obres per a l'Ajuntament mateix i per a altres administracions públiques va determinar l'empresa adjudicatària del contracte.

- Modificacions d'obres inicialment adjudicades:

Llevat de l'expedient amb referència 10, la resta dels contractes analitzats van ser objecte de modificacions, sis dels quals amb un cost econòmic superior al 20% del preu del contracte.

Per a les modificacions dels expedients amb una desviació econòmica per sobre del 20%, en el quadre següent s'indiquen: l'import total de les modificacions introduïdes, l'increment percentual respecte de l'import adjudicat inicialment i la data d'alguns dels tràmits realitzats.

Ref. (a)	Expedient de l'obra	Adjudicatari	Import adjudicat	Total certif. (incloses modific.)	Increment total del cost	Increment %	Data d'aprovació de les obres addicionals	Data del contracte
1	Construcció de l'edifici central de la Guàrdia Urbana	Constència 3, SL	2.576.558	3.553.983	977.425	37,94	(b) 22.7.2005	17.8.2005
2	Reforma parcial de la planta baixa del Palau municipal per a sala multiús	Constència 3, SL	172.211	296.474	124.263	72,16	(b) 19.12.2005	No es va formalitzar
6	Pavimentació i serveis d'un tram del carrer Capafonts i un tram del carrer Bellmunt del Priorat (fases I i II)	CINOC, SA	257.457	322.098	64.641	25,11	(b) 20.1.2006	30.3.2006
7	Construcció d'un centre d'innovació i formació permanent al Mas Miarnau	COMSA, SA	1.650.289	2.008.341	358.052	21,70	(b) 22.7.2005	27.9.2005
8	Obres d'urbanització de la unitat d'actuació 3.3 Plaça Morlius	COBRA, Instalaciones y Servicios, SA	185.523	244.749	59.226	31,92	7.7.2005	14.9.2005
9	Obres de les noves oficines i vestidors per a les Brigades Municipals	Construcciones Asensio, SL	353.406	481.788	128.382	36,33	(b) 22.7.2005	No es va formalitzar

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Referència de l'expedient de l'obra a efectes dels comentaris que es fan en aquest punt d'incidència.

(b) Expedients en què l'acord d'aprovació de les obres addicionals així com l'adjudicació al contractista es van realitzar amb posterioritat a l'execució de les obres.

Respecte als expedients reflectits en el quadre anterior, cal assenyalar que en cap cas l'Ajuntament va analitzar la necessitat de tornar a licitar les obres addicionals, sinó que les va assignar directament a l'adjudicatari de l'obra original i que, en general, la tramitació efectuada es va realitzar sense seguir el que estableix la normativa sobre contractació.

Així, per als expedients amb referència 1, 2, 6, 7 i 9, l'acord d'aprovació de les obres addicionals així com l'adjudicació al contractista de l'obra principal, es van realitzar amb posterioritat a la seva execució; a més, per als de referència 2 i 9 no es va formalitzar el contracte administratiu corresponent ni tampoc no es va dipositar cap garantia.

Cal fer constar, pel que fa a l'informe d'Intervenció en què es constata l'existència de consignació pressupostària per poder reconèixer les obligacions derivades de les obres addicionals, que en tots els casos analitzats en què el cost de les modificacions supera el preu del contracte en més d'un 20%, l'interventor posa de relleu que l'import d'aquestes obres excedeix del límit establert legalment.

D'altra banda, s'ha d'indicar que algunes de les modificacions introduïdes es podrien haver recollit en els projectes d'obra licitats, com és el cas de la Reforma parcial de la planta baixa del Palau municipal per a sala multiús (referència 2), atès que, segons els informes emesos pels serveis tècnics d'arquitectura i urbanisme, la major part de les obres addicionals executades obeïen a canvis demanats pels departaments de l'Ajuntament usuaris de la futura sala, pel fet que part de les obres projectades inicialment no s'adequaven a les seves necessitats.

- Termini d'execució del contracte:

En tres dels expedients revisats (referències 2, 3 i 7), tots ells tramitats d'urgència, es va superar el termini d'execució previst en el contracte –encara que per causes considerades no imputables al contractista–, quan la millora en el termini d'execució va ser determinant per a l'adjudicació del contracte.

Destaca el cas de la construcció del Centre d'innovació i formació permanent al Mas Miarnau (referència 7) –amb una ponderació del valor d'aquest criteri d'un 40% del total–, el qual es va adjudicar al licitador que oferia una millora en el termini d'execució de set mesos (els divuit mesos previstos inicialment es van fixar en onze), però que es va prorrogar posteriorment per dos mesos més (fins a tretze mesos) i que, finalment, es va executar en un termini de gairebé dinou mesos, encara que es va signar una acta d'ocupació anticipada quinze mesos després d'iniciar-se l'execució.

- Interessos de demora:

Cal fer constar que l'Ajuntament no segueix la pràctica d'abonar d'ofici els interessos de demora meritats quan la data de pagament de les certificacions d'obra o dels documents acreditatius de la realització total o parcial del contracte ha superat el termini màxim de seixanta dies legalment establert, en contra del que preveu la normativa sobre contractació.

2.1.2.2. **Creditors provinents d'operacions no pressupostàries**

En el quadre següent es mostra el detall del saldos creditors a 31 de desembre de 2005 provinents d'operacions no pressupostàries:

Concepte	Saldo a 31.12.2005
Hisenda pública, creditora per retencions d'IRPF (a)	(b) 430.632
Seguretat Social creditora	(c) 77.231
Hisenda pública, creditora per IVA	(d) 1.132.216
Dipòsits rebuts (e)	3.306.369
Fons pendents d'aplicació (e)	437.439
Reserva cultural (e)	14.762
Altres dipòsits rebuts (e)	32.485
Recàrrecs provincials	891.324
Creditors per IVA	125.540
Total	6.447.998

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Impost sobre la renda de les persones físiques.

(b) Correspon al saldo a pagar per la retenció d'IRPF practicada als treballadors i als professionals durant el mes de desembre de 2005, de 427.273 €, així com la practicada durant el quart trimestre de 2005 per l'arrendament d'immobles, de 3.359 €.

(c) Quota retinguda als treballadors corresponent al mes de desembre de 2005.

(d) Aquest saldo es troba sobrevalorat en una quantitat de 208.188 €, tal com s'exposa en el punt c del subapartat 2.1.1.1.A, referit a quotes d'urbanització pendents de cobrament.

(e) La codificació comptable d'aquests conceptes correspon a subcomptes del compte establert en la ICAL Dipòsits rebuts.

Les incidències a comentar sobre l'àrea Creditors provinents d'operacions no pressupostàries són les següents:

a) Hisenda pública creditora per IVA

El saldo a 31 de desembre de 2005 del compte Hisenda pública creditora per IVA, d'1.132.215,79€, correspon a l'import a pagar a l'Administració d'Hisenda per la liquidació d'IVA corresponent al quart trimestre d'aquest any.

La liquidació d'IVA d'aquest trimestre és relativament elevada respecte a les liquidacions dels tres anteriors (que van resultar per unes quantitats de 7.466,41 €, a compensar; de 341.554,97 €, a pagar, i de 152.947,23 €, a compensar, respectivament) bàsicament a causa del fet que en aquest últim trimestre es van donar les circumstàncies següents:

- Es va declarar l'IVA repercutit de la totalitat de les quotes d'urbanització reconegudes en l'exercici, atès que va ser en aquest període quan es van liquidar (l'import de l'IVA repercutit declarat va ser de 386.551,20€). En canvi, l'IVA suportat deduïble dels costos d'urbanització no està concentrat en aquest trimestre.
- El 80% de les alienacions de solars reconegudes en l'exercici es van realitzar en els mesos de novembre i desembre de 2005, amb un IVA repercutit per aquestes vendes de 992.226,45€, i encara que l'IVA suportat deduïble corresponent també es va declarar en aquest quart trimestre –ja que, en tractar-se generalment de parcel·les provinents de l'aprofitament mitjà, l'IVA dels costos d'urbanització a càrrec de l'Ajuntament esdevé deduïble quan es produeix la venda amb IVA repercutit–, el preu de venda dels solars superava en escreix els costos d'urbanització corresponents.

En l'anàlisi de la tributació per IVA s'ha fet palès que l'Ajuntament no va repercutir IVA per la seva participació en un augment del capital social d'INNOVA –per valor de 350.000€–, mitjançant una aportació no dinerària consistent en un 46,6% d'una finca propietat seva; quan, d'acord amb la normativa de l'IVA, per aquesta transmissió l'Ajuntament hauria d'haver repercutit i liquidat l'impost al tipus del 16% (equivalent a 56.000€).

Val a dir que l'esmentada aportació a INNOVA (participada al 100% per l'Ajuntament) es va formalitzar en escriptura pública el 16 de juny de 2005, i que, posteriorment, el dia 22 del mateix mes, aquesta societat va participar en l'augment de capital d'Aparcaments i Mercats de Reus, SAM (empresa 100% propietat seva) mitjançant l'aportació de la mateixa finca. Per aquesta transmissió, INNOVA va repercutir IVA al tipus del 16%, segons consta en l'escriptura pública corresponent.

b) Dipòsits rebuts

El saldo a 31 de desembre de 2005 del subcompte Dipòsits rebuts, de 3.306.368,98 €, correspon, bàsicament, als imports pendents de retornar de les fiances en metàl·lic constituïdes pels subjectes passius en el moment de sol·licitar una llicència d'obra urbanística, amb l'objecte de garantir el compliment de les condicions de l'obra, pel que fa a la via pública o als terrenys d'ús públic, així com el pagament de l'ICIO corresponent i el de les taxes per l'aprofitament de la via pública o de terrenys d'ús públic, derivats de la realització de la construcció, instal·lació o obra.

En el cas de les llicències d'obra, l'import d'aquestes fiances es calcula, amb caràcter general, d'acord amb l'escalat que consta, segons el pressupost d'execució material de l'obra, en l'Ordenança reguladora de la Taxa per la prestació de serveis urbanístics.

En els dos quadres següents es detalla la composició del saldo analitzat, per exercicis de provinença i pel nombre de fiances incloses dins uns trams establerts per aquesta Sindicatura d'acord amb l'import individual de la fiança, respectivament:

Exercici de provinença	Saldo a 31 de desembre de 2005
2001 i anteriors	* 1.029.119
2002	189.573
2003	278.361
2004	445.146
2005	1.364.170
Total	3.306.369

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* Dins aquest total hi ha un import no desglossat individualment, de 313.119 €, que correspon a fiances rebudes en l'exercici 1993 i anteriors.

Escalat d'imports individuals	Nombre de fiances	Saldo a 31 de desembre de 2005
De 50.000 fins a 299.999	3	453.795
De 10.000 fins a 49.999	32	578.449
De 2.000 fins a 9.999	314	1.211.569
De 1.000 fins a 1.999	458	559.831
Fins a 999	457	189.606
Subtotal	1.264	2.993.250
Fiances rebudes en l'exercici 1993 i anteriors		313.119
Total		3.306.369

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

De l'anàlisi realitzada sobre el saldo pendent a 31 de desembre de 2005, i de la seva evolució fins al 31 de desembre de 2008, s'ha posat de manifest que hi ha fiances molt antigues que no han tingut moviment, atès que, segons manifestacions de l'Ajuntament, els contribuents no n'han reclamat la devolució.

Pel que fa als aspectes comptables, cal indicar que l'Ajuntament comptabilitza indegudament en el compte de caràcter no pressupostari Dipòsits rebuts els imports rebuts per aquestes fiances així com els retornats (en el moment de produir-se el cobrament i el pagament, respectivament), quan, d'acord amb el que estableix la ICAL vigent en l'exercici 2005, les fiances rebudes en efectiu com a garantia del compliment d'una obligació han de tenir un tractament de naturalesa pressupostària, a través del capítol 9, Variació de passius financers. Els comptes Fiances a curt termini o Fiances a llarg termini recullen, segons quin sigui el venciment, els saldos pendents de pagament per les fiances rebudes i no vençudes, els quals no han d'incloure's en l'Estat del romanent de tresoreria.

A causa del que s'ha exposat, l'epígraf Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, inclou un saldo de 3.306.368,98 € que és improcedent (vegeu apartat 2.1.5).

