

INFORME 21/2014

SALDOS DE DUBTÓS
COBRAMENT
CORRESPONENTS
AL 31 DE DESEMBRE
DEL 2011 EN MUNICIPIS
DE MÉS DE 100.000
HABITANTS

INFORME 21/2014

**SALDOS DE DUBTÓS
COBRAMENT
CORRESPONENTS
AL 31 DE DESEMBRE
DEL 2011 EN MUNICIPIS
DE MÉS DE 100.000
HABITANTS**

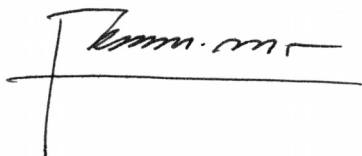
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

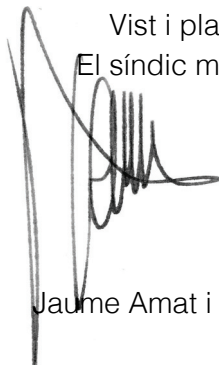
Que a Barcelona, el dia 9 de setembre del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 21/2014, relatiu als saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 en municipis de més de 100.000 habitants.

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

Barcelona, 26 de setembre de 2014



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ ALS ENS FISCALITZATS	9
1.2.1. Relació d'ajuntaments objecte de fiscalització	9
1.2.2. Organització dels ajuntaments	10
1.2.3. Informació objecte d'examen	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	10
2.1. CRITERIS EMPRATS PELS AJUNTAMENTS PER FER L'ESTIMACIÓ	12
2.1.1. Estimació referida als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, tributs i altres ingressos.....	16
2.1.1.1. <i>Ajuntament de Barcelona</i>	17
2.1.1.2. <i>Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat</i>	22
2.1.1.3. <i>Ajuntament de Badalona</i>	25
2.1.1.4. <i>Ajuntament de Terrassa</i>	27
2.1.1.5. <i>Ajuntament de Sabadell</i>	30
2.1.1.6. <i>Ajuntament de Lleida</i>	33
2.1.1.7. <i>Ajuntament de Tarragona</i>	34
2.1.1.8. <i>Ajuntament de Mataró</i>	37
2.1.1.9. <i>Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet</i>	41
2.1.1.10. <i>Ajuntament de Reus</i>	44
2.1.2. Estimació referida als saldos provinents d'altres capítols d'ingressos i dels saldos deutors d'operacions no pressupostàries	45
2.2. ESTIMACIÓ A PARTIR DE LA RECAPTACIÓ	49
2.3. ESCALAT DE MOROSITAT PER A L'ESTIMACIÓ DELS SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT.....	58
3. CONCLUSIONS	60
3.1. OBSERVACIONS	61
3.2. RECOMANACIONS.....	66
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	69
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	86

ABREVIACIONS

ATS	Agència Tributària de Sabadell
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 23 de novembre del 2004
IMH	Institut Municipal d'Hisenda
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
OGT	Organisme de Gestió Tributària
RPL	Reglament pressupostari local, aprovat pel Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, que desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes de Catalunya emet aquest informe de fiscalització relatiu als deu municipis de Catalunya amb una població superior a 100.000 habitants, segons el padró municipal de l'any 2011.

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura, reflectida en el Programa anual d'activitats vigent aprovat pel Ple de la institució.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització dels criteris emprats pels ajuntaments dels deu municipis inclosos en el tram de població indicat, per determinar l'import consignat en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament del respectiu Estat del romanent de tresoreria corresponent al 31 de desembre del 2011.

La finalitat ha estat comprovar que aquests criteris s'adeqüen al que s'estableix en la normativa, que són raonables i que la seva aplicació ha estat uniforme en el temps. En cas que no hagi estat així, s'ha volgut verificar que els canvis dels criteris utilitzats han estat justificats d'acord amb una anàlisi feta per l'ajuntament que posi de manifest la millora en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, en haver-la adaptat a la realitat del moment respecte a la morositat dels deutes.

Tot i que l'objecte d'aquest treball fa referència a l'estimació feta pels ajuntaments per als saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011, per la naturalesa de les comprovacions que s'havien d'efectuar s'han utilitzat dades dels ajuntaments referides als exercicis que van del 2007 al 2011, ambdós inclosos.

L'abast de la fiscalització té un caràcter limitat als aspectes esmentats en els paràgrafs anteriors. Per tant, les conclusions de l'informe no poden utilitzar-se fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat comptable desenvolupada pels ajuntaments durant el període examinat.

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

1.1.2. Metodologia

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

Per descriure els criteris emprats pels ajuntaments objecte de fiscalització per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament i fer l'anàlisi dels imports quantificats, s'ha desglossat l'import de l'estimació determinada per cada un d'ells en els dos components següents –atenint-se al mètode d'estimació més adequat d'acord amb la naturalesa dels saldos pendents de cobrament a què pot fer referència:

- La part de l'estimació referida als saldos pressupostaris provinents dels capítols 1, 2 i 3, tributs i altres ingressos de dret públic, que és la més significativa, i per a la qual s'utilitza generalment el sistema d'estimació global basant-se en percentatges.
- La part de l'estimació referida a la resta dels saldos pendents –desglossada alhora entre la part corresponent als saldos pressupostaris provinents d'altres capítols i, si s'escau, la part relativa als saldos de naturalesa no pressupostària–, la quantificació de la qual s'efectua, principalment, de manera individualitzada.

En relació amb els criteris emprats pels ajuntaments per quantificar l'estimació, el treball s'ha centrat en l'anàlisi i verificació dels aspectes següents:

- Existència de criteris aprovats pel Ple de l'ajuntament respectiu
- Raonabilitat dels criteris emprats
- Correcció en la quantificació de l'estimació
- Uniformitat en l'aplicació dels criteris

Un cop homogeneïtzades les dades d'acord amb el desglossament indicat i pel que fa a la part de l'estimació referida als saldos pendents per tributs i altres ingressos de dret públic, s'ha fet una anàlisi comparativa de l'import quantificat per cada ajuntament corresponent al 31 de desembre del 2011 i els dos imports, determinats per aquesta Sindicatura i referits a la mateixa data, següents:

- L'import calculat en funció del grau de cobrament mitjà del període 2007-2011 del respectiu ajuntament –criteri considerat per la Sindicatura com el més adient tenint en compte la informació de què disposa.
- L'import calculat en funció de la mitjana del grau de cobrament mitjà del període 2007-2011 dels ajuntaments analitzats.

L'anàlisi comparativa de la quantificació efectuada per l'ajuntament amb els dos imports calculats per la Sindicatura té únicament la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu que es produeix en l'estimació corresponent al 31 de desembre del 2011, sota el supòsit que tots els ajuntaments l'haguessin calculat emprant el mateix mètode, en el primer cas, i el mateix escalat de percentatges, en el segon.

1.2. INTRODUCCIÓ ALS ENS FISCALITZATS

1.2.1. Relació d'ajuntaments objecte de fiscalització

Com s'ha indicat al començament de l'informe, l'abast de la fiscalització s'ha centrat en els deu municipis de Catalunya que tenien una població superior a 100.000 habitants, segons el padró municipal de l'any 2011, i en l'estimació que aquests ajuntaments van efectuar per determinar l'import consignat en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament del respectiu Estat del romanent de tresoreria corresponent al 31 de desembre del 2011.

En el quadre que es mostra a continuació es detallen els ajuntaments analitzats –per ordre decreixent segons la població del municipi–, els saldos pressupostaris pendents de cobrament el 31 de desembre del 2011, desglossats entre els provinents dels capítols d'ingressos 1, 2 i 3, referits a tributs i altres ingressos de dret públic, i els provinents dels altres capítols d'ingressos, i l'import de l'epígraf Saldos de dubtós cobrament a la mateixa data consignat en l'Estat del romanent de tresoreria.

Així mateix, com una primera aproximació per poder fer la comparació entre els ajuntaments, en el quadre s'ha reflectit també el percentatge que representa l'import calculat pels ajuntaments per als saldos de dubtós cobrament respecte dels saldos pressupostaris pendents de cobrament totals.

Quadre 1. Ajuntaments inclosos en la fiscalització

Ajuntament	Població 2011	Drets pressupostaris pendents de cobrament el 31.12.2011*			Estimació dels saldos de dubtós cobrament el 31.12.2011	Percentatge de dubtós cobrament sobre el total %
		Provinents dels capítols 1, 2 i 3	Provinents d'altres capítols	Total		
Barcelona	1.615.448	567.156.893	194.311.885	761.468.778	389.963.750	51
L'Hospitalet de Llobregat	256.065	24.756.207	44.321.748	69.077.955	4.715.663	7
Badalona	219.786	53.211.722	27.472.866	80.684.588	21.896.463	27
Terrassa	213.697	29.863.391	21.383.643	51.247.034	16.066.362	31
Sabadell	207.721	40.520.833	37.356.245	77.877.078	8.207.255	11
Lleida	138.416	47.247.501	27.402.075	74.649.576	22.415.277	30
Tarragona	134.085	36.187.291	10.999.025	47.186.316	8.088.708	17
Mataró	123.868	22.701.969	18.653.553	41.355.523	13.477.908	33
Santa Coloma de Gramenet	120.824	19.034.571	28.618.851	47.653.422	10.997.638	23
Reus	106.709	20.748.234	18.390.419	39.138.653	6.704.471	17

Imports en euros, arrodonits.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del respectiu Compte general de l'exercici 2011 facilitat pels ajuntaments.

* No s'han inclòs els saldos deutors d'operacions no pressupostàries atès que al tancament de l'exercici 2011 cap dels ajuntaments els va considerar en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

1.2.2. Organització dels ajuntaments

Pel que fa a l'organització municipal amb relació a la gestió i la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic, el 31 de desembre del 2011 set dels deu ajuntaments efectuaven aquestes tasques amb mitjans propis, si bé dos d'ells, Barcelona i Sabadell, les feien a través d'un organisme autònom dependent. Els tres ajuntaments restants –Tarragona, Mataró i Santa Coloma de Gramenet– havien delegat alguna de les funcions indicades, en l'organisme autònom de recaptació de la diputació respectiva.¹

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació analitzada ha estat, per a cada ajuntament, la documentació sol·licitada específicament amb relació als aspectes objecte de fiscalització així com la continguda en el Compte general dels cinc exercicis inclosos en el període que va del 2007 al 2011, en la part que afecta la matèria indicada.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

L'import consignat en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament² de l'Estat del romanent de tresoreria al tancament de l'exercici és una magnitud de gran rellevància, atès que incideix directament i de manera decisiva en la fixació del Romanent de tresoreria per a despeses generals. Per aquest motiu, la correcta quantificació de l'estimació així com la uniformitat entre exercicis dels criteris de valoració aplicats adquireixen una especial consideració.

L'obligació dels ens locals de quantificar i comptabilitzar en els comptes i estats corresponents una estimació dels saldos de dubtós cobrament està prevista de manera expressa en diversos textos normatius, els quals, pel que fa als diferents aspectes a considerar sobre aquesta qüestió, estableixen el següent:

- El romanent de tresoreria s'ha de quantificar un cop deduïts els drets pendents de cobrament considerats de difícil o impossible recaptació. La determinació de la quantia d'aquests drets es pot fer de manera individualitzada o bé mitjançant la fixació d'un percentatge a un tant alçat, tenint en compte l'antiguitat dels deutes, l'import i la seva naturalesa, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració que, de manera ponderada, estableixi l'entitat local –article

1. En l'exercici 2012 l'Ajuntament de Badalona va delegar també la gestió i la recaptació dels seus tributs i altres ingressos de dret públic en l'organisme de la Diputació de Barcelona.

2. L'import consignat en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria pot ser inferior al saldo reflectit en el compte Provisió per a insolvències del Balanç, el qual també ha d'incloure, si s'escau, la provisió referida a aquells saldos de deutors que no s'inclouen en l'Estat del romanent de tresoreria.

103 del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, que desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (RPL).³

- L'òrgan competent per determinar els criteris per fer la quantificació en qüestió és el Ple de la corporació, a proposta de la Intervenció o de l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la funció de comptabilitat –regla 7 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 23 de novembre del 2004 (ICAL), aplicable als municipis de més de 5.000 habitants.

En el quadre següent es mostra un resum dels acords que, si s'esqueia, van prendre els deu ajuntaments –mitjançant acords del Ple o bé mitjançant una altra reglamentació interna– amb relació al mètode i als criteris fixats per determinar la quantia dels saldos deutors de dubtós cobrament al tancament dels cinc exercicis inclosos en el període 2007-2011:

Quadre 2. Aprovació del mètode i dels criteris per fer la quantificació dels saldos de dubtós cobrament

Ajuntament	Tipus d'acord	Període de vigència fins al 31.12.2011
Barcelona	No n'hi ha	-
L'Hospitalet de Llobregat	Acord explícit del Ple del 3.7.1998	A partir de l'exercici 1998
Badalona	En les Bases d'execució del pressupost	Annual per als exercicis 2009, 2010 i 2011
Terrassa	En les Bases d'execució del pressupost	Annual per als exercicis 2010 i 2011
Sabadell	No n'hi ha	-
Lleida	No n'hi ha	-
Tarragona	En les Bases d'execució del pressupost	Annual per als exercicis del 2007 al 2011
Mataró	No n'hi ha*	-
Santa Coloma de Gramenet	En les Bases d'execució del pressupost	Annual per als exercicis del 2008 al 2011
Reus	No n'hi ha	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ajuntaments.

* Encara que en les Bases d'execució del pressupost s'esmenta la normativa d'aplicació (article 103 del RPL), no s'especifica cap criteri concret.

3. La Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, va incorporar en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, l'article 193 bis, titulat Drets de recaptació difícil o impossible, amb la redacció següent:

Les entitats locals han d'informar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i el seu ple, o òrgan equivalent, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de recaptació difícil o impossible amb els següents límits mínims:

- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels dos exercicis anteriors a aquell al qual correspon la liquidació s'han de minorar, com a mínim, en un 25 per cent.
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior a aquell al qual correspon la liquidació s'han de minorar, com a mínim, en un 50 per cent.
- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart a cinquè anteriors a aquell al qual correspon la liquidació s'han de minorar, com a mínim, en un 75 per cent.
- d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels restants exercicis anteriors a aquell al qual correspon la liquidació s'han de minorar en un 100 per cent.

Això no obstant, aquest precepte només obliga els ens locals a elaborar un informe –que s'ha de trametre al Ministeri i del qual s'ha d'informar el Ple–, que posi de manifest la quantitat que resulta per als drets de difícil o d'impossible recaptació quan el càlcul es fa d'acord amb l'escalat indicat, això sens perjudici que a efectes comptables l'estimació s'hagi de calcular tenint en compte els criteris establerts en l'article 103 del RPL.

Com es pot observar, en cinc dels deu ajuntaments –Barcelona, Sabadell, Lleida, Mataró i Reus⁴– no hi havia cap acord del Ple que determinés el mètode i els criteris a emprar per quantificar els saldos de dubtós cobrament al tancament dels exercicis analitzats, en contra del que estableix la normativa.

En els cinc ajuntament restants els criteris en qüestió s'havien aprovat mitjançant un acord explícit del Ple o bé anualment, a través de la seva inclusió en les Bases d'execució del pressupost de l'exercici indicat.

2.1. CRITERIS EMPRATS PELS AJUNTAMENTS PER FER L'ESTIMACIÓ

Independentment de si existeix o no un acord d'aprovació per part del Ple, en aquest apartat es descriuen els criteris emprats pels deu ajuntaments objecte d'anàlisi per quantificar els saldos de dubtós cobrament al tancament dels exercicis que van del 2007 al 2011, s'analitza la seva raonabilitat i la seva evolució durant el període indicat.

Abans d'entrar en la matèria, però, cal fer les consideracions següents:

- Encara que en l'article 103 del RPL i en la regla 60 de la ICAL s'esmenten els dos procediments que es poden utilitzar per determinar l'import a consignar en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria –de manera individualitzada o bé globalment mitjançant la fixació d'un percentatge a un tant alçat–, la normativa no estableix cap mètode específic d'estimació per fer la quantificació.
- Els saldos a tenir en compte per fer l'estimació han de ser tant els pressupostaris com els provinents d'operacions no pressupostàries inclosos en l'Estat del romanent de tresoreria i, depenent de la naturalesa dels drets, és millor fer l'estimació de manera global o bé individualment, encara que la combinació d'ambdós mètodes seria la més adequada.

Així, per fer l'estimació relativa als saldos pressupostaris provinents dels capítols 1, 2 i 3, tributs i altres ingressos de dret públic, en què gran part dels drets es liquiden mitjançant el padró, en general, és més factible emprar el mètode global, en canvi, per a la major part de la resta dels saldos pendents de cobrament (pressupostaris i no pressupostaris) l'estimació individualitzada és la més adequada, tenint en compte la diversa naturalesa de les operacions a què fan referència, que no permeten fer una estandardització extrapolable basada en percentatges a un tant alçat.

Per això, per descriure els criteris utilitzats i fer l'anàlisi comparativa dels imports quantificats pels ajuntaments per als saldos de dubtós cobrament durant el període 2007-2011, l'estimació calculada per cada un d'ells s'ha desglossat en dos components: un, per la part

4. A l'Ajuntament de Reus aquesta situació es va esmenar en l'exercici 2012, quan els criteris es van regular en les Bases d'execució del pressupost d'aquell any.

que fa referència als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, tributs i altres ingressos de dret públic, i l'altre, per la part relativa a la resta dels saldos pendents (desglossada alhora entre la part referida als saldos pressupostaris d'altres capítols i la referida als no pressupostaris).

En els quadres següents es mostren, per a cada ajuntament i per exercicis, els saldos deutors sobre els quals es pot fer l'estimació i l'estimació calculada per l'ajuntament segons el desglossament esmentat (ja que són objecte d'una anàlisi diferenciada en els apartats següents d'aquest informe):

Quadre 3. Ajuntament de Barcelona: desglossament de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria:					
Provinents dels capítols 1, 2 i 3	459.044.202,95	465.352.795,53	470.637.645,41	515.611.686,16	567.156.893,18
Provinents d'altres capítols	100.104.300,97	97.880.346,40	185.981.897,22	147.959.229,25	194.311.884,93
Saldos pressupostaris pendents de cobrament	559.148.503,92	563.233.141,93	656.619.542,63	663.570.915,41	761.468.778,11
Saldos deutors d'operacions no pressup.	3.559.773,68	15.779.805,37	6.366.423,13	6.129.989,44	13.179.443,03
Total saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria	562.708.277,60	579.012.947,30	662.985.965,76	669.700.904,85	774.648.221,14
Estimació dels saldos de dubtós cobrament:					
Dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	287.090.691,05	297.583.705,63	287.905.857,48	314.868.070,14	379.643.928,97
Dels saldos provinents d'altres capítols	7.339.108,99	1.075.891,44	5.420.509,26	18.082.096,74	10.319.792,98
Dels saldos deutors d'operacions no pressup.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres *	0,00	1.231,76	726,31	926,17	27,99
Saldos de dubtós cobrament inclosos en el Romanent de tresoreria	294.429.800,04	298.660.828,83	293.327.093,05	332.951.093,05	389.963.749,94

Imports en euros.

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

* Per diferències no significatives causades, bàsicament, pel fet que l'Ajuntament va arrodonir a milers d'euros els saldos pendents de cobrament que van servir de base de càlcul de l'estimació.

Quadre 4. Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat: desglossament de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria:					
Provinents dels capítols 1, 2 i 3	18.745.336,31	14.864.390,33	19.909.010,17	21.885.649,31	24.756.206,69
Provinents d'altres capítols	53.265.038,25	62.836.083,75	67.055.681,86	54.307.467,23	44.321.748,22
Saldos pressupostaris pendents de cobrament	72.010.374,56	77.700.474,08	86.964.692,03	76.193.116,54	69.077.954,91
Saldos deutors d'operacions no pressup.	77.611,84	43.755,79	54.746,85	55.086,40	2.438.295,98
Total saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria	72.087.986,40	77.744.229,87	87.019.438,88	76.248.202,94	71.516.250,89
Estimació dels saldos de dubtós cobrament:					
Dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	3.856.541,81	3.890.575,47	4.127.648,83	4.324.091,75	4.646.769,39
Dels saldos provinents d'altres capítols	5.016,84	16.639,03	25.987,28	37.067,34	62.010,06
Dels saldos deutors d'operacions no pressup.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres *	71,29	30,11	233,16	0,00	6.883,60
Saldos de dubtós cobrament inclosos en el Romanent de tresoreria	3.861.629,94	3.907.244,61	4.153.869,27	4.361.159,09	4.715.663,05

Imports en euros.

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

* Per diferències no significatives excepte la corresponent a l'any 2011, causada bàsicament per una sobrevaloració de l'estimació pel fet d'haver-la calculat abans d'haver comptabilitzat el cobrament d'unes remeses de rebuts.

Quadre 5. Ajuntament de Badalona: desglossament de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria:					
Provinents dels capítols 1, 2 i 3	28.860.241,42	32.452.327,65	36.403.888,32	44.315.342,97	53.211.721,95
Provinents d'altres capítols	5.232.610,75	8.873.995,89	23.152.563,66	23.052.199,87	27.472.865,69
Saldos pressupostaris pendents de cobrament	34.092.852,17	41.326.323,54	59.556.451,98	67.367.542,84	80.684.587,64
Saldos deutors d'operacions no pressup.	1.959.862,16	783.262,39	1.094.365,39	652.139,54	1.032.481,99
Total saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria	36.052.714,33	42.109.585,93	60.650.817,37	68.019.682,38	81.717.069,63
Estimació dels saldos de dubtós cobrament:					
Dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	10.114.070,52	9.257.019,38	12.480.167,35	15.965.413,47	21.683.294,26
Dels saldos provinents d'altres capítols	139.021,13	80.831,44	136.318,95	145.080,28	213.206,19
Dels saldos deutors d'operacions no pressup.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres *	0,41	0,00	0,17	(7,83)	(37,26)
Saldos de dubtós cobrament inclosos en el Romanent de tresoreria	10.253.092,06	9.337.850,82	12.616.486,47	16.110.485,92	21.896.463,19

Imports en euros.

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

* Per arrodoniments.

Quadre 6. Ajuntament de Terrassa: desglossament de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria:					
Provinents dels capítols 1, 2 i 3	16.605.361,36	18.689.274,48	23.600.323,69	28.416.759,47	29.863.391,42
Provinents d'altres capítols	46.062.472,21	51.575.964,92	50.352.948,32	33.556.315,53	21.383.642,73
Saldos pressupostaris pendents de cobrament	62.667.833,57	70.265.239,40	73.953.272,01	61.973.075,00	51.247.034,15
Saldos deutors d'operacions no pressup.	7.313.351,01	8.597.631,25	7.568.320,14	3.373.926,35	6.260.183,62
Total saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria	69.981.184,58	78.862.870,65	81.521.592,15	65.347.001,35	57.507.217,77
Estimació dels saldos de dubtós cobrament:					
Dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	12.900.000,00	15.470.000,00	15.549.000,00	15.626.000,00	15.645.867,00
Dels saldos provinents d'altres capítols	0,00	0,00	0,00	0,00	420.495,00
Dels saldos deutors d'operacions no pressup.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos de dubtós cobrament inclosos en el Romanent de tresoreria	12.900.000,00	15.470.000,00	15.549.000,00	15.626.000,00	16.066.362,00

Imports en euros.

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

Quadre 7. Ajuntament de Sabadell: desglossament de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria:					
Provinents dels capítols 1, 2 i 3	16.323.384,23	21.785.839,01	28.401.403,27	38.360.686,65	40.520.833,05
Provinents d'altres capítols	22.694.352,44	42.833.457,32	41.411.055,63	35.893.937,10	37.356.245,32
Saldos pressupostaris pendents de cobrament	39.017.736,67	64.619.296,33	69.812.458,90	74.254.623,75	77.877.078,37
Saldos deutors d'operacions no pressup.	789.840,29	771.600,40	332.788,13	503.321,74	514.636,56
Total saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria	39.807.576,96	65.390.896,73	70.145.247,03	74.757.945,49	78.391.714,93
Estimació dels saldos de dubtós cobrament:					
Dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	4.867.809,66	4.421.531,66	4.396.675,08	4.567.605,55	8.207.254,65
Dels saldos provinents d'altres capítols	760,25	143,87	1.846,48	10.900,80	0,00
Dels saldos deutors d'operacions no pressup.	8,60	654,64	2.721,69	6.626,88	0,00
Saldos de dubtós cobrament inclosos en el Romanent de tresoreria	4.868.578,51	4.422.330,17	4.401.243,25	4.585.133,23	8.207.254,65

Imports en euros.

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

Quadre 8. Ajuntament de Lleida: desglossament de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria:					
Provinents dels capítols 1, 2 i 3	30.459.322,79	32.745.321,82	35.669.682,50	39.002.177,61	47.427.500,60
Provinents d'altres capítols	29.575.716,96	18.765.471,72	31.569.209,96	24.918.219,88	27.222.075,12
Saldos pressupostaris pendents de cobrament	60.035.039,75	51.510.793,54	67.238.892,46	63.920.397,49	74.649.575,72
Saldos deutors d'operacions no pressup.	1.950.423,23	901.759,86	3.968.014,53	1.441.501,49	2.427.039,39
Total saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria	61.985.462,98	52.412.553,40	71.206.906,99	65.361.898,98	77.076.615,11
Estimació dels saldos de dubtós cobrament:					
Dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	16.253.214,39	17.073.242,87	17.901.050,20	17.003.089,19	22.232.261,40
Dels saldos provinents d'altres capítols	183.846,94	499.215,59	555.773,89	548.538,92	183.015,97
Dels saldos deutors d'operacions no pressup.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos de dubtós cobrament inclosos en el Romanent de tresoreria	16.437.061,33	17.572.458,46	18.456.824,09	17.551.628,11	22.415.277,37

Imports en euros.

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

Quadre 9. Ajuntament de Tarragona: desglossament de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria:					
Provinents dels capítols 1, 2 i 3	34.857.017,22	28.229.128,51	27.374.012,61	35.420.716,31	36.187.291,41
Provinents d'altres capítols	3.503.212,00	3.276.993,70	5.153.827,95	7.408.641,89	10.999.025,03
Saldos pressupostaris pendents de cobrament	38.360.229,22	31.506.122,21	32.527.840,56	42.829.358,20	47.186.316,44
Saldos deutors d'operacions no pressup.	3.047.813,83	2.378.568,28	1.299.006,58	902.484,94	411.775,31
Total saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria	41.408.043,05	33.884.690,49	33.826.847,14	43.731.843,14	47.598.091,75
Estimació dels saldos de dubtós cobrament:					
Dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	556.555,95	429.208,74	589.298,19	2.225.860,61	8.015.938,47
Dels saldos provinents d'altres capítols	0,00	104.241,71	124.241,71	64.784,95	35.263,89
Dels saldos deutors d'operacions no pressup.	0,00	1.384,90	0,00	0,00	0,00
Altres *	26.219,55	390.268,82	385.538,71	0,00	37.505,29
Saldos de dubtós cobrament inclosos en el Romanent de tresoreria	582.775,50	925.104,17	1.099.078,61	2.290.645,56	8.088.707,65

Imports en euros.

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

* Per diferències causades, bàsicament, per una sobrevaloració de l'estimació originada pel fet d'haver considerat en els pendents de cobrament base de càlcul determinats imports ja cobrats o donats de baixa.

Quadre 10. Ajuntament de Mataró: desglossament de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria:					
Provinents dels capítols 1, 2 i 3	15.350.765,44	17.387.782,68	20.775.865,67	21.288.246,51	22.701.969,12
Provinents d'altres capítols	7.871.487,64	17.928.425,61	22.115.338,65	21.428.190,06	18.653.553,45
Saldos pressupostaris pendents de cobrament	23.222.253,08	35.316.208,29	42.891.204,32	42.716.436,57	41.355.522,57
Saldos deutors d'operacions no pressup.	133.922,61	9.030.404,04	6.464.075,77	17.365.731,56	6.462.407,70
Total saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria	23.356.175,69	44.346.612,33	49.355.280,09	60.082.168,13	47.817.930,27
Estimació dels saldos de dubtós cobrament:					
Dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	5.274.799,63	6.879.537,38	6.959.936,53	6.492.737,82	10.108.988,04
Dels saldos provinents d'altres capítols	147.245,42	326.141,56	211.733,97	0,00	3.448.806,03
Dels saldos deutors d'operacions no pressup.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres *	0,02	0,02	0,00	0,00	(79.885,58)
Saldos de dubtós cobrament inclosos en el Romanent de tresoreria	5.422.045,07	7.205.678,96	7.171.670,50	6.492.737,82	13.477.908,49

Imports en euros.

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

* L'import de 79.885,58 € que minora l'estimació del 2011 correspon a un defecte d'estimació a conseqüència d'un error comès en el càlcul de l'estimació individualitzada feta per als saldos a cobrar del Consorci Sanitari del Maresme per unes liquidacions d'IBI (vegeu l'observació a de l'apartat 2.1.1.8).

