

Informe 14/2004

Diputació de Barcelona

Exercici 1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



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

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 21 de juliol de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa i Sr. Alfons Ortuño i Salazar, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Alfons Ortuño i Salazar, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 14/2004, relatiu a la Diputació de Barcelona. Exercici 1999.

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

Barcelona, 10 de setembre de 2004

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME	9
1.2. LIMITACIONS.....	9
2. PRESENTACIÓ DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA	9
2.1. DESCRIPCIÓ DE LA PROVÍNCIA	9
2.2. DESCRIPCIÓ DE LA DIPUTACIÓ	10
3. ESTATS I COMPTES OBJECTE DE FISCALITZACIÓ	18
3.1. RETIMENT DE COMPTES A LA SINDICATURA	18
3.2. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	19
3.2.1. Liquidació pressupostària de l'exercici corrent.....	19
3.2.2. Pressupostos d'ingressos i de despeses d'exercicis tancats.....	20
3.3. RESULTAT PRESSUPOSTARI.....	21
3.4. ROMANENT DE TRESORERIA	21
3.5. BALANÇ DE SITUACIÓ	22
3.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI	22
3.7. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	23
3.8. ESTAT DEL DEUTE.....	23
4. FISCALITZACIÓ.....	24
4.1. COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	24
4.1.1. Pressupost per a l'exercici 1999	24
4.1.2. Modificació de les previsions d'ingressos i dels crèdits inicials de despeses	26
4.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent	27
4.1.4. Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent	40
4.1.5. Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	59
4.1.6. Pressupost de despeses d'exercicis tancats.....	60
4.1.7. Resultat pressupostari i Romanent de tresoreria	61
4.1.8. Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs	62
4.2. COMPTABILITAT FINANCERA	63
4.2.1. Anàlisi del Balanç	63

4.2.2. Anàlisi del Compte de resultats	91
5. CONCLUSIONS.....	93
5.1. OBSERVACIONS	93
5.2. RECOMANACIONS.....	104
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	108
7. RESPOSTA DE LA SINDICATURA A LES AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ	134
8. CONCLUSIONS DEFINITIVES.....	135
8.1. OBSERVACIONS	135
8.2. RECOMANACIONS.....	143

ABREVIACIONS

ACLSA	Agència de Comunicació Local, SA
ADO	Autorització / Disposició / Obligació
ADOJ	Pagaments a justificar
BOP	Butlletí Oficial de la Província
CCOO	Confederació Sindical de Comissions Obreres
CEIB	Consorti de l'Escola Industrial de Barcelona
CEIP	Centre d'educació infantil i primària
ESAB	Escola Superior d'Agricultura de Barcelona
EUETIB	Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Industrial de Barcelona
FSE	Fons Social Europeu
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
ICAL	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local
IES	Institut d'ensenyament secundari
ILT	Incapacitat laboral transitòria
INCASOL	Institut Català del Sòl
INSS	Instituto Nacional de la Seguridad Social
IPC	Índex de preus al consum
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCAP	Llei de contractes de les administracions públiques
MP	Manament de pagament
MPTA	Milions de pessetes
OA	Organisme(s) autònom(s)
OAGT	Organisme Autònom de Gestió Tributària
OS	Obligacions reconegudes a justificar
P	Ordenament de pagament
PCAL	Pla de cooperació i assistència local
PCL	Pla de crèdit local
POS	Pla d'obres i serveis
PROELSA	Promoció Econòmica Local, SA
PROLHASA	Promoció Local d'Habitatges, SA
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RLT	Relació de llocs de treball
TABASA	Túnels i Accessos de Barcelona, SA
TGSS	Tresoreria General de la Seguretat Social
UE	Unió Europea
UGT	Unió General de Treballadors de Catalunya
VUSA	Vila Universitària, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan extern de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril.

L'objecte del present informe és la fiscalització de la situació econòmicofinancera de la Diputació de Barcelona reflectida en el Compte general de l'exercici 1999, així com la seva adequació als preceptes legals que li són aplicables.

1.2. LIMITACIONS

Per a l'obtenció de l'evidència i la formulació de les conclusions s'han efectuat totes les proves selectives i procediments tècnics necessaris sense que hagin existit limitacions de cap tipus en l'aplicació de les esmentades tècniques.

2. PRESENTACIÓ DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA

2.1. DESCRIPCIÓ DE LA PROVÍNCIA

La demarcació de la província de Barcelona comprèn tres-cents onze municipis repartits en dotze comarques, amb una superfície total de 7.838,5 km² i una població de 4.706.325 habitants, la qual cosa representa una densitat de 600,4 hab./km².

Quadre 2.1.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA POBLACIÓ I SUPERFÍCIE DE LES COMARQUES DE LA PROVÍNCIA							
COMARCA	MUNICIPIS		POBLACIÓ 1999		SUPERFÍCIE		DENSITAT
	NOMBRE	%	HABITANTS	%	KM ²	%	HAB./KM ²
Alt Penedès	27	8,7	76.018	1,6	592,4	7,6	128,3
Anoia	33	10,6	88.637	1,9	869,5	11,1	101,9
Bages	35	11,2	153.123	3,3	1.415,5	18,1	108,2
Baix Llobregat	30	9,7	666.173	14,2	488,0	6,2	1.365,1
Barcelonès	5	1,6	2.114.697	44,9	144,5	1,8	14.634,6
Berguedà (1)	30	9,7	37.891	0,8	1.128,0	14,4	33,6
Garraf	6	1,9	99.779	2,1	174,0	2,2	573,4
Maresme	30	9,7	337.596	7,2	397,0	5,0	850,4
Osona (1)	48	15,4	124.303	2,6	1.159,9	14,8	107,2
Selva (1)	1	0,3	650	0,0	33,2	0,4	19,6
Vallès Occidental	23	7,4	705.288	15,0	583,5	7,5	1.208,7
Vallès Oriental	43	13,8	302.170	6,4	853,0	10,9	354,2
COMARQUES: 12	311	100,0	4.706.325	100,0	7.838,5	100,0	600,4

Font: Elaboració pròpia.

(1) Només inclouen els municipis de la comarca que pertanyen a la província de Barcelona.

2.2. DESCRIPCIÓ DE LA DIPUTACIÓ

a) Organització

L'organització de la Diputació ve establerta en el Reglament orgànic aprovat pel Ple el 18 de juliol de 1991, modificat per acord del Ple el 23 de juliol de 1992 (text refós publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona número 230 de 24 de setembre de 1992).

D'acord amb l'esmentat Reglament els òrgans de govern de la Diputació són el Ple, la Comissió de Govern, el President i els Vicepresidents, i s'estableixen com a òrgans complementaris: la Comissió Especial de Comptes, la Comissió Executiva, les comissions informatives, la Comissió de Coordinadors i la Junta de Portaveus.

En l'acord del Ple de 13 de juliol de 1995 es va donar compte al Ple de diversos decrets i dictàmens en els quals es designaven tres vicepresidents, quinze diputats membres de la Comissió de Govern i nou diputats membres de la Comissió Executiva.

