

Informe 4/2001-B

**Ajuntament de Torroella
de Montgrí**

Exercici 1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 17 de juliol de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, Il·ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 4/2001-B relatiu a l'Ajuntament de Torroella de Montgrí, exercici 1999.

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

Barcelona, 23 de juliol de 2001

Vist i plau
El síndic major (e.f.)



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDIX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Organització i control intern	8
1.2.3. Informació objecte d'examen	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	11
2.1. ROMANENT DE TRESORERIA	11
2.1.1. Deutors pendents de cobrament	11
2.1.2. Creditors pendents de pagament	24
2.1.3. Fons líquids en la Tresoreria	37
2.1.4. Romanent de tresoreria afectat	42
2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals.....	43
3. CONCLUSIONS.....	48
3.1. OBSERVACIONS	49
3.2. RECOMANACIONS.....	51
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	52

ABREVIACIONS

CEPB	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona
EBASP	Equips bàsics d'atenció social primària
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre els béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCAP	Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques
LMFAOS	Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social
MPTA	Milions de pessetes
PMTE	Participació municipal en els tributs no cedit de l'Estat
PGOU	Pla general d'ordenació urbana
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

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

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les seves Normes de Règim Interior, i en l'execució del Pla anual de treball de l'exercici 2000.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Torroella de Montgrí corresponent a l'exercici 1999 i limitada a l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999.

L'objectiu fixat en aquest treball s'ha adreçat a obtenir una raonable seguretat sobre si la informació financera que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.1999 es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions per les infraccions i anomalies detectades en l'Estat objecte de fiscalització com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria de l'Organització Internacional de les Entitats Fiscalitzadores Supremes (INTOSAI) i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

Cal subratllar la bona col·laboració prestada tant per l'equip de govern municipal com per l'equip tècnic corresponent a Secretaria, Intervenció i Tresoreria.

En relació amb els imports modificats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 (vegeu 2.1.5), com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat s'ha de fer constar el següent:

- en cas que la corporació local hagi aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, i aquesta quantia s'estimi insuficient i no justificada de

forma raonada i satisfactòria, s'apliquen els estàndards establerts per la Sindicatura a aquests efectes,

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

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

El treball de fiscalització realitzat s'ha vist limitat per determinats fets els quals s'indiquen en l'apartat 2.1.5.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Torroella de Montgrí està situat a la comarca del Baix Empordà. El seu territori és de 65 km² i la seva població de 8.265 habitants (segons el padró municipal de l'any 1999, referit a 1 de gener).

1.2.2. Organització i control intern

A més dels òrgans bàsics legalment establerts, durant el període analitzat l'Ajuntament tenia constituïdes, entre altres òrgans complementaris, dues/tres comissions informatives de caràcter permanent (abans/després de les eleccions municipals del 13.6.1999).

Pel que fa a l'atribució de les funcions al lloc de treball de la Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent assigna a aquest lloc, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera.

Per tant, en el marc global d'un sistema de control intern, la legislació vigent no considera un dels aspectes més importants per a la seva eficàcia, com és el d'una adient segregació de funcions.

Segons l'article 2 del Reial decret 1732/1994 de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, el lloc de treball de la Intervenció ha d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal. A l'Ajuntament de Torroella de Montgrí aquest lloc està classificat de 2a categoria, subescala d'intervenció-tresoreria, categoria d'entrada.

Durant l'exercici 1999 la plaça d'Intervenció va estar ocupada accidentalment per una funcionària administrativa de l'Ajuntament que havia estat nomenada el 29.11.1987.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest mancances en els procediments de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.1999, el qual s'ha d'integrar dins el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1999.

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

A la data de redacció d'aquest informe (maig de 2001) el Compte general de l'Ajuntament relatiu a l'exercici 1999 encara no ha estat formalitzat. L'únic tràmit realitzat ha estat el Decret d'Alcaldia, de 22.03.2001, d'aprovació de la Liquidació del pressupost i de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 (vegeu apartat 3.1 Observacions).

En els quadres següents es mostra, només a efectes informatius, un resum d'alguns dels comptes i estats més representatius que l'Ajuntament inclourà en el seu Compte general corresponent a l'exercici 1999.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2001-B

Ajuntament de Torroella de Montgrí
Codi: 171997

EXERCICI: 1999
Població: 8.265

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en milers de pta.)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ					
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Impostos directes	524.000	52.992	10,1	576.992	582.599	34,1	100,9	508.450	87,2	74.149
2.Impostos indirectes	30.000	9.813	32,7	39.813	39.813	2,3	100,0	39.813	100,0	0
3.Taxes i altres ingressos	311.234	87.723	28,1	398.957	379.149	22,2	95,0	347.166	91,5	31.983
4.Transferències corrents	190.002	123.830	65,1	313.832	313.832	18,4	100,0	273.308	87,0	40.524
5.Ingressos patrimonials .	17.571	10.328	58,7	27.899	33.918	1,9	121,5	33.918	100,0	0
6.Alienació invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7.Transferències capital .	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8.Variac. actius financers	0	0	0,0	0	878	0,0	***,*	480	54,6	398
9.Variac. passius financ.	469.738	0	0,0	469.738	355.000	20,8	75,5	0	0,0	355.000
Total ingressos	1.542.545	284.686	18,4	1.827.231	1.705.189	100,0	93,3	1.203.135	70,5	502.054
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	421.180	40.300	9,5	461.480	461.060	27,6	99,9	461.045	99,9	15
2.Compres béns i serveis .	386.193	110.069	28,5	496.262	493.799	29,6	99,5	294.834	59,7	198.965
3.Interessos	62.848	-31.755	-50,5	31.093	30.342	1,8	97,5	28.760	94,7	1.582
4.Transferències corrents	75.960	5.364	7,0	81.324	78.572	4,7	96,6	55.707	70,8	22.865
6.Inversions reals	497.274	28.840	5,8	526.114	505.988	30,3	96,1	99.062	19,5	406.926
7.Transferències capital .	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
8.Variac. actius financ...	0	878	***,*	878	878	0,0	100,0	878	100,0	0
9.Variac. passius financ.	99.090	-1.254	-1,2	97.836	97.537	5,8	99,6	93.414	95,7	4.123
Total despeses	1.542.545	152.442	9,8	1.694.987	1.668.176	100,0	98,4	1.033.700	61,9	634.476
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	1.542.545	284.686	18,4	1.827.231	1.705.189	93,3	1.203.135	70,5	502.054	
Total despeses	1.542.545	152.442	9,8	1.694.987	1.668.176	98,4	1.033.700	61,9	634.476	
Diferències	0	132.245		132.245	37.012		169.435		-132.423	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en milers de pta.)

1.Drets reconeguts nets	1.705.189	
2.Obligacions reconegudes netes	1.668.176	
3.Resultat pressupostari		37.012
4.Desviacions positives de finançament	0	
5.Desviacions negatives de finançament	0	
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0	
7.Resultat d'operacions comercials	0	
8.Altres	0	
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)		37.012

ESTAT ROMANENT DE TRESORERIA (imports en milers de pta.)

1.Deutors pendents de cobrament .		761.376
. del pressupost corrent	502.054	
. de pressupostos tancats	322.121	
. d'operacions comercials	0	
. de recursos d'altres ens púb.	0	
. d'operacions no pressupost. .	0	
(-) saldos de dubts cobrament	62.798	
(-) cob. pendents aplic. def. .	0	
2.Creditors pendents de pagament		1.129.489
. del pressupost corrent	634.476	
. de pressupostos tancats	298.471	
. del pressupost d'ingressos ..	5.314	
. d'operacions comercials	0	
. de recursos d'altres ens púb.	0	
. d'operacions no pressupost. .	191.229	
(-) pag. pendents aplic. def. .	0	
3.Fons líquids en la tresoreria .		368.113
4.Altres		0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..		0
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4-5+6)		0

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (imports en milers de pta.)

INGRESSOS					
Pendent de cobrament			Pendent de cobrament a		
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1999	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	31.12.1999
1998	445.419	-6.763	438.656	245.076	193.581
1997	244.677	-15.901	228.776	190.013	38.763
1996	99.175	-17.196	81.980	30.614	51.366
1995	25.730	-11.097	14.634	4.019	10.615
1994 i anter.	76.865	-45.189	31.676	3.880	27.796
Total	891.868	-96.146	795.722	473.601	322.121
DESPESES					
Pendent de pagament			Pendent de pagament a		
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1999	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	31.12.1999
1998	482.936	-927	482.009	306.604	175.405
1997	217.221	-2.058	215.163	126.574	88.588
1996	76.076	-4.666	71.410	57.185	14.225
1995	16.021	-1.754	14.267	11.260	3.007
1994 i anter.	43.256	-7.857	35.399	18.154	17.246
Total	835.510	-17.262	818.248	519.777	298.471

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2001-B

ESTAT DE TRESORERIA (imports en milers de pta.)

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
1. Pressupostaris			1. Pressupostaris		
. 410,417 Pressup. desp. pres. corrent	1.033.700		. 430 Pressup. ing. pres. corrent	1.236.100	
. 411 Pressup. desp. pres. tancats	519.777		. 431 Pressup. ing.pres.tancats .	473.601	
. 420 Devol. ingressos pressup ..	32.965		. 417 Reintegr. despeses pressup.	0	
2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens		
. 421 Devol. recursos altres ens .	0		. 460 Cobraments rec. altr. ens .	0	
. 463 Pagam. recursos altres ens .	0		. 463 Reintegra. rec. altr. ens .	0	
. 466 Pagaments c/c efectiu	0		. 466 Cobraments c/c efectiu ...	0	
3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials		
. 450 D'operacions comercials ...	0		. 455 D'operacions comercials ..	0	
4. D'operacions no pressup. de tresoreria			4. D'operacions no pressup. de tresoreria		
. 475,477,479 Creditors	172.024		. 475,477,479 Creditors	138.440	
. 51	0		. 51	0	
. 472,474,56 Deutors	0		. 472,474,56 Deutors	0	
. 550,554,555 Partides pendents aplicació.	1.786.874		. 550,554,555 Partides pendents aplicació	1.786.874	
. 588 Moviments interns tresoreria	2.566.330		. 588 Moviments interns tresorer.	2.566.330	
5. Impost sobre el valor afegit			5. Impost sobre el valor afegit		
. 473 IVA suportat	0		. 473 IVA suportat	0	
. 478 IVA repercutit	0		. 478 IVA repercutit	0	
6. Altres	0		6. Altres	0	
Total pagaments	6.111.670		Total cobraments	6.201.345	
Existències finals	368.113		Existències inicials	278.438	
Total deure	6.479.783		Total haver	6.479.783	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Compte General de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ROMANENT DE TRESORERIA

Les observacions i comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 de l'Ajuntament de Torroella de Montgrí es fan en els apartats del 2.1.1 al 2.1.4 següents.

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

2.1.1. Deutors pendents de cobrament

Els deutors pendents de cobrament reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 sumen 761,38 MPTA, amb el detall següent:

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.99
Del pressupost corrent	502.054
De pressupostos tancats	322.121
Salos de dubtós cobrament	(62.799)
Total	761.376

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

En el quadre següent es mostra el detall i l'antiguitat dels deutors pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31.12.1999:

Concepte	Exercici 1995 i anterior	Exercici 1996	Exercici 1997	Exercici 1998	Total exercicis tancats	Exercici 1999	Total
Impostos directes:	22.404	24.107	32.420	27.122	106.053	74.149	180.202
IBI (1), de naturalesa urbana	12.067	12.570	22.607	21.164	68.408	45.739	114.147
IBI, de naturalesa rústica	418	154	147	149	868	377	1.245
IVTM (2)	1.727	6.157	4.486	5.671	18.041	9.139	27.180
IIVT (3)	0	0	0	0	0	391	391
IAE (4)	6.448	5.226	5.180	138	16.992	18.503	35.495
Altres (saldo anterior a l'any 1992)	1.744	0	0	0	1.744	0	1.744
Impostos indirectes:	0	0	0	0	0	0	0
ICIO (5)	0	0	0	0	0	0	0
Taxes i altres ingressos:	11.811	18.258	6.343	34.703	71.115	31.983	103.098
Taxa per recollida d'escombraries	9.754	4.363	5.888	7.097	27.102	11.942	39.044
Taxa per clavegueram i connexions	1.036	424	60	5	1.525	5.047	6.572
Llicència d'obertura d'establiment	0	0	0	0	0	1.883	1.883
Preu públic per ocupació vol, sòl i subsòl	0	0	0	0	0	8.654	8.654
Preu públic per ocupació de la via púb.	15	0	0	0	15	3.278	3.293
Contribucions especials	0	13.163	0	27.057	40.220	0	40.220
Altres	801	308	395	544	2.048	1.179	3.227
Altres (saldo anterior a l'any 1992)	205	0	0	0	205	0	205
Transferències corrents:	4.198	9.000	0	58.755	71.953	40.524	112.477
PMTE (6)	0	0	0	0	0	25.936	25.936
FCLC (7)	0	0	0	0	0	2.866	2.866
Subvencions Generalitat	3.698	6.000	0	16.380	26.078	7.417	33.495
Subvencions Diputació de Girona	500	3.000	0	2.375	5.875	4.205	10.080
Subv. Consell Comarcal del Baix Empordà	0	0	0	0	0	100	100
FEDER (8)	0	0	0	40.000	40.000	0	40.000
Variació d'actius financers:	0	0	0	0	0	398	398
Reintegr. de bestretes i préstecs al pers.	0	0	0	0	0	398	398
Variació de passius financers:	0	0	0	73.000	73.000	355.000	428.000
Préstecs rebuts de l'interior	0	0	0	73.000	73.000	355.000	428.000
Total	38.413	51.365	38.763	193.580	322.121	502.054	824.175

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Notes:

- (1) Impost sobre els béns immobles.
- (2) Impost sobre els vehicles de tracció mecànica.
- (3) Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.
- (4) Impost sobre activitats econòmiques.
- (5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
- (6) Participació municipal en els tributs no cedits de l'Estat.
- (7) Fons de cooperació local de Catalunya.
- (8) Fons europeu de desenvolupament regional.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Delegació del servei de recaptació

El 29.4.1980 l'Ajuntament va formalitzar un contracte de prestació de serveis amb el Sr. Lluís Soler Soler per a la recaptació dels valors en rebuts, tant en període voluntari com en executiu, així com la recaptació en via de constrenyiment dels ingressos directes.