Quadre 11. Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet: desglossament de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria:					
Provinents dels capítols 1, 2 i 3	11.042.687,65	12.265.052,74	15.288.849,34	17.997.299,83	19.034.570,68
Provinents d'altres capítols	15.648.217,29	14.483.992,29	25.109.971,84	34.980.321,37	28.618.851,59
Saldos pressupostaris pendents de cobrament	26.690.904,94	26.749.045,03	40.398.821,18	52.977.621,20	47.653.422,27
Saldos deutors d'operacions no pressup.	1.640.399,22	9.579.134,36	12.282.534,12	12.679.036,36	7.032.873,64
Total saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria	28.331.304,16	36.328.179,39	52.681.355,30	65.656.657,56	54.686.295,91
Estimació dels saldos de dubtós cobrament:					
Dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	6.987.331,91	7.830.238,48	8.611.206,85	9.060.576,78	9.691.828,62
Dels saldos provinents d'altres capítols	494.069,14	1.727.961,08	4.467.696,58	1.300.644,29	1.305.808,99
Dels saldos deutors d'operacions no pressup.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos de dubtós cobrament inclosos en el Romanent de tresoreria	7.481.401,05	9.558.199,56	13.078.903,43	10.361.221,07	10.997.637,61

Imports en euros.

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

Quadre 12. Ajuntament de Reus: desglossament de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria:					
Provinents dels capítols 1, 2 i 3	14.366.475,63	16.516.046,05	17.563.003,37	19.376.139,24	20.748.234,06
Provinents d'altres capítols	8.358.791,79	19.050.443,84	36.683.732,59	16.752.077,63	18.390.419,14
Saldos pressupostaris pendents de cobrament	22.725.267,42	35.566.489,89	54.246.735,96	36.128.216,87	39.138.653,20
Saldos deutors d'operacions no pressup.	1.960.903,72	7.525.465,00	11.567.266,77	4.481.194,75	6.879.003,05
Total saldos deutors inclosos en el Romanent de tresoreria	24.686.171,14	43.091.954,89	65.814.002,73	40.609.411,62	46.017.656,25
Estimació dels saldos de dubtós cobrament:					
Dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	2.478.077,78	4.493.206,64	4.535.432,28	4.147.744,03	6.704.470,77
Dels saldos provinents d'altres capítols	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dels saldos deutors d'operacions no pressup.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos de dubtós cobrament inclosos en el Romanent de tresoreria	2.478.077,78	4.493.206,64	4.535.432,28	4.147.744,03	6.704.470,77

Imports en euros.

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

En fer el desglossament de l'estimació s'ha posat de manifest que l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat (en l'exercici 2011) i l'Ajuntament de Tarragona (en tots els exercicis llevat del 2010) van fer l'estimació a partir d'unes dades que encara no eren definitives, i van incloure en la base de càlcul de l'estimació determinats imports ja cobrats o donats de baixa al tancament de l'exercici, la qual cosa va causar una sobrevaloració de l'import estimat, encara que de poca quantia.

2.1.1. Estimació referida als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, tributs i altres ingressos

En aquest apartat s'analitza la part de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament calculada per cada ajuntament referida exclusivament als saldos pendents de cobrament per

tributs i altres ingressos de dret públic (els provinents dels capítols 1, 2 i 3: Impostos directes, Impostos indirectes i Taxes i altres ingressos, respectivament).

Abans, però, cal fer un aclariment amb relació a la comptabilització dels deutes ajornats o fraccionats pendents de cobrament; és el següent: d'acord amb la ICAL, quan s'atorga l'ajornament o el fraccionament d'un deute amb venciment posterior al de l'exercici de l'atorgament s'ha de comptabilitzar l'anul·lació pressupostària del dret en qüestió per tal que la seva imputació pressupostària es faci en l'exercici que correspongui d'acord amb els nous venciments. Per tant, els imports no vençuts al tancament de l'exercici per aquests deutes no s'inclouen en cap epígraf de Deutors de l'Estat del romanent de tresoreria.

Tots els ajuntaments, llevat del de Barcelona, no efectuen la imputació pressupostària d'acord amb el que s'ha exposat, sinó que mantenen els imports ajornats o fraccionats en el pressupost de l'exercici de la liquidació original, fet pel qual els drets pressupostaris pendents de cobrament inclouen indègudament els deutes no vençuts, en cas d'haver-n'hi. En conseqüència, es veu afectada també l'estimació dels saldos de dubtós cobrament calculada pels ajuntaments.

Pel que fa a l'Ajuntament de Barcelona, malgrat comptabilitzar els imports ajornats o fraccionats d'acord amb el que estableix la ICAL, considera la part no vençuda dels deutes ajornats o fraccionats –i, per tant, no inclosa dins els saldos pendents de cobrament– en el càlcul per fer l'estimació dels saldos de dubtós cobrament (vegeu l'observació de l'apartat 2.1.1.1).

2.1.1.1. Ajuntament de Barcelona

A l'Ajuntament de Barcelona la gestió i la recaptació de la majoria dels seus tributs i altres ingressos de dret públic s'efectua a través del seu organisme autònom Institut Municipal d'Hisenda (IMH). Això no obstant, el reflex comptable d'aquesta activitat (reconeixement dels drets, cobraments, anul·lacions, fraccionaments, etc.) s'enregistra directament en la comptabilitat de l'Ajuntament i és per aquest motiu que els drets pendents de cobrament pels conceptes indicats no consten en el Compte general de l'IMH sinó en el Compte de l'Ajuntament, juntament amb la resta dels saldos no gestionats per l'Institut.

La metodologia emprada durant el període analitzat per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 (exclosa la part referida a l'estimació individualitzada) es resumeix a continuació:

- Respecte als saldos pendents de cobrament que van servir de base de càlcul, l'Ajuntament va considerar únicament els corresponents als dels conceptes gestionats per l'IMH.
- Fins a l'any 2010 inclòs, i llevat dels saldos pendents en concepte de multes, l'Ajuntament va considerar només aquells drets que es trobaven en període executiu de recaptació (en l'any 2011 es va modificar el sistema, tal com s'explica més endavant).

- Per als saldos pendents per multes de circulació i també per als relatius a altres multes (per infracció d'ordenances i per inspecció) es van aplicar uns percentatges de morositat diferenciats dels aplicats a la resta dels saldos.
- Quant als percentatges de morositat aplicats, en els exercicis 2007, 2008 i 2009 l'estimació es va determinar mitjançant uns percentatges fixos d'acord amb l'antiguitat dels deutes i considerant per als exercicis tancats un període màxim d'antiguitat de tres anys –a partir del tercer any precedent al corrent es va aplicar el mateix percentatge de morositat d'un 100% per a tots els exercicis.

Llevat dels criteris que afecten els saldos per multes, en l'exercici 2010 es van actualitzar els criteris esmentats: es van reduir els percentatges fixos de morositat aplicats i, per als saldos d'exercicis tancats, es va ampliar el període màxim d'antiguitat a cinc anys, en lloc de tres –a partir del cinquè any precedent al corrent es va aplicar el mateix percentatge de morositat d'un 95% per a tots els exercicis.

Cal indicar que fins a l'any 2010 inclòs, l'Ajuntament contrastava l'import de l'estimació determinat segons el que s'ha exposat, amb una altre import calculat d'acord amb un altre sistema denominat de doble mètode –consistent, bàsicament, en l'aplicació per als tres exercicis més recents (inclòs el corrent) d'uns percentatges de morositat tècnica sobre els drets liquidats nets de cada una de les principals figures tributàries i de les multes i, per a la resta dels exercicis, d'uns altres percentatges basats en una extrapolació corregida de la mitjana de la recaptació històrica dels saldos pendents.

Amb aquesta anàlisi comparativa l'Ajuntament s'assegurava de la coherència i la fiabilitat de l'estimació, ja que els imports calculats mitjançant ambdós sistemes no diferien significativament, encara que l'estimació basada en els percentatges fixos de morositat era cada vegada més elevada amb relació a la calculada pel sistema del doble mètode, la qual cosa va motivar, en l'any 2010, la reducció dels percentatges fixos de morositat esmentada anteriorment.

- En l'any 2011 l'Ajuntament va revisar el sistema i va introduir els criteris que s'exposen a continuació, els quals es basen en els del sistema del doble mètode (amb variacions) i que la morositat es calcula en valors absoluts i no d'acord amb percentatges.

Les dades emprades per al càlcul (drets reconeguts, recaptació, etc.) són les referides als conceptes gestionats per l'IMH i excloses les relatives a la Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal liquidada a diverses companyies operadores de telefonia mòbil, atès que són objecte d'una estimació individualitzada.

A partir de la hipòtesi que la recaptació d'un deute en concepte de tributs o altres ingressos es pot desenvolupar durant un període de fins a quinze anys, inclòs l'exercici corrent, i si es tracta d'un deute en concepte de multes, de circulació o d'altres tipus, el període s'escurça a sis anys, l'Ajuntament efectua el càlcul de les dues maneres se-

güents –diferenciades segons l'antiguitat del deute i a partir de les dades dels períodes indicats:

- Per als saldos de l'exercici corrent i per als dels cinc exercicis precedents –període del 2006 al 2011, en el cas de l'estimació referida al 31 de desembre del 2011– la morositat es determina en funció d'una estimació actualitzada de l'esperança de cobrament de cadascuna de les set figures més representatives⁵ i dels tres tipus diferents de multes.⁶

L'esperança de cobrament d'una figura –calculada per a cada un dels exercicis del període– és, en termes relatius, l'import total que es preveu que es recaptarà, respecte a l'import dels drets nets reconeguts en l'exercici corresponent. L'Ajuntament determina anualment aquests percentatges a partir de l'experiència i de la informació que li proporcionen les sèries històriques reals de dades, les quals mostren les tendències de la recaptació de cada figura.

El percentatge així obtingut per a cada exercici s'aplica sobre els drets reconeguts nets de l'exercici respectiu per tal d'obtenir la quantitat que s'estima que es recaptarà d'aquells drets i, per diferència, s'obté la quantitat que s'estima que no es recaptarà, la qual forma part, en valor absolut, de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

Pel que fa als saldos pendents per la resta dels conceptes d'ingrés gestionats per l'IMH, l'Ajuntament considera que no tenen morositat, llevat dels referits a la Taxa per l'abandonament de vehicles i als Ingressos per execucions subsidiàries, per als quals es considera en general una morositat, en termes absoluts també, d'un import aproximat al del saldo pendent provinent de cada un dels exercicis del període.

Així, l'Ajuntament calcula aquesta part de l'estimació com un agregat dels valors absoluts que s'han determinat, de la manera indicada, per a cada una de les figures esmentades i per a cada un dels sis exercicis del període.

- Quant als saldos pendents amb una antiguitat comptada a partir del setè any –els provinents del 2005 i anteriors, en el cas de l'estimació referida al 31 de desembre del 2011–, i d'acord amb la hipòtesi que la recaptació dels deutes per tributs i altres ingressos es desenvolupa durant un període de fins a quinze anys, l'Ajuntament estima l'esperança de cobrament dels saldos provinents dels nou exercicis potencialment recaptatoris que resten fins a arribar al final del període en funció del comportament històric de la recaptació.

5. Impost sobre béns immobles (IBI), Impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM), Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, Impost sobre activitats econòmiques (IAE), Impost sobre construccions instal·lacions i obres, Taxa per la utilització privativa del domini públic (guals) i Preu públic per la recollida comercial de residus.

6. Multes de circulació, multes per infracció d'ordenances i multes per inspecció.

Així, l'Ajuntament determina l'esmentada esperança d'acord amb la mitjana dels imports que es van recaptar en els últims cinc anys dels deutes pendents amb la mateixa antiguitat –en aquest cas sense diferenciar per figures– i, per diferència amb els saldos pendents, s'obtenen els imports que, en valors absoluts, s'inclouen en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

Respecte als saldos pendents en concepte de multes amb una antiguitat superior a sis anys, l'Ajuntament estima la morositat per la seva totalitat, d'acord amb la hipòtesi que el període de recaptació d'aquests deutes abasta un màxim de sis anys.

En els dos quadres següents es mostren, respectivament, un resum de la quantificació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 efectuada per l'Ajuntament durant el període 2007-2011, ambdós inclosos, i dels percentatges de morositat aplicats en els quatre primers exercicis i, en el cas de l'exercici 2011, de cobertura del deute pendent:

Quadre 13. Ajuntament de Barcelona: estimació calculada per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Conceptes	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos base de càlcul:					
Saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (a)	459.044.202,95	465.352.795,53	470.637.645,41	515.611.686,16	567.156.893,18
(menys) / més: (b)					
Conceptes pressupostaris no inclosos	(10.327.282,15)	(13.191.917,49)	(16.186.123,15)	(2.714.780,06)	(529.499,76)
Concep. en període voluntari de recapt.	(72.758.466,29)	(61.036.229,06)	(74.368.074,56)	(86.453.740,56)	0,00
Total base de càlcul per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	375.958.454,51	391.124.648,98	380.083.447,70	426.443.165,54	566.627.393,42
Desglossament de les bases de càlcul: (c)					
Base: tributs i altres ingr. llevat de multes	165.472.015,50	168.445.473,90	174.015.205,56	194.777.258,06	298.004.414,73
Base: multes de circulació	154.590.926,09	151.439.794,37	129.454.967,08	141.467.438,54	150.773.241,07
Base: altres multes	31.391.073,91	37.943.205,63	41.021.032,92	49.471.561,46	68.726.758,93
Base: saldos amb estim. individualitzada	24.504.439,01	33.296.175,08	35.592.242,14	40.726.907,48	49.122.978,69
Estimació saldos de dubtós cobrament:					
Tributs i altres ingressos llevat de multes	131.185.862,22	130.591.108,56	138.333.925,85	141.402.338,37	156.421.972,03
Multes de circulació	114.342.935,00	115.129.897,56	99.775.133,25	111.124.370,11	122.053.717,62
Altres multes	23.801.065,00	29.352.357,68	32.252.450,44	39.720.703,72	54.539.254,38
Total estimacions a un tant alçat	269.329.862,22	275.073.363,80	270.361.509,54	292.247.412,20	333.014.944,03
Estimacions individualitzades (d)	17.760.828,83	22.510.341,83	17.544.347,94	22.620.657,94	46.628.984,94
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels cap. 1, 2 i 3	287.090.691,05	297.583.705,63	287.905.857,48	314.868.070,14	379.643.928,97

Imports en euros.

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

Notes:

- Saldos pendents de cobrament al tancament de cada exercici obtinguts de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici corresponent.
- Conceptes que en el seu càlcul l'Ajuntament va deduir o va incorporar respecte als saldos pendents de cobrament reflectits en la Liquidació del pressupost al tancament de l'exercici. Vegeu la descripció d'aquests imports en l'observació d'aquest apartat 2.1.1.1.
- Conceptes amb tractament diferenciat a l'efecte de l'anàlisi de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.
- Aquestes estimacions fan referència, bàsicament, a unes liquidacions de la Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal fetes a diverses companyies operadores de telefonia mòbil, les quals van ser recorregudes pels obligats. L'Ajuntament va anar augmentant el percentatge de morositat aplicat d'acord amb la valoració de la situació existent en cada moment davant els tribunals de Justícia, fins que en l'exercici 2011 la va determinar en un 100% (per a les liquidacions corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2011).

Quadre 14. Ajuntament de Barcelona: percentatges de morositat aplicats (i de cobertura del deute pendent en el cas del 2011)

Exercici de què prové	2007	2008	2009	2010	2011
Capítols 1, 2 i 3 llevat de multes:					
n-6 i anteriors	100	100	100	* 95	*(variable) 89,77
n-5	100	100	100	* 95	*(variable) 60,35
n-4	100	100	100	* 90	*(variable) 56,57
n-3	100	100	100	* 85	*(variable) 53,54
n-2	80	80	80	* 75	*(variable) 45,82
n-1	55	55	55	* 50	*(variable) 40,50
n (exercici corrent)	35	35	35	* 30	*(variable) 24,33
Multes de circulació i altres multes:					
n-6 i anteriors	100	100	100	100	*(variable) 100,00
n-5	100	100	100	100	*(variable) 96,61
n-4	100	100	100	100	*(variable) 95,09
n-3	100	100	100	100	*(variable) 83,34
n-2	80	80	80	80	*(variable) 82,21
n-1	70	70	70	70	*(variable) 79,32
n (exercici corrent)	65	65	65	65	*(variable) 66,23

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

* Percentatges de morositat modificats respecte dels aplicats en l'exercici anterior. En l'exercici 2011 els percentatges mostrats corresponen als de cobertura del deute pendent, ja que amb el nou sistema emprat no es calcula l'estimació de la morositat a partir de percentatges sinó que es determina en valors absoluts.

Del que s'ha exposat i de la lectura dels quadres anteriors es pot deduir que, malgrat no tenir uns criteris aprovats formalment pel Ple, durant el període analitzat l'Ajuntament va quantificar els saldos de dubtós cobrament mitjançant un sistema uniforme en el temps, fins que en l'exercici 2011 va substituir-lo per un altre, perquè el va considerar més adequat.

En l'anàlisi dels criteris utilitzats per l'Ajuntament de Barcelona per fer l'estimació dels saldos de dubtós cobrament en concepte de tributs i altres ingressos de dret públic s'ha posat de manifest el què s'exposa a continuació amb relació als saldos pendents inclosos en la base de càlcul.

L'Ajuntament va considerar com a base de càlcul per quantificar l'estimació dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, els drets pendents referits als mateixos capítols que consten en els comptes de l'IMH.⁷ Aquest fet presenta les deficiències següents:

- L'IMH no gestiona i recapta la totalitat dels conceptes imputats als capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament, sinó que per a alguns conceptes és l'Ajuntament mateix o bé un altre ens dependent qui els liquida i recapta.

Per tant, al tancament de l'exercici hi ha una sèrie de saldos pendents de cobrament que no s'inclouen en l'estimació, alguns d'ells relativament importants.

7. A més, fins a l'any 2010, inclòs, l'Ajuntament considerava en la base de càlcul només aquells drets que es trobaven en període executiu de recaptació, si bé, aquest criteri, poc raonable, es va esmenar en l'exercici 2011, amb la implantació del nou sistema de càlcul.

- L'Ajuntament de Barcelona imputa pressupostàriament els drets ajornats o fraccionats d'acord amb el venciment de les quotes i, per tant, al tancament de l'exercici els saldos pressupostaris pendents de cobrament no inclouen la part d'aquests deutes no vençuda tal com estableix la ICAL. Tanmateix, l'IMH no els enregistra d'aquesta manera sinó que manté la part no vençuda dins els saldos pendents de l'exercici d'origen del deute, fet pel qual els saldos pressupostaris pendents de cobrament que consten en l'IMH superen els que consten en l'Ajuntament en un import igual al del deute no vençut.

El fet esmentat va afectar el càlcul de les estimacions efectuades fins al 2010 en el sentit que dins la base de càlcul es van considerar unes quantitats que no formaven part dels saldos pendents a què feia referència l'estimació. Amb el sistema emprat a partir de l'any 2011 aquest fet l'afecta en el sentit que l'estimació es calcula en funció de l'esperança de cobrament d'uns drets reconeguts que no han de constar com a tals, ja que el reconeixement s'ha de fer periòdicament d'acord amb els venciments; tanmateix, la incidència sobre l'import de l'estimació no és significativa.

L'efecte quantitatiu dels fets esmentats sobre els saldos considerats per l'Ajuntament en el càlcul de l'estimació es resumeix en el quadre següent:

Quadre 15. Ajuntament de Barcelona: imports no inclosos en la base de càlcul referida als saldos dels capítols 1, 2 i 3

Concepte	2007	2008	2009	2010	2011 (a)
Saldos pendents no recaptats per l'IMH	18.175.890,09	21.913.357,06	28.343.081,52	17.420.350,04	(b) 14.408.832,39
Deute ajornat no vençut	(8.239.236,62)	(8.561.266,72)	(10.771.419,68)	(14.441.574,51)	(b) (15.568.730,00)
Diferència saldos Taxa telefonia mòbil	0,00	0,00	0,00	0,00	(c) 858.405,77
Altres, diferències no identificades	390.628,68	(160.172,85)	(1.385.538,69)	(263.995,47)	830.991,60
Total, net, no inclòs en la base de càlcul	10.327.282,15	13.191.917,49	16.186.123,15	2.714.780,06	529.499,76

Imports en euros.

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

Notes:

- Informació a efectes orientatius, ja que en el 2011 l'estimació dels saldos de dubtós cobrament ja no es calcula mitjançant l'aplicació de percentatges a un tant alçat sobre una base de càlcul.
- Dades basades en estimacions, ja que a partir del mes de setembre del 2011 l'Ajuntament va deixar de fer la conciliació dels saldos pendents de cobrament que constaven en els registres de l'IMH amb els que constaven en els registres de l'Ajuntament pels mateixos conceptes (document anomenat Contrast SIR-SAP).
- Diferència deguda a un error comès en deduir un import de 49.981.384,46 €, com a base per al càlcul de l'estimació individualitzada d'unes liquidacions de la Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal fetes a diverses companyies operadores de telefonia mòbil, en lloc dels saldos pendents que constaven en els registres de l'IMH pel mateix concepte, per un total de 49.122.978,69 €.

2.1.1.2. Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat

El 3 de juliol de 1998 el Ple de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va aprovar el mètode a utilitzar per quantificar els saldos de dubtós cobrament al tancament de l'exercici, que consistia en l'aplicació d'uns percentatges fixos de morositat a un tant alçat d'acord amb l'antiguitat dels saldos pressupostaris pendents de cobrament, un cop exclosos aquells conceptes referits a ingressos afectats a projectes de despeses.

L'acord esmentat fa referència només als saldos pressupostaris pendents, sense especificar el capítol d'ingressos d'on provenien i sense establir un escalat de percentatges diferenciat per als saldos pendents en concepte de multes. Malgrat això, l'Ajuntament va considerar sempre com a base de càlcul per fer l'estimació –a més d'alguns conceptes del capítol 5, Ingressos patrimonials, l'anàlisi dels quals es fa en l'apartat 2.1.2– els saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, exclosos els corresponents a quotes d'urbanització,⁸ i va aplicar uns percentatges de morositat diferenciat per a les multes de circulació.

Els resums de la quantificació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 efectuada per l'Ajuntament durant els exercicis 2007-2011, ambdós inclosos, i dels percentatges de morositat aplicats es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Quadre 16. Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat: estimació calculada per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Conceptes	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos base de càlcul:					
Saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (a)	18.745.336,31	14.864.390,33	19.909.010,17	21.885.649,31	24.756.206,69
(menys) / més: (b)					
Conceptes pressupostaris no inclosos	0,00	0,00	0,00	(1.998.230,35)	(1.998.230,35)
Total base de càlcul per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	18.745.336,31	14.864.390,33	19.909.010,17	19.887.418,96	22.757.976,34
Desglossament de les bases de càlcul: (c)					
Base: tributs i altres ingr. llevat de multes	18.651.053,32	13.952.273,48	18.490.227,69	17.897.607,24	19.395.546,33
Base: multes de circulació	94.282,99	341.418,71	1.140.788,37	1.352.013,73	2.670.265,32
Base: altres multes	0,00	570.698,14	277.994,11	637.797,99	692.164,69
Base: saldos amb estim. individualitzada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estimació saldos de dubtós cobrament:					
Tributs i altres ingressos llevat de multes	3.848.190,63	3.721.594,90	4.002.276,22	4.160.138,75	4.386.244,73
Multes de circulació	8.351,18	13.983,22	52.134,98	85.280,47	161.476,70
Altres multes	0,00	154.997,35	73.237,63	78.672,53	99.047,96
Total estimacions a un tant alçat	3.856.541,81	3.890.575,47	4.127.648,83	4.324.091,75	4.646.769,39
Estimacions individualitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels cap. 1, 2 i 3	3.856.541,81	3.890.575,47	4.127.648,83	4.324.091,75	4.646.769,39

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Saldos pendents de cobrament al tancament de cada exercici obtinguts de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici corresponent.

(b) Conceptes que en el seu càlcul l'Ajuntament va deduir o va incorporar respecte als saldos pendents reflectits en la Liquidació del pressupost al tancament de l'exercici. Vegeu la descripció d'aquests imports en l'observació b d'aquest apartat 2.1.1.2.

(c) Conceptes amb tractament diferenciat a l'efecte de l'anàlisi de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

8. Com a conseqüència de les al·legacions presentades per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat s'ha suprimit el concepte contribucions especials, malgrat que en la informació subministrada inicialment per l'Ajuntament mateix aquest tribut constava com un dels conceptes exclosos de la base de càlcul.

Quadre 17. Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat: percentatges de morositat aplicats

Exercici de què prové	2007	2008	2009	2010	2011
Capítols 1, 2 i 3 llevat de multes:					
n-5 i anteriors	100	100	100	100	100
n-4	75	75	75	75	75
n-3	50	50	50	50	50
n-2	25	25	25	25	25
n-1	5	5	5	5	5
n (exercici corrent)	3	3	3	3	3
Multes de circulació:					
n-5 i anteriors	100	100	100	100	100
n-4	95	95	95	95	95
n-3	95	95	95	95	95
n-2	95	95	95	95	95
n-1	5	5	5	5	5
n (exercici corrent)	3	3	3	3	3
Altres multes:					
n-5 i anteriors	100	100	100	100	100
n-4	75	*95	75	75	75
n-3	50	*95	50	50	50
n-2	25	*95	25	25	25
n-1	5	5	5	5	5
n (exercici corrent)	3	3	3	3	3

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

* En l'exercici 2008, per error, l'Ajuntament va aplicar als saldos pendents per multes per altres conceptes els percentatges de morositat aplicats a les multes de circulació. Aquest fet es va esmenar en l'any següent.

En l'anàlisi dels criteris utilitzats per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per determinar els saldos de dubtós cobrament en concepte de tributs i altres ingressos de dret públic s'ha posat de manifest el següent:

a) Acord d'aprovació dels criteris per quantificar els saldos de dubtós cobrament

L'acord d'aprovació dels criteris per quantificar els saldos de dubtós cobrament per part del Ple de l'Ajuntament es va prendre en l'any 1998 i des d'aleshores s'ha mantingut invariable.

En l'esmentat acord es va fixar un escalat de percentatges de morositat a un tant alçat, el qual, segons consta en l'acord mateix, es va basar sobretot en l'antiguitat dels deutes i en els percentatges de recaptació obtinguts en període executiu.

Cal assenyalar, però, que l'obtenció d'uns percentatges de morositat basats en la recaptació només en període executiu no és l'opció més adient, ja que dona com a resultat uns percentatges de morositat esbiaixats. Per tant, s'hauria de tenir en compte també la recaptació en període voluntari.

b) Saldos pendents de cobrament inclosos en la base de càlcul

Per fer l'estimació relativa als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, l'Ajuntament, com a norma general, exclou de la base de càlcul els deutes referits a quotes d'urbanitza-

ció,⁹ perquè són ingressos afectats a projectes de despeses, tal com s'especifica en l'acord del Ple del 3 de juliol de 1998.

Això no obstant, durant el període analitzat l'Ajuntament no sempre va excloure els saldos pels conceptes indicats. Així, en l'exercici 2009 no va deduir de la base el saldo que constava en la Liquidació de pressupost per quotes d'urbanització de l'exercici corrent, de 2.007.178,19 €.

Cal indicar, però, que el fet que les quotes d'urbanització⁹ corresponguin a ingressos afectats a despeses no justifica el fet que, sense més, s'hagin d'excloure de la base de càlcul de l'estimació, ja que el risc de morositat d'aquests deutes és el mateix que el de qualsevol altre tipus d'ingrés de dret públic i, en tot cas, podrien ser objecte d'una estimació individualitzada que considerés totes les circumstàncies particulars del deute.

L'import que l'Ajuntament va excloure de la base de l'estimació en l'exercici 2010 i en el 2011 va ser d'1.998.230,35 €, referit a unes quotes d'urbanització liquidades en l'exercici 2009, de les quals en l'exercici 2012 va donar de baixa, per anul·lació de liquidacions, un total d'1.991.502 €.

2.1.1.3. Ajuntament de Badalona

A l'Ajuntament de Badalona els criteris a seguir per quantificar els saldos de dubtós cobrament es van regular formalment per primera vegada en les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2009.

Els criteris establerts, que consistien en la fixació d'un escalat de percentatges de morositat a un tant alçat d'acord amb l'antiguitat dels deutes, no especificaven cap més condició.

Així, l'Ajuntament va considerar com a base per al càlcul de l'estimació els saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 a més d'alguns conceptes del capítol 5 (analitzats en l'apartat 2.1.2), i no va fer cap diferenciació quant als percentatges a aplicar als saldos pendents en concepte de multes de circulació.

El resum per al període 2007-2011 de l'estimació realitzada per l'Ajuntament dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 i dels percentatges de morositat aplicats es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

9. Com a conseqüència de les al·legacions presentades per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat s'ha suprimit el concepte contribucions especials, malgrat que en la informació subministrada inicialment per l'Ajuntament mateix aquest tribut constava com un dels conceptes exclosos de la base de càlcul.