També s'establiren onze àrees competencials a les quals corresponen onze comissions informatives amb la mateixa denominació:

- Règim interior, Hisenda i Planificació
- Cooperació
- Esports i Turisme
- Sanitat
- Serveis socials
- Cultura
- Educació
- Obres públiques
- Espais naturals
- Medi ambient
- Promoció Econòmica i Habitatge

Cadascuna d'aquestes comissions informatives es troba integrada per deu membres i presidida pel diputat president de la corresponent Àrea, càrrec que recau per delegació de la Presidència, en un diputat membre de la Comissió de Govern.

En l'Àrea de Cooperació i en l'Àrea de Cultura es va nomenar addicionalment un president adjunt a l'Àrea, i en la de Cultura també una diputada delegada de Joventut.

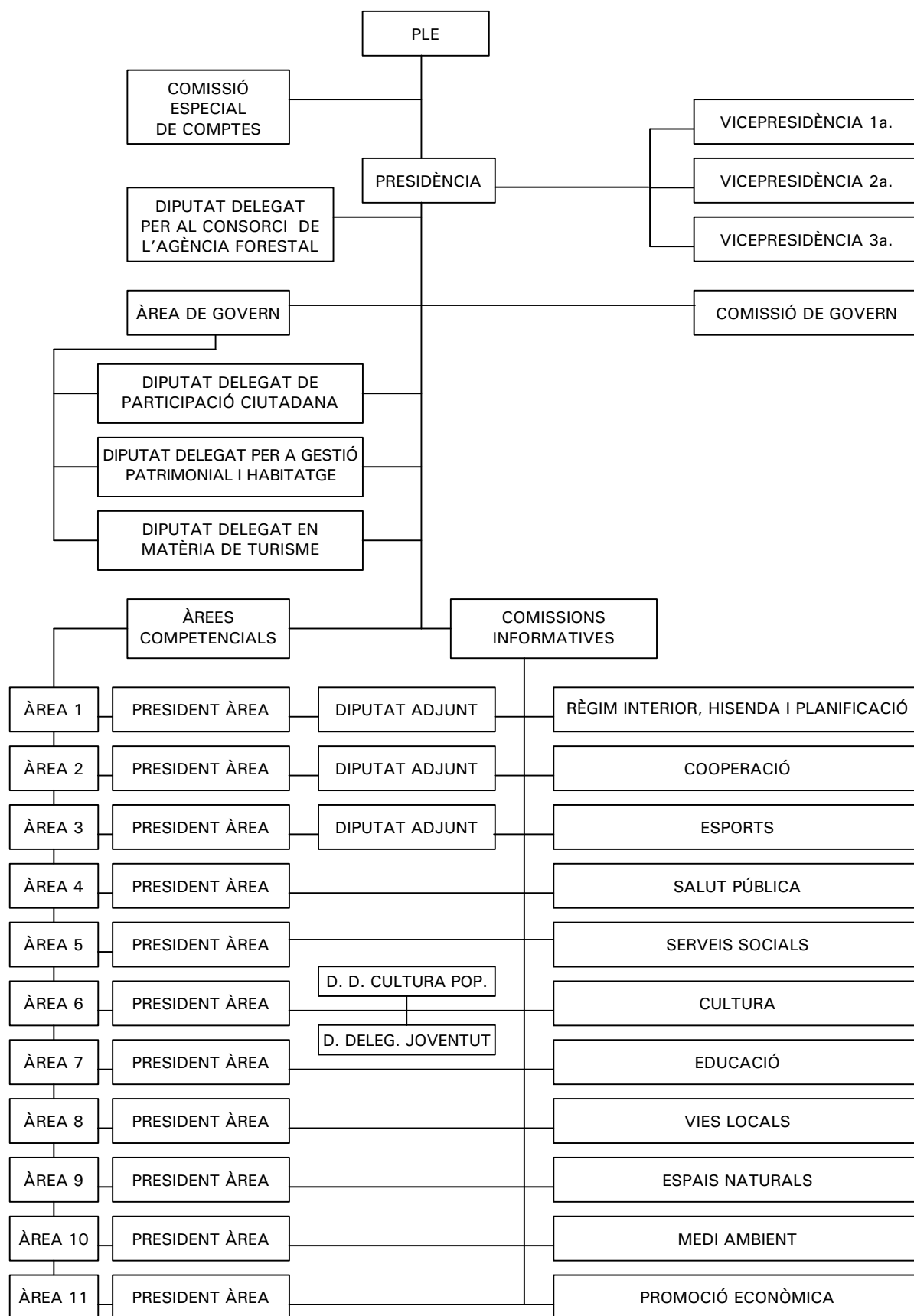
Durant l'exercici 1999 es van celebrar eleccions municipals, que portaren a constituir la nova corporació en sessió plenària del dia 19 de juliol de 1999.

En el Ple de 19 de juliol de 1999 es va donar compte de diversos decrets i dictàmens mitjançant els quals es designaven tres vicepresidents i setze diputats membres de la Comissió de Govern.

Les àrees competencials i les comissions informatives es mantingueren en nombre i estructura, però dues d'elles canviaren de denominació (l'Àrea de Sanitat passà a denominar-se Àrea de Salut Pública i l'Àrea d'Obres públiques passà a denominar-se Àrea de Vies locals).

En l'Àrea de Cooperació, en l'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació i en l'Àrea d'Esports es van nomenar addicionalment sengles presidents adjunts. En l'Àrea de Cultura també es van nomenar dos diputats delegats, un per a Cultura popular i tradicional i un per a Joventut. Finalment en l'Àrea de Govern, i amb dependència directa del president, es van nomenar tres diputats delegats: Per a la Gestió patrimonial i l'habitatge, en matèria de Turisme, i per al Consorci Agència Local de Desenvolupament Forestal.

A continuació es mostra l'estructura orgànica vigent a 31 de desembre de 1999, elaborada a partir del cartipàs comarcal aprovat per acord del Ple el 19 de juliol de 1999, i el Reglament orgànic aprovat pel Ple el 18 de juliol de 1991, modificat per acord del Ple el 23 de juliol de 1992 (text refós publicat en el BOP de Barcelona número 230 de 24 de setembre de 1992).



b) Competències atribuïdes i serveis assumits

Les competències atribuïdes a les diputacions catalanes vénen definides, fonamentalment, en la Llei 7/1985 de bases de règim local i, de forma complementària, en el bloc legislatiu promulgat pel Parlament de Catalunya i constituït per la Llei 5/1987 de règim provisional de les competències de les diputacions provincials, per la Llei 6/1987 sobre l'organització comarcal a Catalunya i la Llei 8/1987 municipal i de règim local de Catalunya.

D'acord amb aquesta normativa la Diputació va elaborar el Pla d'actuació del mandat 1996-1999, en el qual s'establiren com a principals eixos la cooperació municipal, les activitats de foment (bàsicament en l'àmbit de la cultura, l'educació i el pensament), i la resituació dels serveis impropis (serveis que presta la Diputació tot i no considerar-los de competència local).