Malgrat que la vigència d'aquest contracte es va establir per un any natural sense possibilitat de pròrroga, i que des de l'any 1985 la normativa vigent no permet la delegació del servei de recaptació (llevat que sigui a favor d'un ens local d'àmbit superior o de la Comunitat Autònoma), el Sr. Soler ha continuat prestant els seus serveis com a recaptador extern, havent-se modificat en diverses ocasions algunes de les clàusules que regulen el contracte esmentat.

A banda del que s'ha exposat, en la gestió de les liquidacions realitzades pel recaptador s'han observat les incorreccions següents:

- El règim de bestretes a ingressar a l'Ajuntament establert en el contracte és de nou bestretes mensuals, de 50 MPTA cadascuna, de gener a setembre; no obstant això, en l'any 1999 el recaptador va ingressar onze bestretes mensuals, de 50 MPTA, de gener a novembre, i va lliurar i ingressar la liquidació final (cobraments realitzats durant l'any, menys bestretes pagades a l'Ajuntament, menys premi de recaptació) el 15.12.1999.

Cal indicar que els períodes de cobrament en voluntària dels padrons lliurats en l'exercici 1999 per a la seva recaptació, van abastar el període comprès entre febrer i agost, ambdós inclosos, i pel que fa al padró de l'IBI (el més important quantitativament) el període de cobrament va ser durant els mesos de juny i de juliol.

Per tant, tot i que el contracte no fixa dates referides al termini per al lliurament de liquidacions per part del recaptador, provisionals o final, la pràctica seguida ha estat antieconòmica.

D'altra banda, l'Ajuntament va avalar, per un import de 250 MPTA, un crèdit formalitzat pel recaptador a fi i efecte d'atendre el règim de bestretes establert. Les despeses per comissió d'aquest aval les va suportar l'Ajuntament. Segons se'ns va manifestar, actualment aquest aval està cancel·lat.

- El recaptador va ingressar la liquidació final per l'import net resultant un cop deduït el premi de recaptació, sense que l'Ajuntament hagués realitzat cap acte formal d'aprovació del Compte de recaptació i sense que la despesa corresponent al premi s'hagués justificat amb una factura (amb tots els seus

requisits legals) i s'hagués tramitat d'acord amb les diferents fases d'execució del pressupost de despeses.

A més, les dades referides als cobraments contingudes en la liquidació final del 15.12.1999 coincideixen amb les del Compte de recaptació, de data 31.12.1999; per tant, malgrat que el Compte de recaptació fa referència a l'any natural, no inclou, almenys, els cobraments produïts en l'última quinzena de desembre.

- Segons el contracte, el premi de recaptació en executiva ha de ser d'un 15% de l'import recaptat en executiva. Per tant, la base sobre la que s'ha d'aplicar l'IVA repercutit ha de ser la quantitat resultant d'aplicar aquest percentatge sobre la quantitat total recaptada en executiva pels diferents conceptes.

No obstant això, en la liquidació realitzada pel recaptador relativa a l'exercici 1999, es va considerar com a premi un 5% de l'import recaptat per quotes líquides i un 50% de la quantitat total recaptada en concepte de recàrrec de constrenyiment, no considerant aquest últim concepte en la base sobre la qual es va aplicar l'IVA repercutit. Aquest fet va disminuir el cost del premi en 2,10 MPTA, del qual, l'import calculat corresponent a l'IVA repercutit omès indegudament és de 0,86 MPTA.

- El recaptador es va deduir el premi de recaptació sense considerar la retenció que pertocaria fer a l'Ajuntament en concepte d'IRPF, la qual cosa suposa una contingència fiscal per a l'Ajuntament.
- Segons el contracte, els interessos de demora recaptats en l'exercici 1999 es repartirien al 50% entre l'Ajuntament i el recaptador. Així, en la liquidació realitzada el recaptador va pagar a l'Ajuntament un import global d'1,29 MPTA per aquest concepte, juntament amb una quantitat addicional, de 0,21 MPTA, en concepte d'IVA repercutit que no se sap a què correspon.

Respecte a la documentació lliurada, cal indicar que l'Ajuntament no disposa d'un detall dels rebuts a què corresponen els interessos de demora liquidats, els quals tampoc no consten en el Compte de recaptació.

- La informació reflectida en les liquidacions lliurades pel recaptador relatives a la recaptació de l'exercici 1999 en executiva no era completa. Aquest fet va provocar que l'import de les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte de premi de recaptació, de 25,23 MPTA, estigués infravalorat en una quantitat de 5,42 MPTA, que es va comptabilitzar com a menys drets recaptats en concepte de recàrrecs de constrenyiment i d'interessos de demora (per 4,13 MPTA i 1,29 MPTA, respectivament).

b) Comptabilització dels drets pels tributs recaptats pel recaptador extern

A 31.12.1999 constava un saldo pressupostari pendent de cobrament a nom del recaptador extern Lluís Soler, de 221,78 MPTA, corresponent als tributs pendents la recaptació dels quals és realitzada per aquest.

Atès que l'Ajuntament només té delegada la recaptació i no la gestió dels tributs, els titulars dels saldos pendents han de ser els mateixos titulars dels tributs. Així mateix, el seguiment i control dels títols representatius de drets lliurats al recaptador s'han de comptabilitzar en els comptes d'ordre corresponents, d'acord amb el que s'estableix en el capítol 10è del Títol III de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre de 17 de juliol de 1990 (ICAL).

D'altra banda, el saldo pendent de cobrament a 31.12.1999 que consta en el Compte de recaptació lliurat pel recaptador relatiu a l'exercici 1999, de 225,48 MPTA, no és coincident amb el saldo, de 221,78 MPTA, que consta comptablement referit a la mateixa data. L'Ajuntament no ha pogut explicar la causa de la diferència, de 3,70 MPTA, atès que, segons ens van manifestar, des de l'any 1994 no s'han fet conciliacions entre ambdós registres.

c) Drets reconeguts anticipadament

A 31.12.1999 l'Ajuntament havia reconegut uns drets per diversos conceptes els quals, malgrat fer referència a l'exercici 1999, no es podien reconèixer fins a l'exercici següent, quan es va rebre la comunicació per part dels deutors de la informació necessària per poder fer la liquidació corresponent.

En el quadre següent es mostren els imports pendents de cobrament que es trobaven en aquesta situació:

Concepte / deutor	Saldo pendent a 31.12.99
IAE, Quotes nacionals i provincials:	
• Ministeri de Economia i Hisenda	1.755
Taxa de clavegueram:	
• SOREA, SA (*)	4.933
Taxa per l'ocupació del vol, sòl i subsòl:	
• Suministro de Luz y Fuerza CB	5.533
• FECSA-ENHER, SA	869
Total	13.090

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

(*) SOREA, SA recapta per compte de l'Ajuntament la taxa de clavegueram d'habitatges i de locals, inclosa en el rebut de l'aigua, així com la taxa per drets de connexió a la xarxa.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 es trobava excedit en un import de 13,09 MPTA (vegeu apartat 2.1.5).

d) Saldo pendent de cobrament en concepte de Taxa d'expedició de llicències d'obertura d'establiments

A 31.12.1999 l'Ajuntament tenia pendents de cobrament uns drets en concepte de Taxa d'expedició de llicències d'obertura d'establiments, per un import d'1,88 MPTA, que no es podien reconèixer fins a l'exercici següent, quan es va dictar la resolució de l'atorgament de la llicència. Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 es trobava excedit en l'import esmentat d'1,88 MPTA (vegeu apartat 2.1.5).

e) Drets pendents de cobrament en concepte de Contribucions especials

A 31.12.1999 constava un saldo per Contribucions especials de 40,22 MPTA. Les obres a què feien referència i l'exercici en què es van reconèixer els drets es mostra en el quadre següent:

Obra finançada	Exercici de procedència	Saldo pendent de cobrament a 31.12.99
Pavimentació i infraestructures urbanístiques c/ Enric Morera	1998	13.804
Enllumenat a la urbanització Els Salats	1998	13.253
Urbanització c/ Doctor Pericot	1996	8.556
Urbanització c/ Empordà i voltants a l'Estartit	1996	4.607
Total		40.220

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Cal indicar que, en el cas de les obres "Pavimentació i infraestructures urbanístiques del carrer Enric Morera" i "Urbanització del carrer Empordà i voltants a l'Estartit", el finançament atribuït als propietaris de les finques afectades no es va fixar mitjançant Contribucions especials, sinó a través d'uns convenis de col·laboració urbanística. Tot i això, el tractament comptable ha estat el mateix que l'efectuat per a les Contribucions especials.

Pel que fa als aspectes comptables, en general, l'Ajuntament ha seguit el criteri de reconèixer els drets en l'exercici en què s'acorda la seva imposició (o fins i tot abans) i per l'import que resulta del percentatge a finançar pels propietaris afectats sobre el cost previst de l'obra, en lloc de fer-ho d'acord amb les liquidacions parcials realitzades, degudament notificades.

La utilització del criteri esmentat provoca una sobrevaloració dels saldos pressupostaris pendents de cobrament (per aquells drets que no s'havien liquidat i notificat i que, per tant, no eren exigibles), així com una incorrecta classificació d'aquests saldos entre els diferents exercicis.

A més, en la comptabilització dels cobraments realitzats durant els diferents exercicis, l'Ajuntament va cometre múltiples errors d'imputació entre les diferents partides relatives a Contribucions especials, la qual cosa va provocar (juntament amb el que s'ha exposat en el paràgraf anterior) que els saldos pressupostaris pendents de cobrament a 31.12.1999 no siguin coincidents amb els que es desprenen dels padrons relatius a la mateixa data.

La sobrevaloració existent a 31.12.1999 s'ha quantificat en un import global de 22,23 MPTA. En el quadre següent es mostra el detall, segons les obres afectades, així com l'efecte sobre els saldos provinents de l'exercici corrent o d'exercicis tancats:

Obra finançada	Exercici de procedència	Saldo pendent de cobrament a 31.12.99	Exercici de liquidació i notificació	Part pendent segons els padrons a 31.12.99	Sobrevaloració dels saldos a 31.12.99
<u>Finançament mitjançant contrib. especials</u>					
Els Salats:	1998	13.253			9.100
• 1a quota (d'un 50% sobre el 90% del cost previst)			1998	4.153	
• liquidació final (d'un 90% del cost real menys la 1ª quota)			pendent	0	
C/ Doctor Pericot:	1996	8.556			1.849
• 1a quota (d'un 50% sobre el 90% del cost previst)			1997	2.243	
• liquidació final (d'un 90% del cost real menys la 1ª quota)			1999	(*) 4.464	
<u>Finançament mitjançant conveni urbanístic</u>					
C/ Enric Morera:	1998	13.804			9.743
• 1a quota (d'un 50% sobre el 90% del cost previst)			1999	(*) 4.061	
• liquidació final (del 50% restant)			pendent	0	
C/ Empordà i voltants:	1996	4.607			1.539
• Part corresponent a l'Edifici Omega (del 100% del cost previst)			1998	3.068	
Total		40.220		17.989	22.231

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

(*) Aquests imports pendents de cobrament, per un import total de 8,53 MPTA, han de provenir de l'exercici corrent i no d'exercicis tancats.

El que s'ha exposat implica que el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 presentat per l'Ajuntament, s'ha de disminuir en un import de 30,76 MPTA i el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del*

pressupost corrent s'ha d'augmentar en la quantitat de 8,53 MPTA, corresponent a la part liquidada en l'exercici 1999 (vegeu apartat 2.1.5).