Quadre 18. Ajuntament de Badalona: estimació calculada per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Conceptes	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos base de càlcul:					
Saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (a)	28.860.241,42	32.452.327,65	36.403.888,32	44.315.342,97	53.211.721,95
(menys) / més: (b)					
Conceptes pressupostaris no inclosos	0,00	0,00	(2.565.737,92)	(75.304,61)	(130.849,88)
Total base de càlcul per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	28.860.241,42	32.452.327,65	33.838.150,40	44.240.038,36	53.080.872,07
Desglossament de les bases de càlcul: (c)					
Base: tributs i altres ingr. llevat de multes	28.182.700,85	31.193.819,16	32.310.079,71	40.080.142,24	46.209.297,05
Base: multes de circulació	677.540,57	1.258.508,49	1.528.070,69	4.159.896,12	6.871.575,02
Base: altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base: saldos amb estim. individualitzada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estimació saldos de dubtós cobrament:					
Tributs i altres ingressos llevat de multes	10.049.145,94	10.015.292,33	12.389.035,19	15.550.955,47	20.483.089,36
Multes de circulació	64.924,58	40.911,28	91.132,16	414.458,00	1.200.204,90
Altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimacions a un tant alçat	10.114.070,52	10.056.203,61	12.480.167,35	15.965.413,47	21.683.294,26
Estimacions individualitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels cap. 1, 2 i 3	10.114.070,52	10.056.203,61	12.480.167,35	15.965.413,47	21.683.294,26
Estimació que pot afectar cap. 1, 2 i 3 (d)	0,00	(799.184,23)	0,00	0,00	0,00
Total estimació referida als cap. 1, 2 i 3	10.114.070,52	9.257.019,38	12.480.167,35	15.965.413,47	21.683.294,26

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Saldos pendents de cobrament al tancament de cada exercici obtinguts de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici corresponent.

(b) Conceptes que en el seu càlcul l'Ajuntament va deduir o va incorporar respecte als saldos pendents de cobrament reflectits en la Liquidació del pressupost al tancament de l'exercici. Vegeu l'observació d'aquest apartat 2.1.1.3.

(c) Conceptes amb tractament diferenciat a l'efecte de l'anàlisi de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

(d) Vegeu l'explicació referent a l'import de l'any 2008 en l'observació d'aquest apartat 2.1.1.3.

Quadre 19. Ajuntament de Badalona: percentatges de morositat aplicats

Exercici de què prové	2007	2008	2009	2010	2011
Capítols 1, 2 i 3 (incloses multes):					
n-5 i anteriors	100	100	100	100	100
n-4	80	80	80	80	80
n-3	60	60	60	60	60
n-2	40	40	40	40	40
n-1	20	20	20	20	20
n (exercici corrent)	3	3	3	3	3

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

En l'anàlisi dels criteris utilitzats per l'Ajuntament de Badalona per determinar els saldos de dubtós cobrament en concepte de tributs i altres ingressos de dret públic s'ha posat de manifest que els criteris fixats en les Bases d'execució del pressupost no especifiquen cap més particularitat que un escalat de percentatges a un tant alçat a aplicar segons l'antiguitat dels deutes.

Malgrat això, des de l'any 2008 l'Ajuntament minora l'import de l'estimació calculada inicialment segons l'escalat esmentat, mitjançant deduccions sobre l'import estimat o bé a través de l'exclusió de la base de determinats saldos pendents.

Així, en l'exercici 2008 va deduir de l'estimació inicial un import de 799.184,23 € que, segons l'explicació que consta en el document de càlcul fet per l'Ajuntament, correspon a uns expedients amb garanties segons l'informe de Tresoreria. No obstant això, atès que aquest informe no ha estat localitzat per l'Ajuntament, no s'han pogut identificar els saldos als quals fa referència.

Així mateix, en els exercicis 2009, 2010 i 2011 l'Ajuntament va deduir de la base uns saldos per uns totals de 2.565.737,92 €¹⁰, 75.304,61 € i 130.849,88 €, respectivament, que, encara que no es va explicitar en el document, es pot interpretar que feien referència a estimacions individualitzades de deutes per als quals va considerar que no hi havia risc de morositat.

2.1.1.4. Ajuntament de Terrassa

L'Ajuntament de Terrassa va regular formalment els criteris per quantificar els saldos de dubtós cobrament a partir de l'aprovació de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2010.

Aquests criteris –iguals als emprats en els exercicis precedents– van consistir en la fixació d'uns percentatges de morositat a un tant alçat d'acord amb l'antiguitat dels saldos pendents provinents dels capítols 1, 2, 3 i 5, llevat dels relatius a les multes, per als quals es va establir un altre escalat de percentatges.

Encara que en els criteris fixats no es fa menció, a partir de l'any 2009 l'Ajuntament va efectuar també estimacions individualitzades per a determinats drets pendents, per als quals va aplicar un percentatge de morositat del 100%. Així mateix, en cada exercici del període analitzat va afegir a l'estimació calculada d'acord amb el que s'ha explicat, una quantitat addicional i genèrica (vegeu l'observació *b* d'aquest apartat).

En els dos quadres següents es mostren, respectivament, l'estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 realitzada per l'Ajuntament per als exercicis 2007-2011 i els percentatges de morositat aplicats:

10. Inclou, entre altres, 1.885.232,51 € per unes liquidacions de la Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal, fetes a diverses companyies operadores de telefonia mòbil, que l'Ajuntament va excloure de l'estimació atesa la situació judicial existent en aquell moment pel que fa a la taxa esmentada i pel fet que les liquidacions es trobaven garantides mitjançant avals bancaris. També inclou una quantitat de 582.869,57 € corresponent a tributs liquidats a tres societats participades per l'Ajuntament.

En l'informe 16/2013, aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el 9 de juliol del 2013, es va considerar que aquests imports no haurien d'haver-se exclòs de l'estimació de morositat efectuada per l'Ajuntament.

Quadre 20. Ajuntament de Terrassa: estimació calculada per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Conceptes	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos base de càlcul:					
Saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (a)	16.605.361,36	18.689.274,48	23.600.323,69	28.416.759,47	29.863.391,42
(menys) / més: (b)					
Conceptes pressupostaris no inclosos	0,00	0,00	(211.053,62)	(12.510,12)	0,00
Total base de càlcul per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	16.605.361,36	18.689.274,48	23.389.270,07	28.404.249,35	29.863.391,42
Desglossament de les bases de càlcul: (c)					
Base: tributs i altres ingr. llevat de multes	13.509.857,87	15.638.719,15	18.217.786,36	19.944.024,35	19.840.200,03
Base: multes de circulació	3.013.781,13	2.978.364,04	3.815.680,44	4.923.392,28	5.053.112,35
Base: altres multes	81.722,36	72.191,29	187.061,27	538.832,72	717.653,04
Base: saldos amb estim. individualitzada	0,00	0,00	1.168.742,00	2.998.000,00	4.252.426,00
Estimació saldos de dubtós cobrament:					
Tributs i altres ingressos llevat de multes	1.078.244,09	1.167.536,36	1.358.229,24	1.673.242,59	1.697.755,70
Multes de circulació	2.310.790,22	2.297.365,94	2.937.051,93	3.827.151,78	3.976.558,96
Altres multes	59.319,82	53.211,70	135.831,94	387.587,56	533.579,69
Total estimacions a un tant alçat	3.448.354,13	3.518.114,00	4.431.113,11	5.887.981,93	6.207.894,35
Estimacions individualitzades (d)	0,00	0,00	1.168.742,00	2.998.000,00	4.252.426,00
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels cap. 1, 2 i 3	3.448.354,13	3.518.114,00	5.599.855,11	8.885.981,93	10.460.320,35
Estimació genèrica capítols 1, 2 i 3 (e)	9.451.645,87	11.951.886,00	9.949.144,89	6.740.018,07	5.185.546,65
Total estimació referida als cap. 1, 2 i 3	12.900.000,00	15.470.000,00	15.549.000,00	15.626.000,00	15.645.867,00

Imports en euros.

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

Notes:

- (a) Saldos pendents de cobrament al tancament de cada exercici obtinguts de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici corresponent.
- (b) Conceptes que en el seu càlcul l'Ajuntament va deduir o va incorporar respecte als saldos pendents de cobrament reflectits en la Liquidació del pressupost al tancament de l'exercici. L'import deduït en l'exercici 2009, de 211.053,62 €, és degut a un error, ja que en el càlcul de l'estimació l'Ajuntament no va incloure els saldos pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3 provinents de l'exercici 2005, excepte els referits a multes.
- (c) Conceptes amb tractament diferenciat a l'efecte de l'anàlisi de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.
- (d) A partir de l'exercici 2009 l'Ajuntament va començar a fer estimacions individualitzades del deute pendent per les liquidacions de l'IBI de l'autopista Terrassa-Manresa al seu pas pel terme municipal de Terrassa i per les liquidacions de la Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal fetes a diverses companyies operadores de telefonia mòbil. Atesos els contenciosos existents en relació amb aquestes liquidacions i la valoració de les possibilitats de resolució a favor o en contra de l'Ajuntament, es va considerar fer estimacions de dubtós cobrament del 100% del deute.
- (e) Vegeu l'explicació d'aquesta estimació en l'observació b d'aquest apartat 2.1.1.4.

Quadre 21. Ajuntament de Terrassa: percentatges de morositat aplicats

Exercici de què prové	2007	2008	2009	2010	2011
Capítols 1, 2 i 3 llevat de multes:					
n-12 i anteriors	100	100	100	100	100
n-9, n-10 i n-11	75	75	75	75	75
n-7 i n-8	60	60	60	60	60
n-5 i n-6	50	50	50	50	50
n-4	25	25	25	25	25
n-3	20	20	20	20	20
n-2	15	15	15	15	15
n-1	10	10	10	10	10
n (exercici corrent)	5	5	5	5	5
Multes de circulació i altres multes:					
n-3 i anteriors	100	100	100	100	100
n-2	90	90	90	90	90
n-1	80	80	80	80	80
n (exercici corrent)	70	70	70	70	70

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament. Vegeu l'observació a d'aquest apartat 2.1.1.4.

En l'anàlisi dels criteris emprats per l'Ajuntament de Terrassa per quantificar els saldos de dubtós cobrament en concepte de tributs i altres ingressos de dret públic s'ha posat de manifest el següent:

a) Escalats de percentatges de morositat

Per als saldos pendents provinents dels capítols 1, 2, 3, llevat dels relatius a multes, l'Ajuntament va establir un escalat de percentatges de morositat a un tant alçat d'acord amb l'antiguitat dels deutes.

Això no obstant, l'escalat esmentat abasta un període de dotze anys d'antiguitat, el qual resulta excessiu tenint en compte els períodes establerts per la normativa per a la recaptació i la prescripció dels tributs i altres ingressos de dret públic.

b) Estimacions de morositat genèriques

A l'estimació dels saldos de dubtós cobrament calculada mitjançant l'aplicació d'un escalat de percentatges o bé de manera individualitzada per a determinats saldos, l'Ajuntament va afegir unes quantitats genèriques que, segons va manifestar, "suposen un marge per si un estudi més acurat del pendent mostra la necessitat d'una major provisió i és un recurs reservat que permetrà afrontar progressivament (minorant aquest excés de provisió i, per tant, sense afectar el Romanent de tresoreria) la necessària confecció dels futurs pressupostos anuals d'ingrés, nets d'incobrables".

En el quadre següent es mostra el pes relatiu d'aquestes quantitats genèriques respecte a l'import total de l'estimació de cada exercici:

Quadre 22. Ajuntament de Terrassa: estimacions de morositat genèriques

Components de l'estimació referida als capítols 1, 2 i 3	2007		2008		2009		2010		2011	
	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
Escalat de percentatges a un tant alçat	3.448.354,13	27	3.518.114,00	23	4.431.113,11	28	5.887.981,93	38	6.207.894,35	40
Estimacions individualitzades	0,00	0	0,00	0	1.168.742,00	8	2.998.000,00	19	4.252.426,00	27
Estimacions genèriques	9.451.645,87	73	11.951.886,00	77	9.949.144,89	64	6.740.018,07	43	5.185.546,65	33
Total estimació	12.900.000,00	100	15.470.000,00	100	15.549.000,00	100	15.626.000,00	100	15.645.867,00	100

Imports en euros.

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

La inclusió d'aquestes quantitats genèriques, a més de desvirtuar totalment qualsevol estimació dels saldos de dubtós cobrament calculada d'acord amb criteris acceptables, fa que es vulneri el principi comptable d'uniformitat, l'aplicació del qual garanteix la comparabilitat de les dades entre exercicis fins que les circumstàncies canviïn de manera que s'imposi la necessitat d'adoptar uns altres criteris.

2.1.1.5. Ajuntament de Sabadell

A l'Ajuntament de Sabadell la recaptació de la majoria dels tributs, preus públics, multes i altres ingressos de dret públic municipals s'efectua a través del seu organisme autònom Agència Tributària de Sabadell (ATS) –denominat fins al desembre del 2010 Servei de Recaptació de Sabadell.

Tot i que l'Ajuntament no havia regulat de manera formal els criteris a emprar per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, la metodologia utilitzada durant el període analitzat i referida només als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, va consistir en el següent:

- Respecte als saldos pendents que van servir de base de càlcul, l'Ajuntament va tenir en compte únicament els dels conceptes recaptats per l'ATS.
- Fins a l'any 2010 inclòs, l'Ajuntament va considerar només aquells drets que es trobaven en període executiu de recaptació i el procediment recaptatori dels quals no es trobava suspès (aquest criteri el va modificar en l'any 2011, tal com s'explica més endavant).
- Quant als percentatges de morositat, en els exercicis 2007, 2008 i 2009 l'estimació es va determinar mitjançant l'aplicació d'uns percentatges fixos d'acord amb l'antiguitat dels deutes i diferenciant de la resta els saldos provinents de multes de circulació, als quals es van aplicar uns altres percentatges. En l'any 2010 es van modificar els percentatges, principalment els que afecten els saldos per multes de circulació.
- Per a l'exercici 2011 l'Ajuntament va revisar el sistema de càlcul i va introduir els criteris següents:
 - La base de càlcul la formaven la totalitat dels drets pendents de cobrament gestionats per l'ATS, independentment que es trobessin en període de recaptació voluntari o executiu.
 - Els percentatges de morositat aplicats als saldos provinents de l'exercici corrent es van incrementar. A més, als saldos pendents per altres multes (urbanístiques, tributàries i altres) se'ls van aplicar els mateixos percentatges que els referits a les multes de circulació, en lloc dels corresponents a la resta dels saldos.

Els resums per al període 2007-2011 de l'estimació efectuada per l'Ajuntament dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 i dels percentatges de morositat aplicats es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Quadre 23. Ajuntament de Sabadell: estimació calculada per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Conceptes	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos base de càlcul:					
Saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (a)	16.323.384,23	21.785.839,01	28.401.403,27	38.360.686,65	40.520.833,05
(menys) / més: (b)					
Conceptes pressupostaris no inclosos	(1.262.178,22)	(2.977.659,90)	(7.156.902,48)	(7.899.439,14)	(5.885.524,89)
Conceptes en període voluntari de recaptació i suspesos en executiva	(5.820.319,23)	(7.484.107,91)	(7.579.461,43)	(13.338.731,23)	0,00
Total base de càlcul per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	9.240.886,78	11.324.071,20	13.665.039,36	17.122.516,28	34.635.308,16
Desglossament de les bases de càlcul: (c)					
Base: tributs i altres ingr. llevat de multes	6.966.392,39	8.164.169,80	9.446.926,32	12.889.979,76	27.945.043,74
Base: multes de circulació	2.274.494,39	3.159.901,40	4.218.113,04	4.232.536,52	6.123.622,21
Base: altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	566.642,21
Base: saldos amb estim. individualitzada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estimació saldos de dubtós cobrament:					
Tributs i altres ingressos llevat de multes	1.722.007,03	1.849.647,69	2.253.292,23	3.140.085,35	5.126.499,99
Multes de circulació	1.864.602,14	2.594.595,13	3.488.440,57	1.016.479,55	2.820.631,82
Altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	260.122,84
Total estimacions a un tant alçat	3.586.609,17	4.444.242,82	5.741.732,80	4.156.564,90	8.207.254,65
Estimacions individualitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels cap. 1, 2 i 3	3.586.609,17	4.444.242,82	5.741.732,80	4.156.564,90	8.207.254,65
Diferències estimacions capítols 1, 2 i 3 (d)	1.281.200,49	(22.711,16)	(1.345.057,72)	411.040,65	0,00
Total estimació referida als cap. 1, 2 i 3	4.867.809,66	4.421.531,66	4.396.675,08	4.567.605,55	8.207.254,65

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Saldos pendents de cobrament al tancament de cada exercici obtinguts de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici corresponent.

(b) Conceptes que en el seu càlcul l'Ajuntament va deduir o va incorporar respecte als saldos pendents de cobrament reflectits en la Liquidació del pressupost al tancament de l'exercici. Vegeu l'observació a d'aquest apartat 2.1.1.5.

(c) Conceptes amb tractament diferenciat a l'efecte de l'anàlisi de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

(d) Vegeu l'explicació d'aquestes diferències en l'observació c d'aquest apartat 2.1.1.5.

Quadre 24. Ajuntament de Sabadell: percentatges de morositat aplicats

Exercici de què prové	2007	2008	2009	2010	2011
Capítols 1, 2 i 3 llevat de multes:					
n-5 i anteriors	90	90	90	90	90
n-4	50	50	50	50	50
n-3	25	25	25	25	25
n-2	20	20	20	20	20
n-1	10	10	10	* 15	15
n (exercici corrent)	0	0	0	0	* 5
Multes de circulació i altres multes:					
n-5 i anteriors	85	85	85	* 90	90
n-4	85	85	85	* 50	50
n-3	85	85	85	* 25	25
n-2	85	85	85	* 20	20
n-1	85	85	85	* 15	15
n (exercici corrent)	75	75	75	* 15	* 90

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

* Percentatges de morositat modificats respecte als aplicats en l'exercici anterior. Vegeu l'observació b d'aquest apartat 2.1.1.5.

En l'anàlisi dels criteris utilitzats per l'Ajuntament de Sabadell per quantificar els saldos de dubtós cobrament en concepte de tributs i altres ingressos de dret públic s'ha posat de manifest el següent:

a) Saldos pendents de cobrament inclosos en la base de càlcul

L'Ajuntament va considerar com a base de càlcul per quantificar l'estimació dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, els drets pendents recaptats per l'ATS referits als mateixos capítols. D'aquests drets, fins a l'any 2010, inclòs, l'Ajuntament només va considerar aquells que es trobaven en període executiu de recaptació i, dins d'aquesta fase, els no suspesos.

El criteri, poc raonable, d'incloure només els deutes en executiva i alhora no suspesos es va esmenar en l'exercici 2011, quan es va establir que la base estaria integrada pel deute pendent recaptat per l'Agència, independentment que es trobés en període de recaptació voluntari o executiu.

Això no obstant, aquest deute no inclou la totalitat dels saldos pendents que consten en els comptes de l'Ajuntament provinents dels capítols 1, 2 i 3, atès que la recaptació d'alguns dels conceptes inclosos l'efectua, totalment o parcialment, l'Ajuntament.

Per tant, al tancament de l'exercici hi ha una sèrie de saldos pendents de cobrament que no s'inclouen en l'estimació –en l'exercici 2011 per un total de 5.885.524,89€–, alguns d'ells relativament importants, com per exemple les Quotes d'urbanització, que al tancament del 2011 ascendien a un total de 4.702.660,97 €, provinents dels exercicis 2009 i anteriors.

b) Escalats de percentatges de morositat

Per als saldos pendents en concepte de multes (de circulació, urbanístiques, tributàries o d'altres), l'Ajuntament va establir un escalat de percentatges de morositat diferenciat de l'aplicable a la resta dels saldos.

Això no obstant, l'escalat establert per a l'exercici 2011 per a aquests deutes no sembla del tot raonable, ja que passar d'un 90% de morositat per al primer any d'antiguitat a un 15% per al segon any fa pensar que no es tracta d'un criteri basat en comportaments reals de morositat.

c) Diferències en l'estimació de morositat dels exercicis 2007-2010

Els imports reflectits per l'Ajuntament en l'epígraf Saldos deutors de dubtós cobrament de l'Estat del Romanent de tresoreria dels quatre exercicis que van del 2007 al 2010, diferien, per excés o per defecte, de l'estimació que l'Ajuntament va calcular d'acord amb els escalats de percentatges de morositat analitzats. En el quadre següent es mostren aquestes diferències:

Quadre 25. Ajuntament de Sabadell: diferències en l'estimació calculada

Estimació referida als capítols 1, 2 i 3	2007	2008	2009	2010
Estimació a un tant alçat segons escalats de percentatges	3.586.609,17	4.444.242,82	5.741.732,80	4.156.564,90
Excés / (defecte) en el Romanent de tresoreria	1.281.200,49	(22.711,16)	(1.345.057,72)	411.040,65
Estimació inclosa en l'Estat del romanent de tresoreria (referida als capítols 1, 2 i 3)	4.867.809,66	4.421.531,66	4.396.675,08	4.567.605,55

Imports en euros.

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

Cal indicar que l'Ajuntament no ha pogut donar una explicació raonable per justificar les diferències.

2.1.1.6. Ajuntament de Lleida

L'Ajuntament de Lleida no tenia establerts de manera formal els criteris a emprar per fer l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, si bé, per quantificar-la va utilitzar el mètode d'aplicar d'uns percentatges fixos a un tant alçat d'acord amb l'antiguitat dels deutes, els quals, llevat dels referits als deutes per multes de circulació, eren coincidents amb els estàndards considerats per aquesta Sindicatura en els informes municipals.

En els dos quadres següents es mostren, respectivament, l'estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 realitzada per l'Ajuntament per al període 2007-2011 i els percentatges de morositat aplicats:

Quadre 26. Ajuntament de Lleida: estimació calculada per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Conceptes	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos base de càlcul:					
Saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (a)	30.459.322,79	32.745.321,82	35.669.682,50	39.002.177,61	47.427.500,60
(menys) / més: (b)					
Conceptes pressupostaris no inclosos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total base de càlcul per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	30.459.322,79	32.745.321,82	35.669.682,50	39.002.177,61	47.427.500,60
Desglossament de les bases de càlcul: (c)					
Base: tributs i altres ingr. llevat de multes	27.680.061,78	29.533.758,13	32.819.241,53	36.099.395,88	41.921.451,55
Base: multes de circulació	2.779.261,01	3.211.563,69	2.850.440,97	2.902.781,73	5.506.049,05
Base: altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base: saldos amb estim. individualitzada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estimació saldos de dubtós cobrament:					
Tributs i altres ingressos llevat de multes	13.916.368,15	12.836.587,11	13.944.020,11	15.081.110,83	17.133.682,35
Multes de circulació	2.336.846,24	2.709.159,63	2.429.533,96	1.921.978,36	5.098.579,05
Altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimacions a un tant alçat	16.253.214,39	15.545.746,74	16.373.554,07	17.003.089,19	22.232.261,40
Estimacions individualitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels cap. 1, 2 i 3	16.253.214,39	15.545.746,74	16.373.554,07	17.003.089,19	22.232.261,40
Altres estimacions capítols 1, 2 i 3 (d)	0,00	1.527.496,13	1.527.496,13	0,00	0,00
Total estimació referida als cap. 1, 2 i 3	16.253.214,39	17.073.242,87	17.901.050,20	17.003.089,19	22.232.261,40

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Saldos pendents de cobrament al tancament de cada exercici obtinguts de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici corresponent.

(b) L'Ajuntament no va deduir cap import respecte als saldos pendents reflectits en la Liquidació del pressupost al tancament de l'exercici.

(c) Conceptes amb tractament diferenciat a l'efecte de l'anàlisi de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

(d) Vegeu l'explicació de l'import adicional inclòs en els exercici 2008 i 2009 en l'observació d'aquest apartat 2.1.1.6.

Quadre 27. Ajuntament de Lleida: percentatges de morositat aplicats

Exercici de què prové	2007	2008	2009	2010	2011
Capítols 1, 2 i 3 llevat de multes:					
n-4 i anteriors	100	100	100	100	100
n-3	80	80	80	80	80
n-2	40	40	40	40	40
n-1	15	15	15	15	15
n (exercici corrent)	5	5	5	5	5
Multes de circulació:					
n-3 i anteriors	100	100	100	100	100
n-2	100	100	100	* 80	* 100
n-1	90	90	90	* 60	* 90
n (exercici corrent)	70	70	70	* 40	* 90

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

* Percentatges de morositat modificats respecte als aplicats en l'exercici anterior.

En l'anàlisi dels criteris utilitzats per l'Ajuntament de Lleida per fer l'estimació dels saldos de dubtós cobrament en concepte de tributs i altres ingressos de dret públic s'ha posat de manifest que en els exercicis 2008 i 2009 l'Ajuntament va incloure en l'estimació un import addicional, d'1.527.496,13 €, que feia referència a unes liquidacions de la Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del vol, sòl i subsòl del domini públic municipal –i als expedients sancionadors corresponents–, fetes en l'exercici 2008 a diverses companyies de telefonia mòbil, les quals les van recórrer.

Cal indicar que la quantitat d'1.527.496,13 € correspon al total dels imports liquidats i pendents de cobrament, sense tenir en compte que en la part de l'estimació determinada mitjançant l'aplicació dels percentatges ja hi havia inclosa una part referida al mateix deute.

Consegüentment, l'estimació calculada per l'Ajuntament en els exercicis 2008 i 2009 incloïa unes quantitats en excés –per fer referència al mateix deute– de 76.374,81 € i de 229.124,42 €, respectivament.

2.1.1.7. Ajuntament de Tarragona

L'Ajuntament de Tarragona gestiona i recapta amb mitjans propis els seus tributs i altres ingressos de dret públic, llevat les multes de circulació, en què la gestió i liquidació de l'exacció i la recaptació es va delegar en l'organisme autònom de la Diputació de Tarragona: BASE - Gestió d'ingressos locals –i a partir de mitjans del 2010 també les multes derivades d'infraccions de l'Ordenança de convivència.

Així, atès que la gestió de les multes (i també la recaptació) està delegada en un altre ens, i que l'Ajuntament reconeix pressupostàriament els drets per aquest concepte en el moment del seu cobrament –d'acord amb els criteris comptables d'aplicació–, no consten en els seus comptes saldos pendents de cobrament en concepte de multes.

Els criteris emprats per quantificar els saldos de dubtós cobrament al tancament dels exercicis del 2007 al 2011 es van regular en les Bases d'execució del pressupost de l'exercici corresponent i durant aquest període es van mantenir invariables.

D'acord amb les Bases esmentades, l'estimació es determina per l'aplicació sobre els saldos pendents registrats en la Unitat de recaptació de l'Ajuntament, d'un percentatge a un tant alçat d'un 25% a partir del segon any d'antiguitat. Així mateix, per als drets pendents no registrats en la Unitat esmentada s'estableix, si s'escau, una estimació individualitzada amb un percentatge del 100% del deute (en les Bases d'execució del 2011 no s'especifica aquest percentatge).

Encara que en els criteris fixats no s'especificava, en l'estimació a un tant alçat l'Ajuntament va considerar sempre com a base de càlcul només aquells drets pendents que es trobaven en període executiu de recaptació dins la Unitat esmentada.

L'estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 realitzada per l'Ajuntament per als exercicis del 2007 al 2011 i els percentatges de morositat aplicats es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Quadre 28. Ajuntament de Tarragona: estimació calculada per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Conceptes	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos base de càlcul:					
Saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (a)	34.857.017,22	28.229.128,51	27.374.012,61	35.420.716,31	36.187.291,41
(menys) / més: (b)					
Conceptes pressupostaris no inclosos	(711.733,65)	(790.505,32)	(834.944,02)	*	(1.859.623,02)
Concep. en període voluntari de recapt.	(29.450.229,84)	(21.814.884,45)	(17.085.998,99)	(9.513.735,46)	(7.236.332,30)
Total base de càlcul per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	4.695.053,73	5.623.738,74	9.453.069,60	25.906.980,85	27.091.336,09
Desglossament de les bases de càlcul: (c)					
Base: tributs i altres ingr. llevat de multes	4.694.861,41	5.612.752,21	9.405.510,47	25.875.166,63	27.069.383,62
Base: multes de circulació	192,32	0,00	0,00	0,00	0,00
Base: altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base: saldos amb estim. individualitzada	0,00	10.986,53	47.559,13	31.814,22	21.952,47
Estimació saldos de dubtós cobrament:					
Tributs i altres ingressos llevat de multes	556.507,87	418.222,21	541.739,06	2.194.046,39	3.293.986,00
Multes de circulació	48,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimacions a un tant alçat	556.555,95	418.222,21	541.739,06	2.194.046,39	3.293.986,00
Estimacions individualitzades (d)	0,00	10.986,53	47.559,13	31.814,22	21.952,47
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels cap. 1, 2 i 3	556.555,95	429.208,74	589.298,19	2.225.860,61	3.315.938,47
Estimació individualitz. excepcional (e)	0,00	0,00	0,00	0,00	4.700.000,00
Total estimació referida als cap. 1, 2 i 3	556.555,95	429.208,74	589.298,19	2.225.860,61	8.015.938,47

Imports en euros.