La cooperació municipal és l'activitat fonamental de la Diputació. Aquesta cooperació es desenvolupa en tres àmbits. Tot seguit es resumeixen els objectius genèrics i les accions concretes establerts en el Pla d'actuació 1996-1999 per a cadascun d'aquests àmbits.

Quadre 2.2.A

COOPERACIÓ MUNICIPAL		
Àmbit d'actuació	Objectius genèrics	Accions
Govern local	• Crear les condicions perquè els ajuntaments i la resta d'entitats locals puguin exercir les seves competències. • Garantir l'autonomia local. • Promoure la renovació de l'Administració local, la seva organització i millora tecnològica. • Promoure els interessos específics del sector local.	• Assessorament i gestió de la participació del món local en els fons europeus. • Gestió de xarxes transnacionals. • Cooperació i solidaritat amb el Tercer Món. • Comunicació local: suport als municipis i als mitjans de comunicació local. • Programa integral d'assistència. • Gestió tributària local (a través de l'Organisme Autònom de Gestió Tributària).

Àmbit d'actuació	Objectius genèrics	Accions
Acció territorial	• Garantir la realització de les obres i els serveis locals, cercant el reequilibri intermunicipal en la prestació de serveis. Qualsevol ciutadà, visqui on visqui, ha de tenir accés a un mínim de serveis prestats per l'Administració local. • Dotar el món local d'elements de gestió ambiental, ajudant-lo en la introducció de criteris de sostenibilitat en el plantejament i la gestió dels serveis. • Promoure el desenvolupament del territori amb criteris de reequilibri social i ecològic.	• Pla de cooperació i assistència local. • Suport a les àrees territorials locals. • Suport a la gestió urbanística local (a través de l'Organisme Autònom Institut de Gestió Urbanística i Activitats Locals). • Manteniment i suport al patrimoni arquitectònic local. • Prevenció municipal d'incendis forestals. • Promoció i suport a les estructures locals i a les infraestructures humanes i materials de promoció econòmica. • Dinamització i suport a les activitats empresarials en el territori. • Promoció d'habitatge assequible i d'habitatge especialitzat amb serveis (a través de l'empresa PROHASA). • Desenvolupament dels projectes de turisme local. • Promoció de turisme local. • Suport a la gestió ambiental local. • Promoció i suport a estratègies i programes locals de sostenibilitat ecològica. • Promoció de l'educació i sensibilització ambiental als municipis. • Ordenació i gestió dels sòl no urbanitzable. • Planejament i gestió d'espais protegits. • Programa de travesseres de la xarxa provincial de carreteres.
Acció ciutadana	• Garantir la prestació de determinats serveis que tenen com a destinataris directes els habitants dels municipis de la província de Barcelona. • Fomentar polítiques integrades amb l'objectiu de lluitar contra els desequilibris socials, econòmics i culturals.	• Sistema regional de lectura pública. • Suport a les polítiques locals de joventut. • Suport a la difusió artística en els circuits locals. • Suport a la conservació i difusió del patrimoni cultural local. • Potenciació de la capacitat dels ajuntaments per a la seva participació en la programació de l'ensenyament. Suport a l'exercici de les competències i les responsabilitats municipals de gestió i dinamització en matèria educativa. • Potenciació de les accions municipals orientades a configurar una oferta educativa coherent amb les necessitats, d'acord amb les administracions educatives competents. • Foment de la participació en el govern dels centres escolars i en la planificació educativa. • Suport a l'activitat municipal en la pràctica de l'esport i de les activitats físiques de lleure. • Pla regional d'equipaments esportius. • Programa d suport als serveis municipals de consum. • Programa de seguretat i salubritat de platges. • Programa de suport als serveis municipals de salut pública. • Suport a l'atenció primària local i al sistema regional de serveis socials d'atenció primària. • Atenció social primària regional. • Promoció de la igualtat de les dones. • Participació ciutadana.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

c) Recursos humans

La Diputació de Barcelona té establert un Acord regulador de les condicions de treball dels funcionaris i un Conveni col·lectiu del personal laboral per al període 1996-1999, amb vigència fins al 31 de desembre de 1999.

Queden exceptuats de l'àmbit personal de l'Acord els funcionaris amb habilitació de caràcter estatal, el personal eventual de confiança o assessorament especial i el personal funcionari de caràcter directiu que desenvolupi llocs de treball d'especial responsabilitat amb nivell 30 adscrits pel procediment de lliure designació.

Queden també exceptuats de l'àmbit personal del Conveni col·lectiu el personal contractat per a ocupar càrrecs d'alta direcció o llocs de treball de confiança i els metges interns residents.

D'acord amb la informació facilitada per la Direcció dels Serveis de Recursos Humans, l'evolució de la plantilla durant l'exercici 1999 ha estat la següent:

Quadre 2.2.B

DIPUTACIÓ DE BARCELONA EVOLUCIÓ DE LA PLANTILLA – 1998-1999				
	31.12.1998	31.12.1999	VARIACIÓ 1998/1999	% VARIACIÓ
Personal funcionari	2.873	2.897	24	0,84
Personal interí	415	399	(16)	(3,86)
Personal eventual	41	40	(1)	(2,44)
Personal laboral fix	30	22	(8)	(26,67)
TOTAL	3.359	3.358	(1)	(0,03)

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Adicionalment, la Diputació mantingué contractades, durant 1999, amb caràcter temporal, a efectes de substitucions, etc. una mitjana de 317,4 persones/dia.

d) Control intern

D'acord amb el text refós del Reglament orgànic de la Diputació (BOP de 24 de setembre de 1992), les funcions públiques de control intern han de prestar-se per funcionaris amb habilitació estatal que ocupin els llocs de treball d'interventor general, interventor de control financer i interventor de gestió tributària.

Durant l'any 1999, la plaça d'interventor general ha estat adientment coberta, mentre que la interventora de gestió tributària ha exercit com a gerent de l'Organisme Autònom de Gestió Tributària, incompatible amb la funció de control intern del mateix organisme, i la plaça d'interventor de control financer ha romàs vacant.

Delegació de funcions d'Intervenció

Mitjançant decrets del president de l'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació de dates 19 de febrer de 1996 i 19 de març de 1997 s'establí el règim de delegacions en caps de servei, vigents durant el temps en el qual existís una única plaça d'habilitat de caràcter estatal i en els casos d'absència del titular.

El cap del servei comptable ostenta la delegació per a intervenir les ordenacions de pagament, per a la retirada de fons i obertura/cancel·lació de comptes en entitats de crèdit mitjançant signatura conjunta amb el tresorer, per a la presa de raó de documents comptables i cessió o endossament de crèdits i, en general per a exercir les funcions comptables que per llei té atribuïdes la Intervenció.

