

INFORME 9/2016

DESPESES DELS
AJUNTAMENTS
EXECUTADES
SENSE CRÈDIT
PRESSUPOSTARI
EXERCICI 2013

INFORME 9/2016

**DESPESES DELS
AJUNTAMENTS
EXECUTADES
SENSE CRÈDIT
PRESSUPOSTARI
EXERCICI 2013**

Edició: maig de 2016

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

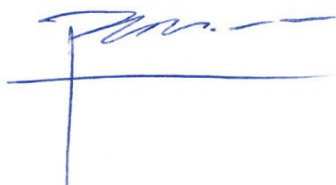
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

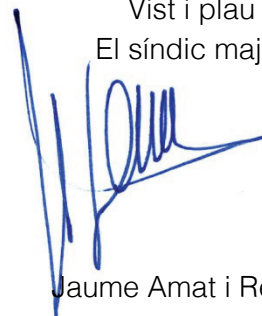
Que a Barcelona, el dia 19 d'abril del 2016, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda per majoria aprovar l'informe 9/2016, relatiu a les despeses dels ajuntaments executades sense crèdit pressupostari, exercici 2013.

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

Barcelona, 6 de maig de 2016



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZATS	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	12
2.1. CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST I PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	12
2.2. QÜESTIONARI TRAMÈS ALS MUNICIPIS.....	15
2.3. RESULTATS DE LA REVISIÓ DE LA INFORMACIÓ SOL·LICITADA	16
2.3.1. Normativa de tancament comptable de l'exercici	16
2.3.2. Registre de factures	26
2.3.3. Creditors no financers	29
2.3.4. Control intern.....	37
2.3.5. Responsabilitats.....	46
2.3.6. Organismes autònoms	46
2.3.7. Societats mercantils	46
2.4. SUBMINISTRAMENT DE LA INFORMACIÓ PREVISTA EN LA NORMATIVA	50
3. CONCLUSIONS	67
3.1. OBSERVACIONS.....	67
3.2. RECOMANACIONS	69
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	70
4.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	71
4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	76

ABREVIACIONS

RDL 4/2012	Reial decret llei 4/2012, del 24 de febrer, pel qual es determinen les obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals
RDL 8/2013	Reial decret llei 8/2013, del 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet aquest informe, relatiu a despeses executades sense crèdit pressupostari d'ajuntaments de Catalunya amb una població superior a 5.000 habitants segons el padró municipal de l'any 2013 i d'alguns dels seus ens dependents.

La revisió practicada ha tingut l'origen en la iniciativa conjunta del Tribunal de Comptes i de la Sindicatura de Comptes de Catalunya en l'execució del Programa anual de fiscalitzacions del Tribunal de Comptes i del Programa anual d'activitats de la Sindicatura, aprovats, respectivament, pels plens de les dues institucions.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de les despeses sense consignació pressupostària que estiguessin o haguessin d'estar reflectides en els estats comptables de determinats ajuntaments i d'alguns dels seus ens dependents al tancament de l'exercici 2013.

Els objectius del treball de fiscalització han estat els següents:

- Avaluar l'import de les despeses executades que no haguessin estat aplicades al pressupost i/o no s'haguessin comptabilitzat a 31 de desembre del 2013.
- Examinar les causes que, si esqueia, haguessin motivat l'existència de despeses sense consignació pressupostària, i les raons que aquestes despeses no es registressin en la comptabilitat. En particular, revisar els procediments d'execució del pressupost de despeses fent especial incidència en els sistemes de registre de factures dels ajuntaments i en els procediments de tancament comptable de l'exercici.
- Revisar les actuacions dels ajuntaments en relació amb el control i l'exigència de responsabilitats de les despeses executades sense crèdit pressupostari.
- Analitzar el compliment de l'obligació de trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la informació relativa al seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària en l'exercici 2013 i en el primer trimestre de l'exercici 2014.

L'abast de la revisió ha tingut un caràcter limitat a la informació facilitada pels ajuntaments seleccionats i d'alguns dels seus ens dependents. Per tant, com es tracta d'una revisió limitada, les conclusions de l'informe no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni extrapolarse a altres municipis.

1.1.2. Metodologia

Cada ajuntament amb població superior a 5.000 habitants que forma part de la mostra a fiscalitzar, ha estat seleccionat en aplicació d'un dels criteris següents –o més d'un, segons el cas:

- No haver lliurat els comptes generals corresponents a l'exercici 2012 a data 28 de febrer del 2014.
- Disposar d'una població superior als 300.000 habitants.
- Presentar en l'haver del compte de Creditors per operacions pendents d'aplicar a pres-supost un saldo superior a un milió d'euros.
- Haver fet pagaments pendents d'aplicació per un import superior a un milió d'euros.
- Haver finançat imports superiors a un milió d'euros mitjançant el Fons de pagament a proveïdors.
- Ser l'ens matriu d'un ens dependent que hagi estat inclòs en la mostra segons el criteri que s'indica en el paràgraf següent.

Pel que fa a les entitats dependents dels ajuntaments s'han seleccionat aquelles que han finançat despeses per import superior a un milió d'euros amb càrrec al mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors dels ens locals establert en el Reial decret llei 4/2012, del 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per als pagaments als proveïdors de les entitats locals (RDL 4/2012).

D'acord amb això s'han seleccionat trenta-cinc ajuntaments, alguns dels quals reuneixen més d'un criteri emprat per determinar la mostra, i dinou entitats dependents.

Per a l'acompliment de l'objecte del treball s'han aplicat els procediments de revisió següents:

- Realització de treballs preliminars fets amb la informació dels comptes retuts corresponents a l'exercici 2012. Els comptes amb què s'elaboraren aquests treballs preliminars eren aquells de què es disposava a finals del mes de febrer del 2014.
- Elaboració d'un qüestionari enviat als ens afectats amb tota la informació que se'ls requeria.
- Tramesa dels qüestionaris i sol·licitud d'informació als municipis de la mostra.
- Recepció de les respostes i de la informació sol·licitada, i el seu tractament.
- Sol·licitud de documentació i informació addicional, a partir dels resultats de la revisió dels qüestionaris.
- Anàlisi i tractament de la totalitat de la documentació i de la informació rebuda.

El treball de camp d'aquest informe va finalitzar el 24 de març del 2015.

1.2. ENS FISCALITZATS

Com s'ha indicat, la revisió abasta un total de trenta-cinc municipis de Catalunya que corresponen a una mostra dels que tenen una població superior a 5.000 habitants segons el padró municipal de l'any 2013, referit a l'1 de gener. D'aquest municipis també s'ha triat una mostra dels seus ens dependents.

En el quadre següent es detallen els ajuntaments fiscalitzats, per ordre decreixent segons la població del municipi, i l'import total de la liquidació de despeses de l'exercici 2013:

Quadre 1. Dades dels ajuntaments fiscalitzats

Ajuntament	Població (nombre d'habitants)	Liquidació del pressupost de despeses
Barcelona	1.611.822	2.285.271.901,89
Badalona	219.708	166.432.666,78
Lleida	139.809	151.678.316,41
Tarragona	133.545	154.199.024,72
Mataró	124.099	119.362.365,12
Santa Coloma de Gramenet	120.029	110.772.612,82
Reus	106.790	112.698.738,84
Manresa	76.170	72.827.370,46
Vilanova i la Geltrú	66.275	65.035.769,18
Blanes	39.660	43.110.190,81
Vendrell, El	36.747	45.106.467,22
Tortosa	33.992	30.499.903,87
Sitges	29.140	41.935.547,12
Calafell	24.563	40.835.973,64
Castellar del Vallès	23.455	23.050.138,43
Franqueses del Vallès, Les	19.074	18.548.325,12
Balaguer	16.665	14.061.442,26
Tordera	16.363	15.208.500,25
Lliçà d'Amunt	14.659	14.576.922,13
Vallirana	14.625	13.609.115,30
Deltebre	12.158	10.924.988,89
Montgat	11.055	n/d
Sant Andreu de Llavaneres	10.558	13.728.156,70
Roca del Vallès, La	10.396	9.569.022,10
Cassà de la Selva	9.899	8.700.433,44
Vilassar de Dalt	8.879	10.547.705,80
Sant Fost de Campsentelles	8.539	10.505.736,05
Roquetes	8.297	6.119.164,93
Sant Esteve Sesrovires	7.546	10.123.718,51
Santa Eulàlia de Ronçana	7.042	n/d
Sant Feliu de Codines	6.025	4.563.162,30
Tossa de Mar	5.910	11.131.408,77
Moià	5.766	5.596.007,20
Sant Hilari de Sacalm	5.742	5.598.273,38
Anglès	5.662	4.142.444,72

Imports en euros.

Font: Les dades de la població són les del padró municipal d'habitants referides a l'1 de gener del 2013 declarades oficials mitjançant el Reial decret 1016/2013, del 29 de desembre. Les dades de la liquidació del pressupost de despeses són les incloses en els respectius comptes generals de cadascun dels municipis de la mostra.

n/d: No disponible (els municipis de Montgat i Santa Eulàlia de Ronçana a data 28.4.2015 no havien tramès el Compte general corresponent a l'any 2013, per la qual cosa no es disposa de l'import corresponent a la liquidació de despeses).

Com a organisme autònom s'ha seleccionat el Patronat Municipal d'Escoles Taller, Cases d'Oficis, Tallers d'Ocupació i Unitats de Promoció i Desenvolupament de Balaguer, de l'Ajuntament de Balaguer.

Les societats mercantils seleccionades són les següents:

- Badalona Serveis Assistencials, SA, de l'Ajuntament de Badalona
- Les Franqueses Entorn Verd, SA, de l'Ajuntament de les Franqueses del Vallès
- Empresa Municipal d'Obres de Lliçà d'Amunt, de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt
- Gestió Integral del Trànsit de Mataró, SL, de l'Ajuntament de Mataró
- Promoció Urbanística de Mataró, SA, de l'Ajuntament de Mataró
- Gramepark, SA, de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet
- Aparcaments i Mercats, SA, de l'Ajuntament de Reus
- Empresa Municipal d'Aigües de Reus, SA, de l'Ajuntament de Reus
- Gestió Urbanística Pública, SA, de l'Ajuntament de Reus
- Hospital Sant Joan de Reus, SA, de l'Ajuntament de Reus
- Gestió Comarcal Hospitalària, SA, de l'Ajuntament de Reus
- Centre Serveis Geriàtrics Sant Esteve Sesrovires, SL, de l'Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires
- Tordera Urbanística Activa, SL, de l'Ajuntament de Tordera
- Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, SA, de l'Ajuntament de Tortosa
- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, de l'Ajuntament de Manresa
- Promoció Industrial Vilanova, SA, de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú
- Viserma Serveis i Manteniment, SL, de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt
- Societat Municipal Moiafutur, SA, de l'Ajuntament de Moia

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST I PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ

Mitjançant el qüestionari s'ha requerit als ajuntaments fiscalitzats si el 31 de desembre del 2013 hi havia deutes de naturalesa pressupostària vençuts, líquids i exigibles pendents d'imputar a pressupost.

També s'ha sol·licitat als ajuntaments seleccionats el detall dels saldos i moviments dels comptes Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost i Pagaments pendents d'aplicació, registrats en la comptabilitat durant l'exercici 2013. En cas que una entitat no tingués creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre del 2013, o no tingués pagaments pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre del 2013, havia d'enviar una certificació de la Intervenció en què s'expressés aquesta circumstància.

D'acord amb aquesta informació, els imports corresponents a creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre del 2013 i els pagaments pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre del 2013 es mostren en el quadre següent:

Quadre 2. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost i pagaments pendents d'aplicació

Ajuntament	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost			Pagaments pendents d'aplicació a 31.12.2013
	1.1.2013	31.12.2013	Variació %	
Anglès	84.293,34	0,00	(100,00)	37.429,51
Badalona	12.868.936,78	12.018.839,35	(6,61)	4.201,84
Balaguer	419.846,48	512.965,93	22,18	6,00
Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00
Blanes	0,00	0,00	0,00	147.554,40
Calafell	67.334,72	0,00	(100,00)	38.697,47
Cassà de la Selva	694.853,02	371.158,06	(46,58)	0,00
Castellar del Vallès	0,00	0,00	0,00	0,00
Deltebre	59.266,74	0,00	(100,00)	147.554,40
Franqueses del Vallès, Les	7.017,16	99.991,31	*	291.117,43
Lleida ¹	5.079.125,44	2.159.802,31	(57,48)	463,17
Lliçà d'Amunt	8.806,85	0,00	(100,00)	0,00
Manresa	222.477,98	286.399,14	28,73	0,00
Mataró	0,00	0,00	0,00	0,00
Moià	2.506.715,10	2.199.872,56	(12,24)	0,00
Montgat	0,00	164.395,46	*	20.376,75
Reus	0,00	0,00	0,00	0,00
Roca del Vallès, La	296.828,39	0,00	(100,00)	16.817,86
Roquetes	183.871,87	68.613,38	(62,68)	1.981,15
Sant Andreu de Llavaneres	3.921.585,85	283.665,50	(92,77)	164.018,77
Sant Esteve Sesrovires	0,00	0,00	0,00	0,00
Sant Feliu de Codines	135.976,08	8.393,77	(93,83)	1.217,02
Sant Fost de Campsentelles	208.000,21	160.479,30	(22,85)	71.466,75
Sant Hilari Sacalm	0,00	214.490,00	*	63.034,88
Santa Coloma de Gramenet	0,00	0,00	0,00	0,00
Santa Eulàlia de Ronçana	1.031.558,47	743.073,66	(27,97)	704.728,91
Sitges	2.157.954,35	5.904,42	(99,73)	168.570,39
Tarragona	7.412.111,90	7.439.139,16	0,36	0,00
Tordera	454.589,67	0,00	(100,00)	0,00
Tortosa	803.169,75	957.043,95	19,16	454,59
Tossa de Mar	542.549,90	789,05	(99,85)	789,05
Vallirana	405.734,06	1.121.747,12	176,47	67.739,11
Vendrell, El	1.447.357,09	458.908,05	(68,29)	2.202.390,01
Vilanova i la Geltrú	734.038,45	620.457,65	(15,47)	0,00
Vilassar de Dalt	231.639,98	327.103,18	41,21	40.598,87

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

* Percentatges de variació iguals o superiors a mil unitats, en valor absolut, o valor inicial igual a zero.

1. Dades inicialment certificades, modificades arran de l'al·legació presentada per l'Ajuntament de Lleida.

Gairebé la totalitat de municipis de la mostra han experimentat una reducció del saldo d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre del 2013 en relació amb el saldo de l'any anterior. En els casos d'Anglès, Calafell, Deltebre, la Roca del Vallès i Tordera aquesta reducció del saldo ha estat del 100%. Únicament els municipis de Balaguer, les Franqueses del Vallès, Manresa, Tarragona, Tortosa, Vallirana i Vilassar de Dalt han tingut una variació interanual positiva. En els casos de Montgat i Sant Hilari Sacalm s'ha passat de no tenir saldo el 31 de desembre del 2012 a tenir-ne un de positiu el 31 de desembre del 2013.

L'estructura de les despeses pendents d'aplicar a pressupost per part dels ajuntaments inclosos en la mostra seleccionada és la següent:

- En el capítol 1, Despeses de personal, el 91,10% correspondrien a l'article 12, Personal funcionari, i el 8,90% a l'article 16, Quotes, prestacions i despeses socials. Les despeses imputables al capítol 1 suposarien l'1,29% del total de despeses pendents d'aplicar a pressupost.
- En el capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis, el 0,10% s'hauria de registrar en l'article 20, Arrendaments i cànon; el 4,52% en l'article 21, Reparacions, manteniment i conservació; el 95,22% en l'article 22, Material, subministraments i altres; el 0,07% en l'article 23, Indemnitzacions per raó de servei, i el 0,09% en l'article 27, Despeses imprevistes i funcions no classificades. Les despeses imputables al capítol 2 suposarien el 56,93% del total de despeses pendents d'aplicar a pressupost.
- En el capítol 3, Despeses financeres, s'imputaria en l'article 31, Despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres el 69,80%, mentre que el 30,20% s'hauria d'imputar en l'article 35, Interessos de demora i altres despeses financeres. Les despeses imputables al capítol 3 suposarien el 0,10% del total de despeses pendents d'aplicar a pressupost.
- La distribució de despeses en el capítol 4, Transferències corrents, seria el 70,28% en l'article 44, Transferències a ens públics i societats mercantils de l'entitat local; l'1,60% en l'article 46, Transferències a entitats locals, i el 28,12% en l'article 48, Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre. En total s'imputaria en el capítol 4 l'11,38% del total de despeses pendents d'aplicar a pressupost.
- Pel que fa al capítol 6, Inversions reals, el 58,64% s'imputaria en l'article 60, Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general; el 3,06% en l'article 61, Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general, i el 38,30% en l'article 62, Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis. En total s'imputaria en el capítol 6 el 30,29% del total de despeses pendents d'aplicar a pressupost.
- Quant al capítol 9, Passius financers, en l'article 91, Amortització de préstecs i d'operacions en euros, es registraria el 100% de les despeses, que suposen el 0,01% del total de despeses pendents d'aplicar a pressupost.

2.2. QÜESTIONARI TRAMÈS ALS MUNICIPIS

El qüestionari enviat a tots els municipis de la mostra seleccionada estava format pels següents blocs per matèries:

- Normativa de tancament comptable de l'exercici

L'objectiu d'aquest bloc era verificar si les entitats havien estat utilitzant un procediment de tancament comptable de l'exercici en uns terminis raonables que permetés obtenir una certa fiabilitat en l'aplicació del principi d'annualitat, i que es tanquessin els processos de càrrega dels documents comptables en unes dates que permetessin formar els estats comptables dins dels terminis fixats per la normativa.

- Registre de factures

Es pretén saber si els ajuntaments seleccionats disposaven de factures lliurades per vies diferents de la dels registres administratius que preveu la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'establien mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

La Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic disposa que totes les entitats han de disposar d'un registre comptable d'entrades de factures a partir de l'1 de gener del 2014. Aquesta Llei deroga l'article cinquè de la Llei 15/2010, el qual disposava l'obligatorietat per part dels ajuntaments de tenir un registre de totes les factures i altres documents emesos per contractistes als efectes de justificar les prestacions fetes per ells.

En aquest bloc es volia conèixer també l'efecte d'aquesta norma sobre els ajuntaments en relació amb la utilització del punt general d'entrada de factures electròniques proporcionat per la diputació, per la Generalitat de Catalunya, o per l'Administració de l'Estat, o si els municipis seleccionats havien creat un punt general propi d'entrada de factures electròniques.