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

* A causa del canvi del programari, en aquest exercici no s'ha pogut diferenciar la part relativa als conceptes pressupostaris exclosos del càlcul de la part corresponent als saldos en període voluntari de recaptació.

Notes:

(a) Saldos pendents de cobrament al tancament de cada exercici obtinguts de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici corresponent.

(b) Conceptes que en el seu càlcul l'Ajuntament va deduir o va incorporar respecte als saldos pendents de cobrament reflectits en la Liquidació del pressupost al tancament de l'exercici. Vegeu l'observació a d'aquest apartat.

(c) Conceptes amb tractament diferenciat a l'efecte de l'anàlisi de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

(d) Vegeu l'observació a d'aquest apartat 2.1.1.7.

(e) Vegeu l'explicació en l'observació c d'aquest apartat 2.1.1.7.

Quadre 29. Ajuntament de Tarragona: percentatges de morositat aplicats

Exercici de què prové	2007	2008	2009	2010	2011
Capítols 1, 2 i 3:					
n-2 i anteriors	25	25	25	25	25
n-1	0	0	0	0	0
n (exercici corrent)	0	0	0	0	0

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament. Vegeu l'observació b d'aquest apartat 2.1.1.7.

En l'anàlisi dels criteris emprats per l'Ajuntament de Tarragona per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament en concepte de tributs i altres ingressos de dret públic s'ha posat de manifest el següent:

a) Saldos pendents de cobrament inclosos en la base de càlcul

Per quantificar l'estimació dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 a un tant alçat l'Ajuntament va considerar com a base de càlcul només aquells drets pendents registrats en la Unitat de recaptació que es trobaven en període executiu, malgrat que en les Bases d'execució del pressupost no s'esmenta aquesta concreció.

Cal fer constar que el criteri d'incloure en l'estimació només els deutes en executiva, a més de contravenir allò que està regulat per l'Ajuntament en les Bases, no és raonable, atès que exclou una part significativa dels deutes pendents susceptible de morositat. Per tant, la base de càlcul hauria d'estar integrada pel deute total, independentment que es trobés en període de recaptació voluntari o executiu.

D'altra banda, els drets pendents registrats en la Unitat de recaptació provinents dels capítols 1, 2 i 3 no inclouen la totalitat dels saldos que consten en els comptes de l'Ajuntament per aquests capítols –ja que la recaptació d'alguns dels conceptes inclosos s'efectua, totalment o parcialment, per canals de l'organització municipal diferents de la Unitat esmentada– i, segons s'especifica en les Bases d'execució, per a aquests drets pendents s'ha de fer, si s'escau, una estimació individualitzada d'un 100% del deute.

En el quadre següent es mostren, per exercicis, els imports pendents no registrats en la Unitat de recaptació i l'estimació individualitzada que en va fer l'Ajuntament (del 100% del saldo). Per diferència s'obté la part d'aquests imports que corresponen als saldos per als quals no es va fer cap estimació de morositat:

Quadre 30. Ajuntament de Tarragona: estimacions individualitzades per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Informació referida als capítols 1, 2 i 3	2007	2008	2009	2010	2011
Salos no inclosos en la Unitat de recaptació	711.733,65	801.491,85	882.503,15	*	1.881.575,49
Estimació individualitzada (100% de morositat)	0,00	(10.986,53)	(47.559,13)	(31.814,22)	(21.952,47)
Diferència	711.733,65	790.505,32	834.944,02	*	1.859.623,02

Imports en euros.

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

* Informació no disponible per a aquest exercici a causa del canvi de programari.

Així, doncs, al tancament dels exercicis analitzats l'import global dels saldos pendents de cobrament no inclosos en l'estimació va ser relativament elevat i, encara que es pot interpretar que fan referència a deutes per al quals l'Ajuntament va considerar que no hi havia cap risc de morositat, aquesta particularitat no es va explicitar en el document de càlcul.

b) Escalat de percentatges de morositat

L'Ajuntament va quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament mitjançant l'aplicació d'un percentatge a un tant alçat d'un 25% a partir del segon any d'antiguitat, tal com estableixen Bases d'execució dels exercicis referits al període analitzat. Això no obstant, aquest criteri no sembla raonable, ja que no està basat en comportaments reals de morositat.¹¹

c) Estimació individualitzada excepcional

Excepcionalment, en l'exercici 2011 l'Ajuntament va incloure en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament un import addicional de 4.700.000€ la finalitat del qual, segons s'indica en la documentació aportada, era cobrir el risc que comportava el fet que unes liquidacions de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE) girades a dues empreses de subministrament d'energia –referides als anys del 2005 al 2010, ambdós inclosos, i per un import global de 6.625.634,88 €– es trobessin recorregudes judicialment.

L'Ajuntament va estimar la morositat d'aquest deute en un 70% del total pendent de 6.625.634,88 € (igual a 4.637.944 € i equivalent a 4.700.000 € arrodonits).

Cal indicar que aquesta estimació –que va més que duplicar l'estimació referida a la resta dels saldos pendents de cobrament calculada d'acord amb els criteris ja exposats– es va incorporar per primera vegada en l'exercici 2011, si bé la situació judicial que va motivar la seva possible morositat ja s'havia produït abans.

2.1.1.8. Ajuntament de Mataró

A l'Ajuntament de Mataró la recaptació, tant en voluntària com en executiva, de la majoria dels seus tributs, preus públics i altres ingressos de dret públic s'efectua a través de l'Organisme de Gestió Tributària (OGT) de la Diputació de Barcelona. A partir de finals del 2009 i en el cas de les multes de circulació, la delegació a l'OGT inclou, a més de la recaptació, la gestió i liquidació de la sanció.

Amb relació al criteri emprat per l'Ajuntament per reconèixer els drets per multes de circulació, cal indicar que l'OGT disposa d'una aplicació informàtica que facilita, en temps

11. Cal fer constar que en les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2012 l'Ajuntament de Tarragona va modificar el criteri i va adoptar els percentatges estàndard considerats per la Sindicatura en els informes municipals emesos fins aleshores –d'un 5% per als saldos provinents de l'exercici corrent; un 15%, un 40% i un 80% per als saldos provinents, respectivament, dels tres exercicis immediatament precedents al corrent, i un 100% per a la resta.

real, tota la informació que és necessària per poder comptabilitzar la gestió realitzada per l'Organisme (càrrecs, cobraments, baixes, etc.), amb la qual cosa, l'Ajuntament –atès que disposa de la informació en temps real i d'acord amb els criteris comptables d'aplicació– pot reconèixer els drets per multes de circulació com si hagués gestionat directament les multes.

En conseqüència, malgrat que la gestió i liquidació de les multes s'hagi delegat, en el pressupost de l'Ajuntament es reflecteix la gestió efectuada per l'OGT i, per tant, també els saldos pendents de cobrament per aquest concepte, els quals s'han d'incloure en l'estimació de morositat igual que la resta dels saldos pendents.

Respecte als criteris a emprar per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, l'Ajuntament no disposa d'una regulació formalment establerta, tal com ja s'ha esmentat al començament de l'apartat 2. Malgrat això, durant el període 2007-2011 va utilitzar el mètode consistent en l'aplicació d'uns percentatges fixos a un tant alçat, d'acord amb l'antiguitat dels deutes.

Pel que fa als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, i llevat dels relatius a multes de circulació, els percentatges de morositat aplicats durant el període van coincidir amb els estàndards considerats per la Sindicatura en els informes municipals.

En els dos quadres següents es mostren, respectivament, l'estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 realitzada per l'Ajuntament per al període 2007-2011 i els percentatges de morositat aplicats:

Quadre 31. Ajuntament de Mataró: estimació calculada per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Conceptes	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos base de càlcul:					
Saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (a)	15.350.765,44	17.387.782,68	20.775.865,67	21.288.246,51	22.701.969,12
(menys) / més: (b)					
Conceptes pressupostaris no inclosos	0,00	0,00	(238.071,44)	(1.485.364,52)	(1.448.257,21)
Altres no identificats	0,00	29.185,27	0,00	(132.126,34)	7.823,01
Total base de càlcul per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	15.350.765,44	17.416.967,95	20.537.794,23	19.670.755,65	21.261.534,92
Desglossament de les bases de càlcul: (c)					
Base: tributs i altres ingr. llevat de multes	9.997.106,62	10.981.006,87	14.200.876,48	12.964.453,61	14.596.361,61
Base: multes de circulació	5.353.658,82	6.435.961,08	6.336.917,75	6.706.302,04	6.037.230,53
Base: altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	627.942,78
Base: saldos amb estim. individualitzada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estimació saldos de dubtós cobrament:					
Tributs i altres ingressos llevat de multes	1.950.432,11	2.369.013,56	2.854.114,78	2.775.745,61	4.110.332,06
Multes de circulació	3.324.367,52	4.510.523,82	4.105.821,75	3.716.992,21	5.433.507,48
Altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	565.148,50
Total estimacions a un tant alçat	5.274.799,63	6.879.537,38	6.959.936,53	6.492.737,82	10.108.988,04
Estimacions individualitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels cap. 1, 2 i 3	5.274.799,63	6.879.537,38	6.959.936,53	6.492.737,82	10.108.988,04

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Saldos pendents de cobrament al tancament de cada exercici obtinguts de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici corresponent.

(b) Conceptes que en el seu càlcul l'Ajuntament va deduir o va incorporar respecte als saldos pendents de cobrament reflectits en la Liquidació del pressupost al tancament de l'exercici. Vegeu l'observació a d'aquest apartat 2.1.1.8.

(c) Conceptes amb tractament diferenciat a l'efecte de l'anàlisi de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

Quadre 32. Ajuntament de Mataró: percentatges de morositat aplicats

Exercici de què prové	2007	2008	2009	2010	2011
Capítols 1, 2 i 3 llevat de multes:					
n-4 i anteriors	100	100	100	100	100
n-3	80	80	80	80	80
n-2	40	40	40	40	40
n-1	15	15	15	15	15
n (exercici corrent)	5	5	5	5	5
Multes de circulació i altres multes:					
n-2 i anteriors	90	90	90	90	90
n-1	90	90	90	*(variable) 49,50	*90
n (exercici corrent)	(variable) 46	(variable) 53	(variable) 48,87	(variable) 49,50	*90

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

* Percentatges de morositat modificats respecte als aplicats en l'exercici anterior, Vegeu l'observació b d'aquest apartat 2.1.1.8.

En l'anàlisi dels criteris emprats per l'Ajuntament de Mataró per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament en concepte de tributs i altres ingressos de dret públic, s'ha posat de manifest el següent:

a) Saldos pendents de cobrament inclosos en la base de càlcul

Per quantificar l'estimació dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 a un tant alçat l'Ajuntament va considerar com a base de càlcul aquells drets pendents que constaven en la liquidació del pressupost (encara que en alguns dels exercicis es van produir diferències no significatives que no s'han pogut identificar).

Això no obstant, a partir de l'exercici 2009 l'Ajuntament va excloure de la base de càlcul determinats deutes pendents referits a l'Impost sobre bens immobles (IBI) de l'edifici de l'hospital propietat del Consorci Sanitari del Maresme, atès que, en virtut d'un conveni signat el 28 de desembre del 2009, l'Ajuntament va atorgar al Consorci l'ajornament i el fraccionament del deute que hi havia pendent per aquest impost fins al 31 de desembre del 2008.

L'import total fraccionat va ser d'1.133.960,46 € –corresponent a l'IBI del període que va de 1999 al 2008, ambdós inclosos, d'1.330.070,55 €, i descomptada una despesa a càrrec de l'Ajuntament de 196.110,09 €, a pagar a partir de l'any 2010 mitjançant deu quotes anuals de 113.396 €.

L'Ajuntament no va excloure el deute fraccionat del càlcul de la morositat dels exercicis 2009, 2010 i 2011, de manera homogènia, sinó que ho va fer de la manera següent:

- En l'exercici 2009 van excloure de la base només 238.071,44 €, corresponents al deute pendent per l'IBI dels exercicis 1999 i 2000, amb la qual cosa l'estimació dels saldos de dubtós cobrament del 2009 incloïa un import de 849.850,20 € per aquest deute fraccionat.

- En l'exercici 2010 va excloure de la base 1.485.364,52 €, referit al deute total per l'IBI fraccionat (del 1999 al 2008), d'1.330.070,55 €, més l'IBI de l'any 2010, de 155.293,97 €, que no estava fraccionat; amb la qual cosa l'estimació dels saldos de dubtós cobrament del 2010 no va incloure, erròniament, l'import de 7.764,70 €, referit a aquest saldo.
- En l'exercici 2011 l'exclusió es va fer mitjançant la deducció, directament de l'estimació ja calculada, d'1.392.227,16 € –si bé, a efectes comparatius, en el quadre en què s'ha fet el resum de l'estimació per al període 2007-2011, l'exclusió s'ha reflectit en els imports exclosos de la base de càlcul, per un total d'1.448.257,21 €.

Segons l'Ajuntament, en el càlcul de la morositat no es van tenir en compte els deutes a cobrar del Consorci (fraccionats i no fraccionats) perquè es va considerar que es compensarien amb uns imports pendents a favor seu, compensació que es va formalitzar el 17 de desembre del 2012 mitjançant un conveni.¹²

Cal indicar, però, que import restat directament de l'estimació, d'1.392.227,16 € –que equival al deute fraccionat per l'IBI del període 1999-2008, d'1.330.070,55 €, més l'IBI de l'any 2009, de 62.156,61 €– no es correspon amb l'estimació de morositat dels saldos a cobrar del Consorci calculada segons l'escalat de percentatges establert, que seria d'1.312.341,58 €. Per tant, en deduir un import en excés de 79.885,58 €, es va produir un defecte en l'estimació calculada per a l'exercici 2011 pel mateix import.

b) Escalats de percentatges de morositat

Fins a l'any 2010, inclòs, l'Ajuntament tenia establert per als drets pendents de cobrament per multes de circulació un escalat de percentatges de morositat diferenciat de l'aplicat a la resta dels drets, el qual preveia un percentatge de morositat variable per als saldos pendents provinents de l'exercici corrent –en el cas del 2010 també per als de l'exercici 2009– i un altre de fix, d'un 90%, per als provinents d'exercicis anteriors.

Cal fer constar que, per al càlcul del percentatge de morositat variable aplicat en el període 2007-2010, l'Ajuntament va emprar en cada exercici un mètode diferent: en l'any 2007 va consistir en el percentatge no recaptat que va resultar per als deutes provinents de l'exercici 2003 (quart any immediatament anterior al corrent); en el 2008 el mateix criteri, però, va incrementar el percentatge resultant en un 5%; en el 2009 es va calcular d'acord amb la mitjana dels percentatges no recaptats dels saldos provinents dels quatre exercicis que van del 2002 al 2005, i en l'any 2010 d'acord amb la mitjana dels percentatges relatius als saldos provinents dels cinc exercicis que van del 2002 al 2006.

12. En el conveni es va pactar que les tres primeres quotes del deute fraccionat –de 113.396€ cadascuna i amb venciment en els exercicis 2010, 2011 i 2012–, juntament amb l'IBI dels exercicis 2010, 2011 i 2012 (net d'una part subvencionada per l'Ajuntament), es compensaria amb uns saldos a favor del Consorci. En aquest conveni no es menciona l'IBI de l'any 2009, de 62.156,61€ (net de la part subvencionada), ja que aquest import s'havia d'ingressar a l'Ajuntament abans del 31 de desembre del 2009, segons es va establir en el conveni signat el 28 de desembre d'aquell mateix any.

Finalment, en l'exercici 2011 l'Ajuntament va adoptar el criteri estàndard considerat per la Sindicatura en els informes municipals, que consisteix a aplicar un percentatge fix, d'un 90%, independentment de l'exercici l'origen del deute. Això no obstant, aquest percentatge el va aplicar no només als saldos pendents per multes de circulació sinó també als pendents per altres tipus de multes (per sancions tributàries o altres sancions).

2.1.1.9. Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

A l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet la gestió i la recaptació de la totalitat dels seus tributs, preus públics, multes i altres ingressos de dret públic es van efectuar amb mitjans propis fins al 19 de juliol de 2010, data en què es va delegar en l'OGT de la Diputació de Barcelona la gestió, liquidació i recaptació total de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM) i de les multes de circulació, així com la recaptació en període executiu de la resta de les exaccions municipals.

En relació amb el criteri emprat per l'Ajuntament per reconèixer els drets per l'IVTM i per multes de circulació, cal indicar que l'OGT disposa d'una aplicació informàtica que facilita, en temps real, tota la informació que és necessària per poder comptabilitzar la gestió realitzada per l'Organisme (càrrecs, cobraments, baixes, fallits, etc.), amb la qual cosa, l'Ajuntament –com que disposa de la informació en temps real i d'acord amb els criteris comptables d'aplicació– pot reconèixer els drets per l'IVTM i per multes de circulació de la mateixa manera que si els hagués gestionat directament.

Així, malgrat que la gestió i liquidació de l'IVTM i de les multes s'hagin delegat, la gestió efectuada per l'OGT es reflecteix en el pressupost de l'Ajuntament i, per tant, també s'hi reflecteixen els saldos pendents de cobrament per aquests conceptes, els quals s'han d'incloure en l'estimació de morositat igual que la resta dels saldos pendents.

L'Ajuntament va començar a regular formalment els criteris a emprar per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament en les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2008. Per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, els criteris es van determinar de la manera següent:

La provisió dels capítols I, II i III d'ingressos es calcularà dotant la quantia que resulti d'aplicar sobre els drets liquidats, el percentatge que es consideri de difícil recaptació, excepte que el saldo pendent de cobrar sigui inferior. Aquest percentatge de difícil recaptació es determinarà prenent com a base els exercicis (n-4) i (n-3) i, serà el percentatge no cobrat a 31 de desembre de l'exercici (n) sobre els drets liquidats a aquests exercicis. Els deutes amb una antiguitat superior a quatre anys respecte l'exercici (n) es dotaran en la seva totalitat.

Així, per exemple, en l'exercici 2011 el "percentatge de difícil recaptació" d'un impost s'obtidria per la divisió de la suma dels drets pendents de cobrament provinents dels exercicis 2007 i 2008 al tancament del 2011 i afegides les baixes registrades en els exercicis del 2008 al 2011, entre la suma dels drets reconeguts nets per aquest impost en els exercicis 2007 i 2008.

Una vegada obtingut el percentatge indicat, aquest s'aplica sobre l'import dels drets reconeguts nets d'aquell impost en els exercicis que van del 2008 al 2011 (últims quatre anys) i el resultat és la xifra a incloure en l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, sempre que sigui inferior al saldo pendent de cobrament al tancament del 2011, i si no és inferior, s'hi haurà d'incloure el saldo pendent (respecte a aquest sistema, vegeu l'observació a d'aquest apartat).

En la seva estimació l'Ajuntament va fer els càlculs de manera diferenciada per a cada un dels impostos inclosos en els capítols 1 i 2, i en el cas del capítol 3 va separar les multes (de circulació i altres multes) de la resta dels components.

Així mateix, en els exercicis del 2008 al 2011, ambdós inclosos, l'Ajuntament va afegir a l'estimació calculada d'acord amb el que s'ha explicat, una quantitat addicional i genèrica (vegeu l'observació b d'aquest apartat).

L'estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 realitzada per l'Ajuntament per als exercicis del 2007 al 2011 i els percentatges de morositat aplicats es mostren, respectivament, en els dos quadres següents:

Quadre 33. Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet: estimació calculada per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Conceptes	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos base de càlcul:					
Saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (a)	11.042.687,65	12.265.052,74	15.288.849,34	17.997.299,83	19.034.570,68
(menys) / més: (b)					
Conceptes pressupostaris no inclosos	0,00	0,00	0,00	(595,65)	(225.250,57)
Total base de càlcul per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	11.042.687,65	12.265.052,74	15.288.849,34	17.996.704,18	18.809.320,11
Desglossament de les bases de càlcul: (c)					
Base: tributs i altres ingr. llevat de multes	9.373.685,03	10.645.184,99	13.844.880,92	16.285.395,54	16.397.022,39
Base: multes de circulació	1.370.568,75	1.399.677,93	1.193.058,17	1.465.554,22	2.050.241,33
Base: altres multes	298.433,87	220.189,82	250.910,25	245.754,42	362.056,39
Base: saldos amb estim. individualitzada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estimació saldos de dubtós cobrament:					
Tributs i altres ingressos llevat de multes	5.346.676,27	5.683.302,95	6.473.013,28	6.642.688,20	7.326.324,99
Multes de circulació	1.344.326,19	1.319.610,11	1.129.143,34	1.292.719,36	1.600.617,66
Altres multes	296.329,45	214.072,78	244.317,83	225.334,01	303.370,32
Total estimacions a un tant alçat	6.987.331,91	7.216.985,84	7.846.474,45	8.160.741,57	9.230.312,97
Estimacions individualitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels cap. 1, 2 i 3	6.987.331,91	7.216.985,84	7.846.474,45	8.160.741,57	9.230.312,97
Estimacions genèriques cap. 1, 2 i 3 (d)	0,00	613.252,64	764.732,40	899.835,21	461.515,65
Total estimació referida als cap. 1, 2 i 3	6.987.331,91	7.830.238,48	8.611.206,85	9.060.576,78	9.691.828,62

Imports en euros.

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

Notes:

- Saldos pendents de cobrament al tancament de cada exercici obtinguts de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici corresponent.
- Conceptes que en el seu càlcul l'Ajuntament va deduir o va incorporar respecte als saldos pendents de cobrament reflectits en la Liquidació del pressupost al tancament de l'exercici. L'import deduït en l'exercici 2011, de 225.250,57 €, és degut al fet que en el càlcul de l'estimació l'Ajuntament va cometre un error i no va incloure la totalitat del saldo pendent de cobrament provinent de l'exercici 2010 d'alguns dels conceptes. Vegeu l'observació a d'aquest apartat 2.1.1.9.
- Conceptes amb tractament diferenciat a l'efecte de l'anàlisi de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.
- Vegeu l'explicació d'aquesta estimació en l'observació b d'aquest apartat 2.1.1.9.

Quadre 34. Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet: percentatges de morositat aplicats*

Exercici de què prové	2007	2008	2009	2010	2011
Capítols 1, 2 i 3 llevat de multes:					
n-4 i anteriors	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
n-3	(variable) 100,00	(variable) 100,00	(variable) 98,02	(variable) 99,71	(variable) 60,63
n-2	(variable) 95,35	(variable) 92,23	(variable) 86,12	(variable) 49,93	(variable) 41,71
n-1	(variable) 61,35	(variable) 62,03	(variable) 36,90	(variable) 33,07	(variable) 36,43
n (exercici corrent)	(variable) 22,94	(variable) 20,49	(variable) 19,14	(variable) 20,26	(variable) 26,49
Multes de circulació i altres multes:					
n-4 i anteriors	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
n-3	(variable) 100,00	(variable) 100,00	(variable) 100,00	(variable) 100,00	(variable) 100,00
n-2	(variable) 100,00	(variable) 100,00	(variable) 100,00	(variable) 100,00	(variable) 100,00
n-1	(variable) 100,00	(variable) 100,00	(variable) 100,00	(variable) 100,00	(variable) 100,00
n (exercici corrent)	(variable) 96,91	(variable) 90,90	(variable) 90,71	(variable) 84,85	(variable) 66,96

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

* Percentatges mitjans. L'Ajuntament va obtenir aquests percentatges indirectament i de manera diferenciada per a cada un dels impostos inclosos en els capítols 1 i 2. En el cas del capítol 3, va separar les multes de circulació i altres multes de la resta dels conceptes inclosos en el capítol.

En l'anàlisi dels criteris emprats per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament en concepte de tributs i altres ingressos de dret públic s'ha posat de manifest el següent:

a) Obtenció dels percentatges de morositat

En la part descriptiva d'aquest apartat s'ha explicat el mètode emprat per l'Ajuntament per determinar la quantia dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3; sistema que, a més de requerir la realització de diversos càlculs, es nodreix d'una gran quantitat de dades referides a diferents exercicis (drets reconeguts nets, baixes i saldos pendents).

En la verificació de l'estimació efectuada per al període objecte d'anàlisi s'ha posat de manifest que l'Ajuntament va cometre diversos errors –tant pel que fa a les dades emprades com pel que fa als càlculs realitzats–, sobretot en l'estimació referida a l'exercici 2011, en què, a causa dels errors comesos, l'import calculat per l'entitat, de 9.230.312,97 €, presentava una infravaloració de 2.938.092,27 €.

b) Estimacions de morositat genèriques

A partir de l'exercici 2008, a l'import de l'estimació calculada mitjançant el mètode exposat l'Ajuntament hi va afegir una quantitat global i genèrica, l'import de la qual per als exercicis 2008, 2009 i 2010 es va determinar en un 5% dels saldos pendents provinents dels capítols 1, 2 i 3, i per a l'exercici 2011, en un 2,5%, aproximadament.

En el quadre següent es mostra el pes relatiu d'aquestes quantitats genèriques respecte a l'import total de l'estimació de cada exercici:

Quadre 35. Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet: estimacions de morositat genèriques

Components de l'estimació referida als capítols 1, 2 i 3	2008		2009		2010		2011	
	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
Escalot de percentatges a un tant alçat	7.216.985,84	92	7.846.474,45	91	8.160.741,57	90	9.230.312,97	95
Estimacions genèriques	613.252,64	8	764.732,40	9	899.835,21	10	461.515,65	5
Total estimació	7.830.238,48	100	8.611.206,85	100	9.060.576,78	100	9.691.828,62	100

Imports en euros.

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

Respecte a aquestes quantitats genèriques, que no tenen cap base objectiva, cal fer constar que, a més de desvirtuar totalment qualsevol estimació dels saldos de dubtós cobrament calculada d'acord amb criteris acceptables, vulnera el principi comptable d'uniformitat, l'aplicació del qual garanteix la comparabilitat de les dades entre exercicis fins que les circumstàncies canviïn de manera que s'imposi la necessitat d'adoptar uns altres criteris.

2.1.1.10. Ajuntament de Reus

Durant el període analitzat l'Ajuntament de Reus no tenia regulats formalment els criteris a emprar per determinar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, tal com ja s'ha esmentat al començament de l'apartat 2. Per quantificar-la l'Ajuntament va utilitzar el mètode de l'aplicació d'uns percentatges fixos a un tant alçat, els quals, a partir del 2008, van ser coincidents amb els estàndards considerats per la Sindicatura en els informes municipals, llevat dels relatius als saldos per multes de circulació, que no es van equiparar als de la Sindicatura fins a l'any 2011.

En els dos quadres següents es mostren, respectivament, l'estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3 realitzada per l'Ajuntament per al període 2007-2011 i els percentatges de morositat aplicats:

Quadre 36. Ajuntament de Reus: estimació calculada per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3

Conceptes	2007	2008	2009	2010	2011
Saldos base de càlcul:					
Saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (a)	14.366.475,63	16.516.046,05	17.563.003,37	19.376.139,24	20.748.234,06
(menys) / més: (b)					
Conceptes pressupostaris no inclosos	(607.346,94)	0,00	0,00	0,00	0,00
Concep. en període voluntari de recapt.	(5.214.032,91)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	289.194,20	0,00	(0,99)	1.827,92
Total base de càlcul per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3	8.545.095,78	16.805.240,25	17.563.003,37	19.376.138,25	20.750.061,98
Desglossament de les bases de càlcul: (c)					
Base: tributs i altres ingr. llevat de multes	6.009.401,52	12.886.398,81	13.713.448,48	15.581.523,40	17.351.474,49
Base: multes de circulació	2.535.694,26	3.918.841,44	3.849.554,89	3.794.614,85	3.398.587,49
Base: altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base: saldos amb estim. individualitzada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estimació saldos de dubtós cobrament:					
Tributs i altres ingressos llevat de multes	1.742.726,44	2.937.351,19	2.337.826,51	2.716.505,01	3.642.425,59
Multes de circulació	735.351,34	1.555.855,45	2.197.605,77	1.431.239,02	3.062.045,18
Altres multes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimacions a un tant alçat	2.478.077,78	4.493.206,64	4.535.432,28	4.147.744,03	6.704.470,77
Estimacions individualitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels cap. 1, 2 i 3	2.478.077,78	4.493.206,64	4.535.432,28	4.147.744,03	6.704.470,77

Imports en euros.

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

Notes:

(a) Saldos pendents de cobrament al tancament de cada exercici obtinguts de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici corresponent.

(b) Conceptes que en el seu càlcul l'Ajuntament va deduir o va incorporar respecte als saldos pendents de cobrament reflectits en la Liquidació del pressupost al tancament de l'exercici. No s'han pogut identificar ni els conceptes exclosos de la base de càlcul de l'exercici 2007, per un total de 607.346,94€, ni els inclosos en la quantitat de 289.194,20€, de l'exercici 2008.