El cap del servei de control i coordinació financera ostenta la delegació per a subscriure informes sobre pressupostos i les seves modificacions, qüestions o incidències referides a informes economicofinancers derivats del Pla anual d'auditories o sobre taxes i preus públics, assistència a juntes o sessions dels organismes autònoms de caràcter comercial, i en general per atendre les funcions de control financer que per llei té atribuïdes la Intervenció.

El cap del servei fiscal té delegades la fiscalització prèvia en totes les seves fases llevat de l'ordenació de pagaments, la formulació d'observacions o reparaments als expedients sotmesos a control previ i al control a posteriori, així com per bestretes de caixa fixa, pagaments i justificació de subvencions i en general per atendre les funcions que en matèria de fiscalització per llei té atribuïdes la Intervenció.

En el cas d'absència de l'interventor i del cap del servei comptable, es deleguen al cap del servei de control i coordinació financera o al cap del servei fiscal la signatura, conjunta amb el tresorer, dels documents per a retirar fons d'entitats de crèdit, així com l'obertura i cancel·lació de comptes en entitats de crèdit.

Tots els caps de servei esmentats, ateses les respectives delegacions, no reuneixen la condició de funcionaris amb habilitació de caràcter estatal exigida per l'article 2.g) del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a aquests funcionaris.

Abast de la funció interventora

D'acord amb el que hi ha establert en el text refós de la normativa que desenvolupa l'exercici de la funció interventora a la Diputació de Barcelona, el control intern respecte de la gestió econòmica ha d'efectuar-se amb el següent abast:

- Control del Pressupost d'ingressos

En fiscalització prèvia es pot substituir el control previ dels ingressos per la presa de raó en comptabilitat, complementant-lo amb una fiscalització a posteriori amb mètodes d'auditoria i mostreig a càrrec d'Intervenció.

- Control del Pressupost de despeses

Totes les propostes i els documents de gestió pressupostària han de ser fiscalitzats per la Intervenció amb caràcter total o limitat, fent constar en el mateix document la nota d'intervingut.

La fiscalització prèvia total s'ha d'aplicar en expedients d'una quantia superior als 100 MPTA o indeterminada sense límit establert, en els de creació de nous serveis, en l'aparició de reparaments en fiscalitzacions limitades o per ordre expressa del president de la corporació o de l'òrgan facultat per aprovar la despesa.

D'acord amb el paràgraf anterior, la fiscalització prèvia limitada s'ha d'aplicar amb caràcter general quan no s'apliqui la total. L'òrgan interventor ha de comprovar l'existència de crèdit, la competència de l'òrgan resolutiu, la legalitat de les despeses plurianuals (article 155 de la Llei 39/1988), l'existència de documents justificatius de les obligacions a reconèixer i la idoneïtat dels documents comptables.

Poden exceptuar-se de la fiscalització prèvia els documents de retenció de crèdit, els d'autorització, disposició i obligació per subvencions nominatives consignades en el pressupost inicial o en modificacions de crèdit i per justificació de pagaments en concepte de bestretes de caixa fixa que suposin la reposició de fons. També se'n poden excloure els documents d'autorització i disposició per contractes de tracte successiu sense variació de condicions, per contractes inicials intervinguts i aprovats, per incorporació de romanents de crèdit si reproduïxen la situació comptable del tancament d'exercici anterior i per l'adquisició de material no inventariable per import inferior als 2 MPTA.

La fiscalització a posteriori s'haurà d'exercir sobre una mostra representativa mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o d'auditoria sobre nòmines, bestretes de caixa fixa o lliuraments a justificar, despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada, actes, documents o expedients objecte d'observacions en la fiscalització limitada prèvia referides a defectes essencials o advertiments d'il·legalitat. També quan ho ordeni expressament el Ple, la Comissió de Govern, el president de la Corporació o el president de l'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació.

El control financer s'haurà de practicar d'acord amb el Pla d'Auditories aprovat pel president de l'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació. Abastarà els serveis propis, organismes autònoms o societats mercantils que depenguin de la Diputació.

e) Organismes dependents

L'any 1999 depenien de la Diputació de Barcelona l'Empresa Pública Promoció Local d'Habitatges, SA (PROLHASA) i els organismes autònoms: Organisme Autònom Local de Gestió Tributària, Institut de Gestió Urbanística i Activitats Locals (IGUAL), Institut de Promoció d'Equipaments Turístics i d'Oci (IPETO), Agència de Promoció Turística de Barcelona, Institut del Teatre, Institut d'Edicions, Patronat Flor de Maig, Patronat Fundació Pública Casa de Caritat, Patronat d'Apostes, Patronat Museu Gliptoteca Enric Monjo, Patronat Museu Mas Manolo i l'Escola Superior d'Agricultura de Barcelona (ESAB) dissolta, amb efectes d'1 de juliol, per Decret de Presidència de 2 de juliol de 1999 ratificat pel Ple de 30 de setembre del mateix any.

3. ESTATS I COMPTES OBJECTE DE FISCALITZACIÓ

3.1. RETIMENT DE COMPTES A LA SINDICATURA

Les diputacions provincials, com a ens integrants de l'administració local de Catalunya, estan obligades a retre a la Sindicatura de Comptes el Compte general degudament aprovat, d'acord amb el que estableix l'article 9 de la Llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril, i els articles 193.5 i 204.4 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

En compliment d'aquesta obligació, la Diputació de Barcelona ha retut el Compte general i l'expedient d'aprovació corresponents a l'exercici 1999 objecte de fiscalització. El detall d'estats, comptes i justificants retuts, d'acord amb el que estableix la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), ha estat el següent:

Quadre 3.1.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA	EXERCICI
RETIMENT DEL COMPTE GENERAL A LA SINDICATURA	1999
ESTATS I COMPTES ANUALS	
Balanç de situació	Sí
Compte de resultats	Sí
Quadre de finançament anual	Sí
Liquidació del pressupost	Sí
Resultat pressupostari	Sí
Estat demostratiu de pressupostos tancats	Sí
Estat de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs	Sí
Estat de tresoreria	Sí
Estat del deute	Sí
ANNEXOS ALS ESTATS ANUALS	
Balanç de comprovació	Sí
Estat de modificacions de crèdit	Sí
Estat de compromisos d'ingressos amb càrrec a exercicis futurs	No
Estat de despeses amb finançament afectat	Sí
Estat de romanent de tresoreria	Sí
Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries de tresoreria	Sí
Estat de situació i moviments de valors	Sí
JUSTIFICANTS DELS ESTATS I COMPTES ANUALS	
Pressupost d'ingressos i despeses aprovat inicialment	Sí
Acord d'aprovació del pressupost inicial	Sí
Relació autoritzada per l'Interventor de les rectificacions i anul·lacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	Sí
Relació autoritzada per l'Interventor de les modificacions dels crèdits de l'estat de despeses i de les revisions de l'estat d'ingressos	Sí
Còpia autoritzada dels acords d'aprovació de les modificacions de crèdit	Sí
Acta d'arqueig de les existències de caixa referides a la fi de l'exercici	Sí
Certificacions i conciliacions bancàries autoritzades per l'Interventor referides a la fi de l'exercici	Sí
Relacions nominals de deutors i creditors	Sí
MEMÒRIES QUE ACOMPANYEN EL COMPTE GENERAL	
Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics	Sí
Memòria demostrativa del grau d'acompliment del objectius programats	Sí

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999 retut a la Sindicatura.