Així mateix, es volia conèixer la gestió que es feia amb les factures negatives o abonaments de factures que rectificaven factures anteriors per detectar si hi havia un tractament discordant a fi de veure si se'n podia recomanar un tractament unificat.

- Creditors no financers

L'objectiu d'aquest bloc era analitzar el procediment de gestió de les despeses meritades en l'execució del pressupost de despeses dels ajuntaments inclosos en la

mostra. Es volia conèixer també si els municipis seleccionats s'havien adherit a les mesures del Reial decret llei 8/2013, del 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a ajuntaments amb problemes financers (RDL 8/2013). Aquesta adhesió suposa un major subministrament d'informació i de control per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

- Control intern

En aquest bloc s'analitza el control de l'organització municipal i el paper de la Intervenció municipal en el control de les despeses de les entitats. Es pretenia esbrinar si les possibles mancances o incompliments eren degudes a la gestió municipal, a l'emissió de resolucions o la presa d'acords en contra del criteri de l'òrgan interventor, o bé a l'exercici de la funció interventora.

- Responsabilitats

Es pretenia analitzar les responsabilitats que s'haguessin pogut exigir per comprometre despeses sense crèdit pressupostari al marge de la normativa pressupostària i si s'havien exigit, si esqueia.

- Organismes autònoms

Pel que fa als organismes autònoms dependents d'algun ajuntament inclòs en la mostra s'ha volgut conèixer també quin és l'endeutament que tenia contret amb l'entitat principal o amb altres administracions públiques.

- Societats mercantils

Igual que en els cas dels organismes autònoms, en relació amb les societats mercantils dependents d'algun ajuntament inclòs en la mostra, es va demanar informació sobre els deutes contrets amb l'entitat principal o amb altres administracions públiques.

2.3. RESULTATS DE LA REVISIÓ DE LA INFORMACIÓ SOL·LICITADA

2.3.1. Normativa de tancament comptable de l'exercici

Amb la finalitat de tancar la comptabilitat, els municipis, mitjançant normes reguladores, poden ordenar els procediments i els terminis a complir, per poder intervenir les operacions de final d'exercici i comptabilitzar-les adequadament, a fi de conèixer amb promptitud el resultat de l'activitat pressupostària i financera del període. Aquestes normes

reguladores es poden incloure en les bases d'execució del pressupost o aprovar-se de manera separada.

Pel que fa a la normativa vigent aplicable, l'article 163 del TRLRHL i l'article 3 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant Reglament pressupostari), ordenen que l'exercici pressupostari ha de coincidir amb l'any natural i que s'hi ha d'imputar els drets liquidats en l'exercici i les obligacions reconegudes durant l'exercici. Quant a l'àmbit temporal, l'article 202 del TRLRHL disposa que l'exercici comptable ha de coincidir amb l'exercici pressupostari.

Dins d'aquest bloc, entre altres qüestions, es demanava als municipis de la mostra si disposaven d'una circular o d'instruccions reguladores de les operacions de tancament d'exercici.

Onze dels trenta-cinc municipis han manifestat que disposen de circulars o instruccions reguladores del tancament de l'exercici. Els municipis són: Badalona, Balaguer, Barcelona, Calafell, Castellar del Vallès, Manresa, Mataró, Reus, Santa Coloma de Gramenet, Sitges i Tarragona. En aquests casos s'ha demanat una còpia certificada de les circulars o instruccions per verificar les dates de tancament comptable establertes.

2.3.1.1. Data límit per reconèixer obligacions i comptabilitzar-les

El reconeixement d'obligacions és l'acte pel qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa. Amb caràcter previ al reconeixement d'obligacions cal acreditar documentalment la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que van autoritzar i comprometre la despesa.

L'article 163 del TRLRHL disposa que l'exercici pressupostari ha de coincidir amb l'any natural i que s'hi ha d'imputar, a més dels drets liquidats en l'exercici, les obligacions reconegudes durant l'exercici.

Pel que fa a la comptabilització del reconeixement d'obligacions, l'apartat tres de l'article 191 del TRLRHL i l'article 89 del Reglament pressupostari disposen que els ajuntaments han de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent.

En el quadre següent es recullen les dates límit en què els diferents ajuntaments podien reconèixer les obligacions corresponent a l'exercici 2013 i comptabilitzar-les:

Quadre 3. Data límit per reconèixer obligacions i comptabilitzar-les

Ajuntament	Reconeixement de l'obligació	Comptabilització del reconeixement de l'obligació
Anglès	31.12.2013	31.12.2013
Badalona	31.12.2013	31.12.2013
Balaguer	15.01.2014	15.01.2014
Barcelona	20.01.2014	20.01.2014
Blanes	31.12.2013	31.12.2013
Calafell	30.12.2013	30.12.2013
Cassà de la Selva	31.12.2013	31.01.2014
Castellar del Vallès	31.12.2013	31.12.2013
Deltebre	30.12.2013	30.12.2013
Franqueses del Vallès, Les	21.02.2014	22.02.2014
Lleida	31.12.2013	31.12.2013
Lliçà d'Amunt	31.12.2013	31.12.2013
Manresa	30.12.2013	30.12.2013
Mataró	31.01.2014	31.01.2014
Moià	31.12.2013	07.02.2014
Montgat	10.01.2014	07.05.2014
Reus	31.01.2014	31.01.2014
Roca del Vallès, La	10.01.2014	17.01.2014
Roquetes	31.12.2013	31.12.2013
Sant Andreu de Llavaneres	31.12.2013	31.12.2013
Sant Esteve Sesrovires	31.12.2013	31.12.2013
Sant Feliu de Codines	28.02.2014	28.02.2014
Sant Fost de Campsentelles	31.12.2013	31.12.2013
Sant Hilari Sacalm	28.02.2014	28.02.2014
Santa Coloma de Gramenet	31.12.2013	15.01.2014
Santa Eulàlia de Ronçana	30.12.2013	30.12.2013
Sitges	31.12.2013	24.01.2014
Tarragona	20.01.2014	20.01.2014
Tordera	31.12.2013	31.12.2013
Tortosa	31.12.2013	31.12.2013
Tossa de Mar	31.12.2013	31.12.2013
Vallirana	31.12.2013	31.12.2013
Vendrell, El	31.12.2013	31.12.2013
Vilanova i la Geltrú	20.01.2014	20.01.2014
Vilassar de Dalt	28.02.2014	28.02.2014

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Dotze dels trenta-cinc municipis de la mostra han manifestat que reconeixen obligacions pressupostàries més enllà del dia 31 de desembre del 2013. Els municipis de Balaguer, Barcelona, les Franqueses del Vallès, Mataró², Montgat, Reus, la Roca del Vallès, Sant Feliu de Codines, Sant Hilari Sacalm, Tarragona, Vilanova i la Geltrú i Vilassar de Dalt han reconegut obligacions corresponents a l'exercici 2013 durant els mesos de gener i febrer del 2014.

Pel que fa a la comptabilització del reconeixement d'obligacions, tots els municipis de la mostra, excepte el de Montgat, van comptabilitzar el reconeixement d'obligacions corresponents a l'exercici 2013 abans del primer dia de març del 2014. El municipi de Montgat ha manifestat que comptabilitzava el reconeixement d'obligacions fins al dia 7 de maig del 2014.

2.3.1.2. Data límit per justificar i aprovar les bestretes de caixa

Pel pagament d'atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu tals com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariables, conservació i altres de similars característiques, es fan bestretes de caixa. Aquestes són provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que es fan a pagadories, caixes i habilitacions per poder fer el seu pagament de forma immediata i fer amb posterioritat la seva aplicació a despeses en el pressupost de l'any en què s'hagin produït.

Els perceptors de fons estan obligats a justificar l'aplicació dels percebuts al llarg de l'exercici pressupostari en què va constituir-se la bestreta. Al menys, en el mes de desembre de cada any han de retre comptes per les despeses ateses.

L'aprovació del compte justificatiu produirà la imputació econòmica i pressupostària de les despeses incloses i la reposició dels fons.

A continuació es presenten per cadascun dels municipis seleccionats les dates fixades per a la justificació i aprovació de les bestretes de caixa:

2. Dades inicialment certificades, modificades arran de l'al·legació presentada per l'Ajuntament de Mataró.

Quadre 4. Data límit per justificar i aprovar les bestretes de caixa

Ajuntament	Data de justificació	Data d'aprovació
Anglès	31.12.2013	31.12.2013
Badalona	15.12.2013	09.12.2013
Balaguer	30.12.2013	30.12.2013
Barcelona	07.01.2014	07.01.2014
Blanes	31.12.2013	19.12.2013
Calafell	20.11.2013	30.12.2013
Cassà de la Selva	31.12.2013	01.12.2013
Castellar del Vallès	20.12.2013	31.12.2013
Deltebre	23.12.2013	30.12.2013
Franqueses del Vallès, Les	31.01.2014	31.01.2014
Lleida	31.12.2013	31.12.2013
Lliçà d'Amunt	31.12.2013	31.12.2013
Manresa	13.12.2013	13.12.2013
Mataró	31.12.2013	31.12.2013
Moià	30.11.2013	31.12.2013
Montgat	28.02.2014	31.12.2013
Reus	31.12.2013	31.12.2013
Roca del Vallès, La	10.01.2014	13.12.2013
Roquetes	n/d	n/d
Sant Andreu de Llavaneres	31.12.2013	01.12.2013
Sant Esteve Sesrovires	31.12.2013	31.12.2013
Sant Feliu de Codines	31.12.2013	31.12.2013
Sant Fost de Campsentelles	31.12.2013	31.12.2013
Sant Hilari Sacalm	28.02.2014	28.02.2014
Santa Coloma de Gramenet	20.12.2013	20.12.2013
Santa Eulàlia de Ronçana	30.12.2013	30.12.2013
Sitges	02.01.2014	24.01.2014
Tarragona	30.12.2013	30.12.2013
Tordera	31.12.2013	31.12.2013
Tortosa	31.12.2013	31.12.2013
Tossa de Mar	31.12.2013	31.12.2013
Vallirana	31.12.2013	31.12.2013
Vendrell, El	31.12.2013	30.12.2013
Vilanova i la Geltrú	15.12.2013	31.12.2013
Vilassar de Dalt	15.12.2013	19.12.2013

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible (l'Ajuntament de Roquetes no ha facilitat les dates sol·licitades).

Els municipis de Barcelona, les Franqueses del Vallès, Montgat, la Roca del Vallès, Sant Hilari Sacalm i Sitges van justificar les despeses pagades amb fons de bestretes de caixa del 2013 més enllà del 31 de desembre d'aquell any.

Els municipis de Barcelona, les Franqueses del Vallès, Sant Hilari Sacalm i Sitges van aprovar el compte justificatiu del 2013 amb posterioritat al dia 31 de desembre d'aquell any.

En els municipis de Badalona, Blanes, Cassà de la Selva, Montgat, la Roca del Vallès, Sant Andreu de Llavaneres i el Vendrell la seqüència lògica de justificar les bestretes i aprovar-les posteriorment, està invertida: la data d'aprovació de les bestretes és anterior a les dates de justificació.

2.3.1.3. **Data límit per lliurar pagaments a justificar**

Els pagaments a justificar són aquelles quantitats que excepcionalment es lliuren per atendre despeses sense l'aportació prèvia de la documentació justificativa. Les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin presentar en el moment de la seva expedició, tenen el caràcter de "a justificar" i s'han d'aplicar als corresponents crèdits pressupostaris. Els perceptors d'aquestes ordres estan obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes en el termini màxim de tres mesos. Així mateix, els perceptors estan subjectes al règim de responsabilitats establert per la normativa vigent.

En el quadre següent es presenta per cadascun dels municipis seleccionats la data límit fixada per al lliurament dels pagaments a justificar del 2013:

Quadre 5. Data límit per lliurar pagaments a justificar

Ajuntament	Data	Ajuntament	Data
Anglès	31.12.2013	Roquetes	30.12.2013
Badalona	03.12.2013	Sant Andreu de Llavaneres	31.12.2013
Balaguer	30.12.2013	Sant Esteve Sesrovires	31.12.2013
Barcelona	20.12.2013	Sant Feliu de Codines	31.12.2013
Blanes	19.12.2013	Sant Fost de Campsentelles	31.12.2013
Calafell	20.11.2013	Sant Hilari Sacalm	28.02.2014
Cassà de la Selva	n/d	Santa Coloma de Gramenet	31.12.2013
Castellar del Vallès	31.12.2013	Santa Eulàlia de Ronçana	30.12.2013
Deltebre	30.12.2013	Sitges	02.01.2014
Franqueses del Vallès, Les	31.01.2014	Tarragona	25.11.2013
Lleida	31.12.2013	Tordera	31.12.2013
Lliçà d'Amunt	31.12.2013	Tortosa	31.12.2013
Manresa	04.10.2013	Tossa de Mar	31.12.2013
Mataró	31.12.2013	Vallirana	31.12.2013
Moià	31.12.2013	Vendrell, El	30.12.2013
Montgat	23.12.2013	Vilanova i la Geltrú	31.12.2013
Reus	31.12.2013	Vilassar de Dalt	15.12.2013
Roca del Vallès, La	10.01.2014		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible (l'Ajuntament de Cassà de la Selva no ha facilitat la data sol·licitada).

Els municipis de les Franqueses del Vallès, la Roca del Vallès, Sant Hilari Sacalm i Sitges tenen fixades unes dates de lliurament dels pagaments a justificar corresponents a l'exercici 2013 dins l'any 2014.

2.3.1.4. Data límit del 2014 per introduir operacions en la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici 2013

L'article 191 del TRLRHL, i l'article 89 del Reglament pressupostari disposen que el pressupost de cada exercici s'ha de liquidar, pel que fa a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural corresponent, i que els ingressos i pagaments pendents queden a càrrec de la Tresoreria local.

Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes el darrer dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuren el romanent de tresoreria de l'entitat local.

Els ajuntaments han de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia 1 de març de l'exercici següent. Els ajuntaments han de trametre una còpia de la liquidació dels seus pressupostos a l'Administració de l'Estat i a la comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui.

A continuació es detallen per a cadascun dels municipis seleccionats les dates de l'any 2014 fixades per introduir en la liquidació del pressupost operacions corresponents a l'exercici 2013:

Quadre 6. Data límit de l'any 2014 per introduir en la liquidació del pressupost operacions corresponents a l'exercici 2013

Ajuntament	Data	Ajuntament	Data
Anglès	15.02.2014	Roquetes	31.03.2014
Badalona	30.01.2014	Sant Andreu de Llavaneres	15.01.2014
Balaguer	15.01.2014	Sant Esteve Sesrovires	25.02.2014
Barcelona	31.01.2014	Sant Feliu de Codines	28.02.2014
Blanes	28.02.2014	Sant Fost de Campsentelles	31.01.2014
Calafell	07.02.2014	Sant Hilari Sacalm	28.02.2014
Cassà de la Selva	15.02.2014	Santa Coloma de Gramenet	15.01.2014
Castellar del Vallès	16.01.2014	Santa Eulàlia de Ronçana	28.04.201
Deltebre	15.01.2014	Sitges	28.02.2014
Franqueses del Vallès, Les	27.02.2014	Tarragona	31.01.2014
Lleida	15.01.2014	Tordera	15.02.2014
Liçà d'Amunt	28.02.2014	Tortosa	28.02.2014
Manresa	27.01.2014	Tossa de Mar	31.01.2014
Mataró	17.01.2014	Vallirana	31.12.2013
Moià	28.02.2014	Vendrell, El	28.02.2014
Montgat	14.05.2014	Vilanova i la Geltrú	15.02.2014
Reus	31.01.2014	Vilassar de Dalt	31.01.2014
Roca del Vallès, La	31.01.2014		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Tots els municipis inclosos en la mostra, excepte els de Montgat, i Roquetes, tenien una data límit per registrar comptablement el reconeixement de drets i obligacions en la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 anterior a l'1 de març del 2014.

Els municipis de Montgat, Roquetes i Santa Eulàlia de Ronçana tenien la data límit els dies 14 de maig, 31 de març i 28 d'abril, respectivament. Aquestes dates superen l'1 de març, data que tenen els ajuntaments per confeccionar la liquidació del pressupost d'acord amb el que disposa l'article 191 del Decret legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el TRLRHL i l'article 89 del Reglament pressupostari.

En els casos de Montgat i Santa Eulàlia de Ronçana fins i tot s'excedeix el termini fixat per trametre a l'Administració de l'Estat i a la comunitat autònoma la còpia de la liquidació del pressupost. Aquest termini per a la tramesa de la liquidació del pressupost finalitza el dia 31 de març de l'exercici següent al que correspongui, d'acord amb el que disposa l'article 193 del TRLRHL i l'article 91 del Reglament pressupostari.

2.3.1.5. Data límit per registrar despeses corresponents a l'exercici 2013 en el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

El compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost recull les obligacions derivades de despeses fetes o béns i serveis rebuts que malgrat que han de ser aplicats al pressupost a 31 de desembre, no ho han estat.

A continuació es presenta un quadre amb les dates en què els ajuntaments van registrar despeses corresponents a l'exercici 2013 en el compte de Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost:

Quadre 7. Data límit per registrar despeses corresponents a l'exercici 2013 en el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

Ajuntament	Data	Ajuntament	Data
Anglès	31.12.2013	Roquetes	31.12.2013
Badalona	03.01.2014	Sant Andreu de Llavaneres	31.12.2013
Balaguer	15.01.2014	Sant Esteve Sesrovires	31.12.2013
Barcelona	n/d	Sant Feliu de Codines	28.02.2014
Blanes	31.12.2013	Sant Fost de Campsentelles	31.01.2014
Calafell	07.02.2014	Sant Hilari Sacalm	28.02.2014
Cassà de la Selva	31.01.2014	Santa Coloma de Gramenet	20.12.2013
Castellar del Vallès	31.12.2013	Santa Eulàlia de Ronçana	28.04.2014
Deltebre	15.01.2014	Sitges	31.01.2014
Franqueses del Vallès, Les	27.02.2014	Tarragona	14.02.2014
Lleida	31.12.2013	Tordera	31.12.2013
Lliçà d'Amunt	31.12.2013	Tortosa	31.12.2013
Manresa	30.12.2013	Tossa de Mar	31.12.2013
Mataró	24.01.2014	Vallirana	31.12.2013
Moià	15.02.2014	Vendrell, El	31.12.2013
Montgat	10.01.2014	Vilanova i la Geltrú	15.02.2014
Reus	31.01.2014	Vilassar de Dalt	31.12.2013
Roca del Vallès, La	10.01.2014		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible (l'Ajuntament de Barcelona no ha facilitat la data sol·licitada).