D'altra banda, cal assenyalar que l'Ajuntament no disposa en suport magnètic de la composició de les fiances constituïdes a favor seu amb anterioritat a l'exercici 1994 i pendents de retornar, amb un saldo a 31 de desembre de 2005 de 313.119,39 €. La gestió d'aquest saldo s'efectua mitjançant un registre manual extracomptable, iniciat l'any 1939, a través del qual es podria obtenir la seva composició.²

Així mateix, tampoc no disposa d'una anàlisi detallada de la situació de cada fiança pel que fa al seu venciment i la seva possible devolució o no, tenint en compte l'antiguitat i la naturalesa del concepte pel qual es va constituir, a fi i efecte de determinar aquells imports vençuts que han de constar com a pendents de pagament en el pressupost de despeses (capítol 9) i, d'aquests, aquells que no seran reclamats i que, per tant, un cop realitzada la tramitació necessària d'acord amb la normativa, s'han d'aplicar al pressupost d'ingressos.

c) Fons pendents d'aplicació

El saldo a 31 de desembre de 2005 del subcompte Fons pendents d'aplicació, de 437.439,06 €, inclou 95.247,07 € que provenen de l'exercici 2005 i la resta, de 342.191,99 €, dels exercicis 2000 a 2004.

2. Frase afegida arran de les al·legacions presentades.

La major part d'aquest saldo correspon als romanents que resten de les quantitats obtingudes per l'alienació (mitjançant subhasta) de finques embargades a contribuents, un cop deduïda la part aplicada al cobrament dels deutes pendents i als interessos i les costes corresponents, d'acord amb el procediment de recaptació en via de cons-trenyiment.

Segons manifestacions de l'Ajuntament, aquestes quantitats no s'han retornat als contri-buents perquè aquests mai no les han reclamades, a més, durant el procediment de recaptació no va ser possible la seva notificació personal i mai no van comparèixer per atendre els requeriments notificats per mitjà d'anuncis en els butlletins oficials corres-ponents i, per tant, l'Ajuntament no té la informació necessària que li permeti fer efectiva la devolució.

Així mateix, el saldo d'aquest compte inclou un import de 43.376,34 € que fa referència a la quantitat ingressada per una empresa, l'any 2001, en concepte de liquidació provisional dels costos d'urbanització del polígon I del Mas Iglesias (descomptada la valoració de la part de l'obra a càrrec seu).

Aquesta quantitat no es va tenir en compte en la liquidació definitiva dels costos d'urba-nització del polígon esmentat, aprovada per l'Ajuntament el 19 d'octubre de 2004, amb la qual cosa, un cop recaptat l'import corresponent, es va produir una duplicitat en el cobrament.

Cal fer constar que, adduint la prescripció del dret del contribuent a sol·licitar la devolució d'aquest ingrés indegut, el 17 d'agost de 2009 l'Ajuntament va declarar l'extinció del dret esmentat i va resoldre l'aplicació d'aquest import al pressupost d'ingressos de l'exercici.

d) Recàrrecs provincials

El saldo a 31 de desembre de 2005 del compte Recàrrecs provincials, de 891.323,65 €, correspon a l'import a pagar a la Diputació de Tarragona pel recàrrec provincial de l'IAE recaptat durant els exercicis 2004 i 2005.

Atesa la naturalesa d'aquest recàrrec, que es gestiona i recapta per compte de la Dipu-tació, la seva comptabilització s'hauria d'efectuar mitjançant els comptes no pressupostaris del subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics, tant pel que fa a les liquidacions dels drets com pel que fa al seu cobrament i posterior pagament a la Diputació (en aquest sentit es pronuncia la resposta de la IGAE a la consulta número 2/93).

El que s'ha exposat afecta els diferents epígrafs que componen l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 de la manera següent: el saldo de Creditors pen-

dents de pagament d'operacions no pressupostàries es troba excedit en 891.323,65 € i l'epígraf Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens ha d'incloure un saldo per la dita quantitat (vegeu apartat 2.1.5).

2.1.3. Fons líquids en la tresoreria

La composició a 31 de desembre de 2005, per entitats i per tipus de comptes, de l'epígraf Fons líquids en la tresoreria és la següent:

Entitat	Comptes operatius*	Comptes restringits de recaptació*	Comptes financers	Total
Bancs i institucions de crèdit:				
Caixa d'Estalvis de Tarragona	474.115	210.509	11.000.000	11.684.624
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	156.954	403.454	0	560.408
Caixa d'Estalvis de Catalunya	53.144	5.091	0	58.235
Caja de Ahorros del Mediterráneo	61.056	0	6.000.000	6.061.056
Caja de Ahorros de Madrid	3.013.995	0	0	3.013.995
Caja Rural del Mediterráneo	0	26.864	0	26.864
Caixa d'Estalvis de Sabadell	3.635	0	0	3.635
Caixa d'Estalvis del Penedès	1.423	0	0	1.423
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	71.083	82.862	0	153.945
Banco de Santander Central Hispano, SA	12.102	9.809	0	21.911
Banco de Crédito Local de España, SA	23.696	0	0	23.696
Banco Español de Crédito, SA	6.524	0	0	6.524
Banco Exterior de España (Argentaria)	788	0	0	788
Subtotal	3.878.515	738.589	17.000.000	21.617.104
Caixa de la corporació				4.117
Total				21.621.221

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* Per a cada una de les entitats hi ha un o diversos comptes. El saldo que consta en el quadre és l'acumulat de tots ells.

El saldo, de 17.000.000 €, que consta en el concepte Comptes financers correspon a diverses imposicions a termini efectuades per l'Ajuntament a l'efecte de rendibilitzar els excedents de tresoreria.

De l'anàlisi realitzada sobre l'àrea de Tresoreria es desprèn el següent:

a) Conciliacions bancàries

Les conciliacions bancàries a 31 de desembre de 2005 realitzades per l'Ajuntament inclouen un gran nombre de partides, els imports globals de les quals, agrupades segons l'efecte en el saldo de tresoreria i segons l'antiguitat, són els següents:

Concepte	Partides en conciliació a 31.12.2005		
	Anteriors a 2005	De 2005	Total
Saldos comptables en comptes de tresoreria a 31 de desembre de 2005			* 4.617.104
Pagaments realitzats per l'Ajuntament a tercers mitjançant xecs els quals encara no havien estat carregats en els comptes bancaris	278	47.985	48.263
Cobraments de tercers ingressats en els comptes bancaris que estaven pendents de comptabilitzar per l'Ajuntament	19.843	388.119	407.962
Pagaments de despeses realitzats mitjançant càrrecs en els comptes bancaris que estaven pendents de comptabilitzar per l'Ajuntament	(20.891)	(24.028)	(44.919)
Cobraments comptabilitzats per l'Ajuntament i pendents d'abonar en els comptes bancaris	(200)	(11.369)	(11.569)
Saldos en bancs i institucions de crèdit a 31 de desembre de 2005			* 5.016.841

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de les conciliacions bancàries elaborades per l'Ajuntament.

* Excloses les imposicions a termini, per un total de 17.000.000 €, atès que no els afecten les partides en conciliació bancària.

De l'anàlisi realitzada sobre les dites conciliacions, s'ha evidenciat que el nombre de partides en conciliació originades en exercicis anteriors a 2005 és relativament elevat i que algunes d'elles provenien, fins i tot, d'anys anteriors al 2000, si bé eren de petits imports.

Val a dir, però, que aquesta situació es va corregir posteriorment, atès que amb data 29 de desembre de 2006 l'Ajuntament va regularitzar la majoria d'aquestes partides. L'efecte d'aquesta regularització va suposar uns ingressos i unes despeses pressupostàries de l'exercici 2006 per uns totals de 22.231,53 € i de 10.023,13 €, respectivament.

Amb relació a les partides en conciliació a 31 de desembre de 2005 corresponents als cobraments ingressats en els comptes bancaris i pendents de comptabilitzar per l'Ajuntament en aquesta data, per un total de 407.961,99 €, cal indicar que, si bé aquesta situació entraria dins de la normalitat pel que fa als comptes restringits de recaptació –pel fet d'existir ingressos tributaris gestionats per padró i posats al cobrament en els últims mesos de l'any–, no es pot dir el mateix per a aquelles transferències rebudes d'ens públics o d'ens dependents, el cobrament de les quals a 31 de desembre de 2005 encara no s'havia comptabilitzat.

Respecte a aquests cobraments s'ha posat de manifest que, almenys en dos casos i per uns imports de 60.000 € i de 38.131,53 € cobrats a principis de l'any 2005, l'Ajuntament va trigar gairebé vint mesos a enregistrar-los. A més, quan els va comptabilitzar, l'any 2006, ho va fer en el compte no pressupostari Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva, aplicació que és de caràcter transitori, tal com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.1.4, la qual cosa comporta un endarreriment considerable en l'aplicació definitiva del cobrament –i en el cas concret dels 38.131,53 € també en el reconeixement del dret, tal

com s'exposa en el punt e de l'apartat 2.1.1.1.B- i, per tant, una dificultat afegida per a l'anàlisi dels saldos deutors.

Pel que fa a l'import de 60.000 € esmentat, cobrat el 23 de març de 2005 i referit a un ajut concedit l'any 2004 per la Secretaria General de Joventut, del Departament de la Presidència, per finançar la construcció d'un casal de joves a Reus, cal indicar que, d'acord amb la notificació de la resolució de l'atorgament, la data màxima per a la justificació de la inversió era el 28 de febrer de 2005 i les despeses realitzades havien de correspondre a l'exercici 2004.

Això no obstant, per justificar la inversió realitzada, el 12 d'abril de 2005 –i, per tant, amb un mes i mig de retard respecte de la data màxima establerta i un cop la subvenció havia estat ja cobrada–, l'Ajuntament va presentar una certificació d'obra, per valor de 93.182,81 €, la qual es va incloure també en la justificació de les despeses elegibles corresponents a la construcció del Centre d'innovació i formació permanent Mas Miarnau, cofinançada en un 50% pel FEDER.

Segons manifestacions dels serveis de l'Àrea d'Educació i Família de l'Ajuntament, es va sol·licitar verbalment a la Secretaria General de Joventut un canvi de destí de l'obra objecte de subvenció i es va presentar la justificació de la inversió d'acord amb el canvi demanat. Així mateix, atès que no es va rebre cap resposta amb relació a aquesta petició, en l'any 2006 es va comptabilitzar la quantitat cobrada de 60.000 € (i fins al moment en què es rebí la resolució o qualsevol altra indicació per part de l'ens atorgant), en el compte no pressupostari Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva, ja que el saldo d'aquest compte no constitueix un recurs per a la corporació.

2.1.4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

L'import, de 13.983.237,07 €, reflectit en l'epígraf Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, correspon a les desviacions de finançament, acumulades i de signe positiu, calculades per l'Ajuntament per a un total de quaranta-dues partides pressupostàries, el detall de les quals es mostra, en alguns casos de forma agrupada, en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 18/2010

Capítol / article de la despesa afectada	Desviacions calculades a 31.12.2005	Nombre de partides incloses*
Inversions reals:		
Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general		
Urbanisme (terrenys)	4.208.606	1
Urbanisme (altres)	2.972.416	1
Carreteres, camins i vies públiques urbanes	1.538.588	1
Parcs i jardins	238.332	1
Medi ambient	217.321	1
Enllumenat	148.797	1
Circulació i transports	33.049	1
Arquitectura i protecció del patrimoni	6.418	1
Subtotal	9.363.527	8
Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general		
Carreteres, camins i vies públiques urbanes	346.587	1
Medi ambient	248.241	1
Enllumenat	117.032	1
Circulació i transports	40.778	1
Parcs i jardins	9.904	1
Subtotal	762.542	5
Inversió nova associada al funcionament dels serveis		
Edificis i altres construccions	2.223.688	3
Maquinària, instal·lacions i eines	140.973	3
Equips per al procés d'informació	106.095	2
Altres immobilitzats materials	91.148	5
Mobiliari i estris	66.998	3
Elements de transport	40	1
Subtotal	2.628.942	17
Despeses en inversions de caràcter immaterial		
Programes informàtics i altres	335.878	3
Subtotal	335.878	3
Total desviacions per Inversions reals (capítol 6)	13.090.889	33
Transferències de capital:		
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	580.450	6
A empreses de l'entitat local	41.898	2
Total desviacions per Transferències de capital (capítol 7)	622.348	8
Variació d'actius financers:		
Adquisició d'accions d'empreses locals	270.000	1
Total desviacions per Variació d'actius financers (capítol 8)	270.000	1
Total Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	13.983.237	42

Imports en euros.

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

* En la informació continguda en el registre auxiliar algunes de les partides es desglossen per projectes concrets, si bé, alguns d'aquests projectes no inclouen la totalitat de les despeses, ja que una part d'aquestes pot estar inclosa en altres partides.

Fins al tancament de l'exercici 2005, l'Ajuntament realitzava el seguiment de les despeses amb finançament afectat i determinava l'import de les desviacions de finançament de manera totalment manual, mitjançant un registre auxiliar (full de càlcul) no integrat en l'aplicació de comptabilitat.