(c) Conceptes amb tractament diferenciat a l'efecte de l'anàlisi de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

Quadre 37. Ajuntament de Reus: percentatges de morositat aplicats

Exercici de què prové	2007	2008	2009	2010	2011
Capítols 1, 2 i 3 llevat de multes:					
n-4 i anteriors	29	* 100	100	100	100
n-3	29	* 80	80	80	80
n-2	29	* 40	40	40	40
n-1	29	* 15	15	15	15
n (exercici corrent)	29	* 5	5	5	5
Multes de circulació:					
n-3 i anteriors	29	* 100	100	100	100
n-2	29	* 80	* 95	* 80	* 90
n-1	29	* 40	* 60	* 40	* 90
n (exercici corrent)	29	* 15	* 35	* 15	* 90

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

* Percentatges de morositat modificats respecte als aplicats en l'exercici anterior.

Com es reflecteix en els quadres anteriors, el criteri, poc raonable, d'aplicar un percentatge fix, d'un 29%, sobre els deutes pendents de cobrament en període de recaptació executiu, independentment de l'exercici de què prové, es va esmenar en l'exercici 2008.

2.1.2. Estimació referida als saldos provinents d'altres capítols d'ingressos i dels saldos deutors d'operacions no pressupostàries

En aquest apartat s'analitza la part de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament calculada per cada ajuntament per als deutes pressupostaris pendents de cobrament provinents de capítols diferents dels referits a tributs i altres ingressos de dret públic i també, si s'escau, la part corresponent als saldos deutors de caràcter no pressupostari.

Els imports d'aquestes estimacions per al període 2007-2011 es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 38. Estimacions dels saldos de dubtós cobrament referides als saldos dels capítols diferents dels relatius a tributs i altres ingressos de dret públic i als saldos deutors d'operacions no pressupostàries

Ajuntament	2007	2008	2009	2010	2011
Barcelona					
Capítol 5	824.137,78	1.075.891,44	862.074,15	923.661,63	1.371.180,21
Capítols 4 i 7	6.514.971,21	0,00	4.558.435,11	17.158.435,11	8.948.612,77
Total	7.339.108,99	1.075.891,44	5.420.509,26	18.082.096,74	10.319.792,98
L'Hospitalet de Llobregat					
Capítol 5	5.016,84	16.639,03	25.987,28	37.067,34	62.010,06
Total	5.016,84	16.639,03	25.987,28	37.067,34	62.010,06
Badalona					
Capítol 5	139.021,13	80.831,44	135.804,02	145.080,28	213.206,19
Capítol 8	0,00	0,00	514,93	0,00	0,00
Total	139.021,13	80.831,44	136.318,95	145.080,28	213.206,19
Terrassa					
Capítol 5	0,00	0,00	0,00	0,00	420.495,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	420.495,00

.../...

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 21/2014

Ajuntament	2007	2008	2009	2010	2011
Sabadell					
Capítol 5	760,25	143,87	1.815,69	10.839,24	0,00
Capítols 4 i 7	0,00	0,00	30,79	61,56	0,00
Subtotal	760,25	143,87	1.846,48	10.900,80	0,00
D'operacions no pressupostàries	8,60	654,64	2.721,69	6.626,88	0,00
Total	768,85	798,51	4.568,17	17.527,68	0,00
Lleida					
Capítol 5	183.846,94	202.048,91	236.227,03	299.554,46	183.015,97
Capítols 4 i 7	0,00	297.166,68	319.546,86	248.984,46	0,00
Total	183.846,94	499.215,59	555.773,89	548.538,92	183.015,97
Tarragona					
Capítol 5	0,00	0,00	0,00	3.994,85	3.968,79
Capítols 4 i 7	0,00	104.241,71	124.241,71	49.495,00	20.000,00
Capítol 8	0,00	0,00	0,00	11.295,10	11.295,10
Subtotal	0,00	104.241,71	124.241,71	64.784,95	35.263,89
D'operacions no pressupostàries	0,00	1.384,90	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	105.626,61	124.241,71	64.784,95	35.263,89
Mataró					
Capítol 5	99.717,17	57.751,03	*	0,00	101.353,66
Capítols 4 i 7	47.223,75	48.840,59	*	0,00	3.285.563,83
Capítol 6	304,50	219.549,94	*	0,00	500,00
Capítol 8	0,00	0,00	*	0,00	61.388,54
Total	147.245,42	326.141,56	211.733,97	0,00	3.448.806,03
Santa Coloma de Gramenet					
Capítol 5	45.669,03	51.857,21	66.302,59	82.819,31	99.342,78
Capítols 4 i 7	396.927,68	1.676.103,87	4.401.393,99	1.217.824,98	1.206.466,21
Capítol 6	51.472,43	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	494.069,14	1.727.961,08	4.467.696,58	1.300.644,29	1.305.808,99
Reus					
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ajuntaments.

* Desglossament no disponible.

De l'anàlisi realitzada sobre la informació exposada en el quadre anterior es desprèn el següent:

- Durant el període 2007-2011 l'Ajuntament de Reus no va fer cap estimació per als saldos pendents referits als conceptes analitzats en aquest apartat; l'Ajuntament de Sabadell va deixar de fer-la en l'exercici 2011, en canvi, l'Ajuntament de Terrassa la va començar a quantificar en aquest mateix any.

L'Ajuntament de Mataró només no la va quantificar en l'exercici 2010, la qual cosa posa en evidència una falta d'uniformitat respecte als altres exercicis.

- Al tancament de l'exercici 2011 cap dels ajuntaments va fer una estimació de dubtós cobrament per als saldos de deutors per operacions no pressupostàries i, llevat dels ajuntaments de Sabadell i de Tarragona (que la van quantificar en algun exercici), tampoc no l'havien fet per als dels exercicis anteriors.

El fet de no considerar en l'estimació els saldos deutors provinents d'operacions no pressupostàries pot ser raonable, depenent de la naturalesa de les operacions. En tot

cas, l'estimació hauria de fer-se de manera individualitzada, llevat de la referida als saldos de deutors per IVA repercutit, per a la qual s'hauria d'emprar el mateix criteri que l'emprat per als imports pendents inclosos en l'estimació dels saldos pressupostaris per les operacions realitzades amb IVA repercutit.

- Tots els ajuntaments que en el període 2007-2011 van fer l'estimació pels conceptes analitzats en aquest apartat van incloure en el seu càlcul saldos provinents del capítol 5, Ingressos patrimonials.

En general, els saldos del capítol 5 inclosos en l'estimació corresponen a conceptes amb contraprestació periòdica (arrendament de finques, producte de concessions i aprofitaments especials, etc.) i els criteris emprats pels ajuntaments per quantificar-la van ser el mateixos que els aplicats per a l'estimació dels saldos referits a tributs i altres ingressos de dret públic, llevat de Terrassa, Mataró i Santa Coloma de Gramenet, que van fer una estimació individualitzada del 100% de determinats saldos pendents que es trobaven en circumstàncies particulars.

El fet d'incloure en l'estimació determinats saldos provinents del capítol 5 és raonable i, depenent de la naturalesa de les operacions, es pot emprar l'estimació quantificada de manera individual o bé l'efectuada globalment mitjançant l'aplicació de percentatges a un tant alçat.

- Cinc dels ajuntaments (Barcelona, Lleida, Tarragona, Mataró i Santa Coloma de Gramenet) van fer estimació de dubtós cobrament per determinats saldos pendents de cobrament per transferències o subvencions, tant corrents com de capital, per als quals van estimar una morositat igual al saldo pendent. L'Ajuntament de Mataró, però, en els exercicis 2007, 2008 i 2009 va fer la quantificació mitjançant l'aplicació dels mateixos percentatges a un tant alçat que els aplicats per a la resta dels saldos pressupostaris.

En el cas dels saldos pendents de cobrament per transferències o per subvencions, caldria analitzar si el criteri emprat pels ajuntaments per reconèixer els drets va ser l'establert en la normativa comptable d'aplicació, atès el següent:

- La ICAL considera explícitament com a principis i normes de comptabilitat aplicables els documents Principis comptables públics –elaborats per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat–, els quals estableixen que els drets en concepte de transferències i subvencions, corrents o de capital, s'han de reconèixer quan s'hagi produït l'increment de l'actiu (en general, quan s'hagin cobrat), o bé abans del cobrament, si l'ens beneficiari coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

Així, d'acord amb el criteri de reconeixement esmentat, els saldos pendents de cobrament en concepte de transferències o de subvencions (principalment d'ens públics) haurien de ser molt reduïts i correspondre a drets per als quals el risc de

morositat és mínim i, per tant, sense haver de fer cap estimació de dubtós cobrament.

- Això no obstant, tant si van fer estimació com si no, els deu ajuntaments analitzats presentaven saldos pendents per subvencions, corrents i de capital –essent l'import global d'alguns d'aquests saldos relativament significatius, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats.

En el quadre següent es mostren els saldos pendents de cobrament al tancament dels exercicis que van del 2007 al 2011 provinents dels capítols 4 i 7, Ingressos per transferències, corrents i de capital, respectivament, i l'estimació que, si escau, va quantificar cada ajuntament per a alguns dels saldos d'aquests capítols:

Quadre 39. Saldos pendents de cobrament per transferències i subvencions i estimacions dels de dubtós cobrament

Ajuntament	2007	2008	2009	2010	2011
Barcelona					
Saldos pendents (cap. 4 i 7)	57.978.895,51	78.837.276,91	160.976.878,92	113.451.239,38	140.728.110,28
Estim. dubt. cob. (cap. 4 i 7)	6.514.971,21	0,00	4.558.435,11	17.158.435,11	8.948.612,77
L'Hospitalet de Llobregat					
Saldos pendents (cap. 4 i 7)	28.501.537,37	36.536.374,93	58.418.257,32	54.005.471,64	43.603.451,28
Estim. dubt. cob. (cap. 4 i 7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Badalona					
Saldos pendents (cap. 4 i 7)	4.933.581,99	5.979.166,14	19.428.399,63	12.834.617,81	17.306.938,40
Estim. dubt. cob. (cap. 4 i 7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Terrassa					
Saldos pendents (cap. 4 i 7)	17.420.256,66	19.453.311,54	29.972.946,12	27.687.254,39	20.767.188,73
Estim. dubt. cob. (cap. 4 i 7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sabadell					
Saldos pendents (cap. 4 i 7)	15.931.060,52	33.169.094,24	37.076.324,72	29.232.816,03	31.659.838,50
Estim. dubt. cob. (cap. 4 i 7)	0,00	0,00	30,79	61,56	0,00
Lleida					
Saldos pendents (cap. 4 i 7)	11.513.518,72	13.059.148,85	30.423.764,79	23.577.759,62	26.306.835,30
Estim. dubt. cob. (cap. 4 i 7)	0,00	297.166,68	319.546,86	248.984,46	0,00
Tarragona					
Saldos pendents (cap. 4 i 7)	2.953.278,28	2.302.211,49	4.335.643,42	6.324.189,66	10.528.947,74
Estim. dubt. cob. (cap. 4 i 7)	0,00	104.241,71	124.241,71	49.495,00	20.000,00
Mataró					
Saldos pendents (cap. 4 i 7)	6.504.449,34	13.101.508,24	17.268.838,52	18.687.003,87	17.624.596,62
Estim. dubt. cob. (cap. 4 i 7)	47.223,75	48.840,59	*	0,00	3.285.563,83
Santa Coloma de Gramenet					
Saldos pendents (cap. 4 i 7)	15.261.568,58	13.663.492,15	24.185.820,61	27.129.130,32	27.760.058,55
Estim. dubt. cob. (cap. 4 i 7)	396.927,68	1.676.103,87	4.401.393,99	1.217.824,98	1.206.466,21
Reus					
Saldos pendents (cap. 4 i 7)	4.054.457,22	6.335.490,53	16.463.189,23	11.766.373,94	14.610.978,45
Estim. dubt. cob. (cap. 4 i 7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ajuntaments.

* Desglossament de la part corresponent als capítols 4 i 7 no disponible.

No s'ha verificat l'adequació del criteri emprat pels ajuntaments per reconèixer els drets per transferències i subvencions, atès que no forma part de l'objecte d'aquest treball,

això no obstant, pel volum dels saldos que consten al tancament de cada exercici i per les explicacions d'alguns dels ajuntaments en relació amb aquesta qüestió, es pot deduir que, en general, els ajuntaments no van seguir el criteri de reconeixement exposat anteriorment, la qual cosa va motivar que alguns d'ells incloguessin en l'estimació determinats saldos per subvencions que, probablement, s'havien reconegut indegudament.

- Els ajuntaments de Mataró i de Santa Coloma de Gramenet van incloure en l'estimació d'alguns dels exercicis saldos pendents provinents del capítol 6, Alienació d'inversions reals, i els ajuntaments de Badalona, Tarragona i Mataró van incloure saldos en concepte de préstecs o bestretes concedides (al personal o a altres) provinents del capítol 8, Variació d'actius financers.

Llevat de l'Ajuntament de Mataró que, en general, va quantificar l'estimació mitjançant l'aplicació dels mateixos percentatges a un tant alçat que els aplicats per a la resta dels saldos pressupostaris, els altres ajuntaments la van fer de manera individualitzada.

Cal assenyalar que, per la naturalesa dels saldos pendents, l'estimació hauria de fer-se sempre mitjançant una anàlisi individualitzada i, qüestionar-se si es tracta d'una situació de morositat o bé es tracta d'un reconeixement del dret de manera anticipada o indeguda.

2.2. ESTIMACIÓ A PARTIR DE LA RECAPTACIÓ

En aquest apartat es fa una anàlisi comparativa de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 quantificada per la Sindicatura per a cada un dels deu ajuntaments, d'acord amb els criteris següents:

- L'estimació fa referència només als saldos pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3, referits a tributs i altres ingressos de dret públic, atès que, llevat d'alguns dels conceptes inclosos en el capítol 5, Ingressos patrimonials, els saldos pendents d'altres capítols així com els d'operacions no pressupostàries no són susceptibles d'una estimació global i, per tant, en aquests casos l'estimació hauria de fer-se de manera individualitzada.

Per a cada ajuntament, el càlcul s'ha efectuat de manera agregada per a la totalitat dels saldos inclosos en els capítols indicats, llevat dels corresponents a multes de circulació, que s'han segregat de la resta perquè els procediments de gestió, liquidació i recaptació d'aquests deutes aconsellen un escalat de percentatges a aplicar, propi i diferenciat.

- El mètode d'estimació es basa en l'aplicació sobre els saldos pendents de cobrament d'un escalat de percentatges de morositat fixat segons l'antiguitat dels deutes, el qual s'ha determinat per complementaritat amb l'escalat de percentatges de cobrament mitjà del període 2007-2011 obtingut per a cada ajuntament.

L'escalat de percentatges de cobrament (grau de cobrament) de cada un dels exercicis del període s'ha calculat en funció de l'antiguitat dels deutes de la manera següent:

- Per als deutes de l'exercici corrent (n), el grau de cobrament s'ha determinat per la proporció que representa la part cobrada en l'exercici sobre drets reconeguts en l'exercici corrent nets d'anul·lacions i de cancel·lacions.
- Per als deutes provinents dels tres exercicis anteriors al corrent (n-1, n-2 i n-3), el grau de cobrament s'ha determinat per la proporció que representa la part cobrada en l'exercici sobre drets que constaven pendents de cobrament al començament de l'exercici, i deduïdes també les anul·lacions i les cancel·lacions enregistrades en l'exercici.
- Per als deutes amb una antiguitat igual o superior a quatre anys (n-4 i anteriors), el grau de cobrament s'ha calculat de la mateixa manera que l'anterior, però en aquest cas el deute pendent fa referència a l'agregat dels saldos provinents de l'exercici d'origen.

Un cop obtingut per a cada ajuntament l'escalat de percentatges de cobrament corresponent als exercicis inclosos en el període 2007-2011 –per a les multes de circulació per una banda i per a la resta dels conceptes d'ingrés per una altra–, a través de la mitjana aritmètica dels cinc exercicis s'ha determinat el grau de cobrament mitjà dels deutes pendents segons la seva antiguitat i, per complementarietat, el grau de morositat mitjà.

- S'han fet dues quantificacions –de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 de cada un dels ajuntaments–: una d'acord amb l'escalat corresponent al grau de morositat mitjà de l'ajuntament i l'altra d'acord amb l'escalat mitjà, comú per als deu ajuntaments, obtingut mitjançant la mitjana aritmètica dels deu escalats esmentats.

D'aquesta manera, per comparació amb la part de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 efectuada per cada ajuntament i relativa als saldos pendents provinents dels capítols 1, 2 i 3, es poden quantificar les diferències d'estimació existents entre el sistema emprat per l'ajuntament i el sistema emprat per la Sindicatura, el qual, com s'ha indicat, dona com a resultat dues quantificacions.

En els dotze quadres següents es reflecteix l'efecte quantitatiu del que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors:

- En els quadres que van del 40 al 49 es mostren, per ajuntaments, els percentatges de cobrament de cada un dels exercicis així com els graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011, tots referits a l'ajuntament.

- En el quadre 50 es presenta –també en percentatges i segons l’antiguitat dels deutes– el grau de morositat mitjà del període 2007-2011 dels deu ajuntaments així com l’escalat mitjà calculat d’acord amb la mitjana aritmètica.
- En el quadre 51 es reflecteixen les dades comparatives dels deu ajuntaments referides al 31 de desembre del 2011 i relatives als aspectes següents: els saldos pendents que consten en la Liquidació dels pressupost provinents dels capítols 1, 2 i 3, l’estimació determinada per l’ajuntament corresponent i referida als mateixos capítols, les dues estimacions efectuades per la Sindicatura –segons el grau de morositat mitjà del període 2007-2011 referit a l’ajuntament i segons l’escalat mitjà calculat d’acord amb la mitjana aritmètica dels deu ajuntaments– i les diferències existents respecte a l’estimació determinada per l’ajuntament, en termes absoluts i relatius.

Quadre 40. Ajuntament de Barcelona: graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011

Exercici de què prové	Grau de cobrament de l'exercici %					Grau de cobrament mitjà període 2007-2011 %	Grau de morositat mitjà període 2007-2011 %
	2007	2008	2009	2010	2011		
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:							
n-4 i anteriors	* -	11,69	5,11	4,28	2,61	5,92	94,08
n-3	* -	7,30	5,09	5,86	9,63	6,97	93,03
n-2	* -	15,01	15,57	11,36	5,55	11,87	88,13
n-1	20,30	50,18	37,60	44,59	38,11	38,16	61,84
n (exercici corrent)	90,76	90,02	89,81	89,62	90,01	90,04	9,96
Multes de circulació:							
n-4 i anteriors	* -	9,58	10,48	5,65	4,68	7,60	92,40
n-3	* -	13,32	15,23	9,08	6,91	11,13	88,87
n-2	* -	15,42	24,21	13,01	15,19	16,96	83,04
n-1	21,66	24,02	25,59	22,64	27,32	24,25	75,75
n (exercici corrent)	42,70	40,23	40,75	41,66	45,44	42,16	57,84

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

* Informació no disponible pel fet que les dades referides als exercicis tancats del 2007 no estan desglossades per anys.

Quadre 41. Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat: graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011

Exercici de què prové	Grau de cobrament de l'exercici %					Grau de cobrament mitjà període 2007-2011 %	Grau de morositat mitjà període 2007-2011 %
	2007	2008	2009	2010	2011		
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:							
n-4 i anteriors	10,06	23,55	20,97	21,66	24,72	20,19	79,81
n-3	27,63	11,12	13,02	17,95	15,57	17,06	82,94
n-2	25,57	24,16	19,94	24,96	13,47	21,62	78,38
n-1	52,53	72,64	46,22	39,84	36,74	49,60	50,40
n (exercici corrent)	90,19	94,12	91,07	91,69	92,60	91,93	8,07
Multes de circulació:							
n-4 i anteriors	0,00	0,00	34,55	0,84	0,00	7,08	92,92
n-3	6,64	60,94	56,84	0,27	14,20	27,78	72,22
n-2	68,82	84,57	25,09	56,94	49,72	57,03	42,97
n-1	54,52	40,17	18,75	36,73	27,18	35,47	64,53
n (exercici corrent)	89,13	72,02	52,40	48,03	38,19	59,95	40,05

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

Quadre 42. Ajuntament de Badalona: graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011

Exercici de què prové	Grau de cobrament de l'exercici %					Grau de cobrament mitjà període 2007-2011 %	Grau de morositat mitjà període 2007-2011 %
	2007	2008	2009	2010	2011		
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:							
n-4 i anteriors	6,70	13,31	8,99	2,38	1,65	6,61	93,39
n-3	5,06	5,90	5,01	4,41	3,09	4,69	95,31
n-2	8,22	17,45	6,99	8,38	7,07	9,62	90,38
n-1	40,66	32,54	34,39	30,28	29,11	33,40	66,60
n (exercici corrent)	88,85	86,61	87,87	85,14	86,50	86,99	13,01
Multes de circulació:							
n-4 i anteriors	13,41	82,06	29,88	0,00	1,21	25,31	74,69
n-3	17,47	63,00	31,20	8,50	1,54	24,34	75,66
n-2	29,55	81,22	39,63	5,13	3,37	31,78	68,22
n-1	87,55	85,61	31,03	7,23	6,08	43,50	56,50
n (exercici corrent)	61,39	51,24	50,51	32,62	34,72	46,10	53,90

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

Quadre 43. Ajuntament de Terrassa: graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011

Exercici de què prové	Grau de cobrament de l'exercici %					Grau de cobrament mitjà període 2007-2011 %	Grau de morositat mitjà període 2007-2011 %
	2007	2008	2009	2010	2011		
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:							
n-4 i anteriors	40,33	25,87	15,50	20,83	19,97	24,50	75,50
n-3	35,12	30,80	31,67	29,12	32,17	31,78	68,22
n-2	53,55	44,26	42,67	28,34	32,09	40,18	59,82
n-1	70,00	74,47	58,61	69,50	58,55	66,23	33,77
n (exercici corrent)	88,56	85,93	83,43	82,62	83,88	84,88	15,12
Multes de circulació:							
n-4 i anteriors	54,28	23,62	13,15	22,41	18,67	26,43	73,57
n-3	23,77	24,08	28,33	22,17	19,80	23,63	76,37
n-2	42,22	35,24	26,72	26,45	16,71	29,47	70,53
n-1	26,24	31,59	24,24	34,93	34,71	30,34	69,66
n (exercici corrent)	50,87	51,87	45,32	52,25	50,50	50,16	49,84

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

Quadre 44. Ajuntament de Sabadell: graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011

Exercici de què prové	Grau de cobrament de l'exercici %					Grau de cobrament mitjà període 2007-2011 %	Grau de morositat mitjà període 2007-2011 %
	2007	2008	2009	2010	2011		
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:							
n-4 i anteriors	8,58	9,28	5,66	3,53	4,33	6,28	93,72
n-3	18,23	14,32	9,88	8,44	11,81	12,54	87,46
n-2	30,17	19,73	17,71	20,00	9,13	19,35	80,65
n-1	73,87	69,43	71,09	35,22	63,02	62,53	37,47
n (exercici corrent)	91,67	87,22	83,14	82,85	84,53	85,88	14,12
Multes de circulació:							
n-4 i anteriors	24,76	29,44	10,14	9,50	6,57	16,08	83,92
n-3	31,78	26,61	14,49	12,00	8,83	18,74	81,26
n-2	33,85	31,69	20,15	14,96	15,32	23,19	76,81
n-1	44,05	40,52	34,40	30,38	26,23	35,12	64,88
n (exercici corrent)	47,67	46,93	43,95	47,60	48,58	46,95	53,05

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

Quadre 45. Ajuntament de Lleida: graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011

Exercici de què prové	Grau de cobrament de l'exercici %					Grau de cobrament mitjà període 2007-2011 %	Grau de morositat mitjà període 2007-2011 %
	2007	2008	2009	2010	2011		
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:							
n-4 i anteriors	5,47	4,57	3,38	3,71	4,09	4,24	95,76
n-3	23,87	17,14	16,04	15,70	7,67	16,08	83,92
n-2	31,44	33,73	22,30	30,77	19,74	27,60	72,40
n-1	76,43	73,68	51,69	56,24	39,93	59,59	40,41
n (exercici corrent)	86,44	84,78	86,23	85,22	84,47	85,43	14,57
Multes de circulació:							
n-4 i anteriors	35,46	22,60	37,08	15,85	12,24	24,65	75,35
n-3	39,45	25,80	27,82	17,70	14,62	25,08	74,92
n-2	39,24	27,40	26,56	22,81	18,74	26,95	73,05
n-1	43,79	39,18	40,51	34,55	35,86	38,78	61,22
n (exercici corrent)	54,29	52,85	54,96	63,12	45,20	54,08	45,92

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

Quadre 46. Ajuntament de Tarragona: graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011

Exercici de què prové	Grau de cobrament de l'exercici %					Grau de cobrament mitjà període 2007-2011 %	Grau de morositat mitjà període 2007-2011 %
	2007	2008	2009	2010	2011		
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:							
n-4 i anteriors	10,16	11,58	6,14	23,24	30,09	16,24	83,76
n-3	4,36	33,57	40,15	12,85	2,02	18,59	81,41
n-2	7,46	47,93	39,36	11,63	18,71	25,02	74,98
n-1	76,00	84,21	56,00	59,59	32,84	61,73	38,27
n (exercici corrent)	80,16	80,90	85,98	84,68	88,19	83,98	16,02
Multes de circulació: *							
n-4 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
n-3	-	-	-	-	-	-	-
n-2	-	-	-	-	-	-	-
n-1	-	-	-	-	-	-	-
n (exercici corrent)	-	-	-	-	-	-	-

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

* En els comptes de l'Ajuntament no hi consten saldos pendents de cobrament, ja que la gestió (i la recaptació) de les multes de circulació està delegada a BASE - Gestió d'ingressos locals, organisme de la Diputació.