2.3.1.6. Data de tancament de la comptabilitat de l'exercici 2013

L'article 202 del TRLRHL disposa que l'exercici comptable ha de coincidir amb l'exercici pressupostari i l'article 163 del TRLRHL ordena que l'exercici pressupostari ha de coincidir amb l'any natural.

Per tant, la normativa obliga que l'exercici comptable coincideixi amb l'any natural.

La data per fer apunts comptables referits a un exercici no pot ser posterior a la del dia 28 de febrer de l'any següent, ja que en aquesta data s'ha d'estar en disposició de presentar la liquidació del pressupost i de quantificar el romanent de tresoreria, en el qual intervenen comptes de balanç relatiu a tresoreria, deutors pendents de cobrament i creditors pendents de pagament.

Fins al 14 de maig, data en què s'han de retre els comptes i estats dels ajuntaments poden registrar-se operacions de la comptabilitat financera relatives a amortitzacions, provisions i periodificacions comptables.

En el quadre següent es mostra per cadascun dels municipis seleccionats la data de tancament de la comptabilitat de l'exercici 2013:

Quadre 8. Data de tancament de la comptabilitat de l'exercici 2013

Ajuntament	Data	Ajuntament	Data
Anglès	25.02.2014	Roquetes	31.12.2013
Badalona	30.01.2014	Sant Andreu de Llavaneres	31.07.2014
Balaguer	31.12.2013	Sant Esteve Sesrovires	28.02.2014
Barcelona	24.04.2014	Sant Feliu de Codines	28.02.2014
Blanes	28.02.2014	Sant Fost de Campsentelles	31.01.2014
Calafell	07.02.2014	Sant Hilari Sacalm	28.02.2014
Cassà de la Selva	30.05.2014	Santa Coloma de Gramenet	21.05.2014
Castellar del Vallès	31.01.2014	Santa Eulàlia de Ronçana	28.04.2014
Deltebre	31.01.2014	Sitges	31.03.2014
Franqueses del Vallès, Les	28.02.2014	Tarragona	27.05.2014
Lleida	31.12.2013	Tordera	15.02.2014
Lliçà d'Amunt	28.02.2014	Tortosa	28.02.2014
Manresa	28.02.2014	Tossa de Mar	12.03.2014
Mataró	28.02.2014	Vallirana	02.04.2014
Moià	19.03.2014	Vendrell, El	31.12.2013
Montgat	16.05.2014	Vilanova i la Geltrú	28.02.2014
Reus	28.02.2014	Vilassar de Dalt	28.02.2014
Roca del Vallès, La	14.02.2014		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Els municipis de Barcelona, Cassà de la Selva, Moià, Montgat, Sant Andreu de Llavaneres, Santa Coloma de Gramenet, Santa Eulàlia de Ronçana, Sitges, Tarragona, Tossa de Mar i Vallirana tenen fixades unes dates de tancament de la comptabilitat de l'exercici 2013 posteriors a la data límit per elaborar la liquidació del pressupost i estimar el romanent de tresoreria, fixada en el dia 28 de febrer del 2014, en aplicació de l'article 191.3 del TRLRHL.

En els casos de Cassà de la Selva, Montgat, Sant Andreu de Llavaneres, Santa Coloma de Gramenet i Tarragona, la data de tancament excedeix fins i tot la data límit, fixada en el 14 de maig del 2014, perquè el president de l'entitat reti els comptes i estats de l'exercici 2013 segons el previst a l'article 212.1 del TRLRHL.

2.3.1.7. Data límit de l'any 2014 per recollir pagaments corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013

La data límit per recollir pagaments corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 no pot anar més enllà del dia 31 de desembre. Això es així, ja que en aquesta data s'ha d'estar en disposició de quantificar el romanent de la tresoreria, en el qual intervenen les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes el darrer dia de l'exercici i els fons líquids a 31 de desembre.

A continuació es presenten les dates límit de l'any 2014 manifestades pels ajuntaments per fer pagaments corresponents a obligacions pendents de pagament registrades en la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2013:

Quadre 9. Data límit de l'any 2014 per fer pagaments d'obligacions pendents de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013

Ajuntament	Data	Ajuntament	Data
Anglès	31.12.2013 ³	Roquetes	31.03.2014
Badalona	10.01.2014	Sant Andreu de Llavaneres	15.01.2014
Balaguer	30.12.2013	Sant Esteve Sesrovires	25.02.2014
Barcelona	n/d	Sant Feliu de Codines	28.02.2014
Blanes	28.02.2014	Sant Fost de Campsentelles	31.12.2013 ⁴
Calafell	07.02.2014	Sant Hilari Sacalm	28.02.2014
Cassà de la Selva	31.01.2014	Santa Coloma de Gramenet	31.12.2013
Castellar del Vallès	10.01.2014	Santa Eulàlia de Ronçana	30.12.2013
Deltebre	15.01.2014	Sitges	25.01.2014
Franqueses del Vallès, Les	27.02.2014	Tarragona	30.12.2013
Lleida	31.12.2013	Tordera	31.12.2013
Lliçà d'Amunt	28.02.2014	Tortosa	28.02.2014
Manresa	31.12.2013	Tossa de Mar	31.01.2014
Mataró	31.12.2013	Vallirana	31.12.2013
Moià	15.02.2014	Vendrell, El	28.02.2014
Montgat	14.05.2014	Vilanova i la Geltrú	15.02.2014
Reus	31.01.2014	Vilassar de Dalt	28.02.2014
Roca del Vallès, La	07.02.2014		

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible (l'Ajuntament de Barcelona no ha facilitat la data sol·licitada).

3. Resposta inicialment certificada, modificada arran de l'al·legació presentada per l'Ajuntament d'Anglès.

4. Resposta inicialment certificada, modificada arran de l'al·legació presentada per l'Ajuntament de Sant Fost de Campsentelles.

Excepte els municipis d'Anglès, Balaguer, Lleida, Manresa, Mataró, Sant Fost de Campsentelles, Santa Coloma de Gramenet, Santa Eulàlia de Ronçana, Tarragona, Tordera i Vallirana, la resta dels ajuntaments de la mostra revisada fa pagaments d'obligacions corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 al llarg de l'any 2014. La normativa aplicable preveu el dia 31 de desembre com a data límit per registrar pagaments corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013. Tots els pagaments d'obligacions reconegudes provinents de la liquidació de l'exercici 2013 que faci la tresoreria a partir del 31 de desembre del 2013 han de ser ja amb càrrec a l'agrupació d'exercicis tancats.

2.3.2. Registre de factures

L'article cinquè de la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix que els ajuntaments havien de disposar d'un registre de totes les factures i altres documents emesos pels contractistes als efectes de justificar les prestacions fetes, i que la gestió del registre esmentat corresponia a la Intervenció o a l'òrgan de l'entitat local que tingués atribuïda la funció de comptabilitat.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, va quedar derogat l'article cinquè de la Llei 15/2010, del 5 de juliol.

L'article 8 de la Llei 25/2013 ja esmentada estableix que els ajuntaments han de disposar d'un registre comptable de factures que faciliti el seu seguiment, i que la seva gestió correspon a l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

L'obligació de crear aquest registre comptable de factures és vigent des del dia 18 de gener del 2014.

2.3.2.1. Registre de factures dels ajuntaments

Tot i que la fiscalització feta està referida a l'exercici 2013, i que l'entrada en vigor de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, era a partir del mes de gener del 2014, en els qüestionaris tramesos als ajuntaments, des del mes de maig del 2014, s'hi van incloure una sèrie de preguntes per conèixer quin era el compliment es feia de l'obligació de disposar d'un registre comptable de factures.

Atès que l'esmentat registre comptable de factures ha d'estar interrelacionat o integrat amb el sistema d'informació comptable, dins d'aquest bloc es va sol·licitar als municipis in-

closos en la mostra seleccionada si disposaven d'un registre de factures i si el registre ja estava suportat per una aplicació informàtica interconnectada amb l'aplicació informàtica de comptabilitat dins l'exercici 2013.

Tots els municipis inclosos en la mostra seleccionada van manifestar que disposaven d'un registre de factures de proveïdors. Així mateix, tots els municipis van contestar que aquest registre de factures estava suportat per una aplicació informàtica, excepte en el cas del municipi de Tordera. La totalitat de municipis, excepte el de Tossa de Mar, van respondre que el registre de factures estava interconnectat amb l'aplicació informàtica de comptabilitat de l'entitat.

2.3.2.2. Aplicació de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic

Els ajuntaments poden crear el seu propi punt general d'entrada de factures electròniques, o adherir-se a la utilització dels punts generals d'entrada de les seves diputacions, de la comunitat autònoma o de l'Estat. En cas de no adherir-se al punt general d'entrada de factures electròniques proporcionat per l'Estat, la Llei obliga a justificar en termes d'eficiència la no-adhesió.

A continuació es mostra un quadre que amb les diferents opcions recollides per la Llei 25/2013, del 27 de desembre, i les respostes rebudes per a cada cas:

Quadre 10. Punt general d'entrada de factures electròniques

Opció	Ajuntament
Creació d'un punt general d'entrada de factura electrònica propi	Montgat, Reus, Santa Coloma de Gramenet, Vilassar de Dalt
Adhesió al punt general de factura electrònica de la Generalitat de Catalunya o de la seva diputació provincial	Badalona, Barcelona, Balaguer, Calafell, Cassà de la Selva, Castellar del Vallès, Deltebre, les Franqueses del Vallès, Lliçà d'Amunt, Manresa, Mataró, Moià, Tordera, Tossa de Mar, Vallirana, Vilanova i la Geltrú
Adhesió al punt general de factura electrònica de l'Administració General de l'Estat	Anglès, Blanes, Lleida, la Roca del Vallès, Roquetes, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Fost de Campsentelles, Sant Feliu de Codines, Sant Hilari Sacalm, Santa Eulàlia de Ronçana, Sitges, Tarragona, Tortosa, el Vendrell

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Nota: L'Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires no ha contestat cap de les tres opcions.

Excepte en el cas del municipi de Sant Esteve Sesrovires, del qual no es disposa de la informació relativa al punt general d'entrada de factura electrònica, a la data de finalització del treball de camp, tots els municipis integrants de la mostra han implantat o s'han adherit a un punt general d'entrada de factura electrònica.

2.3.2.3. Factures sense entrada en el registre de factures de l'entitat

La totalitat dels municipis integrants de la mostra han manifestat que durant l'exercici 2013 no han rebut factures que no hagin estat incloses en el registre de factures de l'entitat, excepte el municipi de Lliçà d'Amunt.

L'interventor de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt informa sobre l'existència de factures sense passar pel registre de factures de l'Ajuntament. Es tracta de factures en concepte de petites compres que són abonades en metàl·lic. Aquestes factures, l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt no les inclou en el registre de factures i comptabilitza directament el reconeixement de l'obligació corresponent.

2.3.2.4. Factures rectificatives

L'article 15 del Reial decret 1619/2012, del 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació disposa que ha d'expedir-se una factura rectificativa en els casos en què la factura original no compleixi els requisits obligatoris fixats en els articles 6 i 7, o bé quan les quotes impositives repercutides s'haguessin determinat incorrectament o es produïssin circumstàncies que donessin lloc a la modificació de la base imposable.

L'objectiu de les preguntes plantejades en aquest sentit als municipis seleccionats és conèixer la gestió que es fa amb aquest tipus de factures i detectar possibles tractaments discordants per recomanar-ne un tractament unificat.

A la qüestió sobre si existia un procediment escrit per tractar factures rectificatives, els municipis de Balaguer, Blanes, Calafell, Mataró, Sant Feliu de Codines, Santa Coloma de Gramenet, Sitges i Tarragona van contestar afirmativament. Un cop revisada la documentació addicional sol·licitada, es va considerar que en el cas del municipi de Balaguer la documentació que presentava no podia considerar-se com a procediment escrit per al tractament d'aquest tipus de factures.

Dels municipis que han manifestat disposar de procediment escrit, Blanes i Mataró tenien una instrucció tècnica, Calafell incloïa el procediment dins de les bases d'execució del pressupost de l'any 2013, Sitges regulava el procediment mitjançant un acord de la Junta de Govern Local del municipi i Sant Feliu de Codines, Santa Coloma de Gramenet i Tarragona utilitzaven el procediment recollit en el manual de la seva aplicació informàtica de comptabilitat.

La resta de municipis –Anglès, Badalona, Barcelona, Cassà de la Selva, Castellar del Vallès, Deltebre, les Franqueses del Vallès, Lleida, Lliçà d'Amunt, Manresa, Moià, Montgat, Reus, la Roca del Vallès, Roquetes, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Esteve Sesrovires,

Sant Fost de Campsentelles, Sant Hilari Sacalm, Santa Eulàlia de Ronçana, Tordera, Tortosa, Tossa de Mar, Vallirana, el Vendrell, Vilanova i la Geltrú i Vilassar de Dalt– han contestat que no disposaven d'un procediment escrit sobre la manera de procedir en aquests casos.

En relació amb aquest apartat es va demanar si les factures rectificatives tenien entrada en el registre de factures de l'entitat. Tots els municipis inclosos en la mostra seleccionada han manifestat que les factures rectificatives sí que tenien entrada en el registre de l'entitat, excepte els municipis de: Lliçà d'Amunt, Sant Esteve Sesrovires i Vallirana, que han respost negativament.

A la pregunta sobre si les factures rectificatives donaven lloc a l'anul·lació de l'obligació reconeguda, tots els municipis han contestat afirmativament excepte Castellar del Vallès, Montgat, Sant Hilari Sacalm, Santa Coloma de Gramenet, Sitges, Tortosa i el Vendrell.

L'anul·lació parcial d'obligacions reconegudes mitjançant l'anotació en el deure de factures rectificatives comporta l'alteració de l'import real que es deu a determinats proveïdors: en registrar en el deure del compte Creditors per obligacions reconegudes una factura rectificativa, la suma de l'haver d'aquest compte quedarà sobrevalorat.

Als set ajuntaments que han respost negativament a si les factures rectificatives suposaven l'anul·lació de l'obligació reconeguda, també se'ls ha preguntat si aquestes factures rectificatives suposaven un reintegrament en el pressupost. D'aquests municipis, en els casos de Castellar del Vallès, Montgat i Santa Coloma de Gramenet les factures rectificatives sí que donaven lloc a un reintegrament en el pressupost. El municipis de Sant Hilari Sacalm, Sitges, Tortosa i el Vendrell han contestat que les factures rectificatives no suposaven un reintegrament en el pressupost.

2.3.3. Creditors no financers

2.3.3.1. *Mesures extraordinàries de liquiditat per als municipis amb problemes financers*

El RDL 8/2013 recull en el títol II una sèrie de mesures extraordinàries de liquiditat per als municipis amb problemes financers. A canvi d'aquest accés a les mesures de liquiditat, aquells municipis que s'hi acollissin s'havien de sotmetre a una sèrie de controls per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Cap dels municipis inclosos en la mostra ha manifestat que s'hagués adherit a les mesures excepcionals previstes en el títol II de la norma esmentada.

2.3.3.2. Factures sense conformar i pagades

A continuació es presenta un quadre que recull el nombre de factures que van entrar en el registre de factures durant l'any 2013 que no van ser conformades pels serveis tècnics o administratius, i els imports que van ser pagats:

Quadre 11. Factures sense conformitat i pagades a 31 de desembre del 2013

Ajuntament	Nombre de factures	Import de factures no conformades	Imports de factures no conformades i pagades
Badalona	264	4.312.835,15	0,00
Balaguer	27	43.545,21	0,00
Blanes	36	17.373,03	0,00
Cassà de la Selva	12	371.158,06	0,00
Franqueses del Vallès, Les	42	99.991,31	0,00
Manresa	1	8.169,00	0,00
Moià	15	194.240,85	0,00
Montgat	4	5.527,28	0,00
Roca del Vallès, La	9	37.881,68	0,00
Roquetes	5	4.044,69	0,00
Sant Fost de Campsentelles	4	3.448,62	0,00
Santa Eulàlia de Ronçana	181	95.337,71	10.076,29
Sitges	51	304.582,73	0,00
Tortosa	2	54.707,76	0,00
Vallirana	93	137.468,84	0,00
Vendrell, El	55	271.657,39	3.443,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

D'acord amb la informació facilitada, els municipis de Santa Eulàlia de Ronçana i del Vendrell han pagat durant l'any 2013 factures que no havien estat conformades pels serveis tècnics o administratius de les respectives entitats.

Prèviament a un pagament, cal que s'acrediti documentalment el dret del creditor a cobrar-lo. En els dos casos assenyalats es van fer pagaments per 10.076,29€ i 3.443,35€, respectivament, sense que s'acredités documentalment el dret a cobrar-ho, ja que les factures corresponents no havien estat degudament conformades. En el cas de Santa Eulàlia de Ronçana han manifestat que es tractava de subministraments amb pagament domiciliat; per tant, l'entitat bancària va fer el pagament abans de rebre la factura per a la seva conformitat. Pel que fa al Vendrell, han manifestat que dels 271.657,39€ de factures no conformades, es van tornar a presentar factures per 93.002,60€, que van ser conformades. Entre aquestes factures hi havia incloses les factures pagades per 3.443,35€. L'Ajuntament del Vendrell no va voler esmenar l'import consignat en el qüestionari.

2.3.3.3. Factures conformades no imputades a pressupost

En el quadre següent es mostra la informació obtinguda de les entitats que durant l'any 2013 havien rebut factures que conformades pels serveis tècnics o administratius i que a 31 de desembre del 2013 no havien estat imputades al pressupost de l'entitat i que en aquella data algunes d'elles fins i tot ja s'havien pagat:

Quadre 12. Factures conformades no imputades a pressupost a 31 de desembre del 2013

Ajuntament	Nombre de factures	Import de factures conformades	Import de factures conformades i pagades
Balaguer	472	520.494,50	0,00
Lleida	511	2.166.577,93	0,00
Manresa	34	278.230,14	0,00
Montgat	46	164.395,46	17.333,65
Roquetes	11	64.568,69	0,00
Sant Andreu de Llavaneres	113	283.665,50	0,00
Sant Feliu de Codines	7	8.393,77	1.217,02
Sant Fost de Campsentelles	8	160.479,30	63.731,34
Sant Hilari Sacalm	224	214.490,00	63.034,88
Santa Eulàlia de Ronçana	200	647.735,95	543.404,66
Sitges	1	5.904,42	0,00
Tarragona	333	7.439.139,16	0,00
Tortosa	17	957.043,95	0,00
Tossa de Mar	1	789,05	0,00
Vendrell, El	7	458.908,05	0,00
Vallirana	349	1.158.724,74	0,00
Vilanova i la Geltrú	14	620.457,65	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Els municipis de Badalona, Cassà de la Selva, les Franqueses del Vallès, Moià i Vilassar de Dalt han contestat que no tenien factures conformades no imputades a pressupost a 31 de desembre del 2013 i han manifestat que tenien saldo en el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

2.3.3.4. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en l'exercici 2013

El reconeixement extrajudicial de crèdits és un procediment excepcional que permet aplicar als crèdits del pressupost vigent obligacions procedents d'exercicis anteriors quan no existeixi dotació pressupostària i d'aquesta manera regularitzar una situació anòmla o irregular.