D'altra banda, cal assenyalar que, a més de produir-se endarreriments en l'elaboració de la liquidació final, l'Ajuntament mai no ha fet cap actuació per a la reclamació en via executiva dels deutes pendents per aquests conceptes.

En el cas de l'obra Urbanització del carrer Empordà i voltants a l'Estartit, en l'any 1997 l'Ajuntament va subscriure sengles convenis amb els propietaris d'edificis afectats per l'obra, mitjançant els quals es van establir les quotes a aportar per cadascun d'ells; quantitats que, a l'hora d'efectuar el pagament, serien objecte d'ajustament i de liquidació definitiva, d'acord amb el preu d'adjudicació.

Cal indicar que, malgrat que l'Ajuntament no va efectuar cap liquidació definitiva ni va prendre cap acord formal en el sentit d'ajustar les quotes, els imports pagats (i acceptats tàcitament per l'Ajuntament) van ser inferiors als fixats en el conveni en un import global de 6,17 MPTA. En el quadre següent es mostren les quotes inicialment acordades i els imports pagats per aquests propietaris:

Propietari	Quota segons conveni	Pagament		Diferència
		Data	Import	
PON, SA (establiment Jocs)	18.588	29.09.97	15.000	3.588
PIT GARBA, SA (edifici Mar d'Or)	9.506	19 i 23.03.98	9.000	506
PIT GARBA, SA (edifici Centre Mar)	2.073	-	0	2.073
Total	30.167		24.000	6.167

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Cal fer constar que, per aquesta mateixa obra, l'Ajuntament va liquidar als propietaris dels apartaments de l'Edifici Omega unes quantitats repercutides d'acord amb el 100% del cost previst de l'obra.

f) Reconeixement dels drets per multes de circulació

L'Ajuntament comptabilitza els drets per multes de circulació quan la guàrdia urbana liquida a Intervenció els imports recaptats i, segons ens van manifestar, mai no es reclamen en via executiva. L'import total dels drets reconeguts i cobrats durant l'exercici 1999 per aquest concepte va ser de 3,45 MPTA.

Aquest criteri és incorrecte atès que el reconeixement s'ha d'enregistrar en el moment en què l'Ajuntament ha realitzat el procediment necessari per a poder exigir-los. Això, sense perjudici que, a l'efecte de l'Estat del romanent de tresoreria s'efectuï una estimació del saldo deutor de dubtós cobrament per aquest concepte.

g) Saldo pendent de cobrament en concepte de PMTE

A 31.12.1999 constava un saldo pendent de cobrament en concepte de PMTE, de 25,94 MPTA, equivalent a l'import cobrat en el mes de juliol de l'any 2000 per la liquidació definitiva de la PMTE de l'any 1999.

D'acord amb els criteris pressupostaris i el principi de prudència, els drets relatius a la PMTE s'han de reconèixer d'acord amb els cobraments efectius produïts, llevat que existeixi una notificació expressa i quantificada, per part de l'Administració de l'Estat, de l'acord d'aprovació de la PMTE a favor de l'Ajuntament.

A 31.12.1999 l'Ajuntament no disposava d'aquesta notificació i, per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 presentat per l'Ajuntament, es trobava excedit en un import de 25,94 MPTA (vegeu apartat 2.1.5).

h) Saldos pendents de cobrament per subvencions

L'Ajuntament aplica indegudament totes les subvencions atorgades al seu favor al capítol 4 *Transferències corrents*, amb independència que es tracti de subvencions corrents o de capital.

Al marge de l'aplicació pressupostària, a 31.12.1999 constaven unes quantitats pendents de cobrament per subvencions que no eren exigibles a aquella data, atès que encara no s'havia realitzat la despesa corresponent o bé aquesta despesa no s'havia justificat davant l'ens atorgant. El detall d'aquests imports es mostra en el quadre següent:

Ens atorgant /despesa o inversió finançada	Exercici en què es reconeix	Imports no exigibles a 31.12.99	Exercici en què es justifica
Generalitat de Catalunya:			
• Plans d'Ocupació 1999 (D. Treball)	1999	3.718	2000
• Plans d'Ocupació 1998 (D. Treball)	1998	1.043	2000
• Pavim. i infraest. c/ Enric Morera (D. Governació PUOSC 1999) (1)	1998	15.338	2000
• Rehabilitació Can Quintana (FEDER a través del D. Govern.) (2)	1998	40.000	parcial 2000
• Regeneració Ilacuna Ter Vell	1992	3.698	(3)
Diputació de Girona:			
• Reforma edifici Servei del blat	1999	3.750	no justificada
• Reforma edifici Servei del blat	1998	2.375	no justificada
• Treballs de modificació del PGOU	1996	3.000	(3)
• Normes de seguretat als museus	1995	500	(3)
Total		73.422	

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Notes:

(1) Pla únic d'obres i serveis de Catalunya.

(2) Per aquesta subvenció, l'Ajuntament va cobrar en l'exercici 1999 un import de 22,26 MPTA, que es va reconèixer en el pressupost corrent.

(3) Per aquestes subvencions no s'ha pogut identificar la despesa a què fan referència.

D'altra banda, en sentit contrari, a 31.12.1999 l'Ajuntament no havia reconegut uns drets que ja eren exigibles, per un import de 4 MPTA, corresponent a la subvenció de la Generalitat destinada a finançar l'obra Asfaltatge camí rural de Sobrestany, inclosa en el PUOSC 1999.

L'efecte net del que s'ha exposat implica que els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 presentat per l'Ajuntament, es trobaven excedits en uns imports de 3,47 MPTA i de 65,95 MPTA, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

Per altra part, cal fer constar que el l'exercici 1999 no va enregistrar el cobrament d'algunes subvencions pagades pel Consell Comarcal el 29.12.1999, per un import global d'1,11 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3).

i) Drets reconeguts en concepte d'aportacions per al programa d'actuació referit a Equips bàsics d'atenció social primària (EBASP)

En l'any 1993 l'Ajuntament va subscriure un conveni amb el Consell Comarcal del Baix Empordà (en el marc d'un conveni signat entre el Consell i el Departament de Benestar Social) mitjançant el qual, el Consell fa unes aportacions anuals, destinades a finançar una part de les despeses ocasionades per la contractació, per part de l'Ajuntament, de quatre persones encarregades de donar cobertura a l'atenció social primària del sector V (divisió territorial del servei), dins del programa d'actuació referit EBASP.

Els imports d'aquestes aportacions, que s'actualitzen anualment, referides als exercicis 1998 i 1999 van ser de 7,04 MPTA i de 7,16 MPTA, respectivament.

D'altra banda, d'acord amb sengles acords de Ple dels tretze municipis inclosos en el sector V que es beneficien d'aquest servei, l'Ajuntament rep també unes aportacions en proporció al nombre d'habitants de cada un d'ells.

L'aportació dels municipis per a l'any 1998 es va establir en un import global de 2,71 MPTA. Pel que fa a la de 1999, a la data de realització d'aquest treball (març de 2001) encara no s'havia acordat el seu import.

En l'anàlisi realitzada sobre la comptabilització dels drets corresponents s'ha posat de manifest el següent:

- En el mes de desembre de 1999 l'Ajuntament va cobrar del Consell Comarcal, juntament amb altres conceptes, l'import de 14,20 MPTA, corresponent a les aportacions dels anys 1998 i 1999. Malgrat això, a 31.12.1999 l'Ajuntament únicament havia enregistrat com a cobraments una quantitat de 13,16 MPTA, la resta, de 1,04 MPTA, no es va comptabilitzar (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3).
- Respecte al reconeixement de les aportacions dels municipis, cal indicar que no s'ha seguit un criteri uniforme. En general, l'Ajuntament reconeix aquests drets quan es cobren, si bé, a 31.12.1999 constava un saldo pendent de cobrament, de 0,53 MPTA, corresponent a les aportacions de tres d'ells.

El saldo que hauria de constar a 31.12.1999 per aportacions pendents de cobrament s'ha quantificat en un import global de 4,75 MPTA i, segons el municipi de què es tracti, fa referència a diversos exercicis del període que va des de l'any 1993 a 1998.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 presentat per l'Ajuntament, es trobava infravalorat en una quantitat de 4,22 MPTA (vegeu apartat 2.1.5).

j) Drets reconeguts en concepte d'interessos de comptes corrents

En l'exercici 1999 l'Ajuntament va comptabilitzar en l'article 52 *Interessos de dipòsits* uns drets, reconeguts i cobrats, en concepte d'interessos de comptes corrents per un import total de 14,33 MPTA; si bé, d'aquest import, 7,14 MPTA corresponien als interessos generats durant el període que va des de maig de 1996 fins a desembre de 1998, pels fons dipositats en un compte corrent obert a la Caixa de Sabadell, on es van ingressar, entre altres, uns dipòsits de 18 MPTA i de 22,50 MPTA originats per l'execució d'uns avals.

Respecte a la resta dels drets reconeguts, per un total de 7,19 MPTA, cal indicar els fets següents:

- Es va incloure una quantitat d'1,50 MPTA que feia referència a interessos de demora recaptats pel recaptador extern (vegeu observació a) d'aquest apartat) i que, per tant, haurien d'haver-se aplicat a l'article 39 *Altres ingressos*.
- Es va incloure un import total d'1,16 MPTA, que correspon a la comptabilització duplicada, com a drets reconeguts i cobrats, d'uns interessos (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3).

k) Saldo pendent de cobrament per reintegrament de bestretes i préstecs concedits al personal

L'Ajuntament segueix el criteri de reconèixer els drets pels reintegraments de les bestretes i préstecs concedits al seu personal en el moment en què es reconeixen les obligacions per les bestretes i préstecs atorgats i per un import equivalent, quan el reconeixement d'aquests drets s'ha d'efectuar en el moment en què són exigibles, d'acord amb el venciment establert per a les devolucions.

Atès que al tancament de l'exercici no hauria de constar cap saldo pendent de cobrament per aquest concepte, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 presentat per l'Ajuntament, es trobava excedit en una quantitat de 0,40 MPTA (vegeu 2.1.5).

l) Saldos pendents de cobrament per préstecs

L'Ajuntament no reconeix els drets per préstecs d'acord amb les disposicions de fons efectives realitzades, tal com estableix la Regla 237 de la ICAL, sinó que, independentment que s'hagin formalitzat o no els préstecs, reconeix uns drets d'acord amb una estimació de l'import global de les obres que presumiblement s'adjudicaran en l'exercici.

A conseqüència d'aplicar aquest criteri, es generen uns saldos pendents que són improcedents, atès que al tancament de l'exercici no pot romandre cap import pendent de cobrament en concepte de préstecs.

Per tant, els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 presentat per l'Ajuntament, es trobaven excedits en 355 MPTA i en 73 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.5).

m) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

L'import reflectit per l'Ajuntament en l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999, de 62,80 MPTA, no correspon a una estimació del saldo dels deutors de dubtosa cobrabilitat, sinó a la quantitat necessària per deixar el Romanent de tresoreria a zero pessetes, amb la finalitat de no disposar d'un romanent positiu que pogués permetre el finançament de modificacions de crèdit en l'exercici posterior.

Tot i que és l'Ajuntament qui ha de fer aquesta valoració, la Sindicatura ha efectuat l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 31.12.1999 prenent com a dades per al càlcul només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3).

Aquest sistema es basa en l'aplicació del mètode habitual emprat en els informes municipals efectuats per aquesta Sindicatura, en què l'estimació es realitza mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute, excepte per als saldos pendents de cobrament en concepte de multes, per als quals s'aplica un percentatge del 90%, independentment de l'exercici d'origen del deute.

Tanmateix, abans d'aplicar els percentatges cal deduir dels saldos pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3, aquells imports que, d'acord amb les observacions fetes, no eren drets exigibles a 31.12.1999. Els imports a modificar, desglossats per exercicis, es presenten en el quadre següent:

Exercici	Saldos a 31.12.99 segons l'Ajuntament	Imports a modificar segons la Sindicatura		Saldos a 31.12.99 modificats (base de càlcul)
		Rectificacions	Reclassificacions	
1995 i anteriors	34.215	(1.109)	0	33.106
1996	42.365	(4.288)	(9.775)	28.302
1997	38.763	(892)	2.243	40.114
1998	61.825	(18.867)	(993)	41.965
1999	106.132	(17.855)	8.525	96.802
Total	283.300	(43.011)	0	240.289

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

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

Exercici d'origen	Pendent de cobrament dels capítols 1, 2 i 3	% aplicat	Import de l'estimació segons la Sindicatura
1995 i anteriors	33.106	100	33.106
1996	28.302	80	22.642
1997	40.114	40	16.046
1998	41.965	15	6.295
1999	96.802	5	4.840
Subtotal	240.289		82.929
Salos per multes de circulació	0	90	0
Total estimació dels saldos de dubtós cobrament			82.929

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Així, l'estimació realitzada per la Sindicatura per als saldos de dubtosa cobrabilitat a 31.12.1999 és de 82,93 MPTA i, per tant, l'epígraf de *Salos de dubtós cobrament*, de l'Estat del romanent de tresoreria, es trobava infravalorat per la diferència, de 20,13 MPTA (vegeu 2.1.5).