3.2. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**3.2.1. Liquidació pressupostària de l'exercici corrent**

La Liquidació pressupostària corresponent a l'exercici de 1999 és la següent:

Quadre 3.2.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA – EXERCICI 1999									
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICS. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	Estr. %	Exec. %	RECAP. LÍQUIDA	Cob. %	PENDENT COB.
1. IMPOSTOS DIRECTES	7.903,61	-	7.903,61	7.988,09	9,6	101,1	2.838,93	35,5	5.149,16
2. IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. TAXES I ALT. INGRESSOS	1.047,17	18,42	1.065,59	1.262,17	1,5	118,4	1.004,01	79,5	258,16
4. TRANSF. CORRENTS	56.020,07	3.658,01	59.678,08	59.595,08	71,7	99,9	56.417,77	94,7	3.177,31
5. INGR. PATRIMONIALS	437,80	140,26	578,06	670,38	0,8	116,0	603,05	90,0	67,33
OPERACIONS CORRENTS	65.408,65	3.816,69	69.225,34	69.515,72	83,6	100,4	60.863,76	87,6	8.651,96
6. ALIENACIÓ INV. REALS	26,20	-	26,20	530,05	0,6	2.023,1	492,44	92,9	37,61
7. TRANSF. DE CAPITAL	353,00	105,35	458,35	363,35	0,5	79,3	79,77	22,0	283,58
OPERACIONS CAPITAL	379,20	105,35	484,55	893,40	1,1	184,4	572,21	64,0	321,19
8. ACTIUS FINANCERS	605,49	10.433,70	11.039,19	1.641,03	2,0	14,9	1.059,36	64,6	581,67
9. PASSIUS FINANCERS	9.406,66	11.049,68	20.456,34	11.049,68	13,3	54,0	11.049,68	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	10.012,15	21.483,38	31.495,53	12.690,71	15,3	40,3	12.109,04	95,4	581,67
TOTAL INGRESSOS	75.800,00	25.405,42	101.205,42	83.099,83	100,0	82,1	73.545,01	88,5	9.554,82
CAPÍTOLS DE DESPESES	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICS. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACS. RECONEG.	Estr. %	Exec. %	PAG. LÍQUIDS	Pag. %	PENDENT PAG.
1. DESPESES PERSONAL	17.910,93	912,01	18.822,94	18.498,50	23,4	98,3	18.480,86	99,9	17,64
2. BÉNS I SERVEIS	9.413,75	1.245,93	10.659,68	8.642,82	10,9	81,1	6.677,36	77,3	1.965,46
3. DESPESES FINANCERES	1.273,13	(371,73)	901,40	623,71	0,8	69,2	620,06	99,4	3,65
4. TRANSF. CORRENTS	23.267,51	6.531,94	29.799,45	26.103,09	33,0	87,6	20.659,72	79,1	5.443,37
OPERACIONS CORRENTS	51.865,32	8.318,15	60.183,47	53.868,12	68,1	89,5	46.438,00	86,2	7.430,12
6. INVERSIONS REALS	7.024,88	9.075,25	16.100,13	7.808,88	9,8	48,5	5.462,56	70,0	2.346,32
7. TRANSF. DE CAPITAL	9.065,45	6.155,57	15.221,02	9.225,77	11,7	60,6	7.723,89	83,7	1.501,88
OPERACIONS CAPITAL	16.090,33	15.230,82	31.321,15	17.034,65	21,5	54,4	13.186,45	77,4	3.848,20
8. ACTIUS FINANCERS	833,10	1.856,45	2.689,55	1.293,44	1,6	48,1	1.229,03	95,0	64,41
9. PASSIUS FINANCERS	7.011,25	-	7.011,25	6.949,56	8,8	99,1	6.949,56	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	7.844,35	1.856,45	9.700,80	8.243,00	10,4	85,0	8.178,59	99,2	64,41
TOTAL DESPESES	75.800,00	25.405,42	101.205,42	79.145,77	100,0	78,2	67.803,04	85,7	11.342,73
DIFERÈNCIES	-	-	-	3.954,06			5.741,97		(1.787,91)

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

3.2.2. Pressupostos d'ingressos i de despeses d'exercicis tancats

El moviment durant 1999 dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes procedents d'exercicis anteriors, es mostra en els quadres següents:

Quadre 3.2.B

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST D'INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS - EXERCICI 1999					
EXERCICI	PENDENT COBRAR 1.1.1999	RECTIFICACIONS	INSOLVÈNCIES I ALTRES CAUSES	COBRAMENTS	PENDENT COBRAR 31.12.1999
1980 a 1990	1.164,44	1,18	(25,64)	(17,99)	1.121,99
1991	426,37	(2,59)	(17,50)	(12,78)	393,50
1992	786,77	(7,51)	(22,13)	(36,67)	720,46
1993	682,24	(7,60)	(38,33)	(44,77)	591,54
1994	810,69	(10,25)	(175,00)	(71,26)	554,18
1995	751,85	(16,84)	(80,85)	(61,94)	592,22
1996	1.381,39	(11,45)	(91,32)	(209,64)	1.068,98
1997	1.937,06	16,04	(102,62)	(778,60)	1.071,88
1998	8.319,37	452,52	(243,04)	(5.269,78)	3.259,07
TOTAL	16.260,18	413,50	(796,43)	(6.503,43)	9.373,82

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

Quadre 3.2.C

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST DE DESPESES D'EXERCICIS TANCATS – EXERCICI 1999				
EXERCICI	PENDENT PAGAR 1.1.1999	RECTIFICACIONS	PAGAMENTS	PENDENT PAGAR 31.12.1999
1989	0,07	(0,07)	-	-
1993	0,12	(0,12)	-	-
1994	26,10	-	-	26,10
1995	2,27	(1,45)	(0,82)	-
1996	2,70	(0,15)	(2,45)	0,10
1997	802,59	-	(794,70)	7,89
1998	8.479,78	(0,02)	(7.830,86)	648,90
TOTAL	9.313,63	(1,81)	(8.628,83)	682,99

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

3.3. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El Resultat pressupostari de l'exercici 1999 es mostra tot seguit:

Quadre 3.3.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 1999
1. Drets reconeguts nets	83.099,83
2. Obligacions reconegudes netes	79.145,77
3. RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	3.954,06
4. Desviacions positives de finançament	5.093,96
5. Desviacions negatives de finançament	4.205,44
6. Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	7.560,70
8. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (3-4 + 5 + 6)	10.626,24