Quadre 47. Ajuntament de Mataró: graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011

Exercici de què prové	Grau de cobrament de l'exercici %					Grau de cobrament mitjà període 2007-2011 %	Grau de morositat mitjà període 2007-2011 %
	2007	2008	2009	2010	2011		
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:							
n-4 i anteriors	2,74	3,52	2,92	4,26	1,87	3,06	96,94
n-3	12,42	6,53	34,36	7,08	8,63	13,80	86,20
n-2	28,11	23,99	18,80	18,13	14,31	20,67	79,33
n-1	81,42	76,02	66,86	57,28	61,57	68,63	31,37
n (exercici corrent)	85,64	85,69	82,23	88,09	86,71	85,67	14,33
Multes de circulació:							
n-4 i anteriors	47,89	8,02	9,02	7,22	4,71	15,37	84,63
n-3	40,71	5,62	29,69	26,63	7,19	21,97	78,03
n-2	44,56	17,82	41,35	27,39	19,83	30,19	69,81
n-1	44,59	42,21	39,33	35,32	42,51	40,79	59,21
n (exercici corrent)	35,52	40,61	38,11	38,79	42,03	39,01	60,99

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

Quadre 48. Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet: graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011

Exercici de què prové	Grau de cobrament de l'exercici %					Grau de cobrament mitjà període 2007-2011 %	Grau de morositat mitjà període 2007-2011 %
	2007	2008	2009	2010	2011		
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:							
n-4 i anteriors	14,52	8,29	5,31	13,24	14,87	11,25	88,75
n-3	16,32	12,66	9,75	13,56	12,69	13,00	87,00
n-2	23,60	25,46	17,92	13,86	16,92	19,55	80,45
n-1	64,36	52,91	34,14	33,34	47,05	46,36	53,64
n (exercici corrent)	88,55	85,83	83,09	81,36	84,80	84,73	15,27
Multes de circulació:							
n-4 i anteriors	9,41	6,51	6,80	51,41	65,80	27,99	72,01
n-3	19,29	9,52	12,20	50,85	48,62	28,10	71,90
n-2	26,59	19,84	18,22	51,30	36,34	30,46	69,54
n-1	20,71	20,67	20,65	24,18	36,00	24,44	75,56
n (exercici corrent)	19,74	18,88	21,47	21,25	29,83	22,23	77,77

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

Quadre 49. Ajuntament de Reus: graus de cobrament i de morositat mitjans del període 2007-2011

Exercici de què prové	Grau de cobrament de l'exercici %					Grau de cobrament mitjà període 2007-2011 %	Grau de morositat mitjà període 2007-2011 %
	2007	2008	2009	2010	2011		
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:							
n-4 i anteriors	12,28	12,18	26,32	15,37	21,22	17,47	82,53
n-3	27,95	22,46	16,03	11,55	13,89	18,38	81,62
n-2	45,13	40,31	27,68	42,61	15,34	34,21	65,79
n-1	81,45	77,57	68,91	60,26	61,86	70,01	29,99
n (exercici corrent)	89,31	87,99	86,92	85,80	86,13	87,23	12,77
Multes de circulació:							
n-4 i anteriors	19,67	10,36	10,29	26,39	29,46	19,23	80,77
n-3	56,04	50,59	77,12	96,42	81,62	72,36	27,64
n-2	60,90	34,48	28,04	24,76	27,63	35,16	64,84
n-1	31,30	31,49	24,19	24,13	32,81	28,78	71,22
n (exercici corrent)	34,94	33,16	42,79	40,42	43,97	39,06	60,94

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

Quadre 50. Grau de morositat mitjà del període 2007-2011, dels deu ajuntaments

Exercici de què prové	Grau de morositat mitjà %										Mitjana aritmètica
	Barcelona	L'Hospitalet de Llobregat	Badalona	Terrassa	Sabadell	Lleida	Tarragona	Mataró	Sta. Coloma de Gramenet	Reus	
Capítols 1, 2 i 3, llevat multes de circulació:											
n-4 i anteriors	94,08	79,81	93,39	75,50	93,72	95,76	83,76	96,94	88,75	82,53	88,42
n-3	93,03	82,94	95,31	68,22	87,46	83,92	81,41	86,20	87,00	81,62	84,71
n-2	88,13	78,38	90,38	59,82	80,65	72,40	74,98	79,33	80,45	65,79	77,03
n-1	61,84	50,40	66,60	33,77	37,47	40,41	38,27	31,37	53,64	29,99	44,38
n (exer. corrent)	9,96	8,07	13,01	15,12	14,12	14,57	16,02	14,33	15,27	12,77	13,32
Multes de circulació:											
n-4 i anteriors	92,40	92,92	74,69	73,57	83,92	75,35	-	84,63	72,01	80,77	81,14
n-3	88,87	72,22	75,66	76,37	81,26	74,92	-	78,03	71,90	27,64	71,87
n-2	83,04	42,97	68,22	70,53	76,81	73,05	-	69,81	69,54	64,84	68,76
n-1	75,75	64,53	56,50	69,66	64,88	61,22	-	59,21	75,56	71,22	66,50
n (exer. corrent)	57,84	40,05	53,90	49,84	53,05	45,92	-	60,99	77,77	60,94	55,59

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

Quadre 51. Estimació dels saldos de dubtós cobrament: dades comparatives dels deu ajuntaments

Ajuntament	Saldos pendents de cobrament el 31.12.2011 (a)	Estimació efectuada per l'ajuntament (b)	Càlculs efectuats per la Sindicatura referits al 31.12.2011						
			Mitjana de l'ajuntament			Mitjana dels 10 ajuntaments			
			Estimació	Diferència estimació (Ajuntament - Sindicatura)		Estimació	Diferència estimació (Ajuntament - Sindicatura)		
				Import	%		Import	%	
Barcelona									
Cap. 1 a 3, net de multes	418.689.907,89	257.590.211,35	269.670.192,46	(12.079.981,11)	(4,48)	244.557.106,20	13.033.105,15	5,33	
Multes de circulació	148.466.985,29	122.053.717,62	115.401.271,96	6.652.445,66	5,76	100.965.386,24	21.088.331,38	20,89	
Total capítols 1, 2 i 3	567.156.893,18	379.643.928,97	385.071.464,42	(5.427.535,45)	(1,41)	345.522.492,44	34.121.436,53	9,88	
L'Hospitalet de Llobregat									
Cap. 1 a 3, net de multes	22.085.941,37	4.485.292,79	10.203.509,68	(5.718.216,89)	(56,04)	10.518.841,95	(6.033.549,16)	(57,36)	
Multes de circulació	2.670.265,32	161.476,60	1.231.682,31	(1.070.205,71)	(86,89)	1.563.561,59	(1.402.084,99)	(89,67)	
Total capítols 1, 2 i 3	24.756.206,69	4.646.769,39	11.435.191,99	(6.788.422,60)	(59,36)	12.082.403,54	(7.435.634,15)	(61,54)	
Badalona									
Cap. 1 a 3, net de multes	46.340.146,93	20.483.089,36	31.044.311,93	(10.561.222,57)	(34,02)	26.967.343,93	(6.484.254,57)	(24,04)	
Multes de circulació	6.871.575,02	1.200.204,90	3.984.312,68	(2.784.107,78)	(69,88)	4.289.970,75	(3.089.765,85)	(72,02)	
Total capítols 1, 2 i 3	53.211.721,95	21.683.294,26	35.028.624,61	(13.345.330,35)	(38,10)	31.257.314,68	(9.574.020,42)	(30,63)	
Terrassa									
Cap. 1 a 3, net de multes	24.810.279,07	11.669.308,04	7.023.661,09	4.645.646,95	66,14	8.109.458,27	3.559.849,77	43,90	
Multes de circulació	5.053.112,35	3.976.558,96	3.081.984,76	894.574,20	29,03	3.161.557,27	815.001,69	25,78	
Total capítols 1, 2 i 3	29.863.391,42	15.645.867,00	10.105.645,85	5.540.221,15	54,82	11.271.015,54	4.374.851,46	38,82	
Sabadell									
Cap. 1 a 3, net de multes	34.397.210,84	5.386.622,83	15.933.068,77	(10.546.445,94)	(66,19)	15.680.179,77	(10.293.556,94)	(65,65)	
Multes de circulació	6.123.622,21	2.820.631,82	4.243.634,43	(1.423.002,61)	(33,53)	4.100.138,63	(1.279.506,81)	(31,21)	
Total capítols 1, 2 i 3	40.520.833,05	8.207.254,65	20.176.703,20	(11.969.448,55)	(59,32)	19.780.318,40	(11.573.063,75)	(58,51)	
Lleida									
Cap. 1 a 3, net de multes	41.921.451,55	17.133.682,35	21.408.209,80	(4.274.527,45)	(19,97)	20.881.757,42	(3.748.075,07)	(17,95)	
Multes de circulació	5.506.049,05	5.098.579,05	3.029.657,10	2.068.921,95	68,29	3.392.650,95	1.705.928,10	50,28	
Total capítols 1, 2 i 3	47.427.500,60	22.232.261,40	24.437.866,90	(2.205.605,50)	(9,03)	24.274.408,37	(2.042.146,97)	(8,41)	
Tarragona									
Cap. 1 a 3, net de multes	36.187.291,41	8.015.938,47	17.101.531,47	(9.085.593,00)	(53,13)	17.925.198,49	(9.909.260,02)	(55,28)	
Multes de circulació	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	
Total capítols 1, 2 i 3	36.187.291,41	8.015.938,47	17.101.531,47	(9.085.593,00)	(53,13)	17.925.198,49	(9.909.260,02)	(55,28)	
Mataró									
Cap. 1 a 3, net de multes	16.664.738,59	4.675.480,56	7.778.965,98	(3.103.485,42)	(39,90)	7.697.021,98	(3.021.541,42)	(39,26)	
Multes de circulació	6.037.230,53	5.433.507,48	3.812.426,64	1.621.080,84	42,52	3.770.559,10	1.662.948,38	44,10	
Total capítols 1, 2 i 3	22.701.969,12	10.108.988,04	11.591.392,61	(1.482.404,57)	(12,79)	11.467.581,08	(1.358.593,04)	(11,85)	
Santa Coloma de Gramenet									
Cap. 1 a 3, net de multes	16.984.329,35	8.091.210,96	9.230.020,50	(1.138.809,54)	(12,34)	8.603.081,33	(511.870,37)	(5,95)	
Multes de circulació	2.050.241,33	1.600.617,66	1.573.269,91	27.347,75	1,74	1.217.321,96	383.295,70	31,49	
Total capítols 1, 2 i 3	19.034.570,68	9.691.828,62	10.803.290,41	(1.111.461,79)	(10,29)	9.820.403,29	(128.574,67)	(1,31)	
Reus									
Cap. 1 a 3, net de multes	17.349.646,57	3.642.425,59	5.474.551,05	(1.832.125,46)	(33,47)	6.407.839,24	(2.765.413,65)	(43,16)	
Multes de circulació	3.398.587,49	3.062.045,18	2.211.055,35	850.989,83	38,49	2.126.027,96	936.017,22	44,03	
Total capítols 1, 2 i 3	20.748.234,06	6.704.470,77	7.685.606,40	(981.135,63)	(12,77)	8.533.867,20	(1.829.396,43)	(21,44)	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ajuntaments.

Notes:

(a) Dades obtingudes de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'exercici 2011.

(b) Inclou tota mena d'estimació realitzada per l'ajuntament referida als saldos dels capítols 1, 2 i 3 (a un tant alçat, individualitzada i, si s'escau, genèrica).

D'una primera lectura de la informació reflectida en el quadre anterior es dedueix que, excepte Terrassa, la resta dels ajuntaments van quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 per sota de l'import que hauria resultat si l'haguessin quantificat d'acord amb el grau de morositat mitjà del període 2007-2011 referit a l'ajuntament. Pel que fa a l'Ajuntament de Barcelona, aquesta infravaloració és mínima (d'un 1,41%).

Quant a l'estimació realitzada per l'Ajuntament de Terrassa –que excedeix en un 54,82% (5.540.221,15€) la quantificada per la Sindicatura–, cal tenir en compte que en cada exercici del període analitzat, l'Ajuntament va afegir a l'estimació calculada segons un escalat de percentatges i individualment per a determinats saldos, una quantitat genèrica (de 5.185.546,65€ per al 2011) la qual va incrementar sensiblement l'import total de l'estimació, tal com s'ha esmentat en l'observació *b* de l'apartat 2.1.1.4.

Això no obstant, per facilitar l'anàlisi comparativa, s'han segregat i ordenat les dades del quadre anterior de manera que en els dos quadres següents –un per als saldos dels capítols 1, 2 i 3, llevat de multes, i l'altre per als saldos per multes de circulació– es poden visualitzar, per ordre decreixent, les diferències percentuals existents entre l'estimació efectuada per cada ajuntament i la realitzada per la Sindicatura d'acord amb el grau de morositat mitjà del període 2007-2011 de l'ajuntament.

Quadre 52. Estimació capítols 1, 2 i 3, llevat multes de circulació: dades comparatives amb la mitjana de l'ajuntament

Ajuntament	Saldos pendents el 31.12.2011 (cap. 1, 2 i 3, llevat multes circulació)	Estimació efectuada per l'Ajuntament	Estimació efectuada per la Sindicatura (càlcul: mitjana de l'ajuntament)	Diferència d'estimació: (defecte) / excés	
				Import	%
Sabadell	34.397.210,84	5.386.622,83	15.933.068,77	(10.546.445,94)	(66,19)
L'Hospitalet de Llobregat	22.085.941,37	4.485.292,79	10.203.509,68	(5.718.216,89)	(56,04)
Tarragona	36.187.291,41	8.015.938,47	17.101.531,47	(9.085.593,00)	(53,13)
Mataró	16.664.738,59	4.675.480,56	7.778.965,98	(3.103.485,42)	(39,90)
Badalona	46.340.146,93	20.483.089,36	31.044.311,93	(10.561.222,57)	(34,02)
Reus	17.349.646,57	3.642.425,59	5.474.551,05	(1.832.125,46)	(33,47)
Lleida	41.921.451,55	17.133.682,35	21.408.209,80	(4.274.527,45)	(19,97)
Santa Coloma de Gramenet	16.984.329,35	8.091.210,96	9.230.020,50	(1.138.809,54)	(12,34)
Barcelona	418.689.907,89	257.590.211,35	269.670.192,46	(12.079.981,11)	(4,48)
Terrassa	24.810.279,07	11.669.308,04	7.023.661,09	4.645.646,95	66,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ajuntaments.

Quadre 53. Estimació multes de circulació: dades comparatives amb la mitjana de l'ajuntament mateix

Ajuntament	Saldos pendents el 31.12.2011 (multes de circulació)	Estimació efectuada per l'Ajuntament	Estimació efectuada per la Sindicatura (càlcul: mitjana de l'ajuntament)	Diferència d'estimació: (defecte) / excés	
				Import	%
L'Hospitalet de Llobregat	2.670.265,32	161.476,60	1.231.682,31	(1.070.205,71)	(86,89)
Badalona	6.871.575,02	1.200.204,90	3.984.312,68	(2.784.107,78)	(69,88)
Sabadell	6.123.622,21	2.820.631,82	4.243.634,43	(1.423.002,61)	(33,53)
Santa Coloma de Gramenet	2.050.241,33	1.600.617,66	1.573.269,91	27.347,75	1,74
Barcelona	148.466.985,29	122.053.717,62	115.401.271,96	6.652.445,66	5,76
Terrassa	5.053.112,35	3.976.558,96	3.081.984,76	894.574,20	29,03
Reus	3.398.587,49	3.062.045,18	2.211.055,35	850.989,83	38,49
Mataró	6.037.230,53	5.433.507,48	3.812.426,64	1.621.080,84	42,52
Lleida	5.506.049,05	5.098.579,05	3.029.657,10	2.068.921,95	68,29
Tarragona*	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ajuntaments.

* En els comptes de l'Ajuntament de Tarragona no hi consten saldos pendents per multes de circulació (gestió delegada).

Tal com es reflecteix en el quadre 52, els ajuntaments de Sabadell, l'Hospitalet de Llobregat i Tarragona van estimar els saldos de dubtós cobrament referits a tributs i altres ingressos de dret públic, excepte multes de circulació, amb una infravaloració relativament significativa –de més d'un 50%– respecte a la que hauria resultat si s'hagués estimat d'acord amb el grau de morositat mitjà de l'ajuntament.

Aquesta infravaloració està causada, bàsicament, per les diferències existents entre els escalats de percentatges de morositat considerats, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 54. Ajuntaments de Sabadell, l'Hospitalet de Llobregat i Tarragona: comparació dels percentatges de morositat

Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació	Percentatges de morositat de l'exercici 2011					
	Sabadell		L'Hospitalet de Llobregat		Tarragona	
	Ajuntament	Sindicatura	Ajuntament	Sindicatura	Ajuntament*	Sindicatura
Exercici de què prové del deute:						
2006 i anteriors	90,00	93,72	100,00	79,81	25,00	83,76
2007	50,00	93,72	75,00	79,81	25,00	83,76
2008	25,00	87,46	50,00	82,94	25,00	81,41
2009	20,00	80,65	25,00	78,38	25,00	74,98
2010	15,00	37,47	5,00	50,40	0,00	38,27
2011	5,00	14,12	3,00	8,07	0,00	16,02

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

* En les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2012 l'Ajuntament de Tarragona va modificar el criteri i va adoptar els percentatges estàndard considerats per la Sindicatura com a mínims en els informes municipals emesos, tal com s'esmenta en l'observació *b* de l'apartat 2.1.1.7.

Així mateix, tots tres ajuntaments no van incloure en la base de l'estimació la totalitat dels saldos pendents de cobrament que constaven en la Liquidació del pressupost respectiva al tancament del 2011, tal com es descriu en les observacions *a* de l'apartat 2.1.1.5, referida a l'Ajuntament de Sabadell; *b* de l'apartat 2.1.1.2, referida a l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, i *a* de l'apartat 2.1.1.7, referida a l'Ajuntament de Tarragona. Aquest darrer ajuntament, a més, va considerar en el càlcul només aquells drets pendents que es trobaven en període executiu de recaptació.

Respecte a l'Ajuntament de Tarragona cal indicar que la infravaloració de l'estimació corresponent al 31 de desembre del 2011 –causada pels fets esmentats en el paràgraf anterior i per l'aplicació d'uns percentatges de morositat sensiblement reduïts–, va quedar compensada parcialment amb la inclusió en l'estimació, de manera excepcional, d'un import addicional de 4.700.000€, corresponent a un 70% dels saldos pendents per l'IAE liquidat a dues empreses de subministrament d'energia, tal com s'ha explicat en l'observació *c* de l'apartat 2.1.1.7.

Pel que fa a l'anàlisi comparativa de l'estimació referida a multes de circulació, en el quadre de referència s'observa que, excepte per als ajuntaments de Santa Coloma de Gramenet i de Barcelona, hi ha una gran disparitat en les diferències existents entre l'estimació quantificada pels ajuntaments i la quantificada per la Sindicatura, tant per infravaloració com per sobrevaloració.

Aquesta disparitat està causada per les diferències que es produeixen entre l'escalat de percentatges aplicat per l'ajuntament i el calculat d'acord amb el grau de morositat mitjà del període 2007-2011 obtingut amb les dades de recaptació de multes dels ajuntaments, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 55. Comparació dels percentatges de morositat per a multes de circulació

Exercici de què prové del deute	Percentatges de morositat per als saldos per multes de circulació								
	L'Hospitalet de Llobregat	Badalona	Sabadell	Santa Coloma de Gramenet	Barcelona	Terrassa	Reus	Mataró	Lleida
Escalat aplicat per l'ajuntament									
2005 i anteriors	100,00	100,00	90,00	100,00	100,00	100,00	100,00	90,00	100,00
2006	100,00	100,00	90,00	100,00	96,61	100,00	100,00	90,00	100,00
2007	95,00	80,00	50,00	100,00	95,09	100,00	100,00	90,00	100,00
2008	95,00	60,00	25,00	100,00	83,34	100,00	100,00	90,00	100,00
2009	95,00	40,00	20,00	100,00	82,21	90,00	90,00	90,00	100,00
2010	5,00	20,00	15,00	100,00	79,32	80,00	90,00	90,00	90,00
2011	3,00	3,00	90,00	66,96	66,23	70,00	90,00	90,00	90,00
Escalat segons la Sindicatura									
2007 i anteriors	92,92	74,69	83,92	72,01	92,40	73,57	80,77	84,63	75,35
2008	72,22	75,66	81,26	71,90	88,87	76,37	27,64	78,03	74,92
2009	42,97	68,22	76,81	69,54	83,04	70,53	64,84	69,81	73,05
2010	64,53	56,50	64,88	75,56	75,75	69,66	71,22	59,21	61,22
2011	40,05	53,90	53,05	77,77	57,84	49,84	60,94	60,99	45,92
Efecte en estimació: (defecte) / excés	(86,89)	(69,88)	(33,53)	1,74	5,76	29,03	38,49	42,52	68,29

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

2.3. ESCALAT DE MOROSITAT PER A L'ESTIMACIÓ DELS SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT

En l'any 1992 la Sindicatura va establir un sistema de càlcul –revisat en l'any 1998– per determinar la quantia dels drets pendents considerats de dubtós cobrament, atès que, com ja s'ha esmentat, la normativa només establia els elements a tenir en compte per calcular-la: l'antiguitat, l'import i la naturalesa dels deutes, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva, i altres criteris de valoració que, de manera ponderada, establís l'entitat local (article 103 del RPL).

Aquest sistema –que va ser dissenyat en qualitat de mínims per donar un mateix tractament als ajuntaments i que des d'aleshores s'ha aplicat de manera homogènia en les fiscalitzacions municipals– consistia en la fixació sobre els deutes pressupostaris provinents dels capítols 1, 2 i 3 dels percentatges de morositat següents: un 5%, un 15%, un 40%, un 80% i un 100%, per als saldos provinents dels exercicis n (exercici corrent), n-1, n-2, n-3 i n-4 i anteriors, respectivament, excepte per als saldos per multes de circulació, que s'aplicava un 90% independentment de l'exercici de què provingués el deute.

El temps transcorregut des de la revisió del sistema esmentada, juntament amb les circumstàncies actuals amb relació a la morositat dels deutes, fan necessària una nova revisió de l'escalat de percentatges que la Sindicatura ha de considerar, en qualitat de mínims, en les properes fiscalitzacions.

El nou escalat de percentatges que la Sindicatura estableix es fonamenta en el resultat obtingut sobre el grau de morositat mitjà de cada ajuntament referit al període 2007-2011 calculat per als deu municipis amb una població superior a 100.000 habitants, fiscalitzats en aquest informe, juntament amb el calculat per als cinquanta-tres municipis amb una població d'entre 20.000 i 100.000 habitants –ajuntaments que van ser objecte de fiscalització en l'informe 20/2014 Saldos de dubtós cobrament, corresponents al 31 de desembre del 2011, en municipis d'entre 20.000 i 100.000 habitants, aprovat el 9 de setembre del 2014.

En el quadre següent es mostra un resum comparatiu dels escalats de percentatges de morositat mitjans obtinguts a partir de les anàlisi esmentades, l'escalat que resulta de fer la mitjana aritmètica de l'escalat mitjà del període 2007-2011 dels seixanta-tres municipis de Catalunya amb una població igual o superior a 20.000 habitants, l'escalat aplicat per la Sindicatura en les fiscalitzacions dels ajuntaments realitzades amb anterioritat a aquest informe i el nou escalat que s'aplicarà en les fiscalitzacions futures.

Quadre 56. Escalat que la Sindicatura aplicarà en qualitat de mínims

Exercici de què prové	Mitjana del grau de morositat mitjà dels ajuntaments referit al període 2007-2011 %			Escalat segons la Sindicatura en qualitat de mínims %	
	Municipis amb població superior a 100.000 h. (a) 10 ajuntaments	Municipis amb població d'entre 20.000 i 100.000 h. (b) 53 ajuntaments	Total municipis amb població igual o superior a 20.000 h. (c) 63 ajuntaments	Establert en l'any 1998	Establert per a les fiscalitzacions a realitzar a partir de l'any 2014
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:					
n-4 i anteriors	88,42	84,29	84,95	100	100
n-3	84,71	79,54	80,36	80	90
n-2	77,03	74,31	74,75	40	60
n-1	44,38	40,37	41,00	15	30
n (exercici corrent)	13,32	13,34	13,33	5	10
Multes de circulació:					
n-4 i anteriors	81,14	88,41	86,99	90	100
n-3	71,87	83,66	81,35	90	90
n-2	68,76	77,95	76,15	90	60
n-1	66,50	68,07	67,76	90	50
n (exercici corrent)	55,59	52,49	53,10	90	50

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ajuntaments.

Notes:

- Dades extretes del quadre número 50 de l'apartat 2.2 anomenat Grau de morositat mitjà del període 2007-2011, dels deu ajuntaments.
- Dades extretes de l'anàlisi realitzada en l'informe 20/2014, relatiu als saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 en municipis d'entre 20.000 i 100.000 habitants.
- Mitjana del grau de morositat mitjà dels seixanta-tres ajuntaments analitzats obtinguda a partir del grau de morositat mitjà del període 2007-2011 de cada ajuntament.

Pel que fa al nou escalat establert per la Sindicatura com a un referent per a les fiscalitzacions futures, cal precisar que s'aplicarà només a la part de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament referida als drets pressupostaris pendents provinents dels capítols 1, 2 i 3, tributs i altres ingressos de dret públic i en qualitat de mínims, atès que són els ajuntaments els qui han d'establir el mètode de càlcul propi, d'acord amb la seva experiència de recaptació i amb les circumstàncies particulars dels seus drets pendents.

En el quadre següent es mostra, per als saldos pendents de cobrament el 31 de desembre del 2011 provinents dels capítols 1, 2 i 3, l'estimació de dubtós cobrament que hauria resultat si l'ajuntament hagués aplicat els escalats de morositat següents: el calculat d'acord amb el grau de morositat mitjà del període 2007-2011 de l'ajuntament, l'establert per la Sindicatura per a les fiscalitzacions municipals des de l'any 1998 i l'establert per a les fiscalitzacions futures, ambdós en qualitat de mínims, així com les diferències que resulten de comparar l'estimació segons el grau de morositat mitjà amb les dues estimacions fixades per la Sindicatura.

Quadre 57. Estimacions dels saldos de dubtós cobrament el 31 de desembre del 2011, referida a tributs i altres ingressos de dret públic, segons els diversos escalats

Ajuntament	Segons el grau de morositat mitjà del període 2007-2011 de ajuntament	Segons l'escalat establert per la Sindicatura l'any 1998		Segons l'escalat establert per la Sindicatura l'any 2014	
		Estimació	Diferències	Estimació	Diferències
Barcelona	385.071.464,42	343.783.844,57	41.287.619,86	342.314.373,29	42.757.091,13
L'Hospitalet de Llobregat	11.435.191,99	9.331.356,70	2.103.835,29	10.491.462,81	943.729,18
Badalona	35.028.624,61	28.552.447,16	6.476.177,46	29.752.382,42	5.276.242,19
Terrassa	10.105.645,85	8.871.540,42	1.234.105,44	9.355.838,86	749.807,00
Sabadell	20.176.703,20	15.536.445,05	4.640.258,15	17.523.686,06	2.653.017,14
Lleida	24.437.866,90	22.089.126,49	2.348.740,41	23.348.417,19	1.089.449,71
Tarragona	17.101.531,47	12.038.434,85	5.063.096,62	15.854.826,23	1.246.705,24
Mataró	11.591.392,61	10.993.668,61	597.724,00	10.228.198,23	1.363.194,38
Santa Coloma de Gramenet	10.803.290,41	7.737.314,11	3.065.976,29	8.673.238,41	2.130.051,99
Reus	7.685.606,40	6.700.880,15	984.726,26	7.075.686,69	609.919,71

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ajuntaments.

3. CONCLUSIONS

L'examen dels criteris emprats pels ajuntaments per determinar l'import consignat en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament del respectiu Estat del romanent de tresoreria corresponent al 31 de desembre del 2011, i en particular dels aplicats per fer l'estimació dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, tributs i altres ingressos de dret públic –en què un sistema d'estimació global és més factible que l'estimació individualitzada– ha fet palès la diversitat dels criteris emprats durant el període 2007-2011. Tanmateix, s'aprecia certa tendència a aplicar l'escalat estàndard establert per la Sindicatura en l'any 1998 en qualitat de mínims.

Així mateix, l'anàlisi comparativa realitzada ha posat de manifest que, excepte l'Ajuntament de Terrassa, la resta dels ajuntaments analitzats van quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament del 31 de desembre del 2011, en termes globals, per sota de l'import que hauria resultat si l'haguessin quantificat d'acord amb el grau de morositat mitjà del període 2007-2011 referit a cada ajuntament. Pel que fa a l'Ajuntament de Barcelona, aquesta infravaloració és mínima (vegeu l'apartat 2.2).

Respecte a l'estimació realitzada per l'Ajuntament de Terrassa –que excedeix de manera significativa la quantificada per la Sindicatura–, cal tenir en compte que, a l'estimació calculada mitjançant un escalat de percentatges i individualment per a determinats saldos l'Ajuntament hi va afegir una quantitat global i genèrica, la qual va incrementar sensiblement l'import total de l'estimació.

3.1. OBSERVACIONS

Per quantificar l'estimació consignada en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria al tancament de l'exercici cal que els ajuntaments tinguin presents i esmenin, si escau, i encara resta pendent de fer-ho, les observacions que tot seguit s'assenyalen:

1) Aprovació dels criteris a emprar per quantificar l'estimació

D'acord amb la normativa, el Ple de la corporació, a proposta de la Intervenció o de l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, ha d'aprovar els criteris a emprar per quantificar els saldos de dubtós cobrament.

Malgrat això, en els municipis de Barcelona, Sabadell, Lleida, Mataró i Reus,¹³ al tancament del 2011 el Ple de l'ajuntament respectiu encara no havia pres cap acord –ni explícitament ni a través d'una regulació interna– mitjançant el qual s'haguessin aprovat els criteris esmentats (vegeu l'apartat 2).

2) Formulació dels criteris a emprar per quantificar l'estimació

Tot i que el 31 de desembre del 2011 cinc dels deu ajuntaments havien aprovat formalment uns criteris per quantificar els saldos de dubtós cobrament, la formulació d'aquests criteris no es va plasmar amb la concreció, el detall i la claredat que requereix aquesta matèria, la qual cosa va comportar que, a la pràctica, els ajuntaments els apliquessin amb variacions respecte a la literalitat de l'acord, tal com es descriu en els punts següents:

13. A l'Ajuntament de Reus aquesta situació es va esmenar en l'exercici 2012, en què, per primera vegada, en les Bases d'execució del pressupost es van establir els criteris per quantificar els saldos de dubtós cobrament.

- Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat

L'acord del Ple, de l'any 1998, fixava només l'escalat de percentatges a aplicar als saldos pressupostaris (sense fer cap distinció entre capítols), segons la seva antiguitat i un cop exclosos els d'aquells conceptes referits a ingressos afectats a projectes de despeses.

Malgrat això, l'Ajuntament va considerar en el càlcul només els saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 (llevat quotes d'urbanització¹⁴), així com els d'alguns conceptes del capítol 5. A més, va aplicar uns percentatges de morositat diferenciats per a les multes de circulació (vegeu l'apartat 2.1.1.2).

- Ajuntament de Badalona

Els criteris establerts, consistents en la fixació d'un escalat de percentatges de morositat a un tant alçat d'acord amb l'antiguitat dels deutes, no especificaven cap més particularitat.

Això no obstant, en el càlcul l'Ajuntament va considerar només els saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3, i també els d'alguns conceptes del capítol 5. A més, des de l'any 2008 va minorar l'import de l'estimació calculada inicialment mitjançant deduccions sobre l'import estimat o bé a través de l'exclusió de la base, de determinats saldos pendents (vegeu la part descriptiva i l'observació de l'apartat 2.1.1.3).

- Ajuntament de Terrassa

Els criteris regulats van fixar un escalat de percentatges de morositat d'acord amb l'antiguitat dels saldos provinents dels capítols 1, 2, 3 (llevat de multes) i 5, i un altre escalat per als saldos pendents per multes (de tota mena).