Aquesta situació es va esmenar, segons manifestacions de la Intervenció de l'Ajuntament, amb l'entrada en vigor de la nova Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, d'aplicació obligada a partir de l'any 2006, atès que l'aplicació informàtica de comptabilitat

adaptada a la dita instrucció, inclou un mòdul integrat de projectes que permet fer el seguiment individualitzat d'acord amb les dades i els paràmetres establerts en la norma esmentada.

En l'anàlisi realitzada sobre la determinació de l'import que l'Ajuntament ha reflectit en l'epígraf Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat a 31 de desembre de 2005 s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Identificació i seguiment de les despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament realitza despeses corrents i de capital les quals es financen amb ingressos afectats; per tant, n'ha de fer el seguiment per tal de determinar les desviacions de finançament existents, tant les de l'exercici com les acumulades al tancament.

No obstant això, pel que fa a les despeses corrents, encara que s'ha fet palès que es reben transferències corrents afectades a algunes d'aquestes despeses, l'Ajuntament no feia el seu seguiment i, per tant, tampoc no determinava els imports de les desviacions corresponents.

Quant a les despeses de capital, l'Ajuntament en feia un seguiment per partides pressupostàries, les quals, llevat d'alguns casos, incloïen imports genèrics que no s'identificaven amb projectes de despeses individualitzats. Al mateix temps, les despeses de projectes específics podien estar incloses en més d'una partida, amb la qual cosa, no es podia efectuar el seguiment de cada projecte de manera individual, tal com estableix la normativa vigent –fet posat de manifest en l'informe de control financer elaborat per una empresa d'auditoria externa i referit a un projecte cofinançat pel Fons de Cohesió (vegeu incidència *f* de l'apartat 2.1.1.1.B)–. En conseqüència, tampoc no es podien determinar correctament les desviacions de finançament corresponents.

Val a dir, que una gran part de la mancança indicada tenia el seu origen en la presupostació de les despeses per inversions, atès que l'Ajuntament no elaborava el preceptiu annex d'inversions a realitzar en l'exercici amb totes les dades que, d'acord amb el que estableix la normativa pressupostària local, ha de contenir (codi identificatiu i nom del projecte, any d'inici i de finalització previstos i import de l'annualitat, entre altres), sinó que contenia la informació desglossada per partides, on es quantificava el pressupost de la despesa i la font de finançament prevista per imports genèrics, sense un detall individualitzat per projectes d'inversió concrets.

b) Quantificació de les desviacions de finançament

A més del que s'ha exposat en el punt anterior, per a la quantificació de les desviacions de finançament acumulades i de signe positiu, l'Ajuntament realitzava un càlcul basat en la hipòtesi, equivocada, que els recursos ordinaris constituïen un agent finançador més (la qual cosa pressuposa un coeficient de finançament global per a cada projecte del 100%) i obtenia

les desviacions per la diferència entre els romanents de crèdit de les partides pressupostàries de despeses afectades a incorporar al pressupost de l'exercici següent i els romanents al tancament de l'exercici de les previsions dels ingressos afectats corresponents.

Així, l'import del Romanent afectat mostrat en l'Estat del romanent de tresoreria, de 13.983.237,07 €, no s'ha calculat correctament, d'acord amb el que estableix la ICAL, sinó segons uns plantejaments erronis.

Així mateix, atès que no es disposa de tota la informació que és necessària, aquesta Sindicatura no ha pogut fer una quantificació de les desviacions de finançament existents a 31 de desembre de 2005 d'acord amb la normativa, tant pel que fa a les despeses de capital com pel que fa a les despeses corrents.

2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs d'aquest estat, de les quals resultaria el Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 presentat per l'Ajuntament són les següents:

a) Deutors pendents de cobrament

L'epígraf Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent es modificaria en les quantitats que es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	10.104.651
	Ajustaments:	
2.1.1.1.A.c	Quotes d'urbanització pendents de notificació a 31 de desembre de 2005	(1.243.566)
2.1.1.1.B.a	Incorrecta imputació temporal de transferències corrents provinents del MEH	(170.647)
2.1.1.1.B.b	Incorrecta imputació temporal de transferències corrents provinents de la Generalitat o dels seus organismes (efecte net)	143.591
2.1.1.1.B.c	Incorrecta imputació, temporal i subjectiva, de transferències corrents provinents del FSE, Pacte de Santes Creus	(105.807)
2.1.1.1.B.e	Incorrecta imputació temporal de transferències de capital provinents de la Generalitat o dels seus organismes (efecte net)	23.132
2.1.1.1.B.f	Incorrecta imputació temporal d'una transferència de capital provinent del Fons de Cohesió	(369.439)
2.1.1.1.B.g	Incorrecta imputació temporal d'una transferència de capital provinent del FEDER	161.975
2.1.2.1.e	Transferència corrent a cobrar d'Aigües de Reus Empresa Municipal, SA pel cànon de regulació de l'embassament de Siurana de l'any 2005 a pagar a l'ACA	134.908
	Total ajustaments	(1.425.853)
	Import segons la Sindicatura	8.678.798

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

L'epígraf Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats es modificaria segons el detall següent:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	10.447.390
	Ajustaments:	
2.1.1.1.A.c	Quotes d'urbanització pendents de notificació a 31 de desembre de 2005	(57.608)
2.1.1.1.B.b	Transferència corrent provinent de la Generalitat no exigible	(6.010)
2.1.1.1.B.c	Transferència corrent provinent del FSE, Pacte de Santes Creus, no exigible	(29.438)
2.1.1.1.B.d	Incorrecta imputació temporal dels drets generats per l'alienació d'uns terrenys	(2.404.048)
2.1.1.1.B.e	Transferència de capital provinent de la Generalitat no exigible	(12.230)
2.1.1.1.B.g	Incorrecta imputació temporal d'una transferència de capital provinent del FEDER	(161.975)
	Total ajustaments	(2.671.309)
	Import segons la Sindicatura	7.776.081

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

L'epígraf Deutors provinents d'operacions no pressupostàries variaria conforme el següent:

Apartat de l'informe	Deutors provinents d'operacions no pressupostàries	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	1.109.683
	Ajustaments:	
2.1.1.1.A.c	IVA repercutit en quotes d'urbanització pendents de notificació a 31 de desembre de 2005	(208.188)
2.1.1.2.a	Indeguda imputació de caràcter no pressupostari de les bestretes concedides al personal	(51.795)
	Total ajustaments	(259.983)
	Import segons la Sindicatura	849.700

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

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

Apartat de l'informe	Saldos de dubtós cobrament	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	2.073.973
	Ajustaments:	
2.1.1.3	Infravaloració de l'estimació calculada per l'Ajuntament	3.689.647
	Import segons la Sindicatura	5.763.620

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

b) Creditors pendents de pagament

L'epígraf Creditors pendents de pagament del pressupost corrent es modificaria en els imports que es detallen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost corrent	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	17.345.789
	Ajustaments:	
2.1.2.1.b	Despeses de l'exercici 2005 i anteriors comptabilitzades en exercicis posteriors al 2005	* 1.084.659
2.1.2.1.c	Despeses de l'exercici 2005 i anteriors comptabilitzades en exercicis posteriors al 2005	* 344.674
2.1.2.1.e	Cànon de regulació de l'embassament de Siurana de l'any 2005 a pagar a l'ACA	134.908
2.1.2.1.f	Incorrecta imputació temporal de despeses financeres	(52.804)
	Total ajustaments	1.511.437
	Import segons la Sindicatura	18.857.226

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* Correspon a factures amb l'IVA incorporat, el qual, en alguns casos podria ser deduïble (quantitat que no s'ha pogut determinar).

L'epígraf Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics hauria de modificar-se de la manera següent:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	0
	Ajustaments:	
2.1.2.2.d	Indeguda imputació de caràcter no pressupostari del recàrrec provincial de l'IAE	891.324
	Import segons la Sindicatura	891.324

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Finalment, l'epígraf Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries variaria d'acord amb el següent detall:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	6.447.998
	Ajustaments:	
2.1.1.1.A.c	IVA repercutit en quotes d'urbanització pendents de notificació a 31 de desembre de 2005	(208.188)
2.1.2.2.b	Indeguda imputació de caràcter no pressupostari de les fiances rebudes en metàl·lic	*(3.306.369)
2.1.2.2.d	Indeguda imputació de caràcter no pressupostari del recàrrec provincial de l'IAE	(891.324)
	Total ajustaments	(4.405.881)
	Import segons la Sindicatura	2.042.117

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

* D'aquesta quantitat no s'ha pogut determinar la part corresponent a les fiances vençudes, l'import total de les quals hauria de constar dins els creditors pressupostaris pendents de pagament.

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005, elaborat a partir de les dades ajustades per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les observacions que han sorgit del treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2005	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		19.128.551		11.081.759
del pressupost corrent	10.104.651		8.678.798	
de pressupostos tancats	10.447.390		7.776.081	
d'operacions comercials	0		0	
de recursos d'altres ens públics	0		0	
d'operacions no pressupostàries	1.109.683		849.700	
(-) saldos de dubtós cobrament	2.073.973		5.763.620	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	459.200		459.200	
2. Creditors pendents de pagament		24.053.629		22.050.509
del pressupost corrent	17.345.789		18.857.226	
de pressupostos tancats	259.842		259.842	
del pressupost d'ingressos	0		0	
d'operacions comercials	0		0	
de recursos d'altres ens públics	0		891.324	
d'operacions no pressupostàries	6.447.998		2.042.117	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		21.621.221		21.621.221
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		13.983.237		13.983.237
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		2.712.906		(3.330.766)
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		16.696.143		10.652.471

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Es produeix, per tant, una disminució de 6.043.672€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 2.712.906€, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.330.766€, negatiu.

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

Les mancances més significatives a què es fa referència són les següents:

- La informació (agregada i individual) continguda en els estats de gestió recaptatòria no ha permès fer una revisió, en termes analítics i en concordança amb la liquidació del pressupost, de la gestió recaptatòria efectuada i, per tant, tampoc dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 relatius als drets recaptats a través de la Recaptació municipal (vegeu 2.1.1.1.A.a).
- Amb independència de la naturalesa i quantia de la despesa, la majoria de les obligacions imputades al pressupost es van reconèixer mitjançant els documents comptables d'acumulació ADO (autorització, disposició i reconeixement de l'obligació) i

ADOP (autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament), la qual cosa no ha permès diferenciar el moment en què es va produir cada una de les fases d'execució del pressupost de despeses a l'efecte de fer una anàlisi de la gestió global en termes analítics (vegeu 2.1.2.1.a).

- No s'ha pogut determinar l'IVA suportat que seria deduïble inclòs en els totals d'1.084.659,25€ i de 344.674,28€, corresponents a factures de despeses imputables a l'exercici 2005 i anteriors, i comptabilitzades amb posterioritat. Per tant, no s'ha pogut quantificar l'import que hauria de constar en el compte no pressupostari de caràcter deutor relatiu a l'IVA suportat deduïble, el qual augmentaria el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 (vegeu 2.1.2.1.b i c).
- Els mecanismes de comunicació i de control establerts per l'Ajuntament no eren suficients perquè, al tancament de l'exercici, s'haguessin enregistrat correctament la totalitat de les operacions realitzades amb els seus ens dependents (vegeu 2.1.2.1.c).
- No es disposa d'una anàlisi detallada de la situació, pel que fa al venciment i la possible devolució o no, de les fiances incloses en el compte no pressupostari de caràcter creditor Dipòsits rebuts –amb un saldo de 3.306.368,98€–, la qual cosa no ha permès determinar aquells imports vençuts que han de constar com a creditors pressupostaris (del capítol 9) i, d'aquests, aquells que no seran reclamats i que, per tant, un cop realitzada la tramitació necessària d'acord amb la normativa, s'han d'aplicar al pressupost d'ingressos. Conseqüentment, no s'ha pogut determinar la part que hauria de minorar el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 per aquest concepte (vegeu 2.1.2.2.b).
- No es disposa de tota la informació que és necessària a l'efecte de quantificar, d'acord amb el que disposa la ICAL, les desviacions de finançament existents a 31 de desembre de 2005, tant pel que fa a les despeses corrents, no determinades per l'Ajuntament, com pel que fa a les de capital, calculades segons un plantejament incorrecte (vegeu 2.1.4.a i b).