D'acord amb les respostes rebudes, en el quadre següent es mostren el nombre i els imports dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en l'exercici 2013 pels municipis fiscalitzats:

Quadre 13. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Ajuntament	Nombre d'expedients	Import
Anglès	1	103.230,05
Badalona	64	250.830,07
Balaguer	4	1.046.271,41
Barcelona	3	530.776,20
Blanes	1	6.812,09
Calafell	3	24.831,59
Cassà de la Selva	2	323.694,96
Lleida	1	5.103.379,86
Manresa	6	50.191,67
Moià	2	2.634,36
Montgat	3	23.520,75
Reus	1	46.069,99
Roquetes	4	412.165,75
Sant Andreu de Llavaneres	1	1.080.718,15
Sant Feliu de Codines	1	135.976,08
Sant Fost de Campsentelles	1	143.031,12
Sitges	6	231.071,63
Tarragona	5	5.683.488,46
Tortosa	1	945.758,02
Vallirana	1	405.734,06
Vendrell, El	2	1.319.887,67
Vilanova i la Geltrú	1	734.038,45
Vilassar de Dalt	1	231.639,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

2.3.3.5. Convenis o acords d'ajornament de pagament amb creditors o proveïdors

L'article 87 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, prohibeix el pagament ajornat del preu en els contractes de les administracions públiques, llevat dels supòsits en què el sistema de pagament s'estableixi mitjançant la modalitat d'arrendament financer o d'arrendament amb opció de compra, i també en els casos en què aquesta Llei o una altra ho autoritzi de forma expressa. Aquesta mateixa norma, en la disposició addicional segona, autoritza per als ajuntaments, en els contractes que tinguin per objecte l'adquisició de béns immobles, que l'import de l'adquisició pugui ser objecte d'un ajornament de fins a quatre anys, amb sub-

jecció als tràmits previstos en la normativa reguladora de les hisendes locals per als compromisos de despeses futures.

Així mateix, la Llei 58/2003, del 17 de desembre, general tributària, en l'article 65 disposa que els deutes tributaris que es trobin en període voluntari o executiu poden ajornar-se o fraccionar-se en els termes que es fixen reglamentàriament i amb la sol·licitud prèvia de l'obligat tributari. Pel que fa als deutes amb la Tresoreria de la Seguretat Social, l'article 20 del Reial decret legislatiu 1/1994, del 20 de juny, que aprova el Text refós de la Llei general de la Seguretat Social permet que, a sol·licitud del deutor i en els termes i condicions reglamentàriament establertes, la Tresoreria general de la Seguretat Social concedeixi l'ajornament del pagament dels deutes amb la Seguretat Social que suspèn el procediment recaptatori.

En el quadre següent es detallen els municipis de la mostra que tenen signat algun conveni o acord d'ajornament d'algun pagament entre l'ajuntament i el creditor o proveïdor, ajornaments que corresponen a deutes ja vençuts:

Quadre 14. Municipis amb convenis o acords d'ajornament de pagament

Ajuntament	Import ajornat
Barcelona	12.941.757,52
Cassà de la Selva	262.188,78
Castellar del Vallès	2.378.512,06
Manresa	168.862,06
Moià	120.426,10
Reus	152.223,78
Tarragona	394.446,22
Vallirana	271.573,95
Vilassar de Dalt	994.031,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Als municipis de la mostra amb convenis per import superior a un milió d'euros se'ls ha demanat el detall d'aquests convenis o acords d'ajornament. Aquesta informació addicional s'ha sol·licitat en els casos dels ajuntaments de Barcelona i de Castellar del Vallès.

En el cas de Barcelona, l'import correspon a diversos contractes de compravenda de béns immobles amb pagament ajornat per 9.365.858,52 € i a un contracte de permuta per import de 3.575.899,00 €. A l'Ajuntament de Castellar del Vallès, el deute ajornat correspon a l'aportació econòmica, pendent per part de l'Ajuntament, del Conveni de cooperació per al finançament i execució de les obres d'ampliació de la xarxa regional d'abastiment d'aigua al municipi per 1.418.411,91 € i a l'expropiació d'un terreny per 960.100,15 €.

No hi ha constància sobre si els imports corresponents a ajornaments estan registrats a la comptabilitat dels diversos ajuntaments. Únicament en el cas de l'Ajuntament de Barcelona, s'ha pogut verificar que l'import de 9.365.858,52 €, en concepte de contractes de

compravenda de béns immobles amb pagament ajornat, està registrat en el compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini de l'exercici 2013 tal com correspon.

2.3.3.6. Sentències judicials fermes

Com a part del treball de fiscalització, s'ha verificat l'existència de quantitats pendents d'aplicar al pressupost en concepte de sentències judicials motivades, generalment, per litigis urbanístics o reclamacions d'adjudicatari de contractes.

En el qüestionari es demanava als municipis inclosos en la mostra si tenien sentències judicials fermes amb condemnes dineràries pendents d'executar, sense aplicar al pressupost. Les respostes es mostren en el quadre següent:

Quadre 15. Municipis amb sentències judicials fermes pendents d'executar

Ajuntament	Nombre de sentències	Import pendent d'aplicar a pressupost	Import de la provisió a la comptabilitat financera
Badalona	2	2.997.140,15	0,00
Blanes	1	111.575,95	0,00
Calafell	4	706.170,43	0,00
Lleida	1	2.966.274,61	0,00
Sitges	1	100.600,00	100.600,00
Vallirana	4	1.559.101,37	1.559.101,37
Vilassar de Dalt	1	327.103,18	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

En els casos en què hi havia sentències judicials fermes amb condemnes dineràries pendents d'executar, sense aplicar al pressupost per import total superior a un milió d'euros, es va demanar informació addicional i s'han analitzat les sentències que superaven els cent mil euros. D'acord amb això s'han revisat les de Badalona, Lleida i Vallirana.

Les sentències judicials fermes haurien de registrar-se pressupostàriament o bé en el compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, de la comptabilitat financera. Pel que fa als interessos caldria calcular-los i dotar una provisió en la comptabilitat financera, com a mínim, al final de cada exercici.

Badalona

Badalona ha presentat dues sentències fermes. La sentència revisada correspon a un desacord en la fixació d'un preu just que condemna l'Ajuntament de Badalona a abonar a la part denunciant 2.993.858,52 € més els interessos meritats fins al moment del seu càlcul. L'Ajuntament va registrar en el compte 413 l'import de la sentència més la quantitat d'1.059.497,82 € en concepte d'interessos. No s'ha disposat del càlcul fet per l'Ajuntament dels interessos meritats. L'Ajuntament de Badalona haurà d'acabar imputant en el capítol 6

del pressupost de despeses, Inversions reals, 2.993.858,52 € i en el capítol 3 del pressupost de despeses, Despeses financeres, la quantitat corresponent als interessos que resultin del seu càlcul en el moment de realitzar el pagament efectiu.

Lleida

L'Ajuntament de Lleida ha tramès una única sentència per desacord en el preu just fixat en l'expropiació d'una finca. L'Ajuntament és condemnat al pagament de 3.951.699,21 € més els interessos meritats. L'Ajuntament va fer un pagament inicial de 985.424,60 €; el 31 de desembre del 2013 hi havia pendent de pagament 2.966.274,61 € més els interessos meritats fins aquella data. L'Ajuntament no va comptabilitzar el principal en el compte 413 a 31 de desembre del 2013, ni una provisió per l'import dels interessos meritats fins a la data de tancament d'aquell exercici.

Vallirana

L'Ajuntament de Vallirana ha enviat cinc sentències fermes pendents d'aplicar al pressupost. En aquest cas hi ha dotada una provisió per l'import total del principal de les sentències quan aquest import s'hauria d'haver enregistrat en el compte 413. Totes les sentències són per litigis urbanístics dels anys: una del 2008; tres del 2012; i una del 2013. En la informació addicional sol·licitada Vallirana manifestava que l'import de les quatre sentències revisades era d'1.457.555,86 €. No s'ha disposat del càlcul fet per l'Ajuntament dels interessos meritats.

2.3.3.7. Sentències judicials no fermes

Els municipis inclosos en la mostra seleccionada també van estat preguntats sobre les sentències no fermes. El resultat del qüestionari es presenta en el quadre següent.

Quadre 16. Municipis amb sentències no fermes

Ajuntament	Import	Import de la provisió a la comptabilitat financera
Badalona	467.907,64	0,00
Manresa	13.054.921,72	0,00
Moià	151.165,03	0,00
Montgat	1.773.577,80	1.098.372,97
Roca del Vallès, La	153.272,20	0,00
Santa Eulàlia de Ronçana	174.759,25	0,00
Sitges	1.082.613,62	1.082.613,62
Tarragona	558.220,68	0,00
Tordera	2.898,65	0,00
Vendrell, El	51.472,74	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Igual que en el cas de les sentències fermes, es va sol·licitar informació addicional quan l'import global de les sentències superava el milió d'euros, i s'han revisat aquelles d'import superior a 100.000€. D'acord amb això, es va sol·licitar informació als ajuntaments de Manresa, Montgat i Sitges.

Pel que fa a les sentències judicials no fermes, aquelles amb probabilitat de resultar contràries als interessos de l'Ajuntament, s'haurien de dotar una provisió pel muntant del principal més els interessos calculats a final d'exercici.

Manresa

En el cas de Manresa, s'han revisat sis sentències. L'import de les sentències trameses és superior a l'import consignat en el qüestionari per un muntant de 3.596.650,12€. L'Ajuntament no ha aclarit el motiu de la diferència. De les sis sentències revisades, tres són d'urbanisme, per 16.075.718,41€; una correspon a un contracte administratiu d'obres, en concepte de liquidació final del contracte, per 204.596,78€; una altra correspon a una liquidació en concepte d'Impost sobre béns immobles, per 210.171,51€; i la darrera per acomiadament laboral, per 161.085,14€. Cap d'aquestes sentències s'ha executat. No s'ha disposat del càlcul dels interessos corresponent, i l'Ajuntament no ha comptabilitzat cap import en concepte de provisió.

Montgat

En el cas de l'Ajuntament de Montgat s'ha revisat una sentència per un litigi perquè el demandant estava disconforme amb el preu just fixat en l'expropiació d'una finca. Per sentència es va fixar l'import a pagar al demandant en 1.773.577,80€ més interessos. Contra aquesta sentència, l'Ajuntament de Montgat va presentar un recurs de cassació. L'import dotat en concepte de provisió per l'Ajuntament de Montgat no cobreix la totalitat de la quantitat a pagar, ni tampoc l'import dels interessos.

Sitges

L'Ajuntament de Sitges ha facilitat la documentació corresponent a la sentència d'1.082.613,62€ per un litigi derivat de la fixació d'un preu just. En relació amb aquesta sentència, hi ha pendent la resolució d'un recurs de cassació.

2.3.3.8. Provisió per responsabilitats

De tots els municipis que han contestat tenir alguna sentència, ferma o no, únicament els de Montgat, Sitges i Vallirana han manifestat tenir dotat algun import en concepte de provisió per responsabilitats.

Tots els municipis amb sentències judicials, fermes o no, haurien d'haver dotat una provisió per responsabilitats en cas que aquestes fossin probables o certes.

2.3.4. Control intern

El control intern inclou la funció interventora, el control financer i el control d'eficàcia. La funció interventora té per objecte fiscalitzar tots els actes de contingut econòmic i s'exerceix en les entitats locals i els seus organismes autònoms. L'objecte del control financer és comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de les entitats locals, dels organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen. L'objecte del control d'eficàcia és la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

La informació relativa al control intern es va sol·licitar únicament als ajuntaments que havien manifestat que durant l'exercici 2013 no havien efectuat cap advertiment basat en algun dels supòsits de suspensió de la tramitació de l'expedient.

Aquests ajuntaments han estat els següents: Anglès, Balaguer, Calafell, Cassà de la Selva, Castellar del Vallès, les Franqueses del Vallès, Lleida, Lliçà d'Amunt, Manresa, Mataró, Montgat, la Roca del Vallès, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Esteve Sesrovires, Sant Feliu de Codines, Sant Fost de Campsentelles, Sant Hilari Sacalm, Santa Coloma de Gramenet, Santa Eulàlia de Ronçana, Tossa de Mar, el Vendrell, Vilanova i la Geltrú i Vilassar de Dalt.

A tots ells se'ls va sol·licitar que completessin un quadre amb el nombre d'efectius de què disposava la unitat encarregada de les tasques d'intervenció. Així mateix, es demanava informació relativa a l'existència o no d'un manual intern de procediments de fiscalització prèvia, si en l'entitat existia un sistema de fiscalització de requisits bàsics, i si es duien a terme actuacions de control financer.

No s'ha demanat informació relativa al control intern als ajuntaments de: Badalona, Barcelona, Blanes, Deltebre, Moià, Reus, Roquetes, Sitges, Tarragona, Tordera, Tortosa i Vallirana atès que havien manifestat que durant l'exercici 2013 havien efectuat algun advertiment basat en supòsits de suspensió de la tramitació dels expedients.

Per detectar possibles deficiències del control intern, a partir de la informació rebuda, s'han analitzat els sistemes de control i els efectius de què disposaven els ajuntaments per tal de comprovar si el fet de no efectuar advertiments estava relacionat amb l'estructura de personal de la intervenció i amb debilitats del sistema de control intern.

2.3.4.1. Efectius de la Intervenció local

En el quadre següent es mostra la informació enviada pels municipis que no van efectuar advertiments en expedients d'execució del pressupost en relació amb els efectius de què disposaven les intervencions locals per a les funcions de fiscalització a 31 de desembre del 2013.

Quadre 17. Efectius de la Intervenció local

Municipi	Llocs d'habilitació nacional				Llocs de treball de col·laboració	
	Dotats	Coberts	Cobertura		Dotats	Coberts
			Definitiva	Nomenament provisional*		
Anglès	1	1	-	1	1	1
Balaguer	1	1	1	-	3	1
Calafell	1	1	-	1	5	5
Cassà de la Selva	1	1	-	1	3	1
Castellar del Vallès	1	1	-	1	2	2
Vendrell, El	1	1	-	1	6	6
Roca del Vallès, La	1	1	-	1	0	0
Franqueses del Vallès, Les	1	1	-	1	4	4
Lleida	1	1	1	-	10	6
Lliçà d'Amunt	1	1	-	1	0	0
Manresa	1	1	1	-	5	4
Mataró	3	3	2	1	13	13
Montgat	1	0	-	-	3	3
Sant Andreu de Llavaneres	1	1	-	1	4	4
Sant Esteve Sesrovires	1	1	1	-	7	7
Sant Feliu de Codines	1	1	1	-	1	1
Sant Fost de Campsentelles ⁵	1	1	-	1	4	3
Sant Hilari Sacalm	1	0	-	-	1	1
Santa Coloma de Gramenet	1	1	1	-	3	3
Santa Eulàlia de Ronçana	2	2	1	1	2	2
Tossa de Mar	1	1	-	1	4	4
Vilanova i la Geltrú	1	1	1	-	4	4
Vilassar de Dalt	1	1	-	1	1	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

* La columna Cobertura – Nomenament provisional recull totes les formes de provisió que es caracteritzen per la seva temporalitat: nomenaments provisionals, comissions de serveis, nomenaments accidentals i nomenaments interins, com també les acumulacions de llocs de treball.

5. Dades inicialment certificades, modificades arran de l'al·legació presentada per l'Ajuntament de Sant Fost de Campsentelles.

2.3.4.2. Manual d'instruccions de control intern

Els ajuntaments de Sant Andreu de Llavaneres, Sant Esteve Sesrovires i Vilanova i la Geltrú han manifestat que disposaven d'un manual d'instruccions de control intern.

Un cop revisada la certificació enviada per aquests tres municipis, s'ha observat que en el cas de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres, la informació recollida en la certificació fa referència a instruccions relatives a la funció comptable de la Intervenció i a la informació sobre execució pressupostària a trametre al Ple de l'entitat. Quant a l'Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires, la certificació enviada informa sobre les instruccions relatives a la gestió pressupostària en matèria d'autorització de despeses.

Els ajuntaments d'Anglès, Balaguer, Calafell, Castellar del Vallès, les Franqueses del Vallès, Mataró, la Roca del Vallès, Sant Fost de Campsentelles, Santa Coloma de Gramenet i Vilassar de Dalt han manifestat que les instruccions de control intern estaven recollides en les bases d'execució dels seus pressupostos.

Els ajuntaments de Cassà de la Selva, Lleida, Lliçà d'Amunt, Manresa, Montgat, Sant Feliu de Codines, Sant Hilari de Sacalm, Santa Eulàlia de Ronçana, Tossa de Mar i el Vendrell no han donat informació relativa a si disposaven d'un manual d'instruccions de control intern o han manifestat no disposar d'aquest manual.

2.3.4.3. Fiscalització de les despeses

La funció interventora té per objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement i a la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

L'exercici de la funció interventora comprèn:

- La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.
- La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

Pel que fa a la fiscalització de les despeses, els ajuntaments de Calafell, les Franqueses

del Vallès, Lleida, Mataró⁶, la Roca del Vallès, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Esteve Sesrovires, Sant Fost de Campsentelles, Santa Coloma de Gramenet, i Vilassar de Dalt han manifestat que la duïen a terme en cadascuna de totes les fases de la despesa.

Els municipis d'Anglès, Balaguer, Cassà de la Selva, Castellar del Vallès, Lliçà d'Amunt, Manresa, Montgat, Sant Feliu de Codines, Sant Hilari Sacalm, Santa Eulàlia de Ronçana, Tossa de Mar, el Vendrell i Vilanova i la Geltrú han manifestat que no fiscalitzaven totes les fases de la despesa.

2.3.4.4. Fiscalització prèvia

La fiscalització prèvia de les despeses té lloc sobre els actes, documents o expedients susceptibles de produir obligacions de contingut econòmic abans de l'aprovació de la realització de la despesa per part de l'entitat local.