2.1.2. Creditors pendents de pagament

Els creditors pendents de pagament segons l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 sumen 1.129,49 MPTA, amb el detall següent:

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament 31.12.99
Del pressupost corrent	634.476
De pressupostos tancats	298.471
Del pressupost d'ingressos	5.313
D'operacions no pressupostàries	191.229
Total	1.129.489

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

En el quadre següent es mostren els saldos dels creditors pendents de pagament de naturalesa pressupostària, per capítols i per antiguitat:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2001-B

Capítols de despeses	Exercici 1995 i anterior	Exercici 1996	Exercici 1997	Exercici 1998	Total exercicis tancats	Exercici 1999	Pendent de pagam. a 31.12.99
Personal	0	0	0	0	0	15	15
Béns corrents i serveis	794	395	283	18.070	19.542	198.965	218.507
Despeses financeres	0	0	0	0	0	1.582	1.582
Transferències corrents	4.677	2.200	1.700	6.430	15.007	22.865	37.872
Inversions reals	14.782	11.630	86.605	150.905	263.922	406.926	670.848
Transferències de capital	0	0	0	0	0	0	0
Variació d'actius financers	0	0	0	0	0	0	0
Variació de passius financers	0	0	0	0	0	4.123	4.123
Total	20.253	14.225	88.588	175.405	298.471	634.476	932.947

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

El saldo pendent a 31.12.1999 dels principals creditors pressupostaris eren els següents:

Creditor	Saldo a 31.12.99
Euritmia, SA	229.374
Miquel Costa, SA	121.829
Ingeniería Ambiental Catalana, SA (IACSA)	101.015
Platja Port, SL	74.647
Salvador Serra, SA	49.228
Consell Comarcal del Baix Empordà	49.031
Narcís Matas, SL	35.780
Suministro de Luz y Fuerza, CB	20.348
Agroman, SA	20.055
Pere Falgàs Figueres	18.387
Diputació de Girona	15.406
Rubau Tarrès, SA	13.826
Altres creditors pressupostaris (salos inferiors a 10 MPTA)	184.021
Total	932.947

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

El saldo a 31.12.1999 dels creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos, de 5,31 MPTA, correspon a la part de la subvenció atorgada per la Comunitat Europea per al Projecte anomenat "Phonomedia Traditio", liderat per l'Ajuntament, que s'havia de transferir als socis del projecte següents:

Soci	Saldo pendent a 31.12.99
Discoteca Di Stato	2.945
Association Métime	2.368
Total	5.313

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

La composició dels creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries a 31.12.1999 era la següent:

Compte	Concepte	Pendent de pagament a 31.12.99
475	Hisenda pública, creditora per IRPF(1)	10.608
477	Seguretat Social creditora	1.987
510	Dipòsits rebuts	666
512	Entitat de previsió social dels funcionaris (MUNPAL) (2)	305
520	Fiances a curt termini	172.374
525	Dipòsits a curt termini	5.289
	Total	191.229

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Notes:

- (1) Impost sobre la renda de les persones físiques.
- (2) Mutuality Nacional de Previsión de la Administración Local.

Els conceptes més significatius que componen el saldo a 31.12.1999 del compte relatiu a les fiances a curt termini, de 172,37 MPTA, són els següents:

Concepte	Saldo pendent a 31.12.99
Fiances i dipòsits per infraestructura	46.329
Fiances sobre l'ICIO	41.523
Fiances per llicència d'obertura d'establiments	32.643
Fiances i dipòsits per conservació de carrers	24.452
Fiances i dipòsits (sense especificar)	9.465
Fiances i dipòsits previs a adjudicacions	4.430
Aportació reforçament xarxa d'aigua	2.546
Fiances rebudes per altres conceptes (sense especificar)	2.505
Subvencions ingressades per compte d'altres entitats	2.250
Altres	6.231
Total	172.374

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de creditors pendents de pagament cal fer les observacions següents:

a) Criteri de reconeixement d'obligacions

En general, l'Ajuntament ha seguit el criteri de reconèixer les obligacions per la compra de béns corrents i serveis i per inversions, en l'exercici en què s'adjudica la contractació (fins i tot, en alguns casos, en exercicis anteriors al d'aquest acte), en contra del que preveu la ICAL així com del que disposen les Bases d'execució del pressupost del mateix Ajuntament.

Així mateix, mentre no es fa el tancament de la liquidació, l'Ajuntament comptabilitza en la liquidació del pressupost els pagaments ordenats (fase P) que es van acordant amb posterioritat a l'exercici que es tanca. Per exemple, en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1999 consta una gran quantitat de pagaments ordenats corresponents a certificacions aprovades a finals de l'any 2000.

La utilització del criteri esmentat provoca una sobrevaloració dels saldos pressupostaris pendents de pagament (pels imports que no són exigibles), així com la seva incorrecta classificació entre els diferents exercicis.

La sobrevaloració existent a 31.12.1999 s'ha quantificat en un import global d'almenys 420,30 MPTA. En el quadre següent es mostra el detall dels creditors més afectats, així com l'efecte sobre els saldos provinents de l'exercici corrent o d'exercicis tancats:

Creditor	Pendent de pagament d'exercicis tancats	Pendent de pagament de l'exerc. corrent (1)	Sobrevaloració del saldo pendent a 31.12.99
Euritmia, SA	67.631	93.713	161.344
Platja Port, SL	30.000	44.647	74.647
Miquel Costa, SA	49.719	24.919	74.638
Salvador Serra, SA	37.278	(2) 6.000	43.278
Consell Comarcal del Baix Empordà	5.500	10.000	15.500
IACSA	0	(2) 7.099	7.099
Pere Falgàs Figueres	0	7.062	7.062
Fons Català de Desenvolupament	6.427	500	6.927
Oficina i arxiu, SA	0	6.136	6.136
Rosa Barba i Ricard Pie Arquitectes, SCP	5.704	(88)	5.616
Altres	25.128	(7.077)	18.051
Total	227.387	192.911	420.298

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Notes:

- (1) (Augment)/disminució de l'import pendent de pagament. L'augment de l'import pendent de pagament està causat per la reclassificació d'imports d'exercicis tancats a l'exercici corrent.
- (2) Aquesta sobrevaloració està causada per la no comptabilització a 31.12.99 d'un pagament realitzat en l'exercici (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3).

D'altra banda, en alguns casos concrets i en contra de la pràctica esmentada, a 31.12.1999 l'Ajuntament no havia reconegut obligacions que eren exigibles a aquesta data, atès que ja s'havia realitzat l'obra o el servei corresponent i es disposava de la documentació suport necessària per a poder comptabilitzar la despesa.

L'import global que es trobava en aquesta situació a 31.12.1999 s'ha valorat en 29,98 MPTA (22,61 MPTA corrent i 7,37 MPTA tancats) del qual, 15,75 MPTA corresponien al creditor Comsa, SA i 13,09 MPTA a Agroman, SA.

L'efecte net del que s'ha exposat sobre els imports dels epígrafs de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* i de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999, és el de sengles excessos de 170,30 MPTA i de 220,02 MPTA, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

b) Pagaments realitzats a Pere Miranda i Francesc Bonastre per serveis professionals prestats

Des de fa uns quants anys l'Ajuntament contracta els serveis externs de redacció de projectes i de direcció d'obres als arquitectes Pere Miranda i Francesc Bonastre, entre d'altres, la pràctica dels quals, respecte a la facturació dels honoraris professionals, ha estat facturar a cada un d'ells un 50% de cada un dels serveis prestats a l'Ajuntament.

En l'anàlisi dels comptes corresponents als creditors esmentats s'han observat diverses incorreccions en el sentit que l'Ajuntament ha expedit documents de manament de pagament a nom d'un d'ells, quan el titular de la factura a què feia referència el manament era l'altre.

A causa d'aquesta confusió en la comptabilització dels pagaments, en l'any 2000 l'Ajuntament va pagar a Pere Miranda dues factures, per un import global de 0,21 MPTA, el pagament de les quals consta que ja s'havia efectuat en l'any 1999. Tot i això, l'Ajuntament no ha pogut determinar si la duplictat en el pagament ha estat efectiva o bé si es tracta d'una duplictat comptable (vegeu observacions de l'apartat 2.1.3 relatives a l'àrea de Tresoreria).

D'altra banda, cal indicar que, quan l'Ajuntament ha fet els pagaments, no ha efectuat la preceptiva retenció d'IRPF, la qual cosa suposa una contingència fiscal.

c) Saldos pendents segons les respostes d'alguns creditors

De les respostes rebudes d'alguns creditors als quals es va demanar informació respecte als saldos pendents a 31.12.1999 s'han posat de manifest determinades partides en conciliació per a les quals, a la data d'elaboració d'aquest informe, l'Ajuntament no havia pogut identificar el motiu pel qual es trobaven en conciliació.

L'import global net d'aquestes partides en conciliació pendents d'explicació és de 2,31 MPTA, en contra de l'Ajuntament, i correspon als creditors següents:

Creditor	Saldo a 31.12.99		Diferència neta en conciliació no explicada (2)
	Ajuntament	Creditor	
Pere Miranda (1)	888	1.600	712
Francesc Bonastre (1)	1.100	2.237	1.137
Robert Mercader, SA	905	1.362	457
Total	2.893	5.199	2.306

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Notes:

(1) Vegeu observació b) d'aquest apartat.

(2) Diferència en contra de l'Ajuntament.

d) Adquisició d'un immoble amb pagament ajornat a terminis

El 30.8.1997 es va formalitzar en escriptura pública un contracte de cessió i de compravenda amb el Sr. Alberto de Quintana, mitjançant el qual l'Ajuntament va rebre en cessió gratuïta unes finques i va comprar un immoble destinat a equipaments sociocomercials i culturals (Illa de Can Quintana).

El preu d'aquesta compra es va fixar en 84,90 MPTA, del qual una quantitat de 22,40 MPTA es va satisfer abans de la formalització de l'escriptura i es va ajornar el pagament de la resta, de 62,50 MPTA, de la manera següent:

Data de venciment del termini	Preu de compra ajornat
31.1.98	15.000
31.1.99	15.000
31.1.00	15.000
31.1.01	17.500
Total	62.500

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

L'Ajuntament comptabilitza aquesta operació de compra d'acord amb els pagaments efectuats, aplicant al capítol 6 *Inversions reals* del pressupost de cada exercici l'anualitat corresponent a l'import ajornat.

D'acord amb l'article 14.3 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP) el pagament ajornat del preu en els contractes està prohibit, llevat que una llei ho autoritzi expressament, supòsit que no es dona en la legislació local vigent. Per tant, l'adquisició d'aquest immoble s'hauria d'haver finançat amb recursos propis o bé mitjançant qualsevol de les fórmules d'operacions de crèdit previstes en la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

En conseqüència, atès que l'import ajornat pendent de pagament a 31.12.1999, de 32,50 MPTA, s'ha de considerar com una obligació reconeguda pendent de

pagament, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999, s'hauria d'augmentar amb aquest import (vegeu 2.1.5).

D'altra banda, cal indicar que en l'escriptura de compravenda es va estipular que l'IIVT seria a càrrec del comprador, en contra del que preveu la normativa relativa a aquest impost, i, per tant, l'Ajuntament va renunciar implícitament a la recaptació d'un ingrés obligatòriament exigible, d'acord amb les Ordenances fiscals del mateix Ajuntament.

e) Saldo pendent de pagament en concepte de quota patronal de la Seguretat Social

L'Ajuntament no va reconèixer en l'exercici la quantitat, de 8,71 MPTA, corresponent a la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 1999 ni tampoc l'import, d'1,02 MPTA, corresponent a l'Assistència Sanitària Concertada amb la Seguretat Social del quart trimestre de 1999.

Per tant, l'epígraf de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* presentava un defecte de 9,73 MPTA (vegeu apartat 2.1.5).

Per altra part, cal indicar que l'Ajuntament va duplicar la comptabilització del reconeixement i dels pagaments corresponents als tres primers trimestres de 1999 de l'Assistència Sanitària Concertada amb la Seguretat Social, per un import total de 3,08 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3).

f) Saldos pendents de pagament a la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (CEPB)

El saldo pendent de pagament a 31.12.1999 a la CEPB, de 4,72 MPTA, correspon a la quota trimestral (per liquidació d'interessos i per amortització de capital) de dos préstecs formalitzats a llarg termini i a les despeses per comissió d'un aval concedit.