A més a més, es produeixen les incerteses següents que podrien fer variar l'import calculat:

- L'Ajuntament no va repercutir, ni liquidar a l'Administració d'Hisenda, l'IVA que pertocaria (per un import de 56.000€) per la seva participació en l'augment del capital social d'INNOVA, de 350.000€, mitjançant una aportació no dinerària consistent en un 46,6% d'una finca propietat seva (vegeu 2.1.2.2.a).
- Es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acrediten la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició, i que, d'acord amb la normativa vigent, cal que es reconeixin d'ofici.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, la informació financera reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 de l'Ajuntament de Reus, es considera que, bàsicament, a causa de l'aplicació de determinats criteris comptables, l'Ajuntament va presentar una situació financera més favorable que la que realment existia en aquella data en un import que s'ha quantificat en 6.043.672€ –corresponent a la diferència entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 2.712.906€, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.330.766€, negatiu–, tenint en compte que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les mancances d'informació i de control intern, així com per les incerteses exposades en l'apartat 2.1.5.

3.1. OBSERVACIONS

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

Aspectes relatius al control intern

1) Informe de fiscalització posterior elaborat per la Intervenció

Les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2005 estableixen la funció interventora en la modalitat de fiscalització prèvia limitada de les obligacions i, en substitució de la fiscalització prèvia dels drets, la presa de raó en comptabilitat. Així mateix, les Bases preveuen que, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o d'auditoria, s'efectuarà la fiscalització plena posterior i s'emetrà l'informe escrit corresponent, el qual, s'unirà en annex separat al Compte general de l'Ajuntament (vegeu 1.2.2.2).

L'Informe de fiscalització posterior referit a l'exercici 2005 es va realitzar amb retard, atès que la Intervenció el va elaborar conjuntament amb el dels exercicis 2006, 2007 i 2008, i el va incorporar, com a annex, en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2008, aprovat definitivament el 4 de setembre de 2009.

2) Sistema d'informació del Servei de Gestió Tributària i del Servei de Recaptació municipal

Per a la gestió i la recaptació dels tributs i dels ingressos de dret públic, l'Ajuntament ha estat emprant una aplicació informàtica que proporcionava dades agregades de la gestió efectuada d'acord amb una classificació dels drets que no coincideix amb l'establerta per als ingressos pressupostaris, amb la qual cosa, el contingut dels estats de gestió recaptatòria elaborats per la Recaptació municipal no s'adequava al que estableix l'Ordenança general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic local

(que explicita que la informació a subministrar, individual i agregada, ha de ser per conceptes pressupostaris).

Així mateix, l'aplicació tampoc no facilitava informació, agregada per exercicis, sobre la situació –en voluntària o en executiva– dels drets pendents de cobrament.

Arran de la sol·licitud de la Sindicatura d'informació, l'Ajuntament va contractar la millora de les prestacions del programa informàtic i actualment aquestes mancances ja han estat esmenades (vegeu 2.1.1.1.A.a).

Tanmateix l'aplicació citada no facilita informació sobre els motius que han estat la causa de l'anul·lació o de la suspensió de la tramitació dels drets pendents de cobrament. A més, en el cas de les anul·lacions, l'import que consta en la Liquidació del pressupost, de 2.626.299,58 €, inclou les quantitats relatives a les baixes per insolvència (el total de les quals no s'ha pogut determinar), la qual cosa impedeix enregistrar separatament aquest tipus de baixes d'acord amb el que estableix la ICAL.

Així mateix, pel que fa a les baixes per insolvència, cal fer constar que a 31 de desembre de 2005 el recaptador municipal havia tramitat expedients de propostes de fallits per un total d'1.623.239 € –referit a 1.873 contribuents i a deutes provinents dels exercicis que van de 1992 a 2005–, no obstant això, l'Ajuntament no els havia donat de baixa dels registres comptables, atès que no s'havia realitzat l'acte formal de declaració de crèdit incobrable, malgrat que la dita declaració no produeix l'extinció del deute, sinó la baixa provisional en els comptes corresponents, en tant no quedi exhaurit el termini legal de prescripció (vegeu 2.1.1.1.A.b).

3) Procediment d'execució del pressupost de despeses

Les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2005 estableixen tot un seguit de preceptes a l'efecte de regular, d'acord amb la normativa i amb l'estructura organitzativa pròpia, el procediment a seguir en l'execució del pressupost de despeses.

Malgrat això, en general i pel que fa a la tramitació del document comptable corresponent, no es va respectar el procediment seqüencial establert, fet que invalida una de les finalitats principals per a les quals serveix la liquidació del pressupost, com és la de subministrar als òrgans de gestió la informació necessària sobre el desenvolupament de l'execució del pressupost de despeses a fi de permetre'n el control (vegeu 2.1.2.1.a i b).

Així mateix, es va produir un important endarreriment en l'enregistrament de les despeses, atès que a 31 de desembre de 2005 l'Ajuntament no havia reconegut obligacions, per un total d'1.084.659,25 €, corresponent a factures rebudes amb anterioritat a l'1 de gener de 2006, de les quals només 380.002,46 € feien referència a factures de data inclosa dins el quart trimestre de 2005. La data de la resta de factures era anterior a aquest període (fins i tot, en alguns casos, dels anys 2003 i 2004) (vegeu 2.1.2.1.b).

4) Control comptable de les operacions realitzades amb els ens dependents

L'Ajuntament té constituïts un gran nombre d'ens dependents (en l'any 2005 cinc organismes autònoms i disset empreses amb participació íntegra o majoritària, a més d'altres entitats amb participació minoritària) a través dels quals presta nombrosos serveis, la qual cosa comporta l'existència d'operacions de contingut econòmic d'índole diversa, que s'han de reflectir en la comptabilitat amb coherència, tant interna (dins els comptes de l'Ajuntament mateix) com en relació amb la dels ens dependents.

Això no obstant, i tot i que és en l'Ajuntament mateix on s'elabora la comptabilitat dels organismes autònoms, en l'any 2005 l'Ajuntament no tenia establerts els mecanismes de comunicació i de control suficients per tal que, almenys al tancament de l'exercici, s'haguessin reflectit correctament la totalitat d'aquestes operacions.

A causa d'aquest fet, a 31 de desembre de 2005 es produïen les situacions següents:

- Constava un import a cobrar del FSE (Pacte de Santes Creus) de 30.852,83 €, per una subvenció atorgada a l'Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell i no a l'Ajuntament (vegeu 2.1.1.1.B.c). Tanmateix, no constava la quantitat equivalent a pagar a l'Institut.
- No s'havien reconegut obligacions, per un total de 465.939,31 €, per conceptes facturats pels ens dependents en l'exercici 2005 (i fins i tot, en alguns casos, en l'any 2004) (vegeu 2.1.2.1.c i d).

Segons manifestacions de l'Ajuntament, en l'actualitat s'efectuen conciliacions periòdiques amb els saldos dels comptes dels ens dependents per tal que al tancament de l'exercici no es produeixin diferències no justificades.

5) Seguiment i control comptable dels projectes de despeses amb finançament afectat

L'Ajuntament no feia el seguiment d'aquelles despeses corrents que es financen amb ingressos afectats i, per tant, tampoc no determinava els imports de les desviacions de finançament corresponents.

Quant a les despeses de capital, es feia un seguiment per partides pressupostàries, les quals, llevat d'alguns casos, incloïen imports genèrics que no s'identificaven amb projectes de despeses individualitzats i, alhora, les despeses de projectes específics podien estar incloses en més d'una partida. A causa d'aquest fet no es podia realitzar el seguiment de cada projecte de manera individual, tal com estableix la normativa vigent i, amb conseqüència, tampoc no es podien determinar correctament les desviacions de finançament corresponents (vegeu 2.1.4.a).

Val a dir, que gran part de la mancança indicada radicava en la pressupostació de les despeses per inversions, atès que el preceptiu annex d'inversions a realitzar en l'exercici no

s'elaborava amb totes les dades que, d'acord amb la normativa pressupostària local, ha de contenir (codi identificatiu i nom del projecte, any d'inici i de finalització previstos i import de l'annualitat, entre altres).

Aspectes relatius al Romanent de tresoreria

6) Tractament comptable i criteris aplicats

Tot i que, en general, els criteris utilitzats per l'Ajuntament en l'exercici 2005 per al reconeixement dels drets i de les obligacions, tant pressupostàries com de caràcter no pressupostari, s'adequaven als que disposava la ICAL vigent en aquell any, en alguns casos el tractament comptable o el criteri emprat no va ser l'adient.

Cal precisar, però, que amb l'entrada en vigor de la nova Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local –a partir de l'1 de gener de 2006–, alguns dels criteris de reconeixement establerts fins aleshores es van modificar, amb la qual cosa pot succeir que un criteri que en l'exercici 2005 no era procedent esdevingués adequat en l'exercici 2006 i viceversa, ja sigui perquè així ho disposa directament el Pla comptable annex a la nova Instrucció o bé, perquè aquesta considera explícitament, com a principis i normes de comptabilitat aplicables, els documents de principis comptables públics elaborats per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques i per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Pel que fa als drets pressupostaris, els casos en què el criteri de reconeixement emprat per l'Ajuntament no va ser l'adient són els següents:

- Per quotes d'urbanització liquidades i reconegudes en l'exercici 2005, per un total d'1.064.643,19€, les quals no es van notificar als contribuents fins al mes de gener de 2006 i que, per tant, segons la ICAL vigent en l'exercici 2005, haurien d'haver-se reconegut en el pressupost de 2006 (vegeu 2.1.1.1.A.c).

En aquest cas i d'acord amb la nova Instrucció de comptabilitat, el criteri emprat en l'any 2005 no hauria estat incorrecte, atès que a partir de l'any 2006 és l'acte administratiu de liquidació el que determina el naixement del dret a cobrar.

- Per quotes d'urbanització liquidades i reconegudes en l'exercici 2005, per un total de 236.531,43€, que no haurien d'haver-se reconegut com a ingressos, atès que el titular de les quotes era l'Ajuntament mateix (vegeu 2.1.1.1.A.c i d).
- Per la part ajornada, per un total de 2.404.048,42€, de la compensació econòmica formalitzada a favor de l'Ajuntament i reconeguda com a ingressos pressupostari en l'any 1999 en concepte de cost suportat per l'expropiació, i si escau l'enderrocament, d'uns terrenys i d'unes construccions, a l'efecte de l'execució del polígon 2 del PERI del nucli antic i de la construcció i l'explotació d'un aparcament per part de l'empresa adjudicatària d'un contracte de concessió administrativa.

El venciment per al cobrament de l'import ajornat no es va produir fins a l'any 2007 i, per tant, és en aquest any quan hauria d'haver-se reconegut el dret pressupostari corresponent (vegeu 2.1.1.1.B.d).

- Per algunes transferències corrents i de capital. En aquests casos l'Ajuntament no va aplicar un criteri uniforme i, per tant, al tancament de l'exercici 2005 existien tant saldos pendents per drets reconeguts que encara no eren exigibles (i en alguns casos mai no es faran efectius) com drets no reconeguts que ja eren exigibles, pel fet que s'havien acomplert els condicionaments específics establerts en el compromís de l'atorgament perquè ho fossin, o bé perquè ja s'havien cobrat però el cobrament, no enregistrat, es trobava en conciliació bancària (vegeu 2.1.1.1.B. a, b, c, e, i f).

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

Efecte sobre els epígrafs Deutors pressupostaris, segons l'exigibilitat del dret	Augment / (disminució) del saldo a 31.12.2005
S'hauria d'haver reconegut en exercicis posteriors a 2005	(638.318)
No es farà efectiu	(83.404)
S'hauria d'haver reconegut en l'exercici 2005	194.874
Total efecte net	(526.848)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2005 facilitats per l'Ajuntament.

Cal esmentar que, d'acord amb la nova Instrucció de comptabilitat, a partir de l'any 2006 el criteri de reconeixement dels drets per transferències i subvencions és més restrictiu, atès que, en general, s'han de reconèixer quan es cobren o, si és abans, quan es té la certesa que l'ens atorgant ha dictat l'acte de quantificació i de reconeixement de l'obligació corresponent.

Quant a les obligacions pressupostàries, el criteri de reconeixement emprat no s'ajustava al que disposa la ICAL en el cas següent:

- Per les despeses financeres corresponents als interessos meritats durant el quart trimestre de 2005 d'un préstec, per un total de 52.803,78€, la data de venciment dels quals era l'1 de gener de 2006 (igual que la del càrrec al compte corrent i que la de la seva data valor), la qual cosa implica que a 31 de desembre de 2005 aquests interessos encara no eren exigibles i, per tant, haurien d'haver-se imputat al pressupost de l'exercici 2006 (vegeu 2.1.2.1.f).