D'acord amb la normativa aplicable, no estan sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, i els de caràcter periòdic i de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seves modificacions, i altres despeses menors de 3.005,06 € que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa.

El Ple de l'entitat pot acordar, a proposta del seu president i amb l'informe previ de la Intervenció, que la intervenció prèvia es limiti a comprovar els aspectes següents:

- Que existeix crèdit pressupostari i que el proposat sigui adequat a la naturalesa de la despesa o l'obligació que es proposi contreure.
- Que les obligacions o despeses són generades per l'òrgan competent.
- Aquells altres aspectes que, per la seva transcendència en el procés de gestió, determinin el Ple a proposta del seu president.

Les obligacions o despeses sotmeses a fiscalització limitada són objecte d'una altra fiscalització plena posterior, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar origen a la fiscalització limitada, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

6. Paràgraf modificat, per clarificar-ne el sentit, un cop vist el redactat de l'al·legació presentada per l'Ajuntament de Mataró.

Els òrgans de control intern que fan les fiscalitzacions posteriors han d'emetre un informe escrit on facin constar les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Aquests informes s'han de trametre al Ple amb les observacions dels òrgans gestors.

En el quadre següent es mostren els ajuntaments que han emès cada una de les respostes obtingudes en relació amb la fiscalització prèvia de les despeses:

Quadre 18. Municipis amb fiscalització prèvia de les despeses

Tipus de fiscalització prèvia	Ajuntament
Fiscalització prèvia plena	Anglès ⁷ , Calafell, Cassà de la Selva, Sant Fost de Campsentelles, Santa Eulàlia de Ronçana, Vilassar de Dalt
Fiscalització prèvia limitada dels requisits bàsics i de requisits addicionals d'acord amb les seves instruccions internes	Mataró ⁸ , Sant Esteve Sesrovires, Santa Coloma de Gramenet, Vilanova i la Geltrú
Fiscalització prèvia limitada dels requisits bàsics	Balaguer, Castellar del Vallès, Lleida, Lliçà d'Amunt, la Roca del Vallès, Sant Feliu de Codines
No aporten informació relativa a la fiscalització prèvia	Les Franqueses del Vallès, Manresa, Montgat, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Hilari Sacalm, Tossa de Mar, el Vendrell

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

2.3.4.5. Municipis que han efectuat advertiments en expedients d'execució del pressupost de despeses

Els ajuntaments de Badalona, Barcelona, Blanes, Deltebre, Moià, Reus, Roquetes, Sitges, Tarragona, Tordera, Tortosa i Vallirana han contestat afirmativament la pregunta sobre si la intervenció havia formulat advertiments en expedients d'execució del pressupost de despeses basats en algun supòsit previst en l'article 216.2 del TRLRHL.

L'article 216.2 del TRLRHL disposa que si l'advertiment afecta a la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient, fins que l'advertiment sigui solucionat, en els casos següents:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o que el crèdit proposat no sigui adequat.
- b) Quan no haguessin estat fiscalitzats els actes que van donar lloc a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

7. Dades inicialment certificades, modificades arran de l'al·legació presentada per l'Ajuntament d'Anglès.

8. Dades inicialment certificades, modificades arran de l'al·legació presentada per l'Ajuntament de Mataró.

d) L'advertiment derivat de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

A continuació es mostren els ajuntaments amb advertiments fets per insuficiència de crèdit o crèdit no adequat:

Quadre 19. Municipis amb advertiments basats en la insuficiència de crèdit o en crèdit no adequat

Ajuntament	Nombre	Import
Badalona	9	4.750.086,79
Blanes	8	49.016,62
Deltebre	15	n/d
Reus	1	46.069,99
Sitges	1	15.361,34
Tarragona	34	n/d
Tordera	15	386.088,88

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible.

En el quadre següent es presenten els ajuntaments amb advertiments fets per absència de fiscalització:

Quadre 20. Municipis amb advertiments basats en l'absència de fiscalització

Ajuntament	Nombre	Import
Badalona	68	240.809,93
Deltebre	15	n/d
Reus	7	8.046.639,24

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible.

A continuació es mostren els ajuntaments amb advertiments fets per omissió de requeriments o tràmits essencials:

Quadre 21. Municipis amb advertiments basats en l'omissió de requeriments o tràmits essencials

Ajuntaments	Nombre	Import
Badalona	401	12.088.281,05
Barcelona	1	470.498,59
Deltebre	29	n/d
Moià	1	240,00
Reus	7	8.046.639,24
Roquetes	4	143.211,75
Sitges	1	n/d
Tortosa	45	n/d
Vallirana	2	255.114,81

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible.

Els ajuntaments amb advertiments no esmenats a 31.12.2013 són els següents:

Quadre 22. Municipis amb advertiments basats en la insuficiència de crèdit o en crèdit no adequat no esmenats a 31.12.2013

Ajuntament	Nombre	Import
Tarragona		
Basats en insuficiència de crèdit o crèdit no adequat	4	429.902,00
Basats en absència de fiscalització	2	665.393,00
Basats en omisió de requeriments o tràmits essencials	22	1.382.308,00
Vilassar de Dalt*		
Basats en omisió de requeriments o tràmits essencials	1	147.264,94

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

* Segons ha manifestat l'interventor de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, l'únic advertiment corresponia a un de l'exercici 2012 que va ser resolt pel president de l'entitat local en contra de l'opinió de l'interventor, per la qual cosa aquest considera que no va ser esmenat.

L'article 217 del TRLRHL disposa que quan l'òrgan al qual afecti l'advertiment no estigui d'acord amb el dit advertiment, el president de l'entitat local ha de resoldre la discrepància. La resolució de la discrepància correspon al Ple quan els advertiments es basin en la insuficiència o inadequació de crèdit o es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència. A continuació es mostren les dades obtingudes:

Quadre 23. Municipis amb advertiments convalidats pel Ple o amb discrepància acceptada pel president o presidenta

Ajuntament	Advertiment resolt pel Ple		Discrepància resolta pel president/a	
	Nombre	Import	Nombre	Import
Castellar del Vallès	1	90.000,00	1	90.000,00
Lleida ⁹	1	0,00	4	6.521.709,63
Reus	8	8.092.709,23	0	0,00
Roquetes	2	112.986,75	0	0,00
Tarragona	1	n/d	2	429.902,00
Tortosa	0	0,00	61	n/d
Vallirana	0	0,00	1	4.500,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible.

9. Import modificat, un cop vist el redactat de l'al·legació presentada per l'Ajuntament de Lleida.

2.3.4.6. *Municipis que no han efectuat advertiments en expedients d'execució del pressupost de despeses*

L'article 215 del TRLRHL disposa que si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular els seus advertiments per escrit abans de l'adopció de l'acord o de la resolució corresponent.

D'acord amb la informació rebuda, els municipis que no van efectuat advertiments en expedients d'execució del pressupost de despeses, basats en l'article 216.2 del TRLRHL, han estat els següents: Anglès, Balaguer, Calafell, Cassà de la Selva, Castellar del Vallès, les Franqueses del Vallès, Lleida, Lliçà d'Amunt, Manresa, Mataró, Montgat, la Roca del Vallès, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Esteve Sesrovires, Sant Feliu de Codines, Sant Fost de Campsentelles, Sant Hilari Sacalm, Santa Coloma de Gramenet, Santa Eulàlia de Ronçana, Tossa de Mar, el Vendrell, Vilanova i la Geltrú i Vilassar de Dalt.

Únicament els ajuntaments de Castellar del Vallès i Mataró han aportat dades estadístiques de les fiscalitzacions fetes durant l'any.

2.3.4.7. *Control financer*

El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte economicofinancer dels serveis dels ajuntaments, dels seus organismes autònoms, de les entitats públiques empresarials i de les societats mercantils que en depenen.

Aquest control ha d'informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i d'eficiència en la consecució dels objectius previstos.

El control financer es fa mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Com a resultat del control efectuat, s'ha d'emetre un informe escrit en el qual s'han de fer constar les observacions de l'examen practicat i les conclusions que se n'extreuen. Aquest informe, conjuntament amb les al·legacions fetes per l'òrgan auditat, ha de ser enviat al Ple de l'entitat perquè l'examini.

Els ajuntaments que han manifestat dur a terme el control intern en la modalitat de control financer són Calafell, les Franqueses del Vallès, Lleida, Manresa, Sant Esteve Sesrovires, Sant Feliu de Codines, Sant Hilari Sacalm, Santa Coloma de Gramenet, Vilanova i la Geltrú i Vilassar de Dalt.

Els municipis d'Anglès, Balaguer, Cassà de la Selva, Castellar del Vallès, Lliçà d'Amunt,¹⁰ Montgat, la Roca del Vallès, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Fost de Campsentelles, Santa Eulàlia de Ronçana, Tossa de Mar i el Vendrell o no fan control financer o no n'han aportat informació.

Manresa ha manifestat fer el control financer únicament sobre les societats municipals.

2.3.4.8. Valoració del control intern

Per a la valoració del control intern, s'ha tingut en compte si l'entitat aportava estadístiques o informes que permetessin deduir que es coneix l'univers sobre el que es treballa; si existien manuals del procediments; si havia implantat un pla de control financer i quin n'era el resultat; si s'havia implantat la fiscalització prèvia o prèvia limitada; si es fiscalitzaven totes les fases de la despesa, i si es justificaven les causes per les quals no hi havia advertiments de la Intervenció.

Els municipis següents o no han aportat informació, o la informació enviada s'ha estimat insuficient per poder valorar els sistemes de control: Anglès, Calafell, Cassà de la Selva, Lliçà d'Amunt, Manresa, Montgat, Sant Andreu de Llavaneres, Sant Hilari Sacalm, Tossa de Mar i el Vendrell.

L'Ajuntament de Balaguer mostra importants carències en el sistema de control intern. Tot i presentar greus deficiències en la gestió pressupostària de les despeses no ha informat de l'existència d'advertiments suspensius de la tramitació d'expedients de despesa. No disposa de cap instrument de seguiment dels expedients als efectes estadístics.

L'Ajuntament de Sant Feliu de Codines té les funcions d'Intervenció juntes amb les de Secretaria. En el 2013, per població i per pressupost, al municipi de Sant Feliu de Codines li correspondria que les funcions de la Intervenció no formessin part del contingut del lloc de treball de Secretaria.

Els municipis de Castellar del Vallès, les Franqueses del Vallès, Lleida, Mataró, la Roca del Vallès, Sant Esteve Sesrovires, Sant Fost de Campsentelles, Santa Coloma de Gramenet, Santa Eulàlia de Ronçana, Vilanova i la Geltrú i Vilassar de Dalt, caldria que milloressin els seus sistemes de control intern tot i que tenen una millor avaluació que la resta de municipis analitzats.

10. Paràgraf modificat, per clarificar-ne el seu sentit, un cop vist i comprovat el redactat de l'al·legació presentada per l'Ajuntament de Mataró.

2.3.5. Responsabilitats

L'article 188 del TRLRHL disposa que els ordenadors de despeses i pagaments, en tots els casos, i els interventors dels ajuntaments, quan no adverteixin per escrit la seva improcedència, són personalment responsables de qualsevol despesa que autoritzin i de qualsevol obligació que reconeixin, liquidin o paguin sense crèdit suficient.

Tots els municipis inclosos en la mostra seleccionada han contestat que el 31 de desembre del 2013 no existia cap procediment obert d'exigència de responsabilitats per via disciplinària contra responsables o personal de l'entitat, per despeses liquidades sense crèdit o sense fiscalització prèvia, o d'exigència de responsabilitats de l'article 188 del TRLRHL).

També han manifestat que en els darrers cinc anys no s'ha dictat cap condemna ni cap resolució en virtut d'un procediment d'exigència de responsabilitats per infracció de l'article 188 del TRLRHL, per expedients disciplinaris, per responsabilitat comptable o per qualsevol altre ordre, per haver-se executat despeses sense crèdit pressupostari o per omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

2.3.6. Organismes autònoms

Dins de la mostra analitzada, també s'ha seleccionat un únic organisme autònom. Es tracta del Patronat Municipal d'Escoles Taller, Cases d'Ofici, Tallers d'Ocupació i Unitats de Promoció i Desenvolupament de Balaguer.

El 31 de desembre del 2013 aquest organisme autònom va liquidar despeses per 189.813,20€. A la mateixa data, els comptes Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost i Pagaments pendents d'aplicació tenien saldo zero.

2.3.7. Societats mercantils

Juntament amb els municipis i l'organisme autònom, s'han seleccionat les societats mercantils següents:

- Badalona Serveis Assistencials, SA
- Les Franqueses Entorn Verd, SA
- Empresa Municipal d'Obres de Lliçà d'Amunt, SL
- Gestió Integral del Trànsit de Mataró, SL
- Promocions Urbanístiques de Mataró, SA

- Gramepark, SA
- Aparcaments i Mercats, SA
- Empresa Municipal Aigües de Reus, SA
- Gestión Urbanística Pública, SA
- Hospital Sant Joan de Reus, SA
- Gestió Comarcal Hospitalària, SA
- Centre Serveis Geriàtrics Sant Esteve Sesrovires, SL
- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA
- Promoció Industrial Vilanova, SA
- Viserma Serveis i Manteniment, SL
- Societat Municipal Moiafutur, SA
- Tordera Urbanística Activa, SL
- Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, SA

De les societats esmentades, n'hi ha tres que estan en situació de concurs: Promoció Industrial Vilanova, SA. Viserma Serveis i Manteniment, SL i Societat Municipal Moiafutur, SA.

En el qüestionari tramès als ajuntaments amb societats mercantils seleccionades s'han inclòs qüestions relatives al registre de factures de les societats; a la seva connectivitat tant amb la comptabilitat de la pròpia societat com de l'ajuntament; a l'accés de la intervenció municipal al registre de factures i a la comptabilitat de la societat; conformitat de les factures per al seu pagament; xifra de despeses pendents de conformitat a 31 de desembre del 2013. Així mateix, s'ha demanat informació relativa a l'existència d'operacions de *confirming* o línies de crèdit per abonament de factures; acords d'ajornament de pagaments amb proveïdors; sentències fermes contra les societats i reclamacions amb sentències no fermes i deutes no financers amb qualsevol Administració pública.

La societat Gestió Integral del Trànsit de Mataró, SL no va contestar el qüestionari al·legant que havia estat fusionada amb la societat Promocions Urbanístiques de Mataró, SA. En data 18.12.2013 hi figura la baixa en el Registre d'Ens Locals de Catalunya.¹¹

De la informació obtinguda, i com a informació més rellevant, en el quadre següent es mostren les societats seleccionades que tenen deutes amb ens i òrgans de les administracions públiques:

11. Paràgraf modificat, un cop vist i comprovat el redactat de l'al·legació presentada per l'Ajuntament de Mataró.

Quadre 24. Deutes de les societats mercantils amb ens i òrgans de les administracions públiques

Municipi	Societat	Concepte	Creditor	Principal	Interessos
Badalona	Badalona Serveis Assistencials, SA	Préstec atorgat	Ajuntament de Badalona	3.889.921,08	175.009,67
		Deute VII conveni Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública	Servei Català de la Salut	402.504,02	0,00
		Ajornament del pagament de quotes	Tresoreria General de la Seguretat Social	1.539.377,44	0,00
		Total Badalona Serveis Assistencials, SA			5.831.802,54
Manresa	Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA	Ajornament del pagament de tributs municipals	Ajuntament de Manresa	73.360,55	0,00
		Ajornament del pagament de tributs estatals	Agència Estatal d'Administració Tributària	238.562,10	3.276,10
		Ajornament del pagament de quotes	Tresoreria General de la Seguretat Social	14.456,92	0,00
		Total Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA			326.379,57
Mataró	Promocions Urbanístiques de Mataró, SA	Préstecs atorgats	Ajuntament de Mataró	21.507.601,79	0,00
		Ajornament del pagament de tributs municipals	Ajuntament de Mataró	842.609,08	0,00
		Altres	Ajuntament de Mataró	497.440,32	0,00
		Publicitat	Televisió de Mataró	1.427,97	0,00
		Total Promocions Urbanístiques de Mataró, SA			22.849.079,16
Mojà	Societat Municipal Moiafutur, SA	Adquisició d'edifici caserna de la Guàrdia Civil	Infraestructuras y Equipamientos de la Seguridad del Estado	487.500,00	0,00
		Total Societat Municipal Moiafutur, SA			487.500,00

Municipi	Societat	Concepte	Creditor	Principal	Interessos
Reus	Gestió Comarcal Hospitalària, SA	Ajornament del pagament de tributs estatals	Agència Estatal d'Administració Tributària	708.564,32	0,00
		Ajornament del pagament de quotes	Tresoreria General de la Seguretat Social	25.458,00	0,00
		Total Gestió Comarcal Hospitalària, SA		734.022,32	0,00
	Hospital Sant Joan de Reus, SA	Ajornament del pagament de tributs estatals	Agència Estatal d'Administració Tributària	1.872.298,62	0,00
		Ajornament del pagament de quotes	Tresoreria General de la Seguretat Social	5.824.519,04	5.570,63
		Total Hospital Sant Joan de Reus, SA		7.696.817,66	5.570,63
Santa Coloma de Gramenet	Gramepark, SA	Ajornament del pagament de tributs municipals		81.276,58	0,00
		Ajornament del pagament de tributs estatals	Agència Estatal d'Administració Tributària	759.120,32	84.184,23
		Ajornament del pagament de quotes	Tresoreria General de la Seguretat Social	33.929,29	0,00
		Total Gramepark, SA		874.326,19	84.184,23
Vilanova i la Geltrú	Promoció Industrial Vilanova, SA	Préstec atorgat	Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	252.843,68	0,00
		Ajornament del pagament de tributs municipals	Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	25.379,35	0,00
		Ajornament del pagament de tributs estatals	Agència Estatal d'Administració Tributària	18.277,27	804,83
		Ajornament del pagament de quotes	Tresoreria General de la Seguretat Social	30.797,59	3.604,60
		Total Promoció Industrial Vilanova, SA		327.297,89	4.409,43
Vilassar de Dalt	Viserma, Serveis i Manteniment, SL	Préstec atorgat	Ajuntament de Vilassar de Dalt	2.753.843,77	0,00
		Altres deutes amb l'Ajuntament	Ajuntament de Vilassar de Dalt	321.530,57	0,00
		Altres	Organisme Gestió Tributària Diputació de Barcelona	10.588,96	2,00
		Ajornament del pagament de tributs estatals	Agència Estatal de Administració Tributària	110.466,42	0,00
		Ajornament del pagament de quotes	Tresoreria General de la Seguretat Social	27.409,68	1,00
		Total Viserma, Serveis i Manteniment, SL		3.223.839,40	3,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

De la informació del quadre anterior destaquen els deutes superiors a un milió d'euros que mantenen algunes societats mercantils amb l'ens matriu i/o amb altres ens del sector públic.