Aquest import hauria d'haver-se reconegut en l'exercici 2000, atès que, tot i fer referència als interessos meritats durant el quart trimestre de 1999, el venciment de les liquidacions era l'1.1.2000. Consegüentment, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 presentat per l'Ajuntament es trobava excedit en 4,72 MPTA (vegeu 2.1.5).

g) Comptabilització del recàrrec provincial de l'IAE

L'Ajuntament ha seguit la pràctica d'enregistrar el recàrrec provincial de l'IAE en el capítol 1 *Impostos directes* del pressupost d'ingressos, juntament amb la quota de l'impost.

Així mateix, al tancament de l'exercici, l'Ajuntament comptabilitza una obligació al capítol 4 *Transferències corrents* del pressupost de despeses, per una estimació de la quantitat que haurà de pagar a la Diputació de Girona per l'import dels recàrrecs recaptats durant l'exercici. Els saldos pendents de pagament així generats es van cancel·lant posteriorment de forma parcial, generalment mitjançant compensacions amb subvencions pendents de cobrament, prèvia comunicació a la Diputació.

Cal indicar que, atesa la naturalesa d'aquest recàrrec, que es gestiona i recapta per compte de la Diputació, la seva comptabilització s'hauria d'efectuar mitjançant els comptes no pressupostaris del subgrup 46 *Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics*, tant pel que fa a les liquidacions dels drets com pel que fa al seu cobrament i posterior pagament a la Diputació (vegeu la resposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat a la consulta número 2/93).

D'altra banda, en efectuar l'assentament de cancel·lació, l'Ajuntament enregistra com a pagament la quantitat neta que resulta un cop deduït el premi de recaptació que li pertoca (d'un 4% de l'import dels recàrrecs recaptats); ometent d'aquesta manera l'enregistrament d'un ingrés de naturalesa pressupostària.

A 31.12.1999 l'import pendent de cobrament en concepte de recàrrec provincial de l'IAE comptabilitzat indegudament en el pressupost d'ingressos era de 5,81 MPTA, del qual, 2,88 MPTA afecta l'exercici corrent i la resta, de 2,93 MPTA, està inclosa en els saldos pendents d'exercicis tancats.

Pel que fa a l'import pendent amb la Diputació per les estimacions dels recàrrecs recaptats pendents de pagament, a 31.12.1999 constava un saldo pressupostari de 14,88 MPTA, del qual 12 MPTA correspon a l'estimació de l'exercici 1999 i la resta, de 2,88 MPTA, a la part pendent provinent de l'exercici anterior, si bé, d'acord amb la documentació lliurada per la mateixa Diputació, l'import pendent de pagament en aquella data era d'11,76 MPTA.

Tot i que l'efecte net sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31.12.1999 presentat per l'Ajuntament és el d'una sobrevaloració de 2,69 MPTA, el que s'ha exposat afecta els diferents epígrafs que componen l'Estat del romanent de tresoreria de la manera següent: els saldos de *Deutors pendents de cobrament*, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, es trobaven excedits en uns

importos de 2,88 MPTA i de 2,93 MPTA, respectivament; els saldos de *Creditors pendents de pagament*, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, es trobaven excedits en uns imports de 12 MPTA i de 2,88 MPTA, respectivament, i l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens* ha d'incloure un saldo d'11,76 MPTA (vegeu 2.1.5).

D'altra banda, en l'exercici 1999 l'Ajuntament va duplicar la comptabilització d'un pagament realitzat a la Diputació per recàrrecs d'IAE, mitjançant la compensació amb subvencions. A més, en un d'aquests assentaments l'import dels pagaments no va ser equivalent a l'import dels cobraments.

Aquesta duplicitat va provocar les incorreccions següents (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3):

- Es van comptabilitzar com a drets reconeguts i cobrats de l'exercici corrent unes subvencions, per un import global de 5 MPTA, que ja constaven com a pendents de cobrament d'exercicis tancats, per a les quals també es va comptabilitzar el cobrament.
- Es va enregistrar contra els saldos pendents de diversos exercicis tancats, un pagament de 7,00 MPTA, en concepte de recàrrec d'IAE recaptat en exercicis anteriors i un altre pagament de 0,53 MPTA, en concepte de quota d'amortització i d'interessos d'un préstec, els quals feien referència a una cancel·lació ja comptabilitzada (si bé, en aquest cas, deduït el premi de recaptació corresponent).
- La diferència entre els cobraments i els pagaments comptabilitzats indegudament va provocar una disminució fictícia, de 2,53 MPTA, en els saldos de tresoreria.

h) Saldo de Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos

Per al cofinançament del projecte denominat Phonomedia Traditio, l'Ajuntament rep de la Unió Europea (a través del Departament de Treball) una subvenció, una part de la qual l'ha de transferir als dos socis dels Estats membres: Association Métime (de França) i Discoteca Di Stato (d'Itàlia), en funció de la seva participació en el cost del projecte.

Amb independència de l'article aplicat, l'Ajuntament va comptabilitzar correctament les quantitats rebudes per la subvenció al capítol 4 *Transferències corrents*, del pressupost d'ingressos. No obstant això, va enregistrar els imports a transferir als socis comunitaris com si es tractés d'una devolució d'ingressos, quan haurien d'haver-se aplicat al capítol 4 *Transferències corrents*, del pressupost de despeses.

D'altra banda, l'import que constava a 31.12.1999 com a pendent de pagament a l'Association Métime, de 2,37 MPTA, no era exigible, atès que fa referència a la part corresponent al segon pagament de la Unió Europea, el qual no havia estat rebut per l'Ajuntament en aquella data.

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 presentat per l'Ajuntament, implica que l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* s'hauria de disminuir per l'import del seu saldo, de 5,31 MPTA, i l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* s'hauria d'augmentar únicament per la part que era exigible, de 2,95 MPTA, a pagar a la Discoteca Di Stato (vegeu apartat 2.1.5).

i) Saldo pendent de pagament en concepte de retencions d'IRPF

En l'anàlisi realitzada sobre el compte no pressupostari relatiu a les retencions d'IRPF s'han detectat les incorreccions següents:

- Malgrat que les retencions d'IRPF relatives al quart trimestre de 1997 i als tres primers trimestres de 1998 es van pagar a l'Administració d'Hisenda en els terminis corresponents, la comptabilització d'aquests pagaments, per un import global de 38,29 MPTA, no es va efectuar fins a l'exercici 1999 (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3).
- L'Ajuntament va duplicar la comptabilització dels pagaments realitzats a l'Administració d'Hisenda relatius a les retencions dels professionals dels tres primers trimestres de 1999, per un import total de 2,33 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3).
- La totalitat de les retencions d'IRPF practicades sobre les retribucions de l'Alcalde durant l'exercici 1999 es van ingressar a l'Administració d'Hisenda en el mes de febrer de l'any 2000 (mitjançant una liquidació complementària), en lloc de fer-ho durant el termini legalment establert. Segons ens van manifestar, aquest fet ja no es va reproduir en l'exercici 2000.
- El saldo que constava com a pendent de pagament a 31.12.1999 en concepte de retencions d'IRPF, de 10,61 MPTA, és inferior a la quantitat total, de 13,94 MPTA, que es va declarar i ingressar a l'Administració d'Hisenda en l'any 2000, per les retencions realitzades durant el quart trimestre de 1999 i la liquidació complementària citada. Per tant, existia una infravaloració del saldo, de 3,33 MPTA (explicada, en part per la duplicitat en la comptabilització dels pagaments ja esmentada).

Consegüentment, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999

presentat per l'Ajuntament, s'hauria d'incrementar en un import de 3,33 MPTA (vegeu 2.1.5).

j) Saldo del compte no pressupostari *Fiances sobre l'ICIO*

Les ordenances fiscals per a l'exercici 1999 que regulaven l'ICIO i la Taxa per l'expedició de llicències urbanístiques, estableixen que el subjecte passiu havia d'ingressar a l'Ajuntament, amb caràcter previ a la meritació dels tributs, un dipòsit en efectiu equivalent a l'import resultant de la quota tributària de l'ICIO i de la taxa per l'expedició de la llicència, en base al pressupost presentat.

Malgrat que el Ple del 28.4.1999 va estimar un recurs presentat i va ordenar a la Intervenció la modificació de l'Ordenança de l'ICIO, en el sentit que el requisit del dipòsit previ s'havia de fer en el moment de concedir la llicència urbanística i no en el moment de sol·licitar-la, aquesta modificació no s'ha produït ni per a l'Ordenança de 1999 ni per a la de l'any 2000.

No obstant això, cal indicar que, en el cas de l'ICIO, la normativa vigent no contempla la possibilitat d'exigir un dipòsit previ, sinó que, en el moment de la concessió de la llicència, s'ha de fer la liquidació provisional de l'impost, d'acord amb el pressupost presentat visat prèviament pel Col·legi Oficial corresponent, la qual ja constitueix un dret exigible de naturalesa pressupostària.

Pel que fa als aspectes comptables, l'Ajuntament ha seguit la pràctica de comptabilitzar els dipòsits ingressats per aquests dos conceptes en el compte no pressupostari anomenat *Fiances sobre l'ICIO*. Posteriorment, un cop acordada la concessió de la llicència en la qual es determina l'import de la liquidació d'ambdós tributs i, en el seu cas, ingressades o tornades les diferències respecte dels dipòsits efectuats prèviament, s'enregistra el reconeixement i el cobrament dels drets en els conceptes pressupostaris corresponents.

A 31.12.1999 constava un saldo en el compte no pressupostari esmentat *Fiances sobre l'ICIO* de 41,52 MPTA, del qual, una quantitat, de 17,71 MPTA, provenia d'exercicis anteriors a 1998 i no va tenir cap moviment durant l'exercici.

L'Ajuntament no disposa d'una anàlisi detallada de la composició nominativa d'aquest saldo, ni tampoc de la situació de cada fiança envers la seva possible devolució o no, tot tenint en compte la seva antiguitat. Per tant, no s'ha pogut determinar la part que a 31.12.1999 hauria d'haver-se aplicat al pressupost d'ingressos.

Respecte al moviment d'aquest compte, cal assenyalar que no s'ha pogut realitzar una conciliació entre les quantitats aplicades al pressupost i les quantitats que han disminuït el saldo d'aquest compte, a causa dels fets següents:

- La data en què es comptabilitza la sortida del compte no pressupostari normalment no coincideix amb la data de l'aplicació pressupostària.
- La referència identificativa d'aquests dipòsits que figura en el compte no pressupostari és el número de fiança, a més del titular. No obstant això, en l'aplicació al pressupost, en concepte d'ICIO i de Taxa per l'expedició de llicències urbanístiques, es pren com a referència el número d'expedient, per tant, en no tractar-se sempre d'importos equivalents, no hi ha un element identificatiu clar.

k) Saldo del compte no pressupostari *Fiances per llicències d'obertura d'establiments*

El funcionament de la Taxa d'expedició de llicències d'obertura d'establiments, tant pel que fa a l'obligatorietat d'efectuar un dipòsit previ, com pel que fa a l'enregistrament comptable, és igual a l'exposat en l'observació anterior.

Els dipòsits ingressats s'enregistren en el compte no pressupostari anomenat *Fiances per llicència d'obertura d'establiments*, amb un saldo a 31.12.1999 de 32,64 MPTA, del qual, 23,06 MPTA provenien d'exercicis anteriors a 1998 i no van tenir cap moviment durant l'exercici.

Respecte a la composició nominativa del saldo i al moviment d'aquest compte, cal indicar que, a causa dels mateixos fets que els esmentats en l'observació anterior, tampoc no s'ha pogut determinar la part que a 31.12.1999 hauria d'haver-se aplicat al pressupost d'ingressos, ni realitzar una conciliació entre els drets reconeguts pressupostàriament i les quantitats que van disminuir el saldo d'aquest compte durant l'exercici.

l) Saldo del compte no pressupostari *Fiances i dipòsits per conservació de carrers*

L'ordenança fiscal que regula la Taxa per l'expedició de llicències urbanístiques estableix que els promotors de les obres han de dipositar una fiança (l'import de la qual es fixa d'acord amb el número d'habitatges a construir) per a cobrir els possibles desperfectes que es puguin ocasionar a la via pública per l'execució de determinades llicències.

Aquesta fiança s'ingressa a l'Ajuntament juntament amb el dipòsit relatiu a l'ICIO i a la Taxa per l'expedició de la llicència urbanística corresponent (esmentat en l'observació j) d'aquest apartat) i es retorna quan és reclamada pel particular, un cop els serveis tècnics han comprovat que no s'han produït desperfectes a la via pública.

A 31.12.1999 constava un saldo en el compte no pressupostari *Fiances i dipòsits per conservació de carrers* de 24,45 MPTA, del qual, un import de 18,21 MPTA, provenia de l'exercici 1998 i anteriors.

Pel que fa al moviment d'aquest compte, cal indicar que les quantitats tornades durant l'exercici 1999, referides a les fiances constituïdes durant els exercicis 1998 i anteriors, van ser per un import total de 2,10 MPTA, import relativament baix pel fet que moltes d'aquestes fiances no es reclamen perquè les obres efectuades pels particulars van ocasionar desperfectes.