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

- Per a l'enregistrament de les bestretes concedides al personal, comptabilitzades en el compte no pressupostari de caràcter deutor Bestretes i préstecs concedits –amb un saldo al tancament de 2005 de 51.795,06€– quan, d'acord amb la normativa pressu-

postària local, s'han d'enregistrar en el pressupost a través del capítol 8, Variació d'actius financers, i dins el concepte 830 (vegeu 2.1.1.2.a).

- Per a l'enregistrament de les fiances rebudes en metàl·lic, comptabilitzades en el compte no pressupostari de caràcter creditor Dipòsits rebuts –amb un saldo al tancament de 2005 de 3.306.368,98 €– quan, d'acord amb el que estableix la ICAL vigent en l'exercici 2005, les fiances rebudes en efectiu com a garantia del compliment d'una obligació havien de tenir un tractament de naturalesa pressupostària, a través del capítol 9, Variació de passius financers (vegeu 2.1.2.2.b).
- Per a l'enregistrament del recàrrec provincial de l'IAE a pagar a la Diputació de Tarragona, comptabilitzat en el compte no pressupostari de caràcter creditor Recàrrecs provincials –amb un saldo al tancament de 2005 de 891.323,65 €– quan, atesa la naturalesa d'aquest recàrrec, que es gestiona i recapta per compte de la Diputació, la seva comptabilització s'hauria d'efectuar mitjançant els comptes no pressupostaris del subgrup 46, Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics (vegeu 2.1.2.2.d).

En relació amb l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, el criteri emprat per l'Ajuntament en l'exercici 2005 –aplicació d'un 25% sobre la totalitat del saldos pendents en període executiu de recaptació– va donar lloc a una quantia insuficient, i no es van tenir en compte els elements que la normativa estableix a aquest efecte, com són l'antiguitat, l'import i la naturalesa dels deutes així com els percentatges de recaptació, tant en període voluntari com en executiu; a més d'aquells altres que de manera ponderada estableixi l'ens local (vegeu 2.1.1.3). En l'exercici 2008 el criteri adoptat s'adequa als preceptes fixats en la normativa.

Finalment, pel que fa a quantificació de les desviacions de finançament, l'Ajuntament realitza un càlcul basat en uns plantejaments erronis que no s'adeqüen al que estableix la ICAL (vegeu 2.1.4.b).

7) Composició nominativa dels saldos pendents

A 31 de desembre de 2005 el saldo del compte Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva incloua quantitats provinents d'exercicis anteriors, per un total de 53.714,91 €, la composició nominativa o la procedència de les quals no s'ha pogut identificar (vegeu 2.1.1.4).³

3. Paràgraf que, arran de les al·legacions, substitueix els dos següents:

A 31 de desembre de 2005 existien quantitats incloses en els saldos d'alguns comptes, generalment provinents d'exercicis anteriors, de les quals no s'ha pogut identificar la composició nominativa o la procedència.

Aquestes quantitats no identificades són les següents: 2.030,91 €, del compte Deutors per IVA (vegeu 2.1.1.2.b); 53.714,91 €, del compte Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva (vegeu 2.1.1.4), i 313.119 €, provinents de l'any 1993 i anteriors, i inclosos en el compte Dipòsits rebuts (vegeu 2.1.2.2.b).

8) Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005

En l'apartat 2.1.5 s'ha mostrat l'efecte quantitatiu dels ajustaments proposats a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, sobre els imports presentats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005.

El resultat d'aquests ajustaments ha suposat una disminució de 6.043.672€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 2.712.906€, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.330.766€, negatiu.

Cal tenir present que, ateses les limitacions exposades en l'apartat indicat, aquest resultat és parcial i plasma únicament l'efecte d'aquells fets que s'han pogut quantificar perquè s'ha disposat de la informació necessària per fer-ho.

Aspectes de legalitat

9) Obligacions reconegudes no emparades en contractes administratius vigents

En alguns dels casos analitzats, l'Ajuntament va reconèixer obligacions emparades en contractes administratius de prestació de serveis, la data de finalització dels quals, incloses les pròrrogues establertes, havia expirat i, per tant, no eren vigents.

L'import de les obligacions reconegudes en l'exercici 2005 que no es trobaven suportades amb un contracte vigent va ascendir a un total de 2.050.077€.

Aquesta irregularitat es va mantenir durant un temps considerable, atès que l'adjudicació i formalització d'un nou contracte per a la prestació del servei en qüestió es va produir amb un retard significatiu (vegeu 2.1.2.1.g).

10) Compliment de la normativa sobre contractació

En l'anàlisi del compliment de la normativa sobre contractació realitzada sobre deu expedients s'han posat de manifest les incidències següents (vegeu els casos concrets en 2.1.2.1.h):

- En els expedients tramitats d'urgència, la motivació exposada per l'Ajuntament per utilitzar aquest tipus de tramitació va ser insuficient. A més, en alguns casos, es va superar el termini màxim establert per a l'inici de l'execució de les obres, sense que hi hagués constància de l'existència de causes alienes a l'Ajuntament i a l'empresa contractista que justifiquessin l'endarreriment, la qual cosa hauria d'haver comportat la resolució del contracte.
- No consten en l'expedient els informes preceptius, del secretari i de l'interventor, sobre els plecs de clàusules administratives dels contractes.

- En general, els plecs de clàusules administratives particulars no concretaven el mètode de valoració a emprar per a alguns dels elements que s'avaluaven com a criteri d'adjudicació.
- Es van executar modificacions d'obra amb un cost econòmic superior al 20% del preu fixat en el contracte sense que l'Ajuntament hagués analitzat la necessitat de licitar les obres addicionals i es van assignar directament al contractista de l'obra original. Així mateix, en la tramitació efectuada de les modificacions, en general, no es va seguir el que estableix la normativa sobre contractació.

En l'informe d'Intervenció on es constata l'existència de consignació pressupostària per possibilitar el reconeixement de les obligacions derivades de les modificacions d'obra esmentades, l'interventor va posar de relleu que l'import d'aquestes excedia del límit establert legalment.

- En alguns casos es va superar el termini d'execució previst en el contracte (per causes alienes al contractista), quan la millora en el termini d'execució havia determinat l'adjudicació del contracte.
- Finalment, s'incompleix la pràctica d'abonar d'ofici els interessos de demora meritats quan la data de pagament de les certificacions d'obra o dels documents acreditatius de la realització total o parcial del contracte ha superat el termini màxim legalment establert.

11) Compliment de la normativa sobre tributació per IVA

L'Ajuntament no va repercutir IVA per la seva participació en un augment del capital social d'INNOVA –per valor de 350.000 €–, mitjançant una aportació no dinerària consistent en un 46,6% d'una finca propietat seva; quan, d'acord amb la normativa de l'IVA, per aquesta transmissió l'Ajuntament hauria d'haver repercutit i liquidat l'impost al tipus del 16%, equivalent a 56.000 € (vegeu 2.1.2.2.a).

Altres aspectes

12) Concessió d'un avançament de tresoreria

El mes de juny de 2005 l'Ajuntament va concedir un avançament de tresoreria de 300.000 € a la Fundació Rego, entitat que gestiona el Centre d'Estudis Superiors de l'Aviació a Reus i de la qual l'Ajuntament és patró permanent, conjuntament amb la Generalitat de Catalunya i amb la societat Desarrollo Aeronáutico del Mediterráneo, SL.

Aquest avançament (que, en definitiva, era un préstec) es va concedir de manera urgent, sense garanties, sense interessos i amb la condició que fos retornat tan aviat com la situació econòmica de la Fundació ho permetés i, en tot cas, abans del 31 de desembre

de 2005, termini que es va prorrogar fins al final de l'any 2006. Finalment, va ser reintegrat el 19 de desembre de 2006 (vegeu 2.1.1.2.a).

El fet que aquest préstec es concedís en termes no financers va suposar un cost per a l'Ajuntament (en favor d'una entitat en què aquest no és l'únic patró permanent), atès que es van deixar d'ingressar uns interessos que s'haurien meritats durant un període de gairebé un any i mig.

13) Quantitats a favor de contribuents

L'Ajuntament manté en el subcompte creditor de caràcter no pressupostari, Fons pendents d'aplicació, els romanents que resten dels imports obtinguts per l'alienació de finques embargades a contribuents, un cop deduïda la part aplicada a la cancel·lació dels deutes pendents (inclosos interessos i costes), els quals no s'han retornat als deutors perquè aquests no els han reclamat i perquè l'Ajuntament no disposa de la informació necessària que li permeti fer efectiva la devolució (vegeu 2.1.2.2.c).

Malgrat això, l'Ajuntament no notifica als possibles interessats –a través d'anuncis en els butlletins oficials corresponents o en altres mitjans, i abans que prescrigui el seu dret a reclamar– l'existència d'aquests romanents a favor d'ells.

En el mateix subcompte s'inclouen 43.376,34€ corresponents a la quantitat que va pagar una empresa, l'any 2001, per la liquidació provisional dels costos d'urbanització d'un polígon; quantitat que, en no haver-se tingut en compte en la liquidació definitiva aprovada per l'Ajuntament l'any 2004, va provocar una duplictat en el cobrament. En l'exercici 2009 l'Ajuntament ha aplicat aquest import al pressupost d'ingressos de l'exercici atès que el dret del contribuent a sol·licitar la devolució d'aquest ingrés indegut havia prescrit (vegeu 2.1.2.2.c).

En l'Ordenança general de Gestió, recaptació i inspecció de tributs i preus públics municipals de l'exercici 2005 s'estableix que l'Ajuntament pot iniciar d'ofici l'expedient de devolució d'ingressos indeguts, sempre que no hagi prescrit el dret a la devolució. Per tant, en els casos de pagament duplicat d'un deute sense que l'interessat hagi sol·licitat la devolució, cal que s'iniciï el procediment per fer la devolució al més aviat possible.

14) Justificació d'una subvenció

El març de 2005 l'Ajuntament va cobrar un l'import de 60.000€ per un ajut concedit l'any 2004 per la Secretaria General de Joventut, del Departament de la Presidència, per a finançar la construcció d'un casal de joves a Reus, obra que no es va arribar a executar.

Per a justificar la inversió realitzada –un cop la subvenció havia estat ja cobrada–, l'Ajuntament va presentar una certificació d'obra, per valor de 93.182,81€, que alhora formava part de la justificació de les despeses corresponents a la construcció d'una altra obra

cofinançada en un 50% pel FEDER (la construcció del Centre d'innovació i formació permanent Mas Miarnau).

L'Ajuntament va manifestar a la Sindicatura que va sol·licitar verbalment a la Secretaria General de Joventut un canvi de destí de l'obra objecte de subvenció i va presentar la justificació de la inversió d'acord amb el canvi demanat. En l'actualitat encara no s'ha rebut resposta a la dita petició (vegeu 2.1.3.a).

Els fets exposats –sol·licitud verbal, justificació extemporània i documentada amb una despesa ja finançada en un 50% pel FEDER que, a més, fa referència a una certificació que no es correspon amb cap obra individual i concreta– evidencien una actuació de l'Ajuntament inadequada i al marge del procediment administratiu, fet que hauria de comportar la devolució de l'ajut ingressat de 60.000 €.

3.2. RECOMANACIONS

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes de la gestió pressupostària i comptable realitzada en l'exercici 2005 per l'Ajuntament, així com del control intern establert, que presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora.

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

- Donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables per tal d'establir els criteris, procediments, registres i altres mecanismes de control que, d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local vigent, han de regir la comptabilitat municipal, així com de mantenir-la actualitzada.
- Definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, encara que no siguin preceptius, contribuirien a sistematitzar la gestió (registre de les subvencions sol·licitades, de les subvencions atorgades, de les fiances rebudes i pendents de retornar i d'informes d'advertiment de legalitat, entre altres).
- Instaurar una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats i de conciliació de saldos amb els ens dependents, les entitats financeres, amb creditors o amb altres fonts externes a la comptabilitat.

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

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol i per la Llei 26/2009, de 23 de desembre, el present informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Reus el dia 20 d'abril de 2010.