La societat Badalona Serveis Assistencials, SA manté un deute amb l'Ajuntament de Badalona en concepte de préstec atorgat, per 3.889.921,08 €. Aquesta societat també té contret un deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social en concepte d'ajornament de pagament de quotes per 1.539.377,44 €.

La societat Promocions Urbanístiques de Mataró, SA manté un deute amb l'Ajuntament de Mataró en concepte de préstec atorgat, per 21.507.601,79 €.

L'Hospital Sant Joan de Reus, SA té contret un deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social en concepte d'ajornament de pagament de quotes per 5.824.519,04 € i amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per l'ajornament del pagament de tributs estatals per 1.872.298,62 €.

La Societat Viserma, Serveis i Manteniment, SL manté un deute amb l'Ajuntament de Vilassar de Dalt en concepte de préstec atorgat per 2.753.843,77 €. Aquesta societat està en situació de concurs.

El control de les societats mercantils dependents d'ens locals s'efectua mitjançant el control financer (a través de procediments d'auditoria) i el control d'eficàcia. Com a resultat del control financer s'ha d'emetre un informe escrit en què hi constin les observacions i conclusions a què s'ha arribat. Aquest informe i les al·legacions que hi pugui fer la societat auditada s'han de trametre al Ple de l'entitat local.

En aquells ajuntaments de la mostra en què la Intervenció no ha formulat advertiments basats en alguns dels supòsits de l'article 216.2 del TRLRHL s'ha sol·licitat informació addicional relativa a les actuacions de control intern dutes a terme. Els ajuntaments que tenen societats mercantils seleccionades als quals s'ha sol·licitat informació addicional han estat les Franqueses del Vallès, Lliçà d'Amunt, Manresa, Mataró, Sant Esteve Sesrovires, Santa Coloma de Gramenet, Vilanova i la Geltrú i Vilassar de Dalt.

Pel que fa a les societats mercantils, els ajuntaments de Lliçà d'Amunt, Mataró, Sant Esteve Sesrovires, Vilanova i la Geltrú, i Vilassar de Dalt no han informat sobre les actuacions de control financer fetes en relació amb les societats mercantils dependents.

Els ajuntaments de les Franqueses del Vallès, Manresa i Santa Coloma de Gramenet han manifestat que les seves societats mercantils són auditades per un auditor extern amb caràcter anual.

2.4. SUBMINISTRAMENT DE LA INFORMACIÓ PREVISTA EN LA NORMATIVA

L'article 6 de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix l'obligació de les administracions públiques de subministrar

tota la informació necessària per al compliment de les disposicions de l'esmentada llei i de totes les normes i disposicions que s'adoptessin en el seu desenvolupament.

En aquest sentit, l'Ordre HAP/2105/2012, de l'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix les especificacions del contingut de la informació que ha de ser tramesa, i la freqüència i la forma de subministrament per complir de forma eficaç amb el principi de transparència.

En aquest treball es va demanar informació sobre estabilitat pressupostària a aquelles entitats de la mostra que havien contestat tenir més d'un milió d'euros de despeses vençudes i exigibles que estaven pendents d'aplicar al pressupost.

Les entitats a les quals es va demanar aquesta informació, i les despeses vençudes i exigibles pendents d'aplicar al pressupost es mostren en el quadre següent:

Quadre 25. Entitats a les quals es va demanar informació sobre estabilitat pressupostària

Ajuntament	Obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31.12.2013
Badalona	12.018.839,35
Lleida	2.166.577,93
Moià	2.199.872,56
Tarragona	7.439.139,16
Vallirana	1.121.747,12

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

La informació sol·licitada, referida al 31 de desembre del 2013, va ser la següent:

- Estat del romanent de tresoreria
- Resum de l'estat d'execució del pressupost
- Deute viu i previsió de venciments de deute
- Perfil de venciment de deute en els propers deu anys
- Ajustos de l'informe d'avaluació per relacionar el saldo resultant d'ingressos i de despeses previstos a final d'exercici amb la capacitat/necessitat de finançament d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes
- Informació per a l'aplicació de la Regla de la despesa
- Moviment del compte Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost
- Dades generals de l'informe actualitzat d'avaluació de les entitats
- Resultat estabilitat pressupostària. Entitat principal
- Resultat estabilitat pressupostària. Entitats dependents
- Deute viu. Entitat principal
- Deute viu. Entitats dependents

La informació que es presenta a continuació es la que s'ha rebut dels municipis, sense que hagi estat revisada en la seva totalitat. En els quadres següents es detalla la informació rebuda:

Quadre 26. Pagaments pendents d'aplicació definitiva i saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost de l'Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2013

Concepte	Badalona	Lleida*	Moià	Tarragona	Vallirana
Pagaments pendents d'aplicació definitiva	4.201,84	463,17	0,00	0,00	67.739,11
Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost	12.018.839,35	2.159.802,31	2.199.872,56	7.439.139,16	1.121.747,12

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

* Els imports corresponents a l'Ajuntament de Lleida no coincideixen amb la informació presentada en el quadre 2, Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost i pagaments pendents d'aplicació.

Quadre 27. Pagaments pendents d'aplicació definitiva i saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost de l'Estat del romanent de tresoreria. Primer trimestre de l'exercici 2014

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Pagaments pendents d'aplicació definitiva	2.726.282,03	2.250,71	5.948,42	2.275.375,37	0,00
Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost	7.068.969,13	2.159.802,31	2.199.872,56	6.083.735,27	137.518,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 28. Dades del resum de l'Estat d'execució del pressupost. Exercici 2013

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Drets reconeguts nets	181.692.621,54	149.679.901,12	6.657.315,07	148.308.603,04	0,00
Obligacions reconegudes netes	(166.432.666,78)	(151.678.316,41)	(5.596.007,20)	(154.199.024,72)	0,00
Pagaments pendents d'aplicació	4.201,84	463,17	0,00	0,00	67.739,11
Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost	12.018.839,35	2.159.802,31	2.199.872,56	7.439.139,16	1.121.747,12
Romanent de tresoreria per a despeses generals	6.897.254,72	3.183.981,03	(5.888.941,14)	(1.337.782,26)	1.761.387,58
Romanent de tresoreria ajustat	(5.353.361,01)	977.827,28	(8.088.853,63)	(9.026.657,72)	639.093,94

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 29. Dades del resum de l'Estat d'execució del pressupost. Primer trimestre de l'exercici 2014

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Drets reconeguts nets	30.748.949,86	82.172.430,61	1.921.984,82	79.510.732,33	2.168.823,66
Obligacions reconegudes netes	(21.810.126,27)	32.308.976,77	1.097.763,44	30.596.562,14	3.190.273,22
Pagaments pendents d'aplicació	2.726.282,03	2.250,71	5.948,42	2.275.375,37	0,00
Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost	7.068.969,13	2.159.802,31	2.199.872,56	6.083.735,27	137.518,13
Romanent de tresoreria per a despeses generals	9.172.812,45	51.998.980,51	(5.070.359,67)	49.350.204,60	4.907.701,54
Romanent de tresoreria ajustat	1.880.338,19	49.808.578,61	(7.270.232,23)	42.994.855,84	3.212.413,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 30. Perfil de venciment del deute en els propers deu anys. Operacions contractades i previstes fins al 31 de desembre del 2013. Exercici 2013

Concepte	Venciment	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Operacions amb entitats de crèdit	2014	21.017.619,64	0,00	694.344,77	13.148.909,53	2.651.318,46
	2015	11.942.755,75	0,00	729.694,01	12.195.529,49	2.327.197,07
	2016	8.484.191,81	0,00	751.987,62	11.479.711,97	2.578.975,16
	2017	8.411.731,68	0,00	753.612,91	10.741.655,05	1.427.778,53
	2018	6.643.013,45	0,00	719.341,91	10.145.155,84	1.444.452,44
	2019	1.085.076,95	0,00	550.033,16	10.244.306,47	472.738,80
	2020	1.085.076,95	0,00	487.501,93	10.344.002,59	472.738,80
	2021	1.085.076,95	0,00	448.034,34	10.143.851,22	252.188,80
	2022	1.085.076,95	0,00	324.296,80	10.246.585,66	252.188,80
	2023	0,00	0,00	260.867,50	10.389.134,24	252.188,65
Total		60.839.620,13	0,00	5.719.714,95	109.078.842,06	12.131.765,51
Fons de finançament de pagament a proveïdors	2014	1.933.748,77	955.958,00	195.604,74	1.229.340,87	0,00
	2015	3.879.618,32	1.914.780,00	166.510,18	2.519.091,92	0,00
	2016	4.693.332,64	1.914.780,00	174.680,87	2.519.091,92	0,00
	2017	4.693.332,64	1.914.780,00	183.252,50	2.519.091,92	0,00
	2018	4.693.332,64	1.914.780,00	192.244,73	2.519.091,92	0,00
	2019	4.693.332,64	1.914.780,00	201.678,22	2.519.091,92	0,00
	2020	4.693.332,64	1.914.780,00	211.574,62	2.519.091,92	0,00
	2021	4.693.332,64	1.914.780,00	221.956,63	2.519.091,92	0,00
	2022	2.757.533,62	1.914.780,00	232.848,08	1.289.751,30	0,00
	2023	813.714,01	0,00	244.273,99	0,00	0,00
Total		37.544.610,56	16.274.198,00	2.024.624,56	20.152.735,61	0,00
Altres operacions de crèdit	2014	0,00	11.836.181,00	204.167,70	394.446,22	0,00
	2015	0,00	9.502.270,43	138.438,59	394.446,24	0,00
	2016	0,00	7.168.048,36	138.438,59	0,00	0,00
	2017	0,00	7.276.271,88	138.438,59	0,00	0,00
	2018	0,00	7.201.752,48	138.438,59	0,00	0,00
	2019	0,00	7.126.891,31	138.438,59	0,00	0,00
	2020	0,00	7.233.370,63	138.438,59	0,00	0,00
	2021	0,00	7.338.020,77	138.438,59	0,00	0,00
	2022	0,00	5.841.702,56	138.438,59	0,00	0,00
	2023	0,00	6.192.951,66	138.438,59	0,00	0,00
Total		0,00	76.717.461,08	1.450.115,01	788.892,46	0,00
Total deute		98.384.230,69	92.991.659,08	9.194.454,52	130.020.470,13	12.131.765,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 31. Perfil de venciment del deute en els propers deu anys. Operacions contractades i previstes fins al 31 de desembre del 2014. Primer trimestre de l'exercici 2014

Concepte	Venciment	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Operacions amb entitats de crèdit	2015	11.940.933,15	9.502.269,44	729.694,04	12.195.529,49	2.327.197,70
	2016	9.609.002,19	7.168.035,35	751.987,62	11.479.711,97	2.326.786,36
	2017	10.663.196,05	7.276.272,88	753.612,91	10.741.655,05	1.175.589,73
	2018	8.893.476,85	7.201.748,42	719.341,91	10.145.155,84	1.192.263,64
	2019	3.334.303,80	7.126.887,31	550.033,16	10.244.306,47	220.550,00
	2020	3.334.303,80	7.233.370,62	487.501,93	10.344.002,59	220.550,00
	2021	3.334.303,80	7.338.015,75	448.034,34	10.143.851,22	0,00
	2022	3.334.303,74	6.646.087,05	324.296,80	10.246.585,66	0,00
	2023	2.249.226,85	6.192.949,65	260.867,50	10.389.134,24	0,00
	2024	1.124.913,43	4.847.936,30	266.592,67	8.623.236,35	0,00
	Total	57.817.663,66	70.533.572,77	5.291.962,88	104.553.168,88	7.462.937,43
Fons de finançament de pagament a proveïdors	2015	3.879.618,32	1.914.776,00	166.510,18	2.519.091,92	178.091,94
	2016	4.693.332,64	1.914.776,00	174.680,87	2.519.091,92	379.160,32
	2017	4.693.332,64	1.914.776,00	183.252,50	2.519.091,92	252.188,80
	2018	4.693.332,64	1.914.776,00	192.244,73	2.519.091,92	252.188,80
	2019	4.693.332,64	1.914.776,00	201.678,22	2.519.091,92	252.188,80
	2020	4.693.332,64	1.914.776,00	211.574,62	2.519.091,92	252.188,80
	2021	4.693.332,64	1.914.776,00	221.956,63	2.519.091,92	252.188,80
	2022	2.757.533,62	957.385,21	232.848,08	1.289.751,30	252.188,80
	2023	813.714,01	0,00	244.273,99	0,00	252.188,80
	2024	0,00	0,00	256.260,56	0,00	252.188,65
	Total	35.610.861,79	14.360.817,21	2.085.280,38	18.923.394,74	2.574.762,51
Altres operacions de crèdit	2015	0,00	0,00	214.512,71	0,00	0,00
	2016	0,00	0,00	138.438,59	0,00	0,00
	2017	0,00	0,00	138.438,59	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	138.438,60	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	138.438,59	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	138.438,59	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	138.438,59	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	138.438,59	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	138.438,59	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	22.875,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	1.344.896,44	0,00	0,00
Total deute		93.428.525,45	84.894.389,98	8.722.139,70	123.476.563,62	10.037.699,94

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats

Quadre 32. Perfil de venciment del deute global en els propers deu anys. Exercici 2013

Venciment	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
2014	22.951.368,41	12.792.139,00	1.094.117,21	14.772.696,62	2.651.318,46
2015	15.822.374,07	11.417.050,43	1.034.642,78	15.109.067,65	2.327.197,07
2016	13.177.524,45	9.082.828,36	1.065.107,08	13.998.803,89	2.578.975,16
2017	13.105.064,32	9.191.051,88	1.075.304,00	13.260.746,97	1.427.778,53
2018	11.336.346,09	9.116.532,48	1.050.025,23	12.664.247,76	1.444.452,44
2019	5.778.409,59	9.041.671,31	890.149,97	12.763.398,39	472.738,80
2020	5.778.409,59	9.148.150,63	837.515,14	12.863.094,51	472.738,80
2021	5.778.409,59	9.252.800,77	808.429,56	12.662.943,14	252.188,80
2022	3.842.610,57	7.756.482,56	695.583,47	11.536.336,96	252.188,80
2023	813.714,01	6.192.951,66	643.580,08	10.389.134,24	252.188,65
Total deute	98.384.230,69	92.991.659,08	9.194.454,52	130.020.470,13	12.131.765,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 33. Perfil de venciment del deute global en els propers deu anys. Primer trimestre de l'exercici 2014

Venciment	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
2015	15.820.551,47	11.417.045,44	1.110.716,93	14.714.621,41	2.505.289,64
2016	14.302.334,83	9.082.811,35	1.065.107,08	13.998.803,89	2.705.946,68
2017	15.356.528,69	9.191.048,88	1.075.304,00	13.260.746,97	1.427.778,53
2018	13.586.809,49	9.116.524,42	1.050.025,24	12.664.247,76	1.444.452,44
2019	8.027.636,44	9.041.663,31	890.149,97	12.763.398,39	472.738,80
2020	8.027.636,44	9.148.146,62	837.515,14	12.863.094,51	472.738,80
2021	8.027.636,44	9.252.791,75	808.429,56	12.662.943,14	252.188,80
2022	6.091.837,36	7.603.472,26	695.583,47	11.536.336,96	252.188,80
2023	3.062.940,86	6.192.949,65	643.580,08	10.389.134,24	252.188,80
2024	1.121.913,43	4.847.936,30	545.728,23	8.623.236,35	252.188,65
Total deute	93.428.825,45	84.894.389,98	8.722.139,70	123.476.563,62	10.037.699,94

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 34. Comptes Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost i Pagaments pendents d'aplicació. Exercici 2013

Font d'informació	Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Informació tramesa al Ministeri	Creditors	n/d	2.159.802,31	2.199.872,56	7.439.139,16	1.121.747,12
	Pagaments	n/d	0,00	0,00	0,00	0,00
Estat del Romanent de tresoreria	Creditors	12.018.839,35	2.159.802,31	2.199.872,56	7.439.139,16	1.121.747,12
	Pagaments	4.201,84	463,17	0,00	0,00	67.739,11
Relacions i llistats lliurats per la Intervenció	Creditors	10.291.160,47	2.166.577,93	2.199.872,56	7.439.139,16	1.121.747,12
	Pagaments	4.201,84	463,17	0,00	322,90	67.739,11
Qüestionari	Creditors	12.018.839,35	2.166.577,93	2.199.872,56	7.439.139,16	1.121.747,12
	Pagaments	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Informació del Compte general	Creditors	12.018.839,35	2.159.802,31	2.199.872,56	7.439.139,16	1.121.747,12
	Pagaments	4.201,84	n/d	0,00	0,00	67.739,11

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/a: No aplicable. Aquesta informació no ha estat sol·licitada en el qüestionari.

n/d: No disponible.

Quadre 35. Comptes Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost i Pagaments pendents d'aplicació. Primer trimestre de l'exercici 2014

Font d'informació	Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Informació tramesa al Ministeri	Creditors	n/d	2.159.802,31	2.199.872,56	6.140.666,46	1.557.770,41
	Pagaments	n/d	0,00	0,00	0,00	0,00
Estat del Romanent de tresoreria	Creditors	7.068.969,13	2.159.802,31	2.199.872,56	6.083.735,27	137.518,13
	Pagaments	2.726.282,03	2.250,71	5.948,42	2.275.375,37	0,00
Relacions i llistats lliurats per la Intervenció	Creditors	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
	Pagaments	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
Qüestionari	Creditors	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
	Pagaments	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Informació del Compte general	Creditors	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
	Pagaments	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/a: No aplicable. Aquesta informació no ha estat sol·licitada en el qüestionari.

n/d: No disponible.