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

3.4. ROMANENT DE TRESORERIA

Els components del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1999 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.4.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA ROMANENT DE TRESORERIA	31.12.1999
1. Deutors pendents de cobrament	16.784,76
• del pressupost corrent	9.554,82
• de pressupostos tancats	9.373,82
• d'operacions no pressupostàries	494,67
(-) saldos de dubtós cobrament	2.638,55
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	-
2. Creditors pendents de pagament	14.004,75
• del pressupost corrent	11.342,73
• de pressupostos tancats	682,99
• del pressupost d'ingressos	-
• d'operacions no pressupostàries	1.979,03
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	-
3. Fons líquids en la tresoreria	10.305,13
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	5.093,96
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals	7.991,18
6. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2 + 3) = (4 + 5)	13.085,14

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

3.5. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació a 31 de desembre de 1999 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA BALANÇ DE SITUACIÓ			
ACTIU	31.12.1999	PASSIU	31.12.1999
Immobilitzat material	26.773,64	Patrimoni i reserves	30.517,44
Immobilitzat immaterial	275,23	Subvencions de capital rebudes	4.830,55
Inv. en infraestr. i béns destinats a l'ús gral.	14.680,98	Deutes a llarg termini	21.608,90
Immobilitzat financer	5.918,86	Deutes a curt termini	14.004,75
Deutors	17.726,44	Partides pendents d'aplicació	7,18
Comptes financers	10.305,13	Ajustaments per periodificació	211,60
		Benefici de l'exercici	4.499,86
TOTAL ACTIU	75.680,28	TOTAL PASSIU	75.680,28
Comptes de control pressupostari	-	Comptes de control pressupostari	-
Comptes d'ordre	3.176,85	Comptes d'ordre	3.176,85

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1998.

3.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI

El Compte de resultats de l'exercici 1999 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.6.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI 1999			
DEURE		HAVER	
Despeses de personal	18.672,35	Vendes	996,27
Despeses financeres	593,35	Renda de la propietat i de l'empresa	593,72
Tributs	88,49	Tributs lligats a la producció	7.988,10
Treball, subministraments i serveis externs	8.308,05	Transferències corrents	59.595,07
Prestacions socials	91,95	Impostos sobre el capital	0,05
Transferències corrents	26.103,09	Altres ingressos	342,47
Transferències de capital	9.469,21	Provisions aplicades a la seva finalitat	2.130,00
Provisions i amortitzacions	4.262,70		
Resultats corrents de l'exercici	4.056,49		
SUMA DEL DEURE	71.645,68	SUMA DE L'HAVER	71.645,68
Mod. drets i obligacions pressup. tancats	381,12	Resultats corrents de l'exercici	4.056,49
Benefici de l'exercici	4.499,86	Resultats extraordinaris	680,27
		Resultats de la cartera de valors	144,22
SUMA DEL DEURE	4.880,98	SUMA DE L'HAVER	4.880,98

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

3.7. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

L'Estat dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs a 31 de desembre de 1999 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.7.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS – SITUACIÓ A 31.12.1999					
CAPÍTOLS DE DESPESES	2000	2001	2002	2003	2004
2. COMPRES DE BÉNS I SERVEIS	832,66	795,21	778,96	603,62	2,67
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	666,01	581,00	581,00	581,00	400,00
6. INVERSIONS REALS	92,26	54,02	54,02	-	-
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.703,27	1.011,39	516,97	222,85	-
TOTAL	5.294,20	2.441,62	1.930,95	1.407,47	402,67

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

3.8. ESTAT DEL DEUTE

L'Estat del deute a 31 de desembre de 1999 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.8.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA ESTAT DEL DEUTE – SITUACIÓ A 31.12.1999					
ENTITAT AGENT	DATA FORMALITZ.	IMPORT FORMALITZAT	ÚLTIMA AMORTITZ.	DISPOSAT A 31.12.1999 (2)	PENDENT AMORTITZAR A 31.12.1999
Instituto Nacional de Previsión	03/71	151,00	04/05	151,00	51,90
INCASOL	04/84	25,91	11/09	25,91	14,50
Caixa d'Estalvis de Catalunya	06/90	2.000,00	06/00	2.000,00	133,33
Caixa d'Estalvis de Catalunya (1)	06/90	5.500,00	06/00	5.500,00	366,67
Banc de Crèdit Local (1)	03/91	6.964,63	03/01	6.964,63	1.224,63
Caixa d'Estalvis de Catalunya	10/91	1.015,50	12/01	1.015,50	225,67
Caixa d'Estalvis de Catalunya (1)	05/92	2.161,29	05/01	2.161,29	432,26
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	12/92	1.100,00	01/00	1.100,00	-
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (1)	01/95	5.374,74	01/03	5.374,74	3.135,26
Caixa d'Estalvis de Catalunya (1)	02/96	3.500,00	02/08	3.500,00	2.975,00
Banc de Crèdit Local	01/97	2.000,00	01/10	2.000,00	2.000,00
Caixa d'Estalvis de Catalunya (1)	06/98	4.428,00	12/11	4.428,00	4.428,00
Caixa d'Estalvis de Catalunya (1)	12/98	6.621,68	12/11	6.621,68	6.621,68
Caixa d'Estalvis de Catalunya (1)	09/99	4.406,66	09/12	-	-
Banc Santander Central Hispano	09/99	4.000,00	09/12	-	-
Banesto	09/99	1.000,00	09/12	-	-
TOTAL		50.249,41		40.842,75	21.608,90

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999 i els contractes de préstec.

Notes:

(1) En el cas dels préstecs sindicats s'ha inclòs el nom de l'entitat financera agent.

(2) Els tres contractes formalitzats durant l'exercici 1999 no es trobaven disposats a 31 de desembre de 1999. Segons les clàusules d'aquests contractes, el termini per a la disposició del préstec era de 12 mesos (fins a setembre de 2000).

4. FISCALITZACIÓ

4.1. COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

4.1.1. Pressupost per a l'exercici 1999

Aprovació del pressupost general per a 1999

En la sessió celebrada el dia 23 de desembre de 1998, el Ple de la Diputació va aprovar inicialment el Pressupost general per a l'exercici 1999. Fou publicat en el BOP número 307, de 24 de desembre de 1998.

Durant el termini d'exposició al públic la Generalitat de Catalunya va presentar un escrit formulant objeccions a l'aprovació inicial del pressupost de la Diputació per a 1999, objeccions que fan referència al Pla Únic d'Obres i de Serveis de Catalunya (PUOSC).

Per acord del Ple de 28 de gener de 1999 es va aprovar definitivament, sense variacions, el Pressupost general per a 1999, el qual entrà en vigor mitjançant la publicació en el BOP número 26, de 30 de gener de 1999.