La resposta de l'Ajuntament de Reus amb registre de sortida núm. 2010013769, de 6 de maig de 2010, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2372, de 7 de maig de 2010, és la que es reproduïx tot seguit:

AJUNTAMENT DE REUS

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Il·lustríssim senyor Síndic Alexandre Pedrós i Abelló
Avda. Litoral 12-14
08005 Barcelona

Em plau fer-vos a mans les al·legacions que presentem en relació al Projecte d'informe 37/2006, titulat "*Ajuntament de Reus, Romanent de tresoreria, exercici 2005*", rebut en aquest Ajuntament en data 26 d'abril de 2010, en compliment del previst a l'art. 6.1 de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a l'efecte de la seva consideració i valoració pel Ple de la Sindicatura, prèvia a l'aprovació definitiva de l'informe.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-vos cordialment,

Reus, 6 de maig de 2010
L'Alcalde

[Signatura, il·legible]

Lluís Miquel Pérez i Segura

Al Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

En relació a al Projecte d'informe 37/2006, titulat *Ajuntament de Reus, Romanent de tresoreria, exercici 2005*, i en compliment del previst a l'art. 6.1 de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, es presenten en el termini concedit les al·legacions que acompanyen aquest escrit, per a que siguin acceptades, les quals giren al voltant de les següents consideracions:

A) L'informe de fiscalització ha tingut registre d'entrada en aquest Ajuntament en data 26 d'abril de 2010. El període fiscalitzat es correspon a l'exercici 2005. El temps transcorregut entre els fets analitzats i el coneixement que ha tingut l'Ajuntament de Reus del contingut de l'informe, de gairebé cinc anys, deixa sense efecte la majoria de recomanacions que conté, donat que aquestes s'han anat incorporant de forma progressiva, tant pel que fa als aspectes procedimentals, com de control intern i de determinats criteris comptables de forma autònoma per part de l'Ajuntament de Reus. D'aquesta manera les recomanacions fetes es veuen superades pel temps, perdent part del seu l'efecte didàctic de correcció i millora.

B) Pel que fa al càlcul del Romanent de Tresoreria, cal indicar que, tal i com es detalla en les al·legacions presentades, que les rectificacions més significatives que aplica el Projecte d'informe obeeixen a desviacions de finançament de les inversions esdevingudes a la data de càlcul, degudes a l'aplicació de determinats criteris comptables. No es qüestionen els ingressos que consten al romanent de tresoreria sinó el moment de la seva realització i que, en tot cas, es produeix un efecte temporal. Tot i això, l'Ajuntament referma el manteniment de certs criteris comptables, emparats per la normativa comptable, pressupostària, patrimonial i per la doctrina administrativa.

C) En relació al càlcul de les despeses amb finançament afectat, l'Ajuntament de Reus va realitzar un exercici de prudència financera en el tractament de les fonts de finançament considerades afectades, per una quantia que excedeix de 3 milions d'euros. Tenint en compte l'origen d'aquest fons, atès que es tracta de recursos ordinaris, caldria haver tingut en compte un ajust a l'excés de finançament afectat, per la part que corresponia a recursos ordinaris expressament afectats per l'Ajuntament de Reus.

D) Per últim, manifestar que és voluntat d'aquest Ajuntament, seguir treballant en el procés de millora continuada iniciat el 2005, i que es veu plenament validat per les recomanacions que efectua el Projecte d'informe, deixant constància que al dia d'avui, ja s'ha assolit una bona part del seu contingut, tal com la pròpia Sindicatura posa de manifest al llarg de l'informe.

Reus, 6 de maig de 2010

L'Alcalde

[Signatura, il·legible]

Lluís Miquel Pérez Segura

AL-LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 37/2006

Les al·legacions es troben estructurades i numerades d'acord amb les 14 observacions que conté l'apartat de conclusions del projecte d'informe lliurat per la Sindicatura de Comptes.

Aspectes relatius al control intern

1) Informe de fiscalització plena posterior elaborat per la Intervenció

L'observació fa referència a l'endarreriment en el coneixement de l'informe de fiscalització posterior per part del Ple de l'Ajuntament, pel que fa als exercicis anteriors a 2008.

Cal tenir en compte, tal i com es diu al projecte d'informe, que en el decurs de l'any 2005 es va desenvolupar la nova organització interna de l'Àrea municipal d'Hisenda, aprovada l'any anterior i basada en la separació de les funcions de gestió econòmica i pressupostària i les pròpies de la Intervenció. La dificultat que sempre comporta tot canvi d'organització, de criteris, de procediments, de circuits, i amb la corresponent reassignació de funcions i persones, va ser determinant en la gestió econòmica pressupostària i de control intern.

Tot i això, durant aquest període s'han efectuat tasques de control financer i de fiscalització posterior, que han restat incorporades a l'informe definitiu que va ser retut al Ple juntament amb el compte general de l'exercici 2008.

L'Ajuntament de Reus ha donat compliment tant a la realització de l'informe de fiscalització posterior com al seu coneixement per part del Ple, segons indica la Base 55ena de les Bases d'execució del Pressupost.

La periodicitat dels informes de fiscalització posterior, a partir de l'any 2008 és anual.

2) Sistema d'informació del Servei de Gestió tributària i del Servei de recaptació municipal

Tal i com s'indica al projecte d'informe, l'Ajuntament de Reus ha desplegat una millora de les prestacions del programa informàtic per al seguiment i control dels deutes pendents de cobrament de la recaptació, d'acord amb els requeriments concrets que per a la elaboració de projecte d'informe va sol·licitar la Sindicatura de Comptes.

Amb tot, cal dir que les prestacions dels aplicatius informàtics presentaven els requeriments, formats, i estats que estableix la normativa d'hisendes locals. També es fa necessari refermar la validació que l'informe realitza de les dades dels saldos deutors pendents de cobrament, per conceptes i exercicis, d'acord amb l'estat de cobrament en voluntària o en executiva.

Pel que fa a les propostes de fallit recollides a l'informe del recaptador, aquestes van ser tramitades mitjançant l'acte administratiu corresponent amb posterioritat a 31 de desembre de 2005, sempre que no es produís el cobrament del deute abans de la seva declaració.

3) Procediment d'execució del Pressupost de despeses

En relació a l'endarreriment en la comptabilització de determinades despeses, que va comportar que no es reconeguessin obligacions, per un total de 1.084.659,25 €, corresponents a factures rebudes amb anterioritat al 1 de gener de 2006, cal tenir present el previst a l'art. 59 del RD 500/1990, quan estableix:

“Previamente al reconocimiento de las obligaciones habrá de acreditarse documentalmente ante el órgano competente la realización de la prestación o el derecho del acreedor de conformidad con los acuerdos que en su día autorizaron y comprometieron el gasto”.

L'acreditació prevista a l'art. 59 del RD 500/1990 es fa d'acord la Base 24ena de les Bases d'execució del Pressupost (BEP) estableixen que *“Els serveis gestors conformaran les factures, implicant aquest acte que el servei o el subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals”.*

Naturalment, en el cas que una factura tingui data de registre anterior a la fi d'exercici, no pot implicar el reconeixement automàtic de l'obligació de pagament, donat que mentre no es compleixin els requisits tant del RD 500/1990 com de la Base 24 ena de les BEP, no pot néixer el dret de crèdit contra l'Administració local.

Per tant, l'ajust proposat pel projecte d'informe seria acceptable en termes financers, degut a que el meritament de la despesa ja s'ha realitzat, però no pas en termes pressupostaris, que segueix estrictament el principi de legalitat i requereix de la verificació prèvia, com a requisit indispensable per a dictar l'acte administratiu de reconeixement de la despesa.

D'acord amb l'exposat, considerem que aquestes factures no poden formar part de la magnitud “Creditors pendents de cobrament a la fi d'exercici” com es proposa al projecte d'informe.

Aquestes despeses, s'aplicaven a l'exercici següent, tot seguint el previst a l'art. 176.2.b) del RDL 2/2004 que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

Val a dir, a més que les despeses d'inversió, per la quantia de 430.328 €, comptaven amb finançament afectat, per la qual cosa, caldria aplicar l'ajust corresponent a aquesta magnitud en el Romanent de Tresoreria per la part corresponent. En cas contrari es desequilibra aquest Estat en incorporar la despesa i mantenir afectats els recursos que la financen.

En tot cas, es pot apreciar que en algunes d'aquestes factures s'ha produït un endarreriment en la seva verificació i conformitat.

4) Control comptable de les operacions realitzades amb els ens dependents

La conciliació de l'Ajuntament de Reus amb els seus ens dependents durant el període fiscalitzat es realitzà a la fi d'exercici. En exercicis posteriors la periodicitat de les conciliacions amb ens dependents s'ha produït de forma mensual.

La funció de la conciliació és la detecció de diferències i si, s'escau, la seva justificació o correcció, però l'acte de conciliació no ha de comportar obligatòriament un quadre pressupostari, com pretén el projecte d'informe, atenent als criteris de legalitat pressupostària referits a l'apartat 3) de les al·legacions.

5) Seguiment i control comptable dels projectes de despeses amb finançament afectat

A l'exercici 2005, l'Ajuntament de Reus duia a terme el seguiment de les despeses amb finançament afectat tot respectant les magnituds de finançament afectat resultants de l'aprovació i modificacions dels successius pressupostos, com també duia el seguiment com a font de finançament dels recursos ordinaris que afectava de forma expressa a despeses d'inversió.

De resultes d'aquest seguiment de les despeses amb finançament afectat, informació que va estar lliurada a la Sindicatura de Comptes, s'obté el següent quadre resum per magnituds o orígens de finançament:

Romanent de Tresoreria afectat a despeses per finançament afectat

Font de finançament	Valor
Contribucions especials + Quotes d'urbanització	277.836,77
Alienació de patrimoni + Ingressos urbanístics	7.578.170,71
Transferències de capital	448.264,72
Variació de passius financers	2.390.856,25
Recursos ordinaris afectats per l'Ajuntament de Reus	3.288.108,61
Total finançament	13.983.237,06

Com es pot observar, l'Ajuntament de Reus va mantenir a 31-12-2005 com a font de finançament d'inversions en concepte de Recursos ordinaris del Pressupost la xifra de 3.288.108,61 €, xifra que d'acord amb la ICAL i segons conclou el projecte d'informe, no pot formar part de la magnitud "Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat" que conforma l'Estat de Romanent de Tresoreria, en no tractar-se de recursos afectats d'acord amb la normativa aplicable.

Per tant, entenem que l'Ajuntament de Reus ha realitzat un exercici de prudència financera en el tractament de les fonts de finançament considerades afectades, ha calculat de forma correcta les magnituds corresponents al finançament afectat, això sí, amb la incorporació d'una font de finançament no prevista a la ICAL i, en conseqüència, caldria haver tingut en compte un ajust a l'excés de finançament afectat que es correspondria als recursos ordinaris expressament afectats per l'Ajuntament de Reus, aspecte no recollit en el projecte d'informe.

Aspectes relatius al Romanent de Tresoreria

6) Tractament comptable i criteris aplicats

6.1 Criteri del reconeixement del dret en liquidacions d'ingressos de dret públic

El projecte d'informe indica que l'Ajuntament de Reus va reconèixer uns drets de cobrament pressupostaris, per un import de 1.064.643,19 €, l'acte administratiu del qual es va dictar el mes de desembre de 2005 i les notificacions de les liquidacions es van produir a partir del mes de gener de 2006.

En relació al criteri de reconeixement dels drets de cobrament adoptat per l'Ajuntament de Reus, és a dir, en el moment que es dicta l'acte administratiu que aprova les liquidacions que suporten l'enregistrament comptable, considerem que aquest és el criteri correcte d'acord amb els següents fonaments:

- La Regla 163 de la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local, aprovada per Ordre de 17 de juliol de 1990, aplicable l'exercici 2005, estableix que: *"Justifican el asiento de reconocimiento de derechos los documentos en que se materialicen las liquidaciones practicadas"*. En cap Regla d'aquesta Instrucció es fa referència a que el meritament del dret s'hagi de posposar a un moment posterior a la de l'aprovació mitjançant el corresponent acte administratiu, criteri adoptat en el projecte d'informe.
- La Regla 8 de la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local, aprovada per Ordre de 17 de juliol de 1990, aplicable l'exercici 2005, diu que serà competència del Ministeri d'Economia, a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), la Interpretació de les normes contingudes a la mateixa.
- Els Principis comptables públics redactats per la Comissió de Principis i normes comptables públics de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, és també utilitzable pels Ens comptables públics no subjectes al PGCP de 1994, segons estableix el mateix document.
- El document núm. 2 dels Principis comptables públics elaborat per la Comissió de Principis i normes comptables públics de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat estableix que el criteri general del reconeixement del dret en el cas d'Impostos, taxes, contribucions especials i anàlegs és *"El acto administrativo por el cual se practica la liquidación del ingreso es el que origina el derecho de cobro y en dicho momento ha de realizarse la imputación contable del correspondiente ingreso"*. És a dir, l'òrgan competent per a interpretar d'acord amb la Regla 8 de la Instrucció el seu contingut, manifesta que el criteri a emprar és el seguit per l'Ajuntament de Reus, no el proposat pel Projecte d'informe.
- També la Doctrina administrativa en relació al reconeixement del dret es manifesta en el mateix sentit, i podem citar diversos manuals de comptabilitat pública local que indiquen que el criteri a seguir és el fixat per la IGAE, com són:

- *Manual de Presupuestos y contabilidad de las Corporaciones Locales*. Editat per El consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados, edició 2002.
 - *Supuestos prácticos de Contabilidad Local*, Editat per Bayer Hnos SA, Edició 1992.
- Cal indicar, tal i com reconeix el projecte d'informe, que la Instrucció de comptabilitat en vigor a partir del 1 de gener de 2006, recull el criteri de l'Ajuntament de Reus com a vàlid per al reconeixement del dret. Fet que entenem que no significa un canvi de criteri respecte l'anterior, sinó que senzillament incorpora al dret positiu tant el que havia interpretat l'òrgan competent per a fer-ho, és a dir la IGAE, com la doctrina administrativa citada, i referma el criteri que ha mantingut de forma inalterada l'Ajuntament de Reus.
 - Per últim, és necessari considerar que la teoria general del dret administratiu estableix el que s'anomena "*Principi d'autotutela declarativa*", fonamentat alhora en el principi de validesa dels actes administratius que recull la Llei 30/1992 LRJPAC, el qual presumeix que l'acte administratiu és vàlid i vincula a l'Administració que l'ha dictat. No s'ha de confondre aquest principi amb l'eficàcia de l'acte administratiu davant de tercers, que no es produeix fins que l'interessat ha rebut la notificació, qüestió que a més, ni invalida l'acte ni tampoc el transforma en ferm, ja que l'interessat a partir de la notificació pot accionar els mecanismes als quals té dret per a la utilització dels recursos administratius o judicials que preveu la normativa.