L'Ajuntament no ha realitzat una anàlisi detallada de les fiances que componen el saldo a fi i efecte de determinar aquells imports que no seran reclamats i que, per tant, un cop realitzada la tramitació necessària, s'han d'aplicar al pressupost d'ingressos.

m) Saldos de creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries sense moviment

A 31.12.1999 constaven uns comptes de creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries els saldos dels quals, per un import global de 8,61 MPTA, no van tenir cap moviment durant l'exercici. El detall i saldos d'aquests comptes es mostra en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.99
510	Dipòsits rebuts (varis)	666
512	MUNPAL	305
520	Fiances a curt termini (desglossament per subcomptes):	
	Aportació reforçament xarxa d'aigua	2.546
	Fiances rebudes per altres conceptes	2.505
	Retencions d'honoraris per direcció d'obres i projectes	1.011
	Fiances per reposició de paviments	579
	Fiances llocs de platja 1989	411
	Fiances per ocupació de terrenys amb circs	245
	Fiances per obertura de rases	155
	Fiances llocs de platja 1991	54
	Fiances per llicència d'ús de piscines	45
	Retencions per reintegraments de conferències telefòniques	41
	Fiances per ocupació del subsòl	23
	Fiances per cèdules urbanístiques	13
	Fiances reposició de paviment	7
	Total	8.606

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Cal indicar que l'Ajuntament no ha facilitat la composició d'aquests saldos, alguns dels quals provenen d'exercicis anteriors a l'any 1991.

n) Anul·lació de saldos pendents de pagament

Tot i que no afecta l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999, cal indicar que en l'exercici 1999 l'Ajuntament va comptabilitzar unes anul·lacions de saldos pressupostaris pendents de pagament d'exercicis tancats, per un import total de 5,95 MPTA, les quals no figuren com a tals en la Liquidació de pressupostos tancats, sinó com a menys import dels saldos inicials, en contra del que estableix la ICAL.

2.1.3. Fons líquids en la Tresoreria

Els Fons líquids en la Tresoreria a 31.12.1999 presentaven el detall següent:

Concepte	Saldo a 31.12.99
Caixa de la Corporació	768
Bancs i institucions de crèdit:	
Caixa d'Estalvis de Catalunya	193.059
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	72.214
Caixa d'Estalvis de Sabadell	55.238
Caixa d'Estalvis de Girona	17.615
Banco de Crédito Local	15.595
Banc de Sabadell	3.582
Caixa d'Estalvis del Penedès	3.579
Banco Español de Crédito	1.802
Banco Popular Español	1.578
Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Madrid	1.104
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	841
Deutsche Banc	712
Banco Central Hispano	426
Total	368.113

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de tresoreria cal fer les observacions següents:

a) Procediments de control intern i comptables

L'Ajuntament utilitza uns procediments en l'àrea de tresoreria, tant de control intern com comptables, els quals no són els adients per a enregistrar correctament els moviments de cobrament i de pagament realitzats durant l'exercici. Aquests procediments no permeten que els errors comesos siguin detectables i, per tant, es corre el risc que els saldos reflectits en la comptabilitat com a Fons líquids de tresoreria no siguin els reals.

Les deficiències més significatives detectades en els procediments es resumeixen a continuació.

- Registres auxiliars de tresoreria

Per a la majoria dels comptes corrents oberts amb entitats financeres l'Ajuntament utilitza uns registres auxiliars de tresoreria on s'enregistren els cobraments i els pagaments realitzats, amb indicació de la data efectiva de l'operació i la identitat del tercer afectat.

Al tancament de l'exercici els saldos reflectits en aquests registres auxiliars haurien de coincidir amb els saldos dels comptes relatius a Bancs i institucions de crèdit, reflectits en la comptabilitat. No obstant això, aquests saldos no eren coincidents i l'Ajuntament no va efectuar una conciliació per detectar i corregir els fets causants de les diferències.

A 31.12.1999 havia una diferència global neta entre els saldos reflectits en la comptabilitat i els que constaven en els registres auxiliars de tresoreria de 3,99 MPTA (major saldo comptable respecte dels auxiliars).

- Conciliacions bancàries

L'Ajuntament mai no ha efectuat conciliacions bancàries entre els saldos reflectits en els registres auxiliars de tresoreria (que han de coincidir amb els comptables) i els que figuren als extractes bancaris, amb la qual cosa es deixa d'utilitzar una de les eines de control més eficaces per a la detecció d'incorreccions.

- Comptes relatius a tresoreria

Malgrat existir una única caixa d'efectiu, en l'exercici 1999 l'Ajuntament mantenia comptablement un total d'onze comptes relatius a caixa, cinc dels quals van tenir moviment durant aquell any. Contràriament, pel que fa als imports dipositats en entitats financeres, l'Ajuntament utilitzava un únic compte per entitat, independentment del nombre de comptes corrents oberts en cada una d'elles; així, per exemple, el saldo corresponent a la Caixa de Sabadell feia referència al de vuit comptes corrents.

D'altra banda, la codificació comptable emprada per a tots els comptes relatius a tresoreria era la mateixa, 570 *Caixa* (sense distingir entre Caixa i Bancs i institucions de crèdit).

Aquesta distribució i codificació dels comptes, a més de no adequar-se a allò que estableix la ICAL, dificulta greument l'anàlisi dels moviments i dels saldos.

- Endarreriment en la comptabilització

En alguns casos, la comptabilització dels cobraments i dels pagaments es va realitzar amb un diferiment de temps considerable. Així, per exemple, el pagament de l'IRPF del quart trimestre de l'any 1997 i els corresponents al primer, segon i tercer trimestres de l'any 1998, es van comptabilitzar el 3.1.1999 i els pagaments de les quotes de Seguretat Social dels mesos de novembre i de desembre de 1998 (per la part que fa referència a la retenció dels treballadors) es van comptabilitzar el 16.12.1999.

Aquest fet, juntament amb el fet, ja exposat, de no realitzar conciliacions bancàries de manera periòdica, afavoreix la comissió i el manteniment d'errors que afecten els saldos de tresoreria.

- Comptabilització de les compensacions de deutes

L'Ajuntament comptabilitza tots els moviments de cobrament i de pagament per compensació de deutes, és a dir, sense un moviment de fons, com si s'hagués produït un moviment d'efectiu.

Aquesta forma de comptabilització, a més de no adequar-se a allò que estableix la ICAL, dificulta l'anàlisi dels moviments comptables de tresoreria.

- Assentament de reclassificació al tancament de l'exercici

L'Ajuntament comptabilitza tots els cobraments i els pagaments realitzats durant l'exercici en els comptes de caixa, amb independència que l'operació s'hagi efectuat per caixa o per mitjà d'una entitat financera.

Pel que fa als cobraments, la contrapartida dels comptes de caixa és sempre el compte no pressupostari 554 *Ingressos pendents d'aplicació*. Posteriorment, es va comptabilitzant l'aplicació definitiva dels cobraments.

Atès que aquesta pràctica dóna com a resultat uns saldos comptables relatius als Fons líquids de tresoreria que individualment no són els reals, al tancament de l'exercici l'Ajuntament fa un assentament de reclassificació, a fi i efecte de deixar aquests saldos d'acord amb la situació existent a 31 de desembre.

Respecte a aquest assentament de reclassificació a 31.12.1999 cal fer constar el següent:

- L'Ajuntament no disposa ni de la documentació justificativa ni dels càlculs que van servir de base per a efectuar aquest assentament, atès que va ser

realitzat per una persona de l'empresa subministradora dels programes informàtics amb qui l'Ajuntament tenia contractat el seu manteniment.

- Tot i això, de l'anàlisi realitzada es desprèn que els saldos resultants dels comptes corresponents a Bancs i institucions de crèdit van ser els reflectits en els extractes bancaris a 31.12.1999 i no els que constaven en els registres auxiliars de tresoreria i, per tant, sense tenir en compte les partides en conciliació existents en aquesta data.

Pel que fa als comptes de caixa, es va deixar saldo positiu únicament en aquell que havia tingut el major volum de moviments. La resta dels comptes es van deixar sense saldo.

- Durant l'exercici 1999 (i potser també en els anteriors) l'Ajuntament va cometre una sèrie d'errors en la comptabilització dels moviments de tresoreria l'efecte net dels quals, juntament amb el fet, ja esmentat, de no haver considerat l'existència de les partides en conciliació bancària, va provocar que a 31.12.1999 es donés un excés comptable en els saldos globals de tresoreria respecte dels reals de 0,13 MPTA, el qual està inclòs en el saldo reflectit en el compte de Caixa.

Cal indicar que, si bé a 31.12.1999 aquest excés, de 0,13 MPTA, no era significatiu, l'efecte net de les diferències existents al tancament de l'exercici anterior van provocar un excés en el saldo de Caixa a 31.12.1998 de 110,73 MPTA.

En el quadre següent es mostra un resum dels errors comptables detectats que afecten els saldos de tresoreria a 31.12.1999:

Concepte	Omissió comptable		Duplicitat comptable	
	Cobrament	Pagament	Cobrament	Pagament
• No comptabilització del cobrament d'algunes subvencions, pagades pel Consell Comarcal el 29.12.99	(1) 1.105			
• No comptabilització del cobrament d'una part de l'aportació de 1998 per EBASP, pagada pel Consell Comarcal el 29.12.99	(1) 1.035			
• Duplicitat en la comptabilització del cobrament d'uns drets per interessos de comptes corrents			1.164	
• Duplicitat en la comptabilització del cobrament d'uns drets per llicència d'ús especial de la via pública a Turimas, SA			400	
• No comptabilització del pagament efectuat a Salvador Serra, SA el 28.12.99		(2) 6.000		
• No comptabilització del pagament efectuat a IACSA el 13.10.99		(2) 7.099		
• Duplicitat en la comptabilització dels pagaments realitzats per Assistència Sanitària Concertada amb la Seguretat Social corresponents al tres primers trimestres de 1999				3.081
• Duplicitat en la comptabilització d'un cobrament de la Diputació en concepte de subvencions, mitjançant la compensació d'importos a pagar per recàrrecs d'IAE i per quota d'amortització i interessos d'un préstec			5.000	
• Duplicitat en la comptabilització d'un pagament realitzat a la Diputació per recàrrecs d'IAE i per quota d'amortització i d'interessos d'un préstec, mitjançant la compensació amb subvencions				7.530
• Duplicitat en la comptabilització dels pagaments efectuats a l'Administració d'Hisenda per retencions d'IRPF dels professionals corresponents al tres primers trimestres de 1999				2.331
Total	2.140	13.099	6.564	12.942

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Notes:

- (1) Dels conceptes a què fan referència aquests imports cobrats, a 31.12.99 no constava cap saldo pendent de cobrament.
- (2) L'efecte d'aquestes omissions en la comptabilització dels pagaments sobre els saldos dels creditors pendents de pagament a 31.12.99 ha estat considerat en l'observació a) de l'apartat 2.1.2.

El que s'ha exposat en aquesta observació posa de manifest que no hi ha un mecanisme de control adequat per a assegurar que tots els moviments de tresoreria hagin estat correctament comptabilitzats, si bé, no hi ha evidència que l'efecte net de tots els fets esmentats sigui quantitativament significatiu respecte el saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* a 31.12.1999, de 368,11 MPTA i, per tant, no es proposa cap modificació en l'apartat 2.1.5.

b) Gestió de tresoreria

Pel que fa a la gestió de tresoreria, s'assenyala el següent:

- Pla previsional de tresoreria

L'Ajuntament no realitza cap pla previsional de tresoreria, planificació que és preceptiva d'acord amb la normativa vigent.

- Saldo d'efectiu a caixa

D'acord amb el full d'arqueig a 31.12.1999, el saldo d'efectiu a caixa era de 0,64 MPTA (excloent-hi l'excés esmentat, de 0,13 MPTA, en l'observació a) d'aquest apartat).

De l'anàlisi realitzada dels fulls diaris d'arqueig efectuats durant l'exercici s'ha fet palesa que, en alguns casos, s'han produït cobraments en efectiu d'importos relativament significatius, alguns d'ells superiors a 1,25 MPTA, bàsicament per fiances dipositades en metàl·lic per l'ICIO i per la Taxa per llicència d'obres (vegeu observació j) de l'apartat 2.1.2).

Aquests cobraments han provocat saldos d'efectiu a caixa relativament alts, els quals no han estat ingressats en comptes financers, sinó que han servit per a fer pagaments en efectiu, alguns d'ells també d'importos relativament elevats (per exemple una devolució d'IBI de 0,67 MPTA o un pagament a un creditor per utilització d'una casa de colònies de 0,59 MPTA).

- Retribució dels comptes corrents

La retribució de gran part dels comptes corrents mantinguts amb entitats financeres durant l'exercici 1999 va ser relativament baixa en relació amb el seu saldo mitjà (entre un 0% i un 0,10%).