El Pressupost general aprovat per a 1999 ascendeix a 75.800 MPTA i mostra un equilibri entre les previsions d'ingressos i els crèdits inicials del pressupost de despeses, tal com estableix la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

Revisada la documentació que forma part de l'expedient d'aprovació del Pressupost general per a 1999, s'ha observat l'incompliment d'alguns dels terminis i la manca d'alguns dels documents establerts en la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals:

- Pel que fa als terminis establerts en els articles 149 i 150 de la Llei 39/1988, cal mencionar la tramesa al Ple del projecte de Pressupost general per a la seva aprovació inicial, ultrapassada la data límit del 15 d'octubre i l'aprovació definitiva i entrada en vigor del susdit Pressupost el 31 de gener de 1999, passats 31 dies de la data límit, cosa que comportà la pròrroga automàtica del pressupost de 1998, sense que aquesta circumstància es reflectís en cap acte comptable, ni administratiu.
- Pel que fa a la documentació prevista per la repetida Llei 39/1988, s'ha observat l'absència de la memòria subscrita pel president de la Diputació explicativa del contingut del pressupost i de les principals modificacions respecte del pressupost de l'exercici anterior. Aquesta memòria es veié substituïda per un document intern que detallava els objectius, les activitats i els recursos humans assignats als diferents programes, sense cap referència evolutiva.

Tampoc figura en l'expedient examinat la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1997 (última liquidació aprovada en formar el Pressupost general).

Estructura pressupostària i nivell de vinculació jurídica dels crèdits

La Diputació de Barcelona ha desenvolupat el seu pressupost a nivell d'unitat orgànica (7 dígits) pel que fa a la classificació orgànica, a nivell de programa (5 dígits) pel que fa a la classificació funcional, i a nivell de subconcepte (5 dígits) pel que fa a la classificació econòmica, estructura pressupostària adequada a les disposicions de l'Ordre de 20 de setembre de 1989 sobre la matèria.

Pel que fa a la classificació econòmica presenta algunes limitacions, ja que a nivell de capítol i d'article conté l'article 49 d'ingressos Transferències corrents de l'exterior, i l'article 67 de despeses Inversions en béns d'altres institucions, no previstos en l'esmentada Ordre, la qual, pel que fa a la classificació econòmica és tancada i obligatòria a nivell d'articles.

D'altra banda, a nivell de concepte i subconcepte, no sempre respecta la codificació tipificada en l'Ordre de 20 de setembre de 1989 per aquells conceptes i subconceptes de general utilització, els quals, en cas d'emprar-se són d'aplicació obligada.

Les bases d'execució del pressupost per a 1999 establiren el nivell de vinculació jurídica dels crèdits del pressupost de despeses a nivell de servei pel que fa a la classificació orgànica, a nivell de programa pel que fa a la classificació funcional, i a nivell de capítol pel que fa a la classificació econòmica, amb algunes excepcions com les del capítol 1 on la classificació funcional manté la vinculació a nivell de grup de funció, l'econòmica es limita al capítol i l'orgànica evita qualsevol vinculació. Per la seva banda, els capítols d'inversions (6 i 7) mantenen la vinculació a nivell de servei dins la classificació orgànica, a nivell de programa dins la funcional i a nivell de concepte (capítol 6) o d'article (capítol 7) dins la classificació econòmica.

Per als crèdits declarats ampliables s'establí la vinculació jurídica a nivell de la partida pressupostària.

Revisada la Liquidació pressupostària s'ha observat que en les quatre partides del subconcepte 14102 (contractació temporal) no es compleix el nivell de vinculació jurídica, establert en les bases d'execució del pressupost a nivell de la partida pressupostària. Aquestes partides foren creades mitjançant documents comptables ADO, cosa únicament admesa per a partides incloses dins la mateixa bossa de vinculació jurídica. En conseqüència, s'han autoritzat despeses per 1,54 MPTA sense l'existència del crèdit corresponent

4.1.2. Modificació de les previsions d'ingressos i dels crèdits inicials de despeses

L'import de les modificacions del pressupost de l'exercici 1999 ascendeix a 25.405,42 MPTA, la qual cosa suposa un increment del 33,5% respecte del Pressupost general aprovat pel Ple de la Diputació. El detall de les modificacions dels crèdits inicials del pressupost de despeses es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.1.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA MODIFICACIONS DELS CRÈDITS INICIALS DEL PRESSUPOST DE DESPESES									
CAPÍTOL	CRÈDITS EXTRA- ORD.	SUPLE- MENTS DE CRÈDIT	AMPLIA- CIONS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES		INCORPO- RACIÓ ROMANENTS	CRÈDITS GENERATS PER INGR.	BAIXES PER ANUL·LA- CIÓ	TOTAL MODIFIC.
				POSITI- VES	NEGATI- VES				
1.DESPESES PERSONAL	-	476,59	-	793,60	(503,79)	129,34	16,28	-	912,02
2.BÉNS I SERVEIS	39,90	794,34	-	190,43	(817,06)	963,62	120,61	(45,91)	1.245,93
3.DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	(314,73)	-	-	(57,00)	(371,73)
4.TRANSF. CORRENTS	68,70	1.783,97	-	845,29	(510,77)	4.309,30	135,72	(100,28)	6.531,93
6.INVERSIONS REALS	1,72	1.143,19	-	512,12	(599,68)	8.026,97	139,81	(148,89)	9.075,24
7.TRANSF. DE CAPITAL	609,00	1.426,52	-	472,83	(56,50)	4.013,41	-	(309,68)	6.155,58
8.ACTIUS FINANCERS	-	-	260,51	0,59	(12,33)	1.268,24	339,44	-	1.856,45
TOTAL PRESSUPOST DESP.	719,32	5.624,61	260,51	2.814,86	(2.814,86)	18.710,88	751,86	(661,76)	25.405,42

Imports en milions de pessetes.

Font: Estat de modificacions de crèdit inclòs dins el Compte general de l'exercici 1999.

Les modificacions de crèdit més significatives corresponen a les incorporacions de romanents, 18.710,88 MPTA, i als suplements de crèdit, 5.624,61 MPTA, les quals representen respectivament el 71,78% i el 21,58% sobre l'import de les modificacions de crèdit augmentatives, 26.067,18 MPTA.

El finançament de les modificacions de crèdit procedeix bàsicament de préstecs afectats al finançament d'inversions, 11.049,68 MPTA, i de romanent líquid de tresoreria, 9.926,53 MPTA.

Efectuada una mostra sobre els expedients de modificacions de crèdit corresponents a incorporacions de romanents s'han observat algunes incidències

S'han finançat incorporacions de romanents mitjançant préstecs contractats l'any 1998 per al finançament d'inversions incloses en els pressupostos dels exercicis 1997, 4.428 MPTA, i 1998, 6.621,68 MPTA. Aquests préstecs es trobaven afectats a determinades inversions, segons consta en el model CL-1 Pla de finançament de les Inversions tramès al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat en contractar els préstecs. S'ha observat, però, que algunes de les partides pressupostàries a les quals s'han incorporat els crèdits no es corresponen amb les que consten afectades als préstecs contractats, és a dir que s'ha utilitzat com a font de finançament d'aquestes incorporacions de crèdit, recursos procedents de préstecs destinats al finançament d'altres inversions.