Quadre 36. Ajustos de l'informe d'avaluació per relacionar el saldo resultant d'ingressos i de despeses previstos a final d'exercici amb la capacitat/necessitat de finançament d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes. Exercici 2013

Ajuntament	Total ajustos
Badalona	(1.480.294,13)
Lleida	(3.359.630,66)
Moià	176.195,05
Tarragona	(2.916.969,81)
Vallirana	(1.449.912,80)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 37. Ajustos de l'informe d'avaluació per relacionar el saldo resultant d'ingressos i de despeses previstos a final d'exercici amb la capacitat/necessitat de finançament d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes. Primer trimestre de l'exercici 2014

Ajuntament	Total ajustos
Badalona	11.218.777,69
Lleida	(1.957.964,94)
Moià	(164.637,09)
Tarragona	(2.064.489,34)
Vallirana	(1.538.714,65)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 38. Informació per a l'aplicació de la regla de la despesa. Exercici 2013

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Capítols 1 a 7 del pressupost de despeses	136.616.524,27	133.073.408,25	3.788.443,13	134.230.193,89	10.208.164,22
Ajustos	(850.097,43)	(78.315,00)	0,00	(824.924,74)	731.860,45
Ocupacions no financeres segons el Sistema Europeu de Comptes	135.766.426,84	132.995.093,25	3.788.443,13	133.405.269,15	10.940.024,67
Pagaments per transferències a altres entitats de la corporació	(24.680.045,07)	(10.156.982,30)	0,00	(8.804.250,24)	(75.000,00)
Despesa finançada amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques	(10.417.455,20)	(3.725.380,51)	0,00	(5.351.849,53)	(656.249,56)
Total despesa computable de l'exercici	100.668.926,57	119.112.730,44	3.788.443,13	119.249.169,38	10.208.775,11

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 39. Informació per a l'aplicació de la regla de la despesa. Primer trimestre de l'exercici 2014

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Capítols 1 a 7 del pressupost de despeses	135.530.835,25	142.434.584,75	4.069.461,83	128.636.716,97	12.742.221,23
Ajustos	(12.018.839,35)	(4.000.000,00)	0,00	(2.122.294,46)	(1.600.400,00)
Ocupacions no financeres segons el Sistema Europeu de Comptes	123.511.995,90	138.434.584,75	4.069.461,83	26.514.422,51	11.141.821,23
Pagaments per transferències a altres entitats de la corporació	(25.601.262,73)	(9.644.286,41)	0,00	(19.616.094,98)	0,00
Despesa finançada amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques	(8.132.154,56)	(13.484.364,52)	(371.399,98)	(5.409.956,38)	(1.260.051,05)
Total despesa computable de l'exercici	89.778.578,61	115.305.933,82	3.698.061,85	101.488.371,15	9.881.770,18

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 40. Dades generals de l'informe actualitzat d'avaluació de la corporació. Exercici 2013

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
La corporació té aprovat un pla economicofinancer?	Sí	Sí	No	No	Sí
Data d'aprovació pel Ple	29.11.2011	26.03.2010			26.09.2013
Data d'aprovació per òrgan de tutela de la Generalitat de Catalunya	07.12.2011	26.04.2010			31.10.2013
Vigència del pla economicofinancer	31.12.2014	31.12.2013			23.12.2023
Capacitat/necessitat de finançament	14.281.716,00	521.817,00			2.463.200,00
Límit de despesa		145.632.808,64			
Relació deute viu / ingressos corrents (%)	71,95	81,68			84,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 41. Dades generals de l'informe actualitzat d'avaluació de la corporació. Primer trimestre exercici 2014

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
La corporació té aprovat un pla economicofinancer?	Sí	No	No	No	Sí
Data d'aprovació pel Ple	29.11.2011				26.09.2013
Data d'aprovació per òrgan de tutela de la Generalitat de Catalunya	07.12.2011				31.10.2013
Vigència del pla economicofinancer	31.12.2014				26.06.2023
Capacitat/necessitat de finançament	14.262.671,00				1.715.860,00
Límit de despesa					
Relació deute viu / ingressos corrents (%)	58,58				67,19

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible. La informació d'aquest quadre no ha estat lliurada pel període corresponent al primer trimestre de l'exercici 2014.

Quadre 42. Dades de l'informe actualitzat d'avaluació de la corporació i dels seus ens dependents. Exercici 2013

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Ingrés no financer					
Corporació local	174.969.607,29	149.238.181,33	6.657.315,07	147.920.258,69	15.540.200,90
Ens dependents	109.430.373,72	13.938.614,38	181.959,88	15.671.416,25	0,00
Despesa no financera					
Corporació local	140.091.110,25	135.985.294,62	4.361.227,92	138.711.849,88	10.881.221,33
Ens dependents	107.833.937,42	14.847.499,20	215.730,50	13.898.423,78	0,00
Ajustos					
Corporació local	(1.480.294,13)	(3.359.630,66)	176.195,05	(2.916.969,81)	(1.449.912,80)
Ens dependents	(43.697,26)	5.343,23	0,00	(120.976,60)	0,00
Capacitat/necessitat de finançament					
Corporació local	33.398.202,91	9.893.256,05	2.472.282,20	6.291.439,00	3.209.066,77
Ens dependents	1.552.739,04	(903.541,59)	(33.770,62)	1.652.015,87	0,00
Capacitat/necessitat de finançament de la corporació local i dels seus ens dependents	34.950.941,95	8.989.714,46	2.438.511,58	7.943.454,87	3.209.066,77
Objectiu 2013 capacitat/necessitat de finançament del Ple economicofinancer aprovat	14.281.716,00	521.817,00	n/d	n/d	2.463.200,00
Compliment amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible.

Quadre 43. Dades de l'informe actualitzat d'avaluació de la corporació i dels seus ens dependents. Primer trimestre de l'exercici 2014

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Ingrés no financer					
Corporació local	163.078.034,97	81.233.617,97	n/d	149.965.903,98	15.909.276,77
Ens dependents	107.652.956,51	10.336.721,61	n/d	32.827.401,18	0,00
Despesa no financera			n/d		
Corporació local	157.522.390,08	32.218.967,37	n/d	133.762.288,73	13.414.221,23
Ens dependents	104.974.443,42	9.117.173,41	n/d	32.133.659,39	0,00
Ajustos			n/d		
Corporació local	11.218.777,69	(1.957.964,94)	n/d	(2.064.489,34)	(1.538.714,65)
Ens dependents	(869,54)	(94.724,32)	n/d	122.555,77	0,00
Capacitat/necessitat de finançament			n/d		
Corporació local	16.774.422,58	47.056.685,66	n/d	14.139.125,91	956.340,89
Ens dependents	2.677.643,55	1.124.823,88	n/d	816.297,56	0,00
Capacitat/necessitat de finançament de la corporació local i dels seus ens dependents	19.452.066,13	48.181.509,54	n/d	14.955.423,47	956.340,89
Objectiu 2014 capacitat/necessitat de finançament del Ple economicofinancer aprovat	14.262.671,00	n/d	n/d	n/d	1.715.860,00
Compliment amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària	Sí	Sí	n/d	Sí	Sí

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

n/d: No disponible. La informació no ha estat lliurada pel període corresponent al primer trimestre de l'exercici 2014.

Quadre 44. Dades de l'informe actualitzat d'avaluació dels seus ens dependents. Exercici 2013

Ens dependent *	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos	Capacitat/necessitat de finançament
Badalona				
Marina Badalona, SA	3.439.264,09	3.314.106,24	0,00	125.157,85
Ens de Gestió Urbanística, SA	8.995.600,63	8.990.505,45	0,00	5.095,18
Reactivació Badalona, SA	833.876,75	815.566,86	0,00	18.309,89
Badalona Comunicació, SA	2.310.326,48	2.129.612,06	0,00	180.714,42
Patronat de la Música de Badalona	3.046.286,33	2.749.134,38	(4.837,23)	292.314,72
Institut Municipal de Serveis Personals de Badalona	18.745.483,71	18.543.978,28	(39.155,17)	162.350,26
Museu de Badalona	1.067.114,93	1.060.068,40	287,82	7.334,35
Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació	3.950.286,44	4.285.385,26	7,32	(335.091,50)
Badalona Serveis Assistencials, SA	65.929.429,63	64.957.765,81	0,00	971.663,82
Badalona Cultura, SL	1.112.704,73	987.814,68	0,00	124.890,05
Lleida				
Consorci Lleidatà de Promoció Econòmica	401.092,63	471.150,00	2.557,88	(67.499,49)
Institut Municipal d'Ocupació Salvador Seguí	5.137.453,12	4.888.552,75	210,89	249.111,26
Empresa Municipal d'Urbanisme de Lleida, SL	6.200.237,48	8.372.598,30	0,00	(2.172.360,82)
Centre de Negocis i Convencions, SA	1.325.808,75	230.865,80	0,00	1.094.942,95
Patronat Municipal de Turisme	874.022,40	884.332,35	2.574,46	(7.735,49)
Moià				
Patronat Museus	181.959,88	215.730,50	0,00	(33.770,62)
Tarragona				
Patronat Municipal de Turisme	1.024.378,45	1.038.439,55	(9.467,39)	(23.528,49)
Institut Municipal de Serveis Socials	10.418.725,30	8.648.340,57	(35.239,63)	1.735.145,10
Patronat Municipal d'Esports	4.228.312,50	4.211.643,66	(76.269,58)	(59.600,74)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

* Vallirana no ha donat informació dels seus ens dependents.

Quadre 45. Dades de l'informe actualitzat d'avaluació dels seus ens dependents. Primer trimestre de l'exercici 2014

Ens dependent *	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos	Capacitat/necessitat de finançament
Badalona				
Marina Badalona, SA	3.121.503,00	2.972.736,00	0,00	148.767,00
Ens de Gestió Urbanística, SA	6.969.108,61	6.041.983,28	0,00	927.125,33
Reactivació Badalona, SA	777.863,58	773.482,87	0,00	4.380,71
Badalona Comunicació, SA	2.213.000,00	2.066.333,53	0,00	146.666,47
Patronat de la Música de Badalona	3.068.218,30	2.877.282,67	(1.546,66)	189.388,97
Institut Municipal de Serveis Personals de Badalona	19.601.769,39	19.280.332,16	(739,83)	320.697,40
Museu de Badalona	1.084.426,61	1.078.743,83	1.365,18	7.047,96
Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació	3.964.004,47	3.896.470,90	51,77	67.585,34
Badalona Serveis Assistencials, SA	65.868.473,75	65.115.470,97	0,00	753.002,78
Badalona Cultura, SL	984.588,80	871.607,21	0,00	112.981,59
Lleida				
Consorci Lleidatà de Promoció Econòmica	102.000,00	121.209,88	0,00	(19.209,88)
Institut Municipal d'Ocupació Salvador Seguí	2.059.078,29	1.254.021,04	0,00	805.057,25
Empresa Municipal d'Urbanisme de Lleida, SL	7.282.280,04	7.281.553,05	0,00	726,99
Centre de Negocis i Convencions, SA	876.884,88	253.800,69	0,00	623.084,19
Patronat Municipal de Turisme	16.478,40	206.588,75	(94.274,32)	(284.834,67)
Moià				
Patronat Museus	0,00	0,00	0,00	0,00
Tarragona				
Patronat Municipal de Turisme	1.117.056,65	1.112.850,00	0,00	4.206,65
Institut Municipal de Serveis Socials	9.697.861,84	9.477.566,72	97.555,77	317.850,89
Patronat Municipal d'Esports	4.275.325,00	4.208.250,00	25.000,00	92.075,00
Empresa Municipal Transportes Públicos de Tarragona, SA	13.906.651,64	13.714.731,36	0,00	191.920,28
Empresa Municipal Comunicació de Tarragona, SA	863.045,49	836.575,05	0,00	26.470,44
Empresa Desarrollo Económico de Tarragona, SA	1.327.386,58	1.303.189,12	0,00	24.197,46
Societat Municipal d'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA	1.635.923,98	1.476.810,94	0,00	159.113,04
Consorci Gestió del Pla de Competitivitat Turística de la Tarraco Romana	4.150,00	3.686,20	0,00	463,80

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

* Vallirana no ha donat informació dels seus ens dependents.

Quadre 46. Informe del nivell de deute viu a 31 de desembre del 2013 actualitzat

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Deute a curt termini					
Corporació local	3.393.148,28	3.000.000,00	0,00	20.491.870,95	0,00
Ens dependents	1.063.169,14	2.005.131,67	0,00	0,00	0,00
Operacions amb entitats de crèdit					
Corporació local	60.839.620,06	102.768.584,68	7.053.547,47	149.969.832,57	12.131.765,45
Ens dependents	21.013.196,35	71.591.224,15	0,00	0,00	0,00
Altres operacions de crèdit					
Corporació local	0,00	0,00	1.680.938,87	788.892,46	0,00
Ens dependents	5.784.368,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute amb administracions públiques (Fons de finançament de pagament a proveïdors)					
Corporació local	37.544.610,53	15.318.207,30	7.771.638,95	20.152.735,61	0,00
Ens dependents	9.897.913,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Total deute viu a 31.12.2013					
Corporació local	101.777.378,87	121.086.791,98	16.506.125,29	191.403.331,59	12.131.765,45
Ens dependents	37.758.647,46	73.596.355,82	0,00	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 47. Informe del nivell de deute viu a final del primer trimestre de 2014 actualitzat

Concepte	Badalona	Lleida	Moià	Tarragona	Vallirana
Deute a curt termini					
Corporació local	7.561.600,86	0,00	0,00	22.491.870,95	0,00
Ens dependents	1.805.170,53	1.998.156,79	0,00	3.350.000,00	0,00
Operacions amb entitats de crèdit					
Corporació local	55.719.205,43	99.438.144,34	6.886.306,14	147.006.456,31	12.889.184,60
Ens dependents	20.291.227,32	70.512.812,93	0,00	12.117.371,36	0,00
Altres operacions de crèdit					
Corporació local	0,00	0,00	1.631.920,34	394.446,24	0,00
Ens dependents	5.580.523,13	0,00	0,00	7.615.361,42	0,00
Deute amb administracions públiques (Fons de finançament de pagament a proveïdors)					
Corporació local	37.544.610,53	15.318.207,51	7.696.136,32	20.152.735,61	0,00
Ens dependents	9.897.247,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Total deute viu a 31.12.2013					
Corporació local	100.825.416,82	114.756.351,85	16.214.362,80	190.045.509,11	12.889.184,60
Ens dependents	37.574.168,76	72.510.969,72	0,00	23.082.732,78	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

Quadre 48. Informe del nivell de deute viu a 31 de desembre del 2013 actualitzat. Ens dependents

Ens dependent *	Deute a curt termini	Operacions amb entitats de crèdit	Altres operacions de crèdit	Deutes amb administracions públiques (fons de finançament de pagament a proveïdors)	Total deute viu a 31.12.2013
Badalona					
Marina Badalona, SA	0,00	9.883.394,69	3.966.678,50	0,00	13.850.073,19
Ens de Gestió Urbanística, SA	743.474,33	4.344.146,88	0,00	3.953.549,96	9.041.171,17
Reactivació Badalona, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Badalona Comunicació, SA	0,00	411.333,80	0,00	88.613,09	499.946,89
Patronat de la Música de Badalona	0,00	0,00	0,00	9.861,98	9.861,98
Institut Municipal de Serveis Personals	0,00	0,00	278.352,10	1.354.221,88	1.632.573,98
Museu de Badalona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació	0,00	0,00	0,00	200.909,52	200.909,52
Badalona Serveis Assistencials, SA	319.694,81	6.374.320,98	1.539.337,45	3.889.921,08	12.123.274,32
Badalona Cultura, SL	0,00	0,00	0,00	400.836,41	400.836,41
Lleida					
Consorci Lleidatà de Promoció Econòmica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Institut Municipal d'Ocupació Salvador Seguí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empresa Municipal d'Urbanisme de Lleida, SL	2.005.131,67	69.632.890,95	0,00	0,00	71.638.022,62
Centre de Negocis i Convencions, SA	0,00	1.958.333,20	0,00	0,00	1.958.333,20
Patronat Municipal de Turisme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Moià					
Patronat Museus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tarragona					
Patronat Municipal de Turisme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Institut Municipal de Serveis Socials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patronat Municipal d'Esports	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

* Vallirana no ha donat informació dels seus ens dependents.

Quadre 49. Informe del nivell de deute viu a final del primer trimestre del 2014 actualitzat. Ens dependents

Ens dependent*	Deute a curt termini	Operacions amb entitats de crèdit	Altres operacions de crèdit	Deutes amb administracions públiques (fons de finançament de pagament a proveïdors)	Total deute viu a 31.12.2013
Badalona					
Marina Badalona, SA	0,00	9.658.535,63	0,00	0,00	9.658.535,63
Ens de Gestió Urbanística, SA	112.628,24	4.117.135,54	0,00	3.953.549,96	8.183.313,74
Reactivació Badalona, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Badalona Comunicació, SA	0,00	292.746,05	0,00	87.946,95	380.693,00
Patronat de la Música de Badalona	0,00	0,00	0,00	9.861,98	9.861,98
Institut Municipal de Serveis Personals	0,00	0,00	278.352,10	1.354.221,88	1.632.573,98
Museu de Badalona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació	0,00	0,00	0,00	200.909,52	200.909,52
Badalona Serveis Assistencials, SA	1.692.542,29	6.222.810,10	1.436.313,90	3.889.921,08	13.241.587,37
Badalona Cultura, SL	0,00	0,00	0,00	400.836,41	400.836,41
Lleida					
Consorti Lleidatà de Promoció Econòmica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Institut Municipal d'Ocupació Salvador Seguí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empresa Municipal d'Urbanisme de Lleida, SL	1.998.156,79	68.779.479,75	0,00	0,00	70.777.636,54
Centre de Negocis i Convencions, SA	0,00	1.733.333,18	0,00	0,00	1.733.333,18
Patronat Municipal de Turisme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Moià					
Patronat Museus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tarragona					
Patronat Municipal de Turisme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Institut Municipal de Serveis Socials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patronat Municipal d'Esports	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.M. Transportes Públics de Tarragona, SA	2.250.000,00	0,00	7.615.361,42	0,00	9.865.361,42
E.M. Comunicació de Tarragona, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empresa Desarrollo Económico de Tarragona, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S.M. d'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA	1.100.000,00	12.117.371,36	0,00	0,00	13.217.371,36
Consorti Gestió del Pla de Competitivitat Turística de la Tarraco Romana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda dels ajuntaments fiscalitzats.

* Vallirana no ha donat informació dels seus ens dependents.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius previstos, un cop examinades les respostes als qüestionaris i verificada la informació addicional sol·licitada, es detallen a continuació els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització feta, els quals caldria tenir presents i esmenar, si escau, en la mesura que sigui possible. També es presenten les recomanacions que es desprenen d'aquest informe.

L'abast de la revisió ha tingut un caràcter limitat a la informació facilitada pels ajuntaments seleccionats. Per tant, atès que es tracta d'una revisió limitada, les conclusions de l'informe no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni extrapolar-se a altres municipis.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es detallen les observacions sobre aspectes detectats en la revisió efectuada que, en la mesura que sigui possible, caldria esmenar.