2.1.4. Romanent de tresoreria afectat

L'Ajuntament no realitza el seguiment de les despeses amb finançament afectat, en contra del que disposa la ICAL i, per tant, mai no ha consignat cap import en l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria.

Tot i que a 31.12.1999 l'Ajuntament havia reconegut tant drets com obligacions susceptibles de generar desviacions de finançament, atès que no es disposa de la informació que és necessària per a poder-les calcular, no s'ha pogut quantificar l'import que hauria de constar en l'epígraf esmentat de l'Estat de romanent de tresoreria a 31.12.1999.

2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals

Tal com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.1.m), l'Ajuntament va incloure en l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 la quantitat necessària per a deixar el saldo de l'epígraf de *Romanent de tresoreria per a despeses generals* a zero pessetes, a fi i efecte de no disposar d'un romanent positiu que pogués permetre el finançament de modificacions de crèdit en l'exercici posterior.

No obstant això, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs d'aquest estat, de les quals resultaria el Romanent de tresoreria per a despeses generals estimat per la Sindicatura.

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 presentat per l'Ajuntament són les següents:

a) Deutors pendents de cobrament

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

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	502.054
	Modificacions:	
2.1.1.c)	Drets per diversos conceptes que haurien d'haver-se reconegut en l'exercici 2000	(13.090)
2.1.1.d)	Drets per Taxa d'expedició de llicències d'obertura d'establiments que haurien d'haver-se reconegut en l'exercici 2000	(1.883)
2.1.1.e)	Import dels drets per Contribucions especials i per Convenis urbanístics que haurien d'haver-se reconegut l'exercici en què es van liquidar.	8.525
2.1.1.g)	Drets reconeguts en concepte de PMTE basats en una informació no notificada a 31.12.99	(25.936)
2.1.1.h)	Import net de subvencions no exigibles i una altra que hauria d'haver-se reconegut en l'exercici corrent	(3.468)
2.1.1.i)	Drets per aportacions de determinats municipis, per al programa referit a EBASP, no reconeguts a 31.12.99	4.222
2.1.1.k)	Saldo pendent de cobrament per reintegrament de bestretes i préstecs concedits al personal	(398)
2.1.1.l)	Saldo pendent de cobrament per préstecs	(355.000)
2.1.2.g)	Imports pendents de cobrament per recàrrec provincial d'IAE reconeguts en el pressupost d'ingressos	(2.882)
	Total modificacions	(389.910)
	Import segons la Sindicatura	112.114

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

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

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	322.121
2.1.1.e)	Modificacions: Import dels drets per Contribucions especials i per Convenis urbanístics que haurien d'haver-se reconegut l'exercici en què es liquiden	(30.756)
2.1.1.h)	Imports no exigibles a 31.12.99 de diverses subvencions	(65.954)
2.1.1.l)	Saldo pendent de cobrament per préstecs	(73.000)
2.1.2.g)	Imports pendents de cobrament per recàrrec provincial d'IAE reconeguts en el pressupost d'ingressos	(2.925)
	Total modificacions	(172.635)
	Import segons la Sindicatura	149.486

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Finalment, el saldo de l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* es modificaria en l'import següent:

Apartat de l'informe	Saldos de dubtós cobrament	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	62.799
2.1.1.m)	Modificacions: Diferència, per defecte, respecte a l'estimació realitzada per la Sindicatura	20.130
	Import segons la Sindicatura	82.929

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

b) Creditors pendents de pagament

El saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* es modificaria en els imports que es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost corrent	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	634.476
	Modificacions:	
2.1.2.a)	Imports pendents de pagament no exigibles a 31.12.99 (efecte global net)	(170.298)
2.1.2.d)	Saldo pendent de pagament per l'adquisició d'un immoble amb pagament ajornat a terminis	32.500
2.1.2.e)	Obligacions no reconegudes per la quota patronal de la Seguretat Social de desembre i l'Assistència Sanitària concertada amb la Seguretat Social del 4t trimestre de 1999	9.733
2.1.2.f)	Liquidacions de quotes, d'amortització de préstecs i d'interessos, que haurien d'haver-se reconegut en l'exercici 2000	(4.724)
2.1.2.g)	Recàrrec provincial d'IAE a pagar a la Diputació de Girona incorrectament comptabilitzat	(12.000)
2.1.2.h)	Saldo pressupostari a transferir a la Discoteca Di Stato, pel projecte Phonomedia Traditio (part exigible a 31.12.99)	2.945
	Total modificacions	(141.844)
	Import segons la Sindicatura	492.632

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

El saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* es modificaria pels imports següents:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	298.471
	Modificacions:	
2.1.2.a)	Imports pendents de pagament no exigibles a 31.12.99 (efecte global net)	(220.023)
2.1.2.g)	Recàrrec provincial d'IAE a pagar a la Diputació de Girona incorrectament comptabilitzat	(2.880)
	Total modificacions	(222.903)
	Import segons la Sindicatura	75.568

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

L'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* hauria de modificar-se de la manera següent:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos	Import
2.1.2.h)	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	5.313
	Modificacions: Imports incorrectament comptabilitzats com a devolució d'ingressos pendents de pagament	(5.313)
	Import segons la Sindicatura	0

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Així mateix, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics* hauria d'incloure l'import corresponent al següent concepte:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics	Import
2.1.2.g)	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	0
	Modificacions: Recàrrec provincial d'IAE a pagar a la Diputació de Girona incorrectament comptabilitzat	11.762
	Import segons la Sindicatura	11.762

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Finalment el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* es modificaria segons el següent detall:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.2.i)	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	191.229
	Modificacions: Saldo pendent de pagament en concepte de retencions d'IRPF infravalorat	3.327
	Import segons la Sindicatura	194.556

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les observacions que han sorgit del treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.99	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		761.376		178.671
• del pressupost corrent	502.054		112.114	
• de pressupostos tancats	322.121		149.486	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	0		0	
(-) saldos de dubtós cobrament	62.799		82.929	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	0		0	
2. Creditors pendents de pagament		1.129.489		774.518
• del pressupost corrent	634.476		492.632	
• de pressupostos tancats	298.471		75.568	
• del pressupost d'ingressos	5.313		0	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		11.762	
• d'operacions no pressupostàries	191.229		194.556	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		368.113		368.113
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0		0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		0		(227.734)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		0		(227.734)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1999 facilitats per l'entitat local.

Es produeix, per tant, una disminució de 227,73 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 0 MPTA, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 227,73 MPTA, negatiu.

Cal assenyalar, però, que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació o bé de control intern que, si no s'haguessin donat, l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per la Sindicatura podria haver resultat ben diferent.

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

- No es fan conciliacions entre les xifres comptables i el Compte de recaptació anual lliurat pel recaptador extern (vegeu 2.1.1.b)).
- No es disposa d'una anàlisi detallada de la composició dels saldos dels comptes no pressupostaris de caràcter creditor relatius a fiances a curt termini, així com de la situació de cada fiança a 31.12.1999 envers la seva possible devolució o no, d'acord amb la naturalesa del concepte pel qual es van constituir i la seva antiguitat. Per tant, no s'ha pogut determinar la part que a 31.12.1999 hauria d'haver-se aplicat al pressupost d'ingressos, amb la

consegüent millora del Romanent de tresoreria (vegeu observacions j), k), l) i m) de l'apartat 2.1.2).

- Els procediments utilitzats en l'àrea de tresoreria, tant de control intern com comptables, no són els adients per a enregistrar correctament els moviments de cobrament i de pagament realitzats durant l'exercici (vegeu 2.1.3. a)).
- No es disposa de la informació que és necessària per poder calcular les desviacions de finançament existents a 31.12.1999, atès que l'Ajuntament mai no ha realitzat el seguiment de les despeses amb finançament afectat (ni tampoc elabora l'Annex d'inversions que ha d'adjuntar-se al pressupost, document bàsic per a fer aquest seguiment).

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

- Que per la retribució del recaptador extern i pels honoraris facturats per alguns serveis de professionals l'Ajuntament no efectua la retenció d'IRPF que és preceptiva, la qual cosa suposa una incertesa per contingència fiscal d'import no determinat (vegeu observacions a) de l'apartat 2.1.1 i b) de l'apartat 2.1.2).
- Finalment, que a partir de l'entrada en vigor de la LCAP, es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acrediten la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició, i que, d'acord amb l'article 100 de la mencionada llei, cal que es reconeguin d'ofici.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, la informació financera reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999 de l'Ajuntament de Torroella de Montgrí, es considera que, a causa de l'aplicació de determinats criteris comptables, es va presentar una situació financera més favorable que la que realment existia a 31.12.1999. Tanmateix, aquest extrem no s'ha pogut confirmar, atès que el treball de fiscalització s'ha vist limitat per les mancances d'informació i de control intern així com per les incerteses exposades en l'apartat 2.1.5.

3.1. OBSERVACIONS

Caldria que l'Ajuntament tingués present i esmenés, si escau i encara resta pendent de fer-ho, les indicacions que tot seguit s'assenyalen.

1) Romanent de tresoreria

En l'apartat 2.1.5 s'ha mostrat l'efecte quantitatiu de les modificacions proposades a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, sobre els imports presentats per l'Ajuntament en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999.

El resultat d'aquestes modificacions ha suposat una disminució de 227,73 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 0 MPTA, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 227,73 MPTA, negatiu.

No obstant això, cal tenir present que aquest resultat és parcial i plasma únicament l'efecte d'aquells fets que s'han pogut quantificar perquè s'ha disposat de la informació necessària per a fer-ho.

2) Aprovació i retiment de comptes

Tal com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.3, l'únic tràmit realitzat envers l'aprovació del Compte general de l'Ajuntament relatiu a l'exercici 1999 ha estat el Decret d'Alcaldia, de 22.3.2001, d'aprovació de la Liquidació del pressupost i de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.1999. Per tant, amb un diferiment de més d'un any respecte de la data límit legalment establerta (l'1.3.2000).

Les dates legalment establertes per a realitzar els tràmits de subjecció del Compte General a l'informe de la Comissió especial de comptes i d'aprovació definitiva per part del Ple de la Corporació eren, respectivament, abans de l'1.6.2000 i abans de l'1.10.2000.

Cal fer constar que en els últims anys aquest retard en la tramitació de l'aprovació dels comptes ha estat sistemàtic. Així, el Compte general relatiu a l'exercici 1996 juntament amb el relatiu a 1997 van ser aprovats definitivament en la sessió plenària del 13.2.1999, i el Compte general corresponent a l'any 1998 va ser aprovat definitivament pel Ple el 6.7.2000.

Respecte al retiment dels comptes a aquesta Sindicatura, en data 28.7.2000 es van rebre els Comptes d'aquests tres exercicis. Per tant, els comptes dels anys 1996 i 1997 van ser tramesos amb una demora considerable respecte de la data d'aprovació definitiva.

3) Comptabilitat dels organismes autònoms dependents

En l'exercici 1999 l'Ajuntament tenia constituïts els quatre organismes autònoms de caràcter administratiu següents: Patronat del Museu del Montgrí i Baix Ter, Patronat Municipal d'Esports, patronat Ràdio Montgrí i Patronat de les sales d'actes Cinema Montgrí.

La comptabilitat d'aquests organismes, llevat de la del Patronat de les sales d'actes Cinema Montgrí, estava integrada en la de l'Ajuntament, si bé, aquesta integració no era l'adequada pel que fa als ingressos ja que, independentment de la seva naturalesa, el seu reconeixement s'aplica a l'article 39 *Ingressos diversos*, un cop s'ha fet el traspàs de fons dels comptes corrents dels Patronats als de l'Ajuntament.

Respecte al Patronat de les sales d'actes Cinema Montgrí, cal indicar que malgrat que aquest organisme portava una comptabilitat independent, algunes despeses es comptabilitzaven als comptes de l'Ajuntament, com per exemple la quota patronal de la Seguretat Social i les retencions de Seguretat Social i d'IRPF.

Cal assenyalar que el 6.7.2000 el Ple de l'Ajuntament va prendre l'acord de dissoldre aquests organismes. Malgrat això, segons ens han manifestat, el funcionament comptable no ha sofert cap modificació.

4) Ordenances fiscals

Per a l'elaboració de les Ordenances fiscals que regulen la imposició o la modificació les Taxes, l'Ajuntament no realitza els informes preceptius que posin de manifest que l'import de la recaptació previst no excedirà, en el seu conjunt, el cost real o previsible del servei o activitat de què es tracti.

D'altra banda, malgrat que en l'any 1999 hi va haver un acord del Ple que va ordenar a la Intervenció la modificació de l'Ordenança fiscal que regula l'ICIO, aquesta modificació encara no s'ha realitzat. A més, per a aquest impost s'exigeix un dipòsit previ en efectiu, quan la normativa vigent no contempla aquesta possibilitat.