S'han incorporat al pressupost de 1999 crèdits corresponents a transferències de crèdit autoritzades el darrer trimestre de l'exercici 1998 per import 118 MPTA,

dels quals 29,14 MPTA es destinaren al finançament d'obligacions reconegudes dins la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 i, per tant, no ha estat correcte incorporar-los al pressupost de l'exercici 1999.

L'import registrat en el pressupost de despeses en concepte de modificacions de crèdit per incorporació de romanents és de 18.710,88 MPTA, import que és superior en 6,61 MPTA al que consta en els decrets d'autorització de les incorporacions de romanents. Aquesta diferència correspon a una incorrecta classificació com a incorporacions de romanents, d'altres tipus de modificacions.

4.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent

L'Estat de la liquidació del pressupost d'ingressos corresponent a l'exercici 1998 amb un import total de drets liquidats de 83.099,83 MPTA ha estat resumit per capítols a l'apartat 3.2.1. D'acord amb les previsions del pressupost inicial, les operacions corrents han cobert la totalitat de les despeses per operacions corrents i una part substancial de les operacions de capital.

El capítol 4 de transferències corrents, 59.595,08 MPTA, és la rúbrica més important d'ingressos, amb un 71,7% sobre els drets totals liquidats.

El segon capítol en importància és el de la variació dels passius financers (capítol 9) amb 11.049,68 MPTA (13,3% sobre el total drets liquidats). Recull dos préstecs formalitzats l'exercici 1998 i registrats com a drets liquidats l'exercici 1999 en funció del seu cobrament, tal com estableix la Regla 237 de la ICAL.

El tercer capítol en importància són els impostos directes (capítol 1) amb 7.988,09 MPTA (9,6% sobre el total drets liquidats), els quals corresponen al recàrrec sobre l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE), 7.269,94 MPTA, i a les quotes provincials i nacionals del mateix impost, 718,15 MPTA.

L'execució dels drets liquidats respecte del pressupost definitiu se situa en un 82,1% amb un 100% en operacions corrents, un 184% en operacions de capital i en un 40% en operacions financeres.

En les operacions de capital els drets liquidats han estat molt superiors al pressupost definitiu com a conseqüència de l'alienació d'inversions reals per 530,05 MPTA, quan només se n'havien pressupostat 26,20 MPTA.

El baix nivell d'execució de les operacions financeres s'origina en el fet que l'import del romanent de tresoreria utilitzat per al finançament de les modificacions de crèdit, 9.926,53 MPTA, apareix com a modificació de la previsió

d'ingressos dins el capítol 8, modificació que per la seva mateixa naturalesa no es troba subjecta a execució.

Pel que fa als passius financers, els drets liquidats han estat inferiors als registrats en el pressupost definitiu com a conseqüència de no haver liquidat la previsió inicial, 9.406,66 MPTA, sinó únicament la modificació pressupostària, 11.049,68 MPTA.

Els cobraments nets de l'exercici 1999 ascendeixen a 73.545 MPTA i representen el 88,5% dels drets liquidats. El nivell de cobrament en els diferents capítols del pressupost es troba entre el 80% i el 100%.

L'import dels drets liquidats que resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999, 9.554,82 MPTA, correspon bàsicament:

- Al capítol 1, 5.149,16 MPTA: Impostos directes (recàrrecs IAE).
- Al capítol 4, 3.177,31 MPTA, dels quals: Transferències corrents de l'Estat (travesses esportives 1.489,12 MPTA); de la Generalitat (centres d'ensenyament 635,75 MPTA; salut mental d'adults 15,79 MPTA i foment de l'ocupació 83,96 MPTA); de l'exterior (FSE 532,84 MPTA, UNESCO 290,89 MPTA, Foment de l'ocupació de la UE, 99,53 MPTA); d'entitats locals, 25,71 MPTA, i d'organismes autònoms propis, 3,72 MPTA.
- Al capítol 8, 581,67 MPTA, dels quals: Reintegrament de préstecs de la Generalitat, 150 MPTA; d'ajuntaments, 140,36 MPTA, i altres ens públics, 15,53 MPTA; reintegrament de bestretes al personal, 151,44 MPTA, i venda d'accions fora del sector públic, 124,34 MPTA.

En la fiscalització del pressupost d'ingressos s'han observat en tots els capítols importants limitacions de control intern que són comentades a continuació:

Normalment no existeix cap Decret del president de l'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació pel qual s'autoritzi de forma expressa el reconeixement i liquidació dels drets, incomplint-se el que estableixen les bases d'execució del Pressupost (base 88.1). Únicament foren objecte de decret els drets liquidats pendents de cobrament comptabilitzats en data 31 de desembre de 1999, dels quals no hi havia cap antecedent documental en forma de notificació, resolució o decret.

La presa de raó comptable substitutiva de la fiscalització prèvia està delegada en el cap del servei de comptabilitat, en tant que la fiscalització a posteriori s'efectua sobre els ingressos d'uns serveis escollits aleatòriament i sobre tots aquells expedients objecte d'observacions en la fiscalització limitada prèvia. En no haver-se formulat observacions durant 1999, els únics ingressos fiscalitzats

per aquest procediment han estat els del Servei de Biblioteques, Esport i Turisme, dues escoles del Servei d'Educació i el Servei de Salut Pública i Consum.

L'import total dels drets liquidats durant l'exercici 1999 corresponents a aquests serveis fiscalitzats a posteriori és de 193,33 MPTA. Pel que fa a la resta dels ingressos registrats l'exercici 1999, 82.907 MPTA, únicament s'ha efectuat la fiscalització prèvia inherent a la presa de raó en comptabilitat

4.1.3.1. *Impostos directes*

Els ingressos obtinguts per la Diputació, d'impostos directes, representen el 9,6% dels drets liquidats l'any 1999, i procedeixen en la seva totalitat dels recàrrecs sobre recaptació municipal i quotes provincials sobre l'Impost d'activitats econòmiques (IAE).

El recàrrec sobre l'IAE vigent l'exercici 1999 era del 35% i havia estat establert per la Diputació de Barcelona en l'Ordenança fiscal aprovada per Acord del Ple el 16 de novembre de 1992 (BOP de 29 de desembre de 1992). L'import total dels drets liquidats l'exercici 1999 en concepte de recàrrec sobre l'IAE és de 7.269,94 MPTA dels quals 5.507,88 MPTA corresponen a recàrrecs sobre l'IAE gestionats de manera directa per uns setanta ajuntaments mentre que els restants 1.762,07 MPTA corresponen a la gestió delegada per la resta d'ajuntaments de la província i exercida per l'Organisme Autònom de Gestió Tributària (OAGT).

L'import de 5.507,88 MPTA de drets liquidats s'ha obtingut del padró de l'any 1998 facilitat per la Delegació Provincial del Ministeri d'Economia i Hisenda, en no disposar la Diputació, en tancar l'exercici 1999, de les liquidacions