1) Reconeixement d'obligacions i registre comptable d'operacions en la Liquidació del pressupost de l'exercici 2013

Dotze¹² municipis van reconèixer obligacions pressupostàries de l'exercici 2013 durant els primers mesos de l'any 2014 amb càrrec a la Liquidació del pressupost del 2013. Les despeses que no hagin pogut ser reconegudes a data de tancament de l'exercici, el 31 de desembre, no poden ser comptabilitzades com a despesa pressupostària de l'exercici que es tanca (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

Pel que fa al registre comptable d'operacions en la Liquidació del pressupost de l'exercici 2013, tres municipis tenien fixada per normativa interna pròpia la data límit pel registre comptable d'operacions en la Liquidació del pressupost de l'exercici 2013 els dies 14 de maig, 31 de març i 28 d'abril, respectivament. Aquestes dates superaven la data límit de l'1 de març que tenen els ajuntaments per confeccionar la liquidació del pressupost (vegeu l'apartat 2.3.1.4).

2) Tancament de la comptabilitat de l'exercici 2013

Cinc municipis van tancar la comptabilitat amb posterioritat a la data límit del 15 de maig establerta perquè el president reti els comptes i estats de l'entitat (vegeu l'apartat 2.3.1.6).

12. Dades inicialment certificades, modificades arran de l'al·legació presentada per l'Ajuntament de Mataró.

3) Justificació i aprovació de bestretes de caixa fixa

Sis municipis de van justificar i aprovar bestretes de caixa corresponents a l'exercici 2013 durant els mesos de gener i febrer de l'any 2014, mentre que la normativa aplicable preveia que, al menys en el mes de desembre de cada any, havien de retre comptes per les despeses ateses mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

4) Data límit per recollir pagaments d'obligacions corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013

Excepte onze municipis, la resta dels ajuntaments de la mostra revisada van fer pagaments d'obligacions corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 al llarg de l'any 2014. La normativa aplicable preveia el dia 31 de desembre com a data límit per registrar pagaments corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013. A partir del 31 de desembre del 2013 tots els pagaments d'obligacions reconegudes provinents de la liquidació de l'exercici 2013 que fes la Tresoreria havien de ser ja amb càrrec a l'agrupació d'exercicis tancats (vegeu l'apartat 2.3.1.7).

5) Pagament de factures sense conformitat

Dos ajuntaments van pagar factures sense que haguessin estat conformades pels seus serveis tècnics o administratius (vegeu l'apartat 2.3.3.2).

6) Sentències judicials

De les sentències judicials en contra dels ajuntaments que s'han revisat s'ha constatat que el 31 de desembre del 2013 no s'havia efectuat cap enregistrament dels imports en la comptabilitat pressupostària, ni tampoc en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, de la financera, llevat d'un cas. En tres casos més s'ha registrat una provisió per l'import del principal de les sentències.

En el cas de les sentències judicials fermes, els imports s'haurien d'haver registrat pressupostàriament o, si no ha estat possible, en el compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Els interessos de les sentències fermes haurien d'haver estat calculats i proveïts en la comptabilitat financera al final de cada exercici. En el cas de les sentències judicials no fermes, aquelles amb probabilitat de resultar contràries als interessos de l'Ajuntament, caldria haver-ne proveït els imports pel muntant de principal més els interessos calculats fins al final de l'exercici (vegeu els apartats 2.3.3.6 i 2.3.3.7).

7) Factures sense entrada en el registre de factures de l'entitat

Un Ajuntament ha informat de l'existència de factures corresponents a compres de petits imports que no passaven pel registre de factures de l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.3.2.3).

Així mateix, tres ajuntaments han manifestat que no entraven en el Registre de factures de l'entitat les factures rectificatives (vegeu l'apartat 2.3.2.4).

8) Control intern

Deu ajuntaments o no disposaven d'un manual de procediments en matèria de control intern que regulés, entre altres aspectes, la fase prèvia de recollida d'informació abans del 31 de desembre o les operacions de tancament de l'exercici, o no donaven informació sobre si disposaven d'un manual de procediments en matèria de control intern. Això podia suposar no dur a terme els controls fixats per la normativa aplicable, o bé aplicar-los amb resultats no gaire satisfactoris (vegeu l'apartat 2.3.4.2).

Pel que fa a la fiscalització de les despeses, un elevat nombre d'ajuntaments de la mostra han manifestat que la fiscalització de les despeses no la portaven a terme en cadascuna de les diferents fases de la despesa (vegeu l'apartat 2.3.4.3).

La gran majoria de municipis no ha aportat informació sobre la funció de control financer. El municipi de Manresa ha manifestat que només duia a terme la funció de control financer sobre les societats municipals (vegeu l'apartat 2.3.4.7).

9) Exigència de responsabilitats

Cap dels municipis inclosos en la mostra tenia procediments oberts d'exigència de responsabilitats per via disciplinària contra responsables o personal de l'entitat, per despeses liquidades sense crèdit o sense fiscalització prèvia, o d'exigència de responsabilitats de l'article 188 del TRLRHL (vegeu l'apartat 2.3.5).

3.2. RECOMANACIONS

Per millorar l'exercici de les funcions de control intern de les corporacions locals seria recomanable que es prenguessin en consideració les recomanacions següents:

1) Manuals de procediments

Per poder assolir una gestió més eficient i assegurar el compliment de la normativa aplicable, seria convenient aprovar manuals de procediments i normes d'organització dels

òrgans gestors dels diferents serveis dels ajuntaments i més concretament dels serveis responsables de la gestió de les entitats com Intervenció, Comptabilitat o Tresoreria.

2) Circulars o instruccions de tancament comptable de l'exercici

Amb la finalitat de regular les operacions de final d'exercici i fer el tancament comptable caldria que els municipis que no en disposen elaboresin, aprovessin i possessin en pràctica circulars o instruccions de tancament comptable de l'exercici ordenar els procediments i els terminis a complir i així poder intervenir les despeses i comptabilitzar-les de forma adequada, a fi de conèixer amb promptitud el resultat de l'activitat pressupostària i financera de l'entitat.

3) Fixació de dates per al registre de les operacions comptables de l'exercici

Caldria establir unes dates raonables, d'acord amb la normativa aplicable, que permetessin registrar totes les operacions comptables corresponents a l'exercici a fi de poder tancar la comptabilitat el darrer dia de l'any.

4) Efectius de la Intervenció local

Ateses les mancances i febleses de control intern observades en el circuit de les despeses de la majoria dels ajuntaments fiscalitzats, a part de les millores proposades quant a manuals de procediments, a instruccions de tancament d'operacions de l'exercici, als programes informàtics emprats i al registre electrònic de factures, caldria avaluar la conveniència de reforçar els recursos humans dedicats a les tasques de control i fiscalització dels ens locals.

5) Factures rectificatives

Atès que la gran majoria dels municipis de la mostra seleccionats han manifestat que les factures rectificatives donen lloc a l'anul·lació de l'obligació reconeguda, per evitar que aquesta anul·lació es faci mitjançant un càrrec en el deure del compte Creditors per obligacions reconegudes i aconseguir que es coneguin amb exactitud les obligacions reconegudes durant l'exercici, caldria disposar d'unes instruccions escrites que regulessin el procediment a seguir en el cas d'existència de factures rectificatives d'altres que fossin incorrectes.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès als 35 ajuntaments objecte d'aquest informe el 9 de març del 2016 per complir el tràmit d'al·legacions.

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Mataró a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació, excepte els seus annexos, que estan dipositats en els arxius de la Sindicatura.

IL·LTRE. SR. JOAN IGNASI PUIGDOLLERS I NOBLOM
Síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

Senyor,

Havent rebut en aquest ajuntament el seu informe de referència: 7/2014-E, sobre "Despeses dels ajuntaments executades sense crèdit pressupostari. Exercici 2013", pel present escrit fem constar les al·legacions següents:

Primer.- A la pàgina 17, s'indica erròniament que la data de tancament és el 31 de desembre de 2013. La data per aprovar obligacions, d'acord amb les instruccions de tancament, és fins el dia 31 de gener (vegeu annex 1. Resum del calendari de tancament).

Segon.- A la pàgina 44, s'indica que aquest ajuntament ha manifestat que no es fiscalitzaven totes les fases de la despesa. Sobre el mateix cal aclarir que es fiscalitzen totes les fases de la despesa d'acord amb el que, en el seu moment, va aprovar el Ple de l'ajuntament (vegeu Bases de l'Execució del Pressupost).

Tercer.- A la pàgina 45, quadre 18, es classifica l'ajuntament de Mataró entre els que sols fan fiscalització prèvia limitada dels requisits bàsics. En aquest sentit, cal aclarir que l'enquadrament més adient seria dins el tipus de "fiscalització prèvia limitada dels requisits bàsics i de requisits addicionals d'acord amb les seves instruccions internes" del mateix quadre 18.

Quart.- A la pàgina 48, inclouen Mataró entre els municipis que o no fan control financer o no han aportat informació. En aquest sentit cal indicar que l'ajuntament de Mataró exerceix el control financer, fent auditories dels estats financers de l'ajuntament i de les entitats depenents, a tal efecte adjuntem els informes al compte general de l'ajuntament i dels ens depenents. La memòria a la vegada inclou: "MEMÒRIA SOBRE EL COST I EL RENDIMENT DELS PRINCIPALS SERVEIS PRESTATS" i "MEMÒRIA SOBRE EL GRAU D'EXECUCIÓ DELS PROGRAMES D'INVERSIÓ", (vegeu també informe del Compte General de l'Ajuntament del 2013 i de les Societats i entitats públiques empresarials 2013).

Cinquè.- A la pàgina 50, pel que a l'afirmació: "La societat Gestió Integral del Trànsit de Mataró, SL no ha contestat el qüestionari", cal matisar que, el Consell de Promocions Urbanístiques de Mataró, SA en data 18 de juny de 2013 va aprovar el projecte comú de fusió per absorció de societats íntegrament participades. Mitjançant la fusió projectada, les societats absorbides, Societat Municipal Prohabitatge Mataró SA (Unipersonal) i Gestió Integral de Trànsit Mataró SL, van transmetre en

bloc la totalitat del seu patrimoni social a la societat absorbent, Promocions Urbanístiques de Mataró SA (PUMSA), adquirint aquesta última per successió universal la totalitat dels seus drets i obligacions. Les societats absorbides van quedar extingides arran d'aquesta fusió. A partir del dia 1 de gener de 2013, les operacions de les societats absorbides, Societat Municipal Prohabitatge Mataró SA i Gestió Integral de Trànsit Mataró, SL, hauran de considerar-se realitzades a efectes comptables per compte de Promocions Urbanístiques de Mataró, SA, societat absorbent. La Junta va aprovar la fusió en data 5 de desembre de 2013, per la qual cosa la resposta de PUMSA ja contestava el qüestionari.

D'acord amb el que s'exposa, demanem que es tinguin en compte les presents al·legacions als efectes corresponents.

Mataró, 18 de març de 2016.

L'interventor,
Josep Canal i Codina

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament d'Anglès a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 7/2014-E, "DESPESES AJUNTAMENTS SENSE CRÈDIT PRESSUPOSTARI" DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA"

En relació amb l'informe referit, a continuació exposem, d'acord amb l'informe tècnic emès, les al·legacions corresponents al nostre ajuntament:

AL·LEGACIONS:

Primera

Apartat 10.1.1.1 – Data límit de l'any 2014 per recollir pagaments corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013

En el quadre 11 consta que la data límit per fer pagaments d'obligacions pendents de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 era el 15/02/2014.

El projecte d'informe estableix que el dia 31 de desembre ha de ser la data límit per registrar pagaments corresponents a la liquidació del pressupost de 2013.

Al·legació: és probable que hi hagi hagut un error d'interpretació en respondre el formulari. L'Ajuntament d'Anglès, efectivament, va fer tots els pagaments corresponents a les obligacions pendents amb càrrec a l'agrupació d'exercicis tancats. És a dir, les obligacions pendents eren traspassades a l'exercici 2014, i es pagaven des de l'agrupació exercicis tancats.

Segona

Apartat 18.1.2.1 – Efectius de la Intervenció local

Es posa de manifest que està coberta mitjançant nomenament provisional.

Al·legació: la cobertura del lloc està feta mitjançant acumulació.

Tercera

Apartat 19.1.1.3 – Fiscalització prèvia – Quadre 20

Es posa de manifest que l'Ajuntament d'Anglès té fiscalització prèvia limitada dels requisits bàsics.

Al·legació: l'Ajuntament d'Anglès no té fiscalització prèvia limitada, sinó fiscalització plena.

L'alcaldeessa,
Astrid Desset i Desset

Anglès, 17 de març de 2016

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Lleida a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
Av. Litoral 12-14
08005 Barcelona

En relació amb el projecte de fiscalització de referència 7/2014-E corresponent a despeses dels Ajuntaments executades sense crèdit pressupostari, exercici 2013 i vist el document que forma part integrant del treball que està portant a terme la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en el termini a que fa referència l'article 39 del Reglament de règim interior de la institució, fem constar les següents al·legacions:

Primera.- Relativa al quadre 2. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost i pagaments pendents d'aplicació:

En la columna corresponent a Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost a 31/12/2013 enlloc de dir 2.166.577,93 ha de dir 2.159.802,31.

L'Ajuntament de Lleida està subjecte al règim de prorrata general de l'IVA. Per aquesta raó, l'operació comptable "operació pendent d'aplicar al pressupost" efectua dos anotacions, una al compte 413 *Creditors per despeses pendents d'aplicació* i una altra al compte 410 *Creditors per IVA suportat*, corresponent a la prorrata provisional aplicable.

L'import de 2.166.577,93 és el corresponent a l'import total de les factures pendents d'aplicació i en registrar-se com a pendent d'aplicar al pressupost es realitza una anotació al compte 413 per import de 2.159.802,3 i un altra al compte 410 per import corresponent a la part de l'IVA que està afecta a la regla de prorata.

Segona.- Relativa al quadre 23. Municipis amb advertiments convalidats pel Ple o amb discrepància acceptada pel president o presidenta:

En l'import corresponent a l'Ajuntament de Lleida de Discrepància resolta pel president/a, hi diu 6.949.563,54, però ha de dir 6.521.709,63, tal i com es dedueix de la documentació aportada a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en data 15/09/2014.

Lleida, 21 de març de 2016

Atentament,

L'Alcalde accidental
Rafael Peris Martín (decret delegació 18/03/2016)

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Sant Fost de Campsentelles a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació, excepte els seus annexos, que estan dipositats en els arxius de la Sindicatura:

Assumpte: Al·legacions de l'ajuntament de Sant Fost de Campsentelles, al Projecte d'Informe de Fiscalització núm. 7/2014-E, en relació a "Despeses dels ajuntaments executades sense crèdit pressupostari. Exercici 2013".

En resposta al vostre escrit de 9 de març de 2016, que feia tramesa del Projecte d'Informe de Fiscalització núm. 7/2014-E, i d'acord amb la resolució del Síndic de 18 de març de 2016, que concedeix una ampliació al termini per a trametre a la Sindicatura de Comptes les al·legacions corresponents a l'esmentat informe fins al 6 d'abril de 2016, inclòs, presento les següents

AL·LEGACIONS

Primera.- Respecte a l'apartat 2.3.1.7 *Data límit de l'any 2014 per recollir pagaments corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013.*

A la pregunta formulada en el qüestionari de treball corresponent a la "Fiscalització sobre despeses executades sense crèdit pressupostari. Exercici 2013" que literalment deia: "*Fecha límite en 2014 para recoger pagos correspondientes a la liquidación del presupuesto del ejercicio*" aquest ajuntament va contestar 31/12/2014.

Vist l'apartat 2.3.1.7 i l'apartat 3.4) del Projecte d'Informe de Fiscalització núm. 7/2014-E, on s'estableix que "la data límit per recollir pagaments corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 no pot anar més enllà del dia 31 de desembre". I en el paràgraf posterior, afegeix, "tots els pagaments d'obligacions reconegudes provinents de la liquidació de l'exercici 2013 que faci la tresoreria a partir del 31 de desembre del 2013 han de ser ja amb càrrec a l'agrupació d'exercicis tancats".

Volem posar de manifest que la resposta que vàrem realitzar no és correcte, atès que hauria d'haver estat 31/12/2013.

La comptabilització de les operacions d'execució del pressupost de despeses es dur a terme amb separació entre pressupost corrent i pressupostos tancats. Al pressupost corrent s'imputen totes aquelles operacions referents a la gestió del pressupost corresponent a l'exercici en curs i als pressupostos tancats s'imputen totes aquelles operacions relatives a obligacions reconegudes en exercicis previs a l'exercici en curs. El control de la comptabilitat i la gestió pressupostària de l'ajuntament de Sant Fost de Campsentelles es dur a terme a través de l'aplicatiu informàtic SICALWIN de l'empresa AYTOS, que ja té previst aquesta operativa.

Segona.- Respecte a l'apartat 2.3.4.1 *Efectius de la Intervenció local.*

En relació amb els efectius de què disposava la Intervenció local per a les funcions de fiscalització a 31 de desembre de 2013, volem fer constar que la informació enviada per aquest ajuntament en un primer moment és errònia, i per tal d'esmenar-ho s'adjunta al present escrit d'al·legacions, certificat del Secretari municipal corresponent a les dades del personal adscrit a la Intervenció municipal. Concretament,

- On diu: "Llocs Habilitat Nacional dotats": 2. Ha de dir, "Llocs Habilitat Nacional dotats": 1.
- On diu: "Llocs Habilitat Nacional coberts": 2. Ha de dir, "Llocs Habilitat Nacional coberts": 1.
- On diu: "Cobertura definitiva": 1. Ha de dir, "Cobertura definitiva": 0.
- On diu: "Llocs de treball de col·laboració dotats": 7. Ha de dir, "Llocs de treball de col·laboració dotats": 4.
- On diu: "Llocs de treball de col·laboració coberts": 4. Ha de dir, "Llocs de treball de col·laboració coberts": 3.

Per tot l'exposat es demana, que siguin estimades les al·legacions, amb modificació del que correspongui en el text de l'Informe de Fiscalització núm. 7/2014-E, per tal que el Projecte d'Informe definitiu de Fiscalització de despeses dels ajuntaments executades sense crèdit pressupostari. Exercici 2013, que ha de ser sotmès a l'aprovació del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, reculli les dades de l'ajuntament de Sant Fost de Campsentelles sense els errors enumerats.

Sant Fost de Campsentelles, 5 d'abril de 2016.

L'alcaldeessa,

Montserrat Sanmartí i Pratginestós

4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'ha modificat puntualment el text, segons s'indica en les notes a peu de pàgina corresponents, per canviar algunes de les dades facilitades inicialment o bé per aclarir algun aspecte del redactat de l'informe.