5) Delegació del servei de recaptació

La relació contractual existent entre l'Ajuntament i el recaptador extern no està emparada legalment. A més, el contracte que regula aquesta relació (que no sempre s'ha respectat per ambdues parts), no està suficientment detallat quant a la forma de retre la informació i de liquidar el premi de recaptació, la qual cosa provoca contingències fiscals i incorreccions comptables (vegeu 2.1.1.a)).

6) Funció de control intern

Durant l'exercici analitzat, l'exercici de la funció de control intern de la gestió economicofinancera, de l'Ajuntament i dels Organismes autònoms dependents, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control intern i funció de control d'eficàcia, ha estat, en general, deficient.

3.2. RECOMANACIONS

Caldria que l'Ajuntament apliqués, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es considerin més adients per tal de millorar la gestió i el control intern de l'entitat, les quals s'exposen tot seguit.

1) Procediments administratius i control intern

Tal com s'ha mencionat en l'apartat 1.1.1, l'objectiu fixat en aquest treball de fiscalització s'ha adreçat a verificar si la informació financera reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.1999 es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació.

Malgrat que la seva anàlisi no hagi estat inclosa en l'abast esmentat, en el decurs del treball s'han observat alguns aspectes de la gestió realitzada per l'Ajuntament que presenten deficiències o que són susceptibles de millora, els quals fan referència, entre altres, a les Ordenances fiscals, a la gestió pressupostària i comptable, a la gestió de recaptació, la gestió de tresoreria, a la contractació i, en general, al control intern establert.

Per tant, caldria fer una revisió a fons de la situació existent respecte dels procediments administratius i dels criteris aplicats, tant des del punt de vista de l'adequació a la normativa com de la correcta gestió de la informació comptable, així com dels mecanismes de control intern establerts, a fi i efecte de millorar la gestió economicofinancera i pressupostària.

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

En aquest sentit, cal fer constar que a partir del 2.11.2000 el lloc d'Intervenció ja està cobert per una persona amb habilitació de caràcter estatal.

2) Mesures de sanejament financer

Tot i que de la fiscalització realitzada no s'ha pogut arribar a una conclusió determinant, cal tenir present que davant un Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, en aplicació de la legislació vigent en matèria economicofinancera dels ens locals, l'Ajuntament ha d'observar els preceptes previstos en l'article 174 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals i, segons quines siguin les circumstàncies, adoptar qualsevol altra mesura de sanejament que contempli la normativa vigent.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de fiscalització fou tramès a l'Ajuntament de Torroella de Montgrí.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Torroella de Montgrí amb registre de sortida núm. 3020, data 29.6.2001, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 1199, data 3.7.2001:

"AJUNTAMENT

DE

TORROELLA DE MONTGRÍ

Placa de la Vila, 1 – Telèfon 972 75 81 12 – Fax 972 76 02 36

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Josep M. Carreras i Puigdengolas

Síndic de Comptes

Jaume I, 2-4

08002 BARCELONA

Senyor,

Em plau enviar-vos l'acús de rebuda de l'ofici de presentació del projecte d'informe 24/2000-B, de fiscalització d'aquest Ajuntament, exercici 1999, Registre d'Entrada 3380/26.6.2001, i us remetem l'escrit d'al·legacions que s'ha estimat convenient realitzar als efectes previstos a la normativa reguladora de la matèria.

Atentament,

Torroella de Montgrí, a 28 de juny de 2001

L'Alcalde-President,

[Segell de l'Ajuntament i signatura de l'Alcalde]

Josep Ferrer i Cama"

"AL·LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE TORROELLA DE MONTGRÍ PER LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

En relació al que disposa l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, l'Ajuntament de Torroella de Montgrí es disposa a realitzar les següents al·legacions a les conclusions i recomenacions, així com a les diferents observacions establertes en l'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (en endavant SCC) en relació a l'anàlisi de l'Estat de Romanent de Tresoreria corresponent a l'exercici econòmic 1999.

Reforç en recursos humans

Després de varies gestions amb el Cap d'Administració Local de Girona durant prop de dos anys per cercar un professional per ocupar aquesta plaça, el dia 2 de novembre del 2000 va prendre possessió la nova Interventora, que pertany al cos d'Interventors-Tresorers d'Habilitació Estatal. D'aquesta manera es compleixen els requisits legals per a cobrir aquesta plaça, i s'assegura el compliment dels principis i normes aplicables a la gestió econòmic-financera d'aquest Ajuntament.

Lligat amb el punt anterior, s'ha iniciat una reorganització global de l'Àrea de Serveis Econòmics que alhora influencia a la resta d'àrees establint nous circuits, procediments i controls, tots ells encaminats a una gestió administrativa, de contractació, pressupostària, comptable..., i en general econòmic-financera que permeti el preceptiu control intern, encaminat al compliment dels principis no sols de legalitat, sinó també d'economia, eficiència i eficàcia.

Davant d'aquest nou repte, i donat que es tracta d'un canvi profund per l'Ajuntament, que implica cert temps i dedicació, s'està pensant en la possibilitat de dotar a l'Àrea de Serveis Econòmics d'algun tècnic més per professionalitzar en major grau les tasques i potenciar sobretot l'obtenció de recursos tributaris.

Coordinat per la Interventora, s'ha establert un pla de formació per el personal adscrit a l'àrea (administratius i auxiliars administratius) per tal de que aquest pugui adquirir els coneixements en matèria comptable, administratius, jurídics... imprescindibles a l'hora de desenvolupar les funcions que tenen encomanades.

Recursos materials

Recentment s'ha dotat la l'Àrea de Servis Econòmics d'unes noves dependències més adequades per al desenvolupament de les seves tasques, dotant-les de tots aquells elements necessaris per a poder garantir unes condicions de treball dignes i una gestió dels

procediments correcte i amb comoditat, alhora que s'ofereix una millor assistència en les realacions de l'Àrea amb persones externes.

Recaptador

El servei de recaptació de l'Ajuntament continua éssent desenvolupat pel Recaptador Sr. Lluís Solé Solé, mitjançant una nova relació entre aquest i la gestió administrativa i tributària, de manera que permeti no sols el control, sinó també les imprescindibles conciliacions entre la gestió tributària, la comptabilitat i les liquidacions del Recaptador.

Tot i que en anys passats l'Ajuntament avalava al Recaptador en el moment en que concedia bestretes a compte de la recaptació dels padrons, en l'actualitat han estat cancel·lats i no hi ha cap garantia que hagi de suportar l'Ajuntament en relació a les tasques de la Recaptació.

Per a poder pagar els serveis del Sr. Recaptador es requereix la corresponent factura amb el compliment de tots els requisits legals.

Tècnicament s'està considerant la possibilitat de que en un futur proper es reconsideri la prestació d'aquest servei de la forma actual. S'estudiaran les diferents alternatives que té l'Ajuntament per tal de que una funció vital com és la recaptació aportí els majors recursos possibles de la manera menys costosa i més avantatjosa per l'Ajuntament.

Tresoreria

Des de la nova direcció dels Serveis Econòmics existeixen els mecanismes imprescindibles per a possibilitar el control a la Tresoreria municipal, de manera que s'ha dut a terme una reestructuració a fons dels procediments tant de pagament com d'ingrés, que està possibilitant una major seguretat en la gestió econòmic-financera, així com poder aprofitar les possibilitats de les noves tecnologies en aquest camp.

D'altra banda, els nous plans de disposició de fons han permès millorar els terminis de pagament als proveïdors.

Des d'aquesta secció es practiquen les retencions d'IRPF que la normativa vigent obliga a tot ens pagador, tant a proveïdors com a treballadors.

Fiances i valors

La gestió de les noves fiances i valors dipositats es realitza segons disposa la normativa vigent. Alhora s'estan anal·litzant els saldos pendents a la comptabilitat i així poder regularitzar els casos que calgui.

Ingressos – Reconeixement de drets

En aquests moments el reconeixement de drets es fa en funció dels actes administratius que el motiva, tenint en compte el tipus d'ingrés de

que es tracta, canals d'ingrés i forma de recaptació. S'ha establert un circuit d'informació des de Gestió Tributària a Comptabilitat i a Recaptació i viceversa, per tal de conciliar les dades, tant pel que fa al reconeixement de drets, com a les anul·lacions, com a la recaptació.

Despeses – Reconeixement d'obligacions

Quan a les despeses, s'han delimitat i clarificat els procediments de gestió en l'àmbit municipal, i es procedeix al reconeixement de les obligacions segons l'oportú acte administratiu d'aprovació de les corresponents factures, certificacions, convenis...etc., sempre prèvia fiscalització d'aquests, el que garanteix la correcció d'aquests actes i la suficient i adequada dotació pressupostària.

Programes d'inversió – Càlcul de les Desviacions de Finançament afectat

L'expedient del Pressupost Municipal ja incorpora el Programa de les inversions que inclou, detallant les seves fonts de finançament. Així es concreta la necessitat d'endeutament per poder dur a terme les inversions d'aquest any 2001.

Alhora aquest instrument permetrà calcular les desviacions de finançament efectat que cal ajustar del Romanent de Tresoreria i del Resultat Pressupostari en el moment de la liquidació del pressupost.

Contractació administrativa

Previ a tot acte administratiu de contractació, sigui del nivell que sigui (menor, negociat, normal...), es realitza la fiscalització prèvia per part de la Intervenció, de manera que es garanteix l'oportuna cobertura pressupostària.

Aprovació i retiment de comptes

Respecte a l'exercici 1999, vist que:

Ha estat fiscalitzat per la SCC

Ha partir de l'1 de gener del 2000 es va canviar de programa informàtic

Les dates en que ens trobem

A proposta de la Interventora, l'elaboració, aprovació i retiment del Compte General s'efectuarà paral·lelament al corresponent a l'exercici 2000.

Respecte a l'exercici 2000. Comprovada la situació en que es troben els diferents estats comptables de l'exercici 1999, abans de procedir al tancament de l'exercici 2000, aquests s'han anat regularitzant, fet que provoca un inevitable retard en la tramitació de la liquidació de l'exercici i de l'elaboració del Compte General. Tot i això, mantenim l'objectiu de poder-ho presentat a la SCC abans del dia 15 d'octubre de 2001, tal i com determina la normativa reguladora.

Desenvolupament de l'exercici 2001

Elaboració del pressupost: Segons el procediment establert legalment. Com ja s'ha comentat, cal destacar la inclusió del Programa d'inversions, on es detalla les diferents fonts de finançament de cada inversió, i on es determina el volum d'endeutament necessari per a l'exercici. També es varèn revisar íntegrament les Bases d'Execució del Pressupost per a adaptar-les a la realitat i necessitats de l'Ajuntament.

Execució i modificacions de crèdit. L'execució del pressupost, així com les modificacions de pressupost, es realitza seguint els procediments legals establerts i segons les Bases d'Execució del Pressupost.

En principi es preveu el compliment de tots els tràmits i terminis per a l'aprovació de la seva liquidació, aprovació del Compte General i el seu retiment a la SCC.

Organismes Autònoms

Com indica el popi informe de la SCC, amb data 6 de juliol de 2000 el Ple de l'Ajuntament va procedir a anul·lar els Organismes Autònoms administratius que tenia constituïts, i tot el seu personal, patrimoni i l'activitat es desenvolupa des d'aleshores pel propi Ajuntament. Actualment ja se segueix la normativa comptable tant pel que fa a la despesa com als ingressos.

Ordenances Fiscals

Les Ordenances Fiscals per al proper exercici 2002 seran elaborades seguint tots els requisits normatius establerts, incloent els corresponents estudis de costos necessaris per a tarifar les diferents taxes i preus públics, però també amb la pretensió d'agilitzar i clarificar més la gestió tributària d'aquests recursos municipals.

La funció del control intern.

Aquesta funció correspon per llei a la Interventora, que a part de reorganitzar l'Àrea de Serveis Econòmics com a responsable de la mateixa, fiscalitza els actes de contingut econòmic abans de la seva adopció, o sigui, realitza la funció de control intern. Això ha provocat la reorganització d'alguns circuits generals i dels procediments administratius, afectant, a la pràctica, a gran part dels procediments administratius de les diferents àrees de l'Ajuntament, de manera que la gestió econòmica-financera ha millorat en gran mesura, tot i que aquest és un procés que requereix un període d'adaptació més ampli, els resultats del qual es reflecteixen a mig termini.

Al·legació final

Amb els nous recursos, tant humans com materials, destinats a la gestió de l'Ajuntament en general i dels Serveis Econòmics en particular, és voluntat d'aquest Consistori la subsanació de tots aquells aspectes que encara estiguin pendents de resoldre dels indicats per la SCC, dins de la reestructuració general que s'està duent a terme i que

ocuparà un període més o menys llarg, però que ha de derivar en una gestió econòmico-administrativa més adequada seguint els requisits legals.

Torroella de Montgrí, a 28 de juny de 2001

L'Alcalde-President,

[Segell de l'Ajuntament i signatura de l'Alcalde]

Josep Ferrer i Cama"