En conclusió, el criteri adoptat per l'Ajuntament de Reus creiem que s'ajusta als criteris que fixa l'òrgan competent per a la interpretació de la ICAL, així com a la doctrina administrativa al respecte.

6.2 Liquidacions en concepte de quotes d'urbanització on el deutor és l'Ajuntament de Reus

Pel que fa a les quotes d'urbanització liquidades i reconegudes l'any 2005, per import de 236.531,43 €, que el projecte d'informe considera que no s'hauria d'haver reconegut l'ingrés atès que el titular de les quotes era l'Ajuntament de Reus. Respecte aquesta qüestió cal considerar:

- El Document 1 dels Principis comptables públics elaborat per la Comissió de Principis i normes comptables públics de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableix el principi comptable de "No compensació" que indica que, en cap cas s'han de compensar les partides de l'actiu i del passiu del balanç, ni de les despeses i ingressos que integren el Compte del resultat econòmic-patrimonial, ni les despeses i ingressos que integren l'Estat de liquidació del Pressupost. S'han de valorar de forma separada els elements integrants de les diferents partides de l'actiu i del passiu.
- La doctrina pressupostària reconeix també que s'ha de considerar el principi pressupostari públic de "Universalitat", que estableix que els pressupostos han d'incloure la totalitat dels ingressos i despeses públiques, sense minoracions. Aquest principi pressupostari es deriva de l'art. 134.2 de la Cons-

titució Espanyola, que diu que els Pressupostos *“incluirán la totalidad de los gastos e ingresos del sector público estatal”*.

- D'aquest principi se'n deriva el també reconegut per la doctrina de “Presupost brut”, pel qual la comptabilitat s'ha de portar amb un sistema administratiu i no especulatiu, que exigeix que totes les partides es consignin en el Pressupost, sense augments o minoracions.
- Pel que fa a la normativa patrimonial, cal considerar l'art. 108 del Decret 336/1988, que aprova el Reglament de Patrimoni del Ens Locals, que indica que en al Inventari dels Ens locals, els béns immobles, han de constar valorats d'acord amb el seu cost d'adquisició, i de les inversions o millores efectuades.

De totes aquestes consideracions es pot concloure que, en cas d'ometre aquests ingressos i compensar-los amb el cost que ha de suportar l'administració actuant en ser titular de determinades finques, incompleix els principis comptables i pressupostaris referits, donat que no es recull, per un costat, i de forma separada, el cost de la urbanització contractat per l'Ajuntament, i el major cost suportat per un immoble de caràcter patrimonial, que formen part de masses patrimonials separades (les obres d'urbanització són un patrimoni lliurat a l'ús general i figuren al passiu del balanç amb signe negatiu i les quotes suportades per l'Ajuntament de Reus són major valor de l'immobilitzat material).

Per altra banda, d'acord amb el criteri del projecte d'informe s'incompleix el previst a l'art. 108 del Reglament de Patrimoni, donat que no es comptabilitzen les millores o inversions d'un bé immoble que han de constar al Inventari de béns, provocant en tot cas una diferència no justificada entre el Inventari i el balanç de l'entitat local.

També el criteri proposat té un efecte no desitjat respecte els ingressos, donat que aquestos no es liquiden respecte el 100% dels costos d'urbanització incorreguts, i tal i com proposa el projecte d'informe, pot significar, a més, trencar el principi d'afectació que respecte aquests ingressos s'ha de tenir en compte, ja que d'aplicar el criteri del projecte d'informe, la inversió en les obres d'urbanització, que d'acord amb la normativa urbanística, s'ha de finançar al 100% amb les quotes d'urbanització provinents dels propietaris de l'àmbit d'actuació, han estat finançades, en part, amb altres recursos que no li són propis.

També, de l'aplicació del criteri previst al projecte d'informe resulta un incompliment fiscal en relació a l'IVA d'aquestes operacions, atès que es dedueix l'IVA dels costos d'urbanització però no la totalitat de l'IVA repercutit, per la part d'aquest que no s'arribaria a liquidar si es seguis el criteri proposat per l'informe.

Adicionalment, tal i com indica el projecte d'informe, el reconeixement d'aquest dret, per import de 236.531,43 €, no ha estat correlatiu amb el reconeixement de la obligació de pagament, per la qual cosa aquesta xifra també forma part de la magnitud “Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat” del romanent de tresoreria, i si es practica l'ajust proposat als deutors pendents de cobrament, seria totalment incongruent no ajustar a la baixa aquest excés de finançament afectat per les obligacions que es reconeixen en l'exercici posterior.

El criteri adoptat per l'Ajuntament de Reus, en relació a aquests ingressos i despeses, no obsta naturalment, a que es pugui procedir a la seva compensació financera, donat que en una mateixa persona jurídica es confon la relació de deutor/creditor, però sense que això signifiqui ni l'alteració dels balanços ni la seva estructura per masses patrimonials.

Per últim, en relació a les ràtios legals de caràcter financer i la indicació que fa l'informe respecte al impacte d'aquestes vers el règim de tutela financera, cal citar la següent informació:

Ajuntament Reus	Exercici 2005	Exercici 2005 sense quotes de titularitat municipal
Ingressos ordinaris	75.630.715	75.630.715
Quotes titularitat municipal		-236.531
Despeses Cap. I, II i IV	65.811.485	65.811.485
Despeses Cap. I, II i IV finançades amb romanent líquid de tresoreria	3.305.419	3.305.419
Anualitat teòrica	5.553.468	5.553.468
Estalvi net	7.571.181	7.334.650
Ràtio legal d'estalvi net*	10,01%	9,70%

Ajuntament Reus (Grup consolidat de no mercat)	Exercici 2005	Exercici 2005 sense quotes de titularitat municipal
Ingressos ordinaris consolidats	162.044.074	162.044.074
Quotes titularitat municipal		-236.531
Deute viu del grup consolidat	104.078.803	104.078.803
Ràtio legal del deute viu**	64,23%	64,32%

*Ràtio legal d'estalvi net $\geq 0\%$

**Ràtio legal del deute viu $\leq 110\%$

7) Composició nominativa dels saldos pendents

De la quantia de 313.119 € provinents de l'any 1992 i anteriors inclosos en el compte de Dipòsits rebuts, cal dir que aquest saldo està conformat per la rúbrica de fiances i dipòsits rebuts, incorporats a l'aplicació de comptabilitat com a saldo únic.

Aquest saldo es correspon amb el registre auxiliar de fiances i dipòsits rebuts que no es trobava incorporat a l'aplicació de comptabilitat, el qual s'ha anat mantenint en aquest període, assentant les devolucions de fiances i dipòsits en el citat llibre, que ha donat suport auxiliar a l'aplicació de comptabilitat, i en el qual consten els saldos nominals individuals, per ordre cronològic, dels creditors no pressupostaris per dipòsits i fiances rebuts.

Pel que fa als saldos de deutors per IVA, per import de 2.030,91 €, aquest es correspon a un únic tercer identificat, per deutes corresponents a l'exercici 2004.

Per últim, el saldo de 53.714,91 € corresponent a ingressos pendents d'aplicació de l'exercici 2004 i anteriors, aquest va ser regularitzat en la seva totalitat per la tresoreria una vegada detectat l'origen i d'acord amb la seva naturalesa pressupostària.

8) Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005

L'Ajuntament va calcular el Romanent de tresoreria al liquidar el Pressupost de 2005, d'acord amb les dades i la informació disponible en aquell moment, aplicant la normativa vigent mitjançant els criteris interpretatius considerats més adequats.

Analitzats els motius de l'ajust del romanent de Tresoreria per a despeses generals que consten al projecte d'informe, i que donen el resultat de 3.330.766 € amb signe negatiu, aquests resulten bàsicament per l'aplicació d'uns criteris, no compartits i que s'han valorat i raonat en les al·legacions núms. 3, 5, 6.1 i 6.2 anteriors, i per l'efecte del recàlcul de la provisió que fa cinc anys va dotar l'Ajuntament respecte els saldos de dubtós cobrament. El mateix Ajuntament, en exercicis posteriors, ja ha anat variant els percentatges de la dotació, ajustant l'estimació a la realitat de la situació econòmica, que com és prou conegut no és la mateixa l'any 2005, quan es van estimar les possibles insolvències, que avui dia.

El detall de l'efecte que comporta cadascuna de les al·legacions és:

Núm. Al·legació	Explicació	Quantia	Efectes en l'Estat de Romanent de Tresoreria
3	Reconeixement d'obligacions en que no s'ha acreditat el requisit de l'art. 59 del RD 500/1990	1.084.659,25 €	Disminució de la magnitud creditors pendents de cobrament a la fi d'exercici
5	Excés de finançament afectat conformat per recursos ordinaris, no per recursos afectats	3.288.108,61 €	Disminució de la magnitud Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat
6.1	Criteri de la data de reconeixement dels ingressos	1.064.643,19 €	Augment dels saldo de deutors pressupostaris
6.2	Criteri del reconeixement d'ingressos per quotes d'urbanització en que el titular és l'Ajuntament de Reus	236.531,43 €	Augment dels saldo de deutors pressupostaris, o bé disminució de la magnitud Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

Sense entrar a considerar la resta de motius de correcció del Romanent que figuren al projecte d'informe, dels que el més determinant és el dels 2.404.048,42 €, corresponents al 80% restant de la compensació econòmica a ingressar per l'empresa Aledora S.A., pel contracte de concessió administrativa per a l'execució del polígon 2 del Pla especial de reforma interior del nucli antic i per a la construcció i explotació d'un aparcament, entenem que, en base al que exposem a les al·legacions núms. 3, 5, 6.1 i 6.2 anteriors, s'hauria de modificar, almenys i en signe positiu, per l'import de 5.673.942,48 €, el saldo del Romanent de tresoreria per a despeses generals proposat en el projecte d'informe.

Aspectes de legalitat

9) Obligacions reconegudes no emparades amb contractes administratius vigents

Les obligacions reconegudes d'acord amb el que indica el projecte d'informe s'emparen en actes administratius de pròrroga del contracte, amb la finalitat d'atendre la prestació dels serveis públics, dels quals en són o bé objecte principal o complementaris.

L'acte administratiu que es va dictar per a la continuïtat d'aquests contractes condicionava la seva durada a la tramitació i posterior adjudicació d'un nou contracte.

10) Compliment de la normativa sobre contractació

L'apreciació de la urgència és una de les competències de l'òrgan de contractació, qui l'ha de declarar expressament, com així consta en els acords i expedients administratius fiscalitzats.