Tanmateix, des del 2009 l'Ajuntament va efectuar també estimacions individualitzades per a determinats drets, amb un percentatge de morositat del 100%. A més, en cada exercici del període analitzat va afegir a l'estimació calculada una quantitat addicional i genèrica (vegeu la part descriptiva de l'apartat 2.1.1.4 i l'apartat 2.1.1.4.b).

- Ajuntament de Tarragona

En les Bases s'especifica que l'estimació es determina per l'aplicació d'un percentatge de morositat, a partir del segon any d'antiguitat, sobre els saldos pendents registrats en

14. Com a conseqüència de les al·legacions presentades per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat s'ha suprimit el concepte contribucions especials, malgrat que en la informació subministrada inicialment per l'Ajuntament mateix aquest tribut constava com un dels conceptes exclosos de la base de càlcul.

la Unitat de recaptació i, per als drets no registrats en la dita unitat, s'estableix, si s'escau, una estimació individualitzada.

No obstant això, en el seu càlcul l'Ajuntament va considerar sempre com a base només aquells drets pendents que es trobaven en període executiu de recaptació dins la unitat esmentada (vegeu l'apartat 2.1.1.7).

- Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

La regulació fixa que l'estimació per als saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 s'obté per l'aplicació, sobre els drets reconeguts nets, d'un sistema de percentatges obtinguts de manera indirecta i, per als saldos dels altres capítols d'ingressos, l'estimació es calcula individualment.

Això no obstant, encara que en la regulació no s'especifica, l'Ajuntament va fer els càlculs de manera diferenciada per a cada un dels impostos inclosos en els capítols 1 i 2 i, en el cas del capítol 3, va separar les multes (de circulació i altres multes) de la resta dels components. Així mateix, a partir de l'exercici 2008 va afegir a l'estimació calculada una quantitat addicional i genèrica (vegeu l'apartat 2.1.1.9).

3) Raonabilitat dels criteris emprats per quantificar l'estimació

En l'estimació corresponent al 31 de desembre del 2011 dels saldos de dubtós cobrament referits a tributs i altres ingressos de dret públic els ajuntaments següents van emprar alguns criteris que no són suficientment raonables:

- Ajuntament de Barcelona

En la quantificació l'Ajuntament va considerar únicament els saldos dels conceptes gestionats per l'IMH i, per tant, al tancament de l'exercici hi havia una sèrie de saldos pendents de cobrament que no es van incloure en l'estimació (vegeu l'apartat 2.1.1.1).

- Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat
 - L'escalat de percentatges de morositat aplicat a més de basar-se en l'antiguitat dels deutes, es va basar en els percentatges de recaptació obtinguts en període executiu, segons consta en l'acord del Ple de l'any 1998 (vegeu l'apartat 2.1.1.2.a).

L'obtenció d'uns percentatges de morositat basats en la recaptació només en període executiu dona com a resultat uns percentatges no realistes respecte al comportament de la recaptació en general.

- L'Ajuntament exclou del càlcul de l'estimació els saldos pendents referits a quotes d'urbanització¹⁵ –per tractar-se d'ingressos afectats a projectes de despeses, tal com s'especifica en l'acord del Ple del 1998 (vegeu l'apartat 2.1.1.2.b).

El fet que les quotes d'urbanització¹⁵ corresponguin a ingressos afectats a despeses no justifica el fet que, sense més, s'hagin d'excloure del càlcul de l'estimació, ja que el risc de morositat d'aquests deutes és el mateix que el de qualsevol altre tipus d'ingrés de dret públic i, podrien ser objecte d'una estimació individualitzada que considerés totes les circumstàncies particulars del deute (garanties reals, avals etc.).

- Ajuntament de Terrassa

- L'escalat de percentatges de morositat aplicat abasta un període de dotze anys d'antiguitat, el qual resulta excessiu tenint en compte els períodes establerts per la normativa per a la recaptació i la prescripció dels tributs i altres ingressos de dret públic (vegeu l'apartat 2.1.1.4.a).
- A l'estimació calculada mitjançant l'aplicació d'un escalat de percentatges i també de manera individualitzada l'Ajuntament va afegir unes quantitats genèriques d'import significatiu, amb la qual cosa es va desvirtuar totalment l'estimació calculada (vegeu l'apartat 2.1.1.4.b).

- Ajuntament de Sabadell

En la quantificació l'Ajuntament va considerar únicament els saldos dels conceptes gestionats per l'ATS, amb la qual cosa al tancament de l'exercici hi havia una sèrie de saldos pendents de cobrament no inclosos en l'estimació, alguns d'ells relativament importants com per exemple les quotes d'urbanització (vegeu l'apartat 2.1.1.5.a).

- Ajuntament de Tarragona

- En l'estimació l'Ajuntament va considerar només els saldos dels conceptes recaptats per la Unitat de recaptació i, per tant, no es van incloure els drets que es recaptin, totalment o parcialment, per altres canals de l'organització municipal. A més, d'aquests saldos pendents només va considerar aquells que es trobaven en període executiu de recaptació (vegeu l'apartat 2.1.1.7.a).

15. Com a conseqüència de les al·legacions presentades per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat s'ha suprimit el concepte contribucions especials, malgrat que en la informació subministrada inicialment per l'Ajuntament mateix aquest tribut constava com un dels conceptes exclosos de la base de càlcul.

El criteri d'incloure en l'estimació només els deutes en executiva no és raonable, atès que exclou una part significativa dels deutes pendents susceptible de morositat.

- L'Ajuntament va quantificar l'estimació mitjançant l'aplicació d'un percentatge a un tant alçat d'un 25% a partir del segon any d'antiguitat; criteri que no és raonable atès que no està basat en comportaments reals de morositat¹⁶ (vegeu l'apartat 2.1.1.7.b).
- Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

A l'estimació determinada globalment per mitjà d'un sistema de percentatges, l'Ajuntament hi va afegir una quantitat genèrica, fixada mitjançant l'aplicació d'un percentatge –variable entre exercicis– sobre l'import total pendent de cobrament provinent dels capítols 1, 2 i 3, fet que va desvirtuar totalment l'estimació calculada (vegeu l'apartat 2.1.1.9.b).

4) Aplicació uniforme dels criteris emprats per quantificar l'estimació

En l'estimació dels saldos de dubtós cobrament realitzada durant el període 2007-2011 alguns ajuntaments no van respectar el principi comptable d'uniformitat, atès el següent:

- Tal com ja s'ha esmentat, tant l'Ajuntament de Terrassa com el de Santa Coloma de Gramenet van incloure en l'estimació de cada exercici –a més de l'import calculat mitjançant un sistema global objectiu i, si s'escau, de manera individualitzada– una quantitat genèrica no determinada per cap mètode relacionat amb la morositat (vegeu els apartats 2.1.1.4.b i 2.1.1.9.b, respectivament).
- L'Ajuntament de Mataró va emprar en cada exercici del període 2007-2010 un mètode diferent per calcular l'estimació dels saldos relatius a multes de circulació, fins que en l'exercici 2011 va adoptar el criteri estàndard considerat per la Sindicatura en els informes municipals (vegeu l'apartat 2.1.1.8.b).

Cal fer constar que l'aplicació del principi comptable d'uniformitat garanteix la comparabilitat de les dades entre exercicis fins que les circumstàncies canviïn de manera que s'imposi la necessitat d'adoptar uns altres criteris.

5) Errors en el càlcul de l'estimació

En la determinació dels saldos de dubtós cobrament alguns ajuntaments van cometre diversos errors; l'efecte sobre l'estimació corresponent al 31 de desembre del 2011 es mostra en el quadre següent:

16. Aquest fet es va esmenar en l'exercici 2012 amb la incorporació d'uns nous criteris en les Bases d'execució del pressupost.

Quadre 58. Errors comesos en l'estimació corresponent al 31 de desembre del 2011

Apartat de l'informe	Ajuntament	Causa de l'error	(Infravaloració) / Sobrevaloració de l'estimació del 31.12.2011
2.1 *	L'Hospitalet de Llobregat	Incloure en la base de càlcul de l'estimació determinats imports ja cobrats o donats de baixa al tancament	6.883,60
2.1 *	Tarragona	Incloure en la base de càlcul de l'estimació determinats imports ja cobrats o donats de baixa al tancament	37.505,29
2.1.1.8.a	Mataró	Excés de l'import deduït directament de l'estimació, referit al deute fraccionat per l'IBI de l'edifici de l'hospital del Consorci Sanitari del Maresme	(79.885,58)
2.1.1.9.a	Santa Coloma de Gramenet	Error en les dades emprades i també en els càlculs realitzats	(2.938.092,27)

Imports en euros.

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

* En el quadre inclòs en l'apartat indicat.

6) Comptabilització dels drets pels deutes ajornats o fraccionats

Llevat de l'Ajuntament de Barcelona, la resta dels ajuntaments analitzats no comptabilitzen els deutes ajornats o fraccionats d'acord amb el que estableix la ICAL, amb la qual cosa els drets pressupostaris pendents de cobrament –base de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament– incloïen indegudament la part d'aquests deutes encara no vençuda (vegeu l'apartat 2.1.1).

L'Ajuntament de Barcelona no va tenir en compte en el càlcul de l'estimació el fet de comptabilitzar els deutes ajornats o fraccionats d'acord la ICAL, ja que, en fer la quantificació d'acord amb les dades de l'IMH –en què tampoc se segueix el criteri comptable establert en la ICAL–, es va incloure, també indegudament en la base de càlcul, la part no vençuda d'aquest deutes (vegeu l'observació de l'apartat 2.1.1.1).

El fet exposat provoca una sobrevaloració tant dels saldos deutors a què fa referència l'estimació com de l'import de l'estimació; si bé, a l'Ajuntament de Barcelona la sobrevaloració afectaria només l'estimació dels saldos de dubtós cobrament.

3.2. RECOMANACIONS

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes amb relació a la quantificació dels saldos de dubtós cobrament realitzada pels ajuntaments que presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora.

Caldria, per tant, en la mesura que no hagi estat ja realitzada, fer una revisió dels criteris aplicats, tant des del punt de vista d'una millor adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable. Per tant, en aquest sentit, convindria prendre, entre altres, les mesures següents:

1) Formalització dels criteris establerts per quantificar l'estimació

Dels ajuntaments analitzats només quatre tenien aprovats uns criteris per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament a través de la seva inclusió en les Bases d'execució del pressupost de l'exercici (vegeu el començament de l'apartat 2).

Cal indicar, però, que tot i que és el Ple qui aprova les Bases d'execució –que formen part integrant del pressupost general–, aquesta reglamentació és de vigència anual i està prevista, bàsicament, per adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'entitat.

Seria més adequat que, per la seva vocació d'uniformitat en el temps, el mètode i els criteris a emprar per quantificar els saldos de dubtós cobrament s'aprovesin mitjançant un acord explícit del Ple de la corporació.

Així mateix, la formulació d'aquests criteris hauria de plasmar-se amb la concreció i la claredat suficient com perquè, en la seva aplicació, no s'admetessin interpretacions diferents.

2) Escalat de percentatges de morositat per als saldos pendents per multes de circulació

En l'estimació corresponent al 31 de desembre del 2011 dels saldos provinents dels capítols 1, 2 i 3 realitzada globalment, no tots els ajuntaments van aplicar, per als saldos pendents en concepte de multes de circulació, un escalat de percentatges de morositat diferenciat sinó que l'Ajuntament de Badalona va aplicar el mateix que l'establert per a la resta dels deutes pendents i altres ajuntaments –Terrassa, Sabadell, Mataró i Santa Coloma de Gramenet– van aplicar un escalat diferenciat, però, en aquest cas, per als saldos pendents per qualsevol tipus de multes (de circulació, urbanístiques, tributàries o d'altra mena).

Cal fer constar que els procediments de gestió, liquidació i recaptació de les multes de circulació difereixen en diversos aspectes dels aplicables a la resta d'ingressos de dret públic, la qual cosa, en incidir sobre el comportament de la recaptació, aconsella que l'escalat de percentatges de morositat a aplicar als saldos per multes de circulació sigui propi i diferenciat de l'aplicable a la resta dels saldos a cobrar, si més no pel que fa als saldos pendents provinents dels exercicis més recents.

3) Estimació relativa als saldos de deutors provinents d'operacions no pressupostàries

El 31 de desembre del 2011 cap dels ajuntaments analitzats va fer una estimació de dubtós cobrament per als saldos provinents d'operacions no pressupostàries.

Cal indicar que l'estimació dels saldos de dubtós cobrament relativa a l'epígraf Deutors d'operacions no pressupostàries, pot ser necessària o no, depenent de la naturalesa de les

operacions a què fa referència cada saldo. En el cas de ser necessària, l'estimació s'hauria de determinar, en general, de manera individualitzada, llevat de la referida als saldos de deutors per IVA, per a la qual s'hauria d'emprar el mateix criteri que l'aplicat per als deutes pressupostaris pendents de cobrament per les operacions realitzades amb IVA repercutit.

4) Drets pendents de cobrament per determinats conceptes

El 31 de desembre del 2011 els deu ajuntaments analitzats presentaven saldos pendents de cobrament en concepte de transferències o subvencions –corrents o de capital i tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats– i, d'aquests, Barcelona, Tarragona, Mataró i Santa Coloma de Gramenet van quantificar estimació de dubtós cobrament per a alguns d'aquest saldos (vegeu l'apartat 2.1.2).

Cal assenyalar, però, que abans d'aplicar qualsevol el mètode d'estimació dels saldos de dubtós cobrament caldria analitzar si el criteri de reconeixement emprat va ser l'adequat, en particular el referit als ingressos per transferències o subvencions, atès que, d'acord amb la ICAL, en aquests casos els drets s'han de reconèixer, en general, quan s'hagi fet efectiu el cobrament –o bé abans, si l'ens beneficiari coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa– i, per tant, els saldos pendents haurien de correspondre a drets per als quals el risc de morositat és pràcticament inexistent i, en conseqüència, sense la necessitat de fer estimació de dubtós cobrament.

Aquesta recomanació es fa extensible a la resta dels saldos pendents, en el sentit que, amb caràcter previ a l'estimació dels de dubtós cobrament, s'hauria de verificar la correcta comptabilització pressupostària dels drets, de manera que tots els saldos pendents de cobrament corresponguessin a drets reals, vençuts i exigibles.

5) Escalat de morositat estàndard de la Sindicatura per a l'estimació dels saldos de dubtós cobrament

Com ja s'ha esmentat en reiterades ocasions al llarg d'aquest informe, l'ajuntament és qui ha d'establir –i el seu Ple aprovar– el mètode a emprar per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, tenint en compte l'antiguitat, l'import i la naturalesa dels deutes; els percentatges de recaptació obtinguts tant en període voluntari com en via executiva, i altres criteris de valoració que, de manera ponderada, pugui establir.

Aquest treball de fiscalització ha posat de manifest que no tots els ajuntaments analitzats van quantificar l'estimació esmentada d'acord amb un mètode raonable fonamentat en una anàlisi que tingués en compte els elements indicats, la qual cosa incideix sobre la raonabilitat de l'import consignat en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria al tancament de l'exercici i, per tant, en l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals.

Per aquest motiu, quan l'ajuntament no hagi establert un sistema per quantificar l'estimació basant-se en els elements assenyalats o bé, si l'ha establert, quan es consideri que el sistema de càlcul no és raonable, la Sindicatura aplicarà –en qualitat de mínims i amb la finalitat de donar un mateix tractament als ajuntaments en les fiscalitzacions futures–, l'escalat de percentatges de morositat per a l'estimació dels saldos de dubtós cobrament següent (vegeu l'anàlisi en l'apartat 2.3):

Quadre 59. Escalat de percentatges de morositat fixat per la Sindicatura en qualitat de mínims per fer l'estimació dels saldos de dubtós cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3

Exercici de què prové el deute	Percentatge de morositat
Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació:	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
Multes de circulació:	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	50
n (exercici corrent)	50

Font: Elaboració pròpia.

Cal tenir en compte, però, que aquest escalat s'estableix per obtenir, als efectes de les fiscalitzacions municipals, l'import mínim que hauria de constar en l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria i que és l'ajuntament qui té la responsabilitat d'establir el mètode de càlcul propi, d'acord amb la seva experiència de recaptació i amb les circumstàncies particulars dels seus drets pendents de cobrament, sempre que siguin líquids, exigibles i vençuts.

La Sindicatura recomana a aquells ajuntaments que no hagin establert encara el seu propi mètode de càlcul que utilitzin, transitòriament, els percentatges que resulten d'aquest treball.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'aquest informe de fiscalització va ser tramès, el dia 11 de juliol del 2014, als deu ajuntaments analitzats perquè presentessin al·legacions.

Els ajuntaments de l'Hospitalet de Llobregat, Terrassa, Sabadell i Tarragona van presentar les al·legacions que es reproduïxen a continuació.

La resposta de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, tramesa a través del portal Ecat amb registre d'entrada número E/001352-2014, del 29 de juliol del 2014, una vegada conegut el projecte d'informe, és la següent:

Sr. Joan Ignasi Puigdollers i Noblom
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut senyor,

En resposta al seu escrit d'11 de juliol, en el qual ens remetíeu als efectes de la presentació d'al·legacions, el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya 57/2011-E, sobre *Saldos de dubtós cobrament al 31 de desembre de 2011, en municipis de més de 100.000 habitants*. Una vegada emès Informe de la Intervenció General, tot seguit es presenten les següents al·legacions a les conclusions que es desprenen del vostre projecte d'informe, sobre els saldos de dubtós cobrament que figuren en l'estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament de l'Hospitalet en la data esmentada, les quals són resumidament les següents:

- El mètode aprovat pel Ple municipal el 3 de juliol de 1988 pel càlcul de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament conté criteris no adients i dona uns resultats esbiaixats, tot i que s'ha aplicat de forma uniforme en el temps, un dels requeriments de la verificació.
- L'estimació dels saldos de dubtós cobrament que realitza l'Ajuntament està infravalorada, segons l'estimació que la Sindicatura en fa.

Al respecte, l'Ajuntament de l'Hospitalet manifesta la seva discrepància amb les conclusions de l'Informe de la Sindicatura de Comptes, pels motius que s'analitzaran posteriorment, per considerar que el plantejament metodològic de la fiscalització efectuada per la Sindicatura efectuada té deficiències importants, donat l'objecte i finalitats manifestats en l'apartat 1 del seu projecte d'informe.

Per aquest motiu l'Ajuntament entén que unes conclusions com les exposades en el vostre projecte d'informe, donada la importància que en l'apartat 2 del mateix s'atorga a l'epígraf dels saldos de dubtós cobrament per a la determinació del romanent de tresoreria per a despeses generals, requereixen una anàlisi més acurada sobre la metodologia realment emprada per l'Ajuntament, donada la situació financera de l'Ajuntament, que al 31 de desembre de 2013, compleix amb ratis de solvència financera i deute públic, previstos el Real decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, així com amb tots dels ratis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, regla de la despesa i període mig de pagament als proveïdors previstos tant en la Llei Orgànica 2/2012,

de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, com en la resta de legislació vigent.

Així mateix, i sense menystenir la rellevància dels saldos de dubtós cobrament i del resultat del romanent de tresoreria per a despeses generals, s'opina que cal considerar les limitacions actuals a la seva disponibilitat, d'acord amb el previst a l'article 14 del Real Decret Llei 8/2010, de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, posteriorment reiterat per l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre que modificà l'esmentat article 32 i incorporà la disposició addicional 6a. que introdueix regles especials per al destí del superàvit pressupostari en funció.

Per tot l'exposat l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat considera adient efectuar les següents al·legacions a l'informe de la Sindicatura de Comptes 57/2011-E sobre saldos de dubtós cobrament al 31 de desembre de 2011:

Al·legació 1. Disfunció entre l'objecte i la finalitat de la fiscalització i la metodologia emprada.

Aquest Ajuntament entén que existeix una disfunció entre l'objecte i la finalitat de la fiscalització, manifestada en els apartats 1.1.1 i 1.1.2 de l'Informe de la Sindicatura de comptes i la metodologia emprada en el treball efectuat.

Així, mentre que la Sindicatura de Comptes diu, en l'apartat 1.1.1 del seu informe, que l'objecte del treball ha estat fiscalitzar els criteris emprats pels ajuntaments dels municipis de Catalunya amb una població superior als 100.000 habitants segons el padró de l'any 2011, per determinar l'import del saldos de dubtós cobrament en l'estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2012, amb la finalitat de comprovar la seva adequació a la normativa, l'aplicació uniforme en el temps, així com que són raonables, tractant de regular de forma subtil quelcom que no és de la competència de la Sindicatura de Comptes.

La metodologia emprada no està orientada a revisar el criteris emprats per l'Ajuntament en el càlcul dels saldos de dubtós cobrament sinó, a la vista del que manifesta a l'apartat 3 del seu informe, a determinar els criteris a utilitzar per la Sindicatura en futures fiscalitzacions.

Ja que, pel que respecta a l'Ajuntament de l'Hospitalet, la fiscalització es limita exclusivament a comparar la estimació d'aquests saldos de dubtós cobrament amb la quantificada per la Sindicatura, a partir de l'estimació agregada dels saldos pendents de cobrament als que aplica un escalat de percentatges de morositat fixat segons l'antiguitat dels deutes, els quals ha determinat a partir dels percentatges de cobrament mitjà del període 2007-2011 –tant per l'Ajuntament com per la resta dels ajuntaments de la mostra– d'acord amb els criteris assenyalats en l'apartat 2.2 del seu informe sense que en cap moment hagi analitzat la materialitat del resultat de la metodologia emprada per l'Ajuntament.

Una metodologia que la Sindicatura, en l'apartat 2.1.1.2 a) del seu informe, qualifica de no adient, per donar uns percentatges de morositat esbiaixats per estar basada en la recaptació executiva.

Aquesta afirmació entenem que s'efectua pel desconeixement del procediment de gestió de la recaptació de l'Ajuntament de l'Hospitalet que és molt àgil en l'emissió dels càrrecs al recaptador executiu una vegada finalitzat el període voluntari, per que al 31 de desembre de cada exercici o com a màxim abans de finalitzar el 31 de gener de l'any següent, tots els rebuts i liquidacions pendents de cobrament figuren ja en estat executiu.

Sent aquest el motiu pel qual en l'acord del Ple de 3/7/2013, es fa referència, entre d'altres criteris, a l'anàlisi de l'evolució de la sèrie històrica de la recaptació executiva pel càlcul dels saldos de dubtós cobrament.

Al·legació 2. Raonabilitat de la metodologia emprada.

Entenem que la metodologia que utilitza la Sindicatura de comptes per determinar els criteris per fer l'estimació dels saldos de dubtós cobrament inclosa en l'apartat 2.1 del seu informe pateix mancances i limitacions, pel que al respecte es fan les següents al·legacions:

- a. L'estimació dels saldos dels pendents de cobrament dels capítols, 1, 2 i 3, tributs i altres ingressos de dret públic. Els percentatges proposats per la Sindicatura per calcular els saldos pendents de cobrament de l'Ajuntament per a cada exercici (n, n-1, n-2, n-3 i n-4 i anteriors), s'han obtingut mitjançant una mitja simple sense ponderar per l'import del saldos reals corresponents a cada exercici de la mostra. A judici d'aquest Ajuntament la metodologia emprada pateix de manca de precisió en la determinació de la mitja dels percentatges per exercicis.

Aquesta observació es fa extensible al càlcul de la mitja calculada per a tots els municipis, en la qual encara resulta més evident la necessitat de la ponderació no sols per l'import sinó tenint en compte les característiques dels municipis –que són les que justifiquen la raonabilitat dels criteris utilitzats– situació dels pendents de cada municipi i els sistemes de gestió que en facin de la recaptació.

- b. Es coincideix amb l'observació feta per la Sindicatura en l'apartat 2.1 del seu informe respecte la inexistència en la normativa actual de cap mètode específic per fer l'estimació dels saldos de dubtós cobrament. Així, si bé l'article 191.2 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril, la Regla 83.3 de la vigent Instrucció de comptabilitat local, i l'apartat 24.6.7 de la memòria dels comptes anuals del nou pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local (ICAL 2013), estableixen que el romanent de tresoreria s'ha de minorar amb els saldos que es considerin de difícil o impossible recaptació, i que la seva estimació s'ha d'efectuar de forma individualitzada o bé mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat, no obstant el cert és que cap de les normes citades concreta cap metodologia pel seu càlcul.

Aquesta situació s'ha mantingut fins a l'aprovació de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, que afegeix l'article 193 bis del Text Refós de la Llei d'Hisendes locals, el qual determina, per primera vegada, uns percentatges mínims de dubtós cobrament, dels quals se'n ha de donar compte al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas al qual, segons l'article 203 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals li correspon determinar l'estructura i justificació dels comptes, estats i demés documents relatius a la comptabilitat pública. Al respecte, val a dir que de l'aplicació dels percentatges aprovats pel Ple de l'Ajuntament de l'Hospitalet als saldos pendents de cobrament al 31 de desembre de 2013, en resulta un import dels saldos de dubtós cobrament superior al que s'obté a l'aplicar els establerts en l'esmentat article 193 bis.

En definitiva, la manca d'un criteri legal aprovat pel càlcul dels saldos de dubtós cobrament es va resoldre per l'Ajuntament de l'Hospitalet, en aplicació de l'article 191.2 del TRLHL i de la Regla 7 de la ICAL, amb l'acord del Ple municipal ja citat, a l'entendre que els criteris assenyalats per la Sindicatura de Comptes l'any 1998, i també per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya (Veure nota informativa de 14 de febrer de 2014) eren orientatius i no s'adequaven a la realitat de l'Ajuntament.

Els diferents criteris pel càlcul de dubtós cobrament són els reflectits en el quadre següent i reflecteixen les divergències i similituds existents entre ells i la situació d'inseguretat i falta d'homogeneïtat en la que es troben els ajuntaments per a la seva aplicació.

Capítols 1 a 3					
Exercicis (n = exercici de la liquidació)	Percentatge mínim per a l'informe del MINHAP (Drets pendents de cobrament liquidats)	Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGP FAT (Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, relatius a ingressos tributaris)	Sindicatura de Comptes 1998	Sindicatura de Comptes 2014	Ajuntament Hospitalet
n	0%	5%	5%	10%	3%
n-1	25%	25%	15%	30%	5%
n-2	25%	40%	40%	60%	25%
n-3	50%	80%	80%	90%	50%
n-4	75%	100%	100%	100%	75%
n-5	75%	100%	100%	100%	100%
n-6 i anteriors	100%	100%	100%	100%	100%
Multes					
n			90%	50%	95%
n-1			90%	50%	95%
n-2			90%	60%	95%
n-3			90%	90%	95%
n-4 i anteriors			90%	100%	95%
n-5			90%	100%	95%

Al·legació 3. Base de càlcul dels saldos pendents de cobrament en relació amb l'acord del Ple de 1988. Apartats 2.1.1.2 i 3.1 de l'Informe de la Sindicatura.

- a. La Sindicatura de Comptes en el punt 2.1.1.2 b) del seu informe posa de manifest que:.. *“l'Ajuntament, com a norma general, exclou de la base de càlcul els deutes referits a contribucions especials i a quotes d'urbanització –perquè són ingressos afectats a projectes de despeses, tal com s'especifica en l'acord del Ple de 3 de juliol de 1998”..*

Això no obstant, durant el període analitzat l'Ajuntament no sempre va excloure els saldos pels conceptes indicats. Així, en l'exercici 2009 no va deduir de la base el saldo que constava en la liquidació del pressupost per quotes d'urbanització de l'exercici corrent, de 2.007.178,19€”.

En relació amb aquesta afirmació s'al·lega:

- L'Ajuntament fa més de vint anys que no ha aprovat cap expedient d'imposició de contribucions especials, pel que no hi ha cap dret reconegut pendent de cobrament en el període 2007-2011.
 - No es comparteix el criteri de la Sindicatura de que les quotes d'urbanització tinguin el mateix risc de morositat que qualsevol tipus d'ingrés, ja que en ser operacions urbanístiques estan garantides pel terreny subjecte a càrregues i beneficis amb la corresponent afecció registral.
 - En el cas citat, l'Ajuntament no obstant, no va deduir de la base de càlcul l'import dels 2.007.178,19€ que es citen en l'Informe de la Sindicatura, al no tractar-se de quotes d'urbanització en sentit estricte sinó d'una càrrega derivada d'un conveni urbanístic de la qual hores d'ara encara resta pendent d'ingrés una part.
- b. L'apartat 3.1 de l'informe de la Sindicatura assenyala que l'Ajuntament va aplicar uns percentatges de morositat diferenciats als determinats per l'acord del Ple de 3 de juliol de 1998 per a les multes de circulació. Val a dir que en totes les resolucions per les que es van aprovar les liquidacions dels exercicis 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011, que es van adjuntar a la documentació del compte general que es van retre a la Sindicatura de Comptes, s'aprova l'acceptació a ratificar posteriorment pel Ple a l'aprovar-se el Compte General el ròssec de dubtós cobrament de l'exercici, corresponent al 95% del pendent de cobrament, en tractar-se d'una modificació de l'Acord plenari de 3 de juliol de 1988, pel que es ficaven els percentatges dels saldos de dubtós cobrament.

Al·legació 4. Estimació saldos deutors d'operacions no pressupostàries.

L'Ajuntament no va fer cap estimació de saldos deutors per operacions no pressupostàries atès que aquests sols estaven compostats, al 31 de desembre de 2011, pels comptes deutors d'IVA repercutit, bestrets i préstecs concedits pels que no procedia fer cap provisió.

Al·legació 5. Saldos deutors pendents de cobrament per transferències o subvencions.

En relació amb les afirmacions que és fan en l'apartat 2.1.2 de l'informe de la Sindicatura sobre els saldos deutors pendents per transferències o subvencions s'al·lega que:

- a. Els saldos deutors pendents per transferències o subvencions no són objecte de l'abast de l'informe.
- b. Resulta gratuïta per la seva indeterminació l'observació respecte als criteris comptables de reconeixement duts a termes pels ajuntaments, sense haver procedit a efectuar cap comprovació per determinar els criteris de reconeixement emprats pels Ajuntaments pel reconeixement de les subvencions, així com sobre els ajustos de les desviacions acumulades positives de finançament de les quals no en fa cap esment.

Com a conclusió de les al·legacions exposades, val a dir que si l'objectiu de l'Informe de la Sindicatura era el de verificar l'aplicació uniforme i la raonabilitat dels criteris emprats pels Ajuntaments de la mostra respecte dels criteris aplicats pel càlcul dels saldos de dubtós cobrament, cal posar de manifest, que en relació amb l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, l'esmentat informe no posa en valor els aspectes següents:

1. L'existència d'un mètode aprovat pel Ple municipal pel còmput dels saldos de dubtós cobrament, quan no existia ni norma legal ni reglamentària ni fiscalitzadora circularitzada, el que demostra l'evidència de la voluntat d'autocontrol municipal.
2. Que aquest mètode s'ha aplicat al llarg del període de temps 1998-2013, el que ha fet possible un tractament uniforme, coherent i homogeni del saldos de dubtós cobrament, essent un criteri comptable aplicat a tots els comptes dels exercicis expressats.
3. Que l'adaptació o modificació del canvi de criteri comptable no s'ha de fer per raons d'uniformitat fiscalitzadora sinó a partir d'un nou anàlisi del sistema a utilitzar per l'Ajuntament que tingui en compte la ponderació expressada a la qual s'ha fet referència a les al·legacions anteriors i fonamentalment adequada a les característiques d'aquest Ajuntament.
4. El canvi de criteri en el còmput dels saldos de dubtós cobrament, per tal de donar compliment al criteri d'uniformitat i minimitzar l'impacte de la manca d'homogeneïtat amb els exercicis anteriors, seria convenient fer-lo coincidint amb l'entrada en vigor de la nova Instrucció per l'Administració Local.

Atentament,

L'Alcaldessa

Hospitalet de Llobregat, 23 de juliol de 2014.

La resposta de l'Ajuntament de Terrassa, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2575, del 28 de juliol del 2014, una vegada conegut el projecte d'informe, és la següent:

Ajuntament de Terrassa

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Il·ltre. Sr. Joan Ignasi Puigdollers i Noblom
Síndic
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut,

En exercici de les competències que, d'acord amb el que preveu l'art. 56 del Text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat mitjançant Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, li han estat delegades per Decret d'Alcaldia-Presidència núm. 11755 de 12 de desembre de 2012, un cop estudiat el projecte d'Informe 57/2011-E "Saldos de dubtós cobrament, al 31 de desembre de 2011, en municipis de més de 100.000 habitants", i dins del termini establert a l'article 39.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, es presenten les següents al·legacions al contingut de l'esmentat informe per a la seva consideració.

Atentament,

Alfredo Vega López,
Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals

Terrassa, 25 de juliol de 2014

Projecte d'Informe 57/2011-E

A la Sindicatura de Comptes de Catalunya

En Alfredo Vega López, Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals de l'Ajuntament de Terrassa, en exercici de les competències que, d'acord amb el que preveu l'art. 56 del Text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat mitjançant Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, li han estat delegades per Decret d'Alcaldia-Presidència núm. 11755 de 12 de desembre de 2012, un cop estudiat el projecte d'Informe 57/2011-E "Saldos de dubtós cobrament, al 31 de desembre de 2011, en municipis de més de 100.000 habitants", i dins del termini

establert a l'article 39.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, es presenten les següents al·legacions al contingut de l'esmentat informe per a la seva consideració:

Al·legacions

Primera.- En relació a l'apartat 2.1.1 "Estimació referida als saldos provinents dels capítols 1.2, i 3", i a l'apartat 3.1.6 "Observacions": "Comptabilització dels drets per deute ajornats o fraccionats", aquest Ajuntament vol manifestar el següent:

En quan al reconeixement dels deutes fraccionats i ajornats, efectivament, l'annex del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'administració local, especifica el tractament comptable que han de tenir el fraccionament o ajornament de drets pendents de cobrament derivats de l'execució del pressupost. Concretament, estableix que si com a conseqüència del diferiment del venciment d'un dret, aquest venciment es produeix en un exercici posterior, s'haurà de procedir a la seva reclasificació en el Balanç i a la seva anul·lació pressupostària, ja que s' haurà d'aplicar al pressupost en vigor en l'exercici del nou venciment.

A la comptabilitat de l'Ajuntament de Terrassa no s'aplica aquest criteri comptable pels motius que tot seguit s'exposen:

- Els drets reconeguts originats per ingressos tributaris es comptabilitzen a diari, automàticament, en base a l'aplicació de gestió d'ingressos. Així, existeix un lligam informàtic entre una liquidació tributària i el seu corresponent dret reconegut comptable.
- D'acord amb la normativa tributària la concessió d'un ajornament o fraccionament no comporta l'anul·lació de la liquidació tributària, si no que aquesta es manté. El fet d'anul·lar comptablement un pendent de cobrament, a causa d'un fraccionament o ajornament, i mantenir la corresponent liquidació tributària, comportaria trencar aquest lligam i per tant la conciliació entre les dues aplicacions (comptabilitat i recaptació) seria pràcticament impossible.

Per tot l'exposat, i per tal de mantenir el necessari lligam i control entre liquidació tributària, drets reconeguts, pendent comptable i pendent de liquidacions tributàries, no és possible aplicar en aquesta Corporació el criteri comptable relatiu als fraccionaments o ajornaments de drets pendents de cobrament que preveu la ICAL 2004.

Alternativament, i per aproximar-se al criteri comptable, a partir de la liquidació de l'any 2012, aquest Ajuntament ha dotat una provisió específica, inclosa dins la provisió per incobrables, per import dels fraccionaments concedits que haurien de ser objecte d'anul·lació, per tal de que, el Romanent de Tresoreria figuri ajustat, d'acord al tractament comptable que han de tenir els esmentats fraccionaments.

Adicionalment es vol posar de manifest que si calgués aplicar aquesta mateixa provisió a la liquidació de l'any 2011, la dotació genèrica addicional realitzada a provisió d'incobrables, que s'explica abastament en diferents apartats de l'informe i de les present al·legacions, permetria realitzar la provisió que s'estima en uns tres milions d'euros.

Segona.- En relació a l'apartat 2.1.1.4 "Ajuntament de Terrassa", i l'apartat 3.1.2 "Observacions": "Formulació dels Criteris a emprar per quantificar la estimació", es vol manifestar el següent, sobre el fet que les Bases d'Execució no mencionin explícitament la possibilitat de realitzar dotacions singulars diferents dels tants alçats que s'indiquen en les mateixes.

En opinió d'aquesta Corporació, els percentatges a tant alçat aprovats en les Bases, cal considerar-los a tots els efectes de mínims, donant cobertura genèrica a la realització d'altres tipus de dotacions singulars, l'apartat primer de la base reguladora, que estableix, amb caràcter general, que per a la determinació del Romanent de Tresoreria de l'Ajuntament es deduiran dels drets pendents de cobrament els que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Tercera. - Pel que fa a l'apartat 2.1.1.4 a) "Escalats de percentatges de morositat", i a l'apartat 3.1.3 "Observacions", "Raonabilitat dels criteris emprats per quantificar l'estimació", en concret quan es diu que l'escalat municipal abasta un període de dotze anys d'antiguitat, el qual resultat excessiu tenint en compte els períodes establerts per la normativa de recaptació i la prescripció dels tributs i altres ingressos de dret públic, volem manifestar:

La realitat i experiència, al menys del nostre Ajuntament, es que existeix aquest pendent i d'aquesta antiguitat per diferents motius i que es segueix cobrant part d'aquest pendent, al menys fins al sisè any d'antiguitat. Pensem, per tant, que per aquest Ajuntament es raonable que l'esglaonat de dotació arribi fins a aquests 6 anys d'antiguitat i a partir d'aquest ja proposar el 100% de dotació. L'estudi que en posteriors apartats es menciona sobre el pendent municipal així ho acaba recollint.

Quarta.- En relació al mateix apartat 2.1.1.4 b) "Estimacions de morositat genèriques" i a l'apartat 3 "Conclusions", pel que fa la menció a la dotació addicional genèrica realitzada per aquesta Corporació, al respecte volem manifestar el següent:

Efectivament aquest Ajuntament ha vingut calculant la dotació de saldos de dubtós cobrament en base a un tant alçat d'acord a l'antiguitat dels saldos pendents, en absència d'un estudi més acurat del pendent.

A partir de l'any 2009, amb motiu de l'especial significat econòmic que suposaven determinades operacions, bàsicament relatives a les liquidació de l'Impost de Bens Immobles de Característiques Especials IBI, en concret, el de l'Autopista Terrassa-Manresa al seu pas per el terme municipal, i les liquidacions de la Taxa 3.39 per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local a favor de les empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil, es va fer una dotació singular del 100% d'aquest pendent, atenent a la seva situació jurídica.

Així mateix, es va realitzar una dotació voluntària genèrica doncs alguns estudis preliminars sobre el grau de cobrament del pendent mostraven una certa insuficiència de dotació i alhora donat que fins l'any 2013 no es va realitzar un pressupost d'ingressos ajustat als incobrables de l'any, essent per tant una dotació que es va considerar necessària a fi de preservar el romanent de tresoreria a futur.

Com es pot observar en l'informe i en els diferents comptes generals aprovats fins la data, és una magnitud que s'ha anat reduint amb el pas del temps, fins a eliminar-se,

i que com s'ha exposat a l'al·legació primera ha donat cobertura a l'assumpte del reflex comptable del tema dels ajornaments i fraccionaments, estimat per l'any 2011 en més de 3 milions d'euros, i finalment també al resultat del mètode de càlcul de la provisió que s'ha posat en marxa l'any 2013, i que ha confirmat en gran mesura la necessitat d'aquesta dotació addicional, tot confirmant el que ja s'intuïa al 2011 al realitzar-la, sobre la insuficiència de les dotacions utilitzant els tants alçats vigents en aquell moment. Així aquesta dotació genèrica que l'any 2011 era de 5,2 milions, ha quedat absorbida l'any 2013 en la dotació calculada segons nou mètode, que inclou estimacions individualitzades i la cobertura de l'assumpte dels ajornaments i fraccionaments. Aquest nou mètode quantifica l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, tot tenint en compte l'antiguitat, l'import, la naturalesa dels deutes i els percentatges de cobrament.

Donada la justificació destí i evolució d'aquestes provisions genèriques, entenem que en cap cas la seva realització ha suposat vulnerar de manera significativa el principi comptable d'uniformitat ni la comparabilitat de dades entre exercicis.

Cinquena.- En relació a l'apartat 2.2. "Estimació a partir de la Recaptació" i 2.3 "Escalat de Morositat per a l'estimació dels saldos de dubtós cobrament" aquest Ajuntament vol manifestar el següent:

El mètode que proposa la Sindicatura és de ben segur el més adient en base a la informació de què disposa, amb l'avantatge addicional de la seva facilitat de càlcul i aproximació, en absència d'un estudi més detallat del pendent.

No obstant, pensem que, si es disposa de la informació, l'òptim seria considerar la sèrie de cobraments que acumulen els pendents històrics dels diferents anys i no el puntual d'un any, el que permetria tenir una visió molt més clara del percentatge de cobrament acumulat de cada pendent, i per tant del que acaba resultant incobrable. Aquest és el mètode que ha emprat l'Ajuntament en el seu estudi. Comprenem, però, la dificultat i complexitat de disposar de totes les dades i del càlcul.

Estem d'acord en el tractament separat de les multes, però opinem que no s'haurien de separar únicament les de circulació, si no que caldria considerar tot tipus de multes, ja que la seva naturalesa i particularitat de gestió no difereix tant.

Pel que fa a les dotacions individualitzades de temes singulars, de forma justificada i sense duplicar dotació, estem d'acord amb el que indica l'informe que es una bona opció complementària a l'aplicació de percentatges a tant alçat i que s'aproxima molt més a la realitat dels incobrables que es poden donar en el futur.

Pel que fa a les dotacions genèriques, estem d'acord que només es poden realitzar de manera molt justificada.

Totalment d'acord, també amb que l'escalat proposat per la Sindicatura per a les fiscalitzacions futures, cal considerar-la de mínims, atès que són els ajuntaments mateixos els qui han d'establir el mètode de càlcul propi d'acord amb la seva experiència de recaptació i amb les circumstàncies particulars dels seus drets pendents.

En aquest sentit, com s'ha dit aquest Ajuntament l'any 2013 ha desenvolupat un sistema d'estimació de la provisió que té en compte els principis anteriors.

Sisena.- En relació a l'apartat 3.1.2 "Observacions", "Formulació dels Criteris a emprar per quantificar la estimació", i 3.2.2 "Recomanacions", "Escalat de percentatges de morositat per als saldos pendents per multes de circulació", cal tenir present allò ja comentat a la al·legació cinquena, en concret la opinió d'aquest Ajuntament de que el tractament de les multes no ha de ser només a les de Circulació, si no per tot tipus de multes per la seva particularitat de gestió, molt similar en totes elles.

Setena. - Pel que a l'apartat 3.1.3 "Observacions", "Raonabilitat dels criteris emprats per quantificar l'estimació" i, al subapartat 4 "Aplicació Uniforme dels criteris emprats per quantificar l'estimació", en relació a les quantitats genèriques i la afirmació de què van desvirtuar totalment l'estimació calculada i al no respecte del principi d'uniformitat, com ja s'ha exposat en la al·legació quarta, donada la justificació i evolució d'aquestes magnituds exposada en la esmentada al·legació, aquesta Corporació entén que en cap cas ha vulnerat de manera significativa el principi comptable esmentat ni la comparabilitat de dades entre exercicis.

Vuitena.- Pel que fa a l'apartat 3.2.1 "Recomanacions", "Formalització dels criteris establerts per quantificar l'estimació", i en relació a la aprovació dels criteris, aquesta Corporació creu que el lloc més adient per aprovar el mètode i els criteris a emprar per quantificar els saldos de dubtós cobrament, són les Bases d'Execució, ja que és el document per excel·lència on, com diu la Sindicatura, s'estableix l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària i comptable a la organització i circumstàncies de la entitat, i permeten alhora, respectant els principis d'uniformitat, la adaptació, si s'escau, a les particularitats del Pressupost que s'aprova i s'executarà.

Un altre moment que podria ser idoni, tot i ser a posteriori, és el moment de l'aprovació del compte general, tot aprofitant que d'acord a l'establert a l'article 2 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, cal que el Ple prengui coneixement dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació i del resultat de la seva aplicació, així com del compliment dels percentatges mínims que es recomanen en l'esmentat article.

Novena.- Pel que fa a l'apartat 3.2.5 "Recomanacions", "Escalat de morositat de la Sindicatura per a l'estimació dels saldos de dubtós cobrament", volem manifestar, com ja s'ha dit, que aquest Ajuntament l'any 2013 ha aprovat i aplicat un sistema per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, tot tenint en compte l'antiguitat, l'import, la naturalesa dels deutes i els percentatges de cobrament. Aquest mètode ha estat pres en coneixement per part del Ple Municipal en compliment de l'establert a l'article 2 de la Llei 27/2013, en l'expedient d'aprovació del compte general de l'exercici 2013, i s'aplicarà de manera uniforme en el futur, recollint-se la seva proposta detallada, i adaptada, si s'escau, tenint present els criteris d'uniformitat necessaris, en les bases d'execució de cada exercici.

Per aquest motiu aquest Ajuntament no haurà d'aplicar, en principi, els percentatges mínims recomanats en aquest informe.

Terrassa, 25 de juliol de 2014

Alfredo Vega López,
Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals

La resposta de l'Ajuntament de Sabadell, tramesa a través del portal Eecat amb registre d'entrada número E/001371-2014, del 29 de juliol del 2014, una vegada conegut el projecte d'informe, és la següent:

L'Alcalde de Sabadell

AL·LEGACIONS

Que formula l'Ajuntament de Sabadell al projecte d'Informe 57/2011-E, *Saldos de dubtós cobrament, al 31 de desembre de 2011, en municipis de més de 100.000 habitants*, rebut per via telemàtica el 11 de juliol de 2014.

1. Certament, tal com reconeix l'Informe 57/2011-E, en endavant l'Informe, l'Ajuntament de Sabadell va modificar els criteris de càlcul dels saldos de dubtós cobrament en la Liquidació de l'exercici 2011 tot aplicant els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes.

L'adopció d'aquest criteri va estar fonamentat en l'evolució de la situació econòmica i financera de l'entitat provocada per la greu crisi econòmica que viu la societat, fonamentalment a partir de 2010.

Amb anterioritat a l'exercici 2011, tal com estableix l'Informe, l'entitat venia aplicant uns criteris de càlcul basats en els resultats de la recaptació executiva que si bé no estaven fonamentats en un acord èxplicit del Ple municipal aquest els ratificava anualment mitjançant l'aprovació del Compte General.

2. No obstant, l'aplicació dels criteris de càlcul de la Sindicatura de Comptes a l'exercici 2011, a fi d'evitar distorsions en els resultats obtinguts derivades del canvi del sistema de càlcul, es va realitzar de forma progressiva de manera que en l'exercici 2011 van coexistir els criteris de càlcul de la Sindicatura de Comptes amb els criteris de càlcul que l'entitat havia aplicat a l'exercici 2010. Concretament, es van aplicar els criteris de la Sindicatura de Comptes a l'any N i els criteris de l'exercici 2010 als anys N-1, N-2, N-3 i N-4 i posteriors. Aquest sistema mixt es va aplicar tant als ingressos provinents de tributs i altres ingressos de dret públic com als ingressos provinents de multes.

Tal com reconeix l'Informe els percentatges de morositat aplicats als saldos provinents de l'exercici corrent es van incrementar. No obstant, l'aplicació a l'exercici 2011 del sistema mixt abans esmentat explica l'aparent contradicció d'aplicar el percentatge de la Sindicatura de Comptes per als ingressos provinents de multes a l'any N i el que l'entitat va aplicar a l'exercici 2010 i que va mantenir a l'exercici 2011 per aquest concepte.

El resultat de l'aplicació progressiva dels criteris de la Sindicatura de Comptes a l'exercici 2011, tal com reconeix l'Informe, va suposar un increment substancial de la magnitud dels saldos de dubtós cobrament equivalent a un 80%. Concretament, es va passar d'un saldo de dubtós cobrament de 4.567.605,55 a l'exercici 2010 a un de 8.207.254,65 el 2011.

3. L'evolució de la situació pressupostària a l'exercici 2012 va permetre accelerar l'aplicació progressiva dels criteris de la Sindicatura de Comptes de manera que a la Liquidació d'aquest exercici l'entitat ja va aplicar la totalitat d'aquests. Criteris que s'han mantingut a la Liquidació de l'exercici 2013.

A conseqüència de l'aplicació d'aquests criteris els saldos de dubtós cobrament dels exercicis 2012 i 2013 han estat de 15.994.793,94 i de 18.770.964,10, respectivament. Igualment cal esmentar que per a l'obtenció d'aquests resultats s'han emprat tant el mètode de càlcul global com el mètode de càlcul individualitzat segons la diferent naturalesa dels drets objecte de càlcul.

4. Finalment, voldria fer palès que en aquests moments l'Ajuntament de Sabadell està elaborant una proposta del mètode i dels criteris per fer la quantificació dels saldos de dubtós cobrament a aprovar pel Ple municipal abans de finalitzar el present exercici sobre la base del grau de morositat real de l'entitat en la que, sens dubte, també es tindrà en compte la nova recomanació de la Sindicatura de Comptes expressada en l'Informe.

CONCLUSIONS

L'Informe de la Sindicatura coincideix bàsicament amb l'anàlisi efectuat per l'Àrea de Presidència, Economia i Serveis Centrals de tal manera que les principals observacions i recomanacions contingudes en l'Informe han estat pràcticament recollides en la seva totalitat en els exercicis 2012 i 2013. No obstant, seria desitjable que l'Informe recollís les manifestacions contingudes en les presents al·legacions per tal d'aclarir i fonamentar parts de l'Informe aparentment contradictòries.

Finalment voldria agrair a la Sindicatura de Comptes el treball i dedicació esmerçats envers l'Ajuntament de Sabadell el qual es concreta en el present Informe que ben segur constituirà una guia i punt de referència obligat en el camí d'una millora constant de l'activitat municipal i el seu reflex comptable. Demanem igualment que el present agraïment es faci extensiu a totes les persones que directament o indirecta han participat en la seva elaboració.

Josep Ayuso Raya
Alcalde de Sabadell, acctal.

Sabadell, 29 de juliol de 2014

La resposta de l'Ajuntament de Tarragona, tramesa a través del portal Eacat amb registre d'entrada número E/001333-2014, del 28 de juliol del 2014, una vegada conegut el projecte d'informe, és la següent:

Al·legacions projecte informe Sindicatura sobre saldos de dubtós cobrament, al 31 de desembre de 2011, en municipis de més de 100.000 habitants.

1.- Aprovació criteris

Referent a l'apartat 2.1 de l'informe de Sindicatura:

- L'òrgan competent per determinar els criteris per fer la quantificació en qüestió és el Ple de la corporació, a proposta de la Intervenció o de l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la funció de comptabilitat –regla 7 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) del 23 de novembre del 2004 (ICAL), aplicable als municipis de més de 5.000 habitants.

AL·LEGACIÓ:

L'Ajuntament va establir –i aprovar pel Ple, a través de la regulació incorporada a les BEP– el mètode a emprar per quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, tenint en compte l'antiguitat, l'import i la naturalesa dels deutes. Davant de la manca de una norma positiva que regulés els criteris a emprar els acords de Plenari son, hores d'ara, l'únic procediment de regulació existent, independentment que per motius d'oportunitat s'utilitzin i aprovin pels Plenaris els més ben fundats criteris de la Sindicatura

Donant cobertura i acomplint el que la normativa exigeix en quant a l'aprovació per òrgan competent. Criteris fixats per determinar la quantia dels saldos deutors de dubtós cobrament al tancament dels cinc exercicis inclosos en el període 2007 2011, i modificats a partir del 2012, per nou acord de Plenari, cert que no explícit i individualitzat, però si incorporat a les BEP, document que s'aprova pel Plenari

2.- Dades encara no definitives

Referent a l'apartat 2.1 de l'informe de Sindicatura:

En fer el desglossament de l'estimació s'ha posat de manifest que l'Ajuntament de XXXXXX (en l'exercici 2011) i l'Ajuntament de Tarragona (en tots els exercicis llevat del 2010) van fer l'estimació a partir d'unes dades que encara no eren definitives, i van incloure en la base de càlcul de l'estimació determinats imports ja cobrats o donats de baixa al tancament de l'exercici, la qual cosa va causar una sobrevaloració de l'import estimat, encara que de poca quantia.

AL·LEGACIÓ:

Aquesta circumstància es va produir per tal de donar la màxima prioritat de tancament de l'exercici, tot i que en l'últim moment s'haguessin produït alguns canvis

en els saldos de recaptació. No obstant això, l'efecte és de poca importància relativa, i en qualsevol cas produeix un augment de la quantitat en concepte de saldos de dubtós cobrament.

3.- Escalat de percentatges de morositat

Referent a l'apartat 2.1.1.7.b) de l'informe de Sindicatura:

L'Ajuntament va quantificar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament mitjançant l'aplicació d'un percentatge a un tant alçat d'un 25% a partir del segon any d'antiguitat, tal com estableixen Bases d'execució dels exercicis referits al període analitzat. Això no obstant, aquest criteri no sembla raonable, ja que no està basat en comportaments reals de morositat.*

AL·LEGACIÓ:

Davant de la manca de una norma positiva que regulés els criteris a emprar els acords de Plenari son, hores d'ara, l'únic procediment de regulació existent, independentment que per motius d'oportunitat s'utilitzin i aprovin pels Plenaris els més ben fundats criteris de la Sindicatura

4.- Estimació referida als saldos provinents d'altres capítols d'ingressos i dels saldos deutors d'operacions no pressupostàries

Referent a l'apartat 2.1.2 de l'informe de Sindicatura:

No s'ha verificat l'adequació del criteri emprat pels ajuntaments per reconèixer els drets per transferències i subvencions, atès que no forma part de l'objecte d'aquest treball, això no obstant, pel volum dels saldos que consten al tancament de cada exercici i per les explicacions d'alguns dels ajuntaments en relació amb aquesta qüestió, es pot deduir que, en general, els ajuntaments no van seguir el criteri de reconeixement exposat anteriorment, la qual cosa va motivar que alguns d'ells incloguessin en l'estimació determinats saldos per subvencions que, probablement, s'havien reconegut indegudament.

AL·LEGACIÓ:

El criteri emprat en la comptabilització de subvencions parteix de la justificació d'aquestes. Es comptabilitzen una vegada justificades sempre que s'estimi que no hi ha dubtes raonables sobre la seva percepció efectiva. Tot i així, per tal de tenir un control complet, es registra el compromís d'ingrés, encara que com se sap, aquest no té efectes en comptabilitat.

* Cal fer constar que en les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2012 l'Ajuntament de Tarragona va modificar el criteri i va adoptar els percentatges estàndard considerats per la Sindicatura en els informes municipals emesos fins aleshores –d'un 5% per als saldos provinents de l'exercici corrent; un 15%, un 40% i un 80% per als saldos provinents, respectivament, dels tres exercicis immediatament precedents al corrent, i un 100% per a la resta.

5.- Conclusions

Referent a l'apartat 3.1.2 de l'informe de Sindicatura:

- Ajuntament de Tarragona

En les Bases s'especifica que l'estimació es determina per l'aplicació d'un percentatge de morositat, a partir del segon any d'antiguitat, sobre els saldos pendents registrats en la Unitat de recaptació i, per als drets no registrats en la dita unitat, s'estableix, si s'escau, una estimació individualitzada.

No obstant això, en el seu càlcul l'Ajuntament va considerar sempre com a base només aquells drets pendents que es trobaven en període executiu de recaptació dins la unitat esmentada (vegeu l'apartat 2.1.1.7).

AL·LEGACIÓ:

L'aplicació del percentatge del 25 % considerava únicament els deutes pendents de pagament en període executiu perquè s'interpretava que els deutes en període voluntari no eren vençuts fins que no havia transcorregut el termini de pagament.

Tanmateix, és cert que deute en període voluntari per altres motius com és el cas de les suspensions, requerien d'una estimació individualitzada, com de fet ja es va fer en la provisió de l'any 2011 per una part d'aquest deute.

Aquest criteri ja es va modificar per a les bases d'execució del pressupost de l'any 2012 i s'ha mantingut fins a l'exercici corrent, adaptant-lo als percentatges estàndards que resultaven dels informes emesos per la Sindicatura de Comptes, si bé aplicant a les multes els mateixos percentatges dels capítols 1, 2 i 3

6.- Comptabilització dels drets pels deutes ajornats o fraccionats

Referent a l'apartat 3.6 de l'informe de Sindicatura:

Llevat de l'Ajuntament de XXXXXX, la resta dels ajuntaments analitzats no comptabilitzen els deutes ajornats o fraccionats d'acord amb el que estableix la ICAL, amb la qual cosa els drets pressupostaris pendents de cobrament –base de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament– incloïen indègudament la part d'aquests deutes encara no vençuda (vegeu l'apartat 2.1.1).

El fet exposat provoca una sobrevaloració tant dels saldos deutors a què fa referència l'estimació com de l'import de l'estimació;...

AL·LEGACIÓ:

L'efecte s'ha de considerar de poca importància relativa i en qualsevol cas, provoca un augment dels saldos de dubtós cobrament.

Tarragona, 25 de juliol de 2014

L'ALCALDE,

Signat: Josep Félix Ballesteros Casanova.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions fetes pels ajuntaments de l'Hospitalet de Llobregat, Terrassa, Sabadell i Tarragona han estat analitzades i valorades.

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

Pel que fa a la resta de les al·legacions, la Sindicatura considera que cap d'elles justifica una modificació del text original de l'informe, perquè o bé es tracta d'explicacions que no fan canviar la situació descrita en l'informe o bé no comparteix els judicis exposats en aquestes.

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

Elaboració del document PDF: octubre de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 23716-2014