En relació a les modificacions del contracte amb un cost econòmic superior al 20% del preu fixat en el contracte, d'acord amb la normativa de contractació en vigor durant el període fiscalitzat, cal dir:

- No existeix cap límit quantitatiu pel que fa a la modificació del contracte, quan aquesta ve exigida per raons d'interès públic. La quantia del contracte modificat, o la pròpia quantia de la modificació, afecta només al procediment que s'ha de seguir, és a dir, existeix un límit formal, i obre la possibilitat del contractista de separar-se del contracte i també, de l'Administració de resoldre'l per a procedir a una nova contractació del modificat
- Aquestes modificacions no són obligatòries per al contractista, que només es troba obligat a admetre aquelles modificacions que no superin, en més o en menys, el 20% del preu primitiu del contracte.
- Aquest límit del 20% adquireix significat propi i opera com a límit, quan durant la tramitació del modificat s'acordi provisionalment la no exigència de la suspensió temporal, parcial o total de les obres ocasionant llavors greus perjudicis al interès públic, mentre es tramita la modificació del contracte.

Per tant, entenem que no es produeix una *"assignació directe al contractista de l'obra original"*, tal i com expressa el projecte d'informe, sinó que es produeix una modificació del contracte prevista a la normativa de contractació, per raons d'interès públic.

11) Compliment de la normativa sobre tributació de l'IVA

La finca objecte d'aportació no dinerària descrita, té el seu origen en l'expropiació realitzada per l'ajuntament de Reus a FECSA, a fi de destinar-la a la construcció d'un centre d'assistència primària, segons Acta de determinació del preu just per mutu acord i acta d'ocupació, de 30 d'octubre de 1990.

En data 10 de febrer de 1998, el Director General del Servei Català de la Salut va resoldre la renúncia a la tramitació de les acceptacions de les cessions d'aquest de la finca per l'ajuntament de Reus, mitjanant Acord de Ple de data 29 de gener de 1993, destinat inicialment a la construcció d'un centre d'atenció primària.

D'acord amb el seu origen, la figura de la expropiació, es va considerar que aquesta operació es trobava subjecte en relació a l'IVA però exempta.

Ara bé, la finca aportada es la resultant del Projecte de reparcel·lació de l'Àrea 4.76 carrer Sant Celestí, en la modalitat de compensació bàsica, aprovat definitivament per l'Ajuntament de Reus en sessió de la Junta de Govern Local realitzada el dia 23 de gener de 2004.

D'acord amb el que estableix l'article 124.1 de la Llei 2/2992, de 14 de març, d'urbanisme (vigent fins el 29 de juliol de 2005), en el projecte de reparcel·lació en la modalitat de compensació bàsica, els promotors aporten els terrenys de cessió obligatòria, i executen al seu càrrec la urbanització, en els termes i condicions que siguin determinats pel pla d'ordenació urbanística o l'acord d'aprovació del sistema de reparcel·lació.

Atenent la definició anterior, en l'operació de reparcel·lació, l'Ajuntament es pot considerar que adquireix la condició d'empresari en tant que urbanitzador dels terrenys (Consulta DGT V1032-06) i, com a conseqüència, l'aportació no dinerària, constituiria un operació subjecta i no exempta del Impost sobre el Valor Afegit.

Ara bé, pel que fa a l'efecte fiscal dins el Grup Ajuntament de Reus, la conseqüència de la seva inaplicació és neutre davant l'AEAT, donat que aquest IVA que s'hauria d'haver meritat, és deduïble per a l'entitat que el suporta, resultant com a grup, la mateixa posició deutora/creditora amb l'Administració tributària que si s'hagués produït la seva liquidació.

12) Concessió d'un avançament de Tresoreria

El projecte d'informe conclou que la bestreta reintegrable que va atorgar l'Ajuntament de Reus a la Fundació Rego, de la qual n'és Patró permanent, s'ha de considerar un préstec.

En data 18 de maig de 2005 la Fundació Rego va celebrar una reunió extraordinària del Patronat on es va tractar, entre d'altres, les necessitats immediates de Tresoreria de la Fundació, i es va acordar la sol·licitud a l'Ajuntament de Reus d'un avançament de tresoreria de 300.000,00 €, per a fer front, entre d'altres, al pagament de les nòmines dels treballadors.

En data 13 de juny de 2005 es sol·licita a l'Ajuntament de Reus aquesta bestreta reintegrable, qui va resoldre la seva concessió mitjançant resolució de 18 de juny de 2005.

No ha tingut en consideració el projecte d'informe el que preveu l'article 120.3 del Decret 179/1995, que aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS) quan defineix les subvencions impròpies com:

“La subvenció impròpia no implica desplaçament o transmissió dinerària o patrimonial i consisteix en incentius fiscals, exempcions o bonificacions, avals en operacions de crèdit, bestretes reintegrables, crèdits subvencionats o d'altres anàlegs.”

Com és natural, les raons d'interès públic que justifiquen la concessió d'aquesta subvenció impròpia prevista al ROAS són inherents a la condició de Patró permanent de l'Ajuntament de Reus a la Fundació Rego.

Per tant, cal considerar:

- La Fundació Rego, segons acord de la Junta del seu Patronat i d'acord amb la seva sol·licitud, va demanar un avançament de tresoreria per a fer front a necessitats peremptòries de tresoreria.
- De forma totalment congruent amb la sol·licitud formulada, mitjançant resolució d'Alcaldia s'atorga una bestreta reintegrable a la citada Fundació.
- L'acte administratiu dictat expressa en la part resolutiva: *“Concedir a la Fundació Rego un avançament de Tresoreria de tres-cents mil euros...”*.

Tal i com s'aprecia, l'Ajuntament de Reus va actuar d'acord amb la sol·licitud formulada, com preveu la normativa local catalana en relació a les subvencions impròpies, i no es pot interpretar o concloure de forma diferent a la voluntat expressada tant per l'interessat com per l'Administració, a la formalitat administrativa de l'expedient i a la legalitat que l'empara.

Tot i això, en darrer terme, tingui la consideració de bestreta reintegrable o de crèdit subvencionat, ambdós es troben previstos a l'art. 120 del ROAS com a subvencions impròpies, i no s'ha de considerar que l'Ajuntament de Reus va deixar d'obtenir uns ingressos en concepte d'interessos, atès que aquests són justament la seva aportació com a subvenció impròpia a la Fundació de la que n'és Patró permanent.

13) Quantitats a favor de contribuents

En aquest apartat es fa referència als imports que l'Ajuntament manté a 31 desembre de 2005, en el subcompte creditor de caràcter no pressupostari, Fons pendents d'aplicació, provinents de romanents que resten dels imports obtinguts per l'alienació de finques embargades a contribuents, un cop deduïda la part aplicada a la cancel·lació dels deutes pendents, que no s'han retornat als deutors perquè no els han reclamat.

Aquesta conclusió no respon a la realitat, tota vegada que el motiu pel qual consten com a pendents, és el desconeixement dels beneficiaris dels referits imports, els deutors als que durant la tramitació del procediment executiu, la Recaptació municipal no ha aconseguit localitzar mitjançant les notificacions dels diferents actes i acords dictats, ni que compareguessin per a ser notificats.

Bàsicament aquesta incidència es produeix en el cas de persones jurídiques que cessen les activitats empresarials i liquiden les societats, en casos del deutor pos-

siblement difunt, sense cap mena d'informació d'hereus, en expedients amb manca total d'informació i dades sobre la localització dels deutors (ni els propis veïns dels immobles subhastats en saben res), o quan resulta impossible l'acreditació de drets sobre els immobles subhastats.

En aquests casos, l'Ajuntament no té altra alternativa que veure si per qualsevol mitjà, abans de la prescripció del dret, pot identificar als beneficiaris i materialitzar la devolució.

Altres casos són les devolucions que detecti el propi Ajuntament d'ingressos indeguts, pagats pel contribuent mitjançant liquidacions o autoliquidacions. Aquest fet es genera per casuística molt diversa, des de la més clara i fàcilment identificable com és el pagament duplicat d'una mateixa liquidació, al pagament d'un concepte que no corresponia, passant per una duplicitat d'autoliquidacions o de liquidació més autoliquidació pel mateix concepte i període.

La remissió al que estableix l'article 56 de l'Ordenança general de Gestió, recaptació i inspecció de tributs i preus públics municipals, en el sentit de que l'Ajuntament pot iniciar d'ofici un expedient de devolució d'ingressos indeguts, no resulta possible en tots els casos, i per aquest motiu, la mateixa ordenança ho regula amb caràcter potestatiu i detalla la casuística que s'ha de donar. La dificultat rau bàsicament en la identificació de l'ingrés indegut quan aquest es produeix mitjançant autoliquidació, o bé quan, inclou un concepte que no correspon, com va ser el cas de la liquidació recollida a l'informe, per l'import de 43.376,34 €. Cal assenyalar que en el moment que l'Ajuntament va detectar la incorrecció en la liquidació, ja havia prescrit el dret a la devolució, i en compliment de la norma, va declarar l'extinció del dret i va aplicar l'import al pressupost de l'any.

La millora qualitativa de la gestió econòmica pressupostària, no pot obviar l'existència de quantitats a favor de contribuents en el subcompte creditor de caràcter no pressupostari, Fons pendents d'aplicació, i en tot cas, el que cal analitzar és la temporalitat dels imports que hi figuren, a l'efecte de que sigui mínima i no excedeixi el termini de prescripció del dret a devolució, objectiu en el que treballa l'Ajuntament.

14. Subvenció rebuda i justificada de manera improcedent

Detalla la casuística d'una subvenció de 60.000 € rebuda de la Secretaria General de la Joventut, del Departament de la Presidència, per la construcció d'un casal de joves. Aquesta obra en concret no es va executar, i l'Ajuntament va demanar *“verbalment”* un canvi de destí de l'obra objecte de subvenció, va presentar la justificació de la inversió d'acord amb el canvi demanat, i *“en l'actualitat encara no s'ha rebut resposta a la dita petició”*.

L'observació que es fa de tot plegat és *“fet que hauria de comportar la devolució de l'ajut ingressat de 60.000€”*.

Val a dir que, d'acord amb les indicacions de Secretaria General de la Joventut, aquest expedient de concessió de Subvenció es troba plenament justificat i l'expedient conclòs, prèvia fiscalització del mateix per part de la Intervenció general de la

Generalitat de Catalunya, per tant, no entenem la conclusió feta pel projecte d'informe, donat que l'Ajuntament de Reus en aquest cas actua com a beneficiari d'una subvenció, i és l'Ens atorgant qui, d'acord amb la normativa reguladora de la subvenció, ha verificat el destí dels fons aplicats, ha donat per bo el compte justificatiu presentat i ha liquidat la subvenció a favor de l'Ajuntament de Reus.

En tot cas, val a dir, com ja es va manifestar de forma reiterada tot i que no consta així al projecte d'informe, que l'Ajuntament de Reus, en no rebre resposta formal al canvi de destí de l'objecte de la subvenció, no va aplicar al Pressupost d'ingressos els 60.000 € percebuts, sinó a ingressos pendents d'aplicació.

Recomanacions

El projecte d'informe conclou, a l'efecte de corregir les deficiències i els punts susceptibles de millora detectats, amb la recomanació que, *“en la mesura que no hagi estat ja realitzada”, l'Ajuntament faci “una revisió a fons de la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris comptables aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, així com dels mecanismes de control intern establerts”.*

Cal assenyalar que des del 2005, l'Ajuntament ja treballa en la línia que ara es recomana, amb la qual cosa, el contingut de les recomanacions esdevé com una validació de la tasca feta per la Corporació els darrers cinc anys.

Tal com ha constatat la pròpia Sindicatura al llarg del projecte d'informe, l'Ajuntament ha implantat tot un seguit de procediments de gestió econòmica, els quals es van ampliant i ajustant a les necessitats de manera permanent. Així mateix, la millora qualitativa de les aplicacions informàtiques, va progressant en la major integració de totes les dades de la gestió econòmica, facilitant l'adequació a la normativa tant de la gestió econòmica, com dels mecanismes de control intern.

Per a seguir avançant, i atès que tot procés de canvi és continu, òbviament és vàlida l'afirmació *“per poder realitzar aquest procés de canvi, convindria donar suport als serveis tècnics relacionats amb aquests llocs, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la Corporació ho permetessin”,* ja que, de no ser així, no estariem al nivell actual, i ni tant sols s'hagués pogut iniciar.

Reus, 6 de maig de 2010

L'Alcalde

[Signatura, il·legible]

Lluís Miquel Pérez i Segura

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Ajuntament al contingut del projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes considera que, llevat de l'assenyalada amb el número 7 –només en allò que fa referència a la composició nominativa d'uns imports, de 313.119€ i de 2.030,91€, inclosos en els saldos dels comptes Dipòsits rebuts i Deutors per IVA, respectivament–, cap de la resta d'al·legacions no justifica una modificació del text de l'informe.

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

Elaboració del document PDF: agost de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-34771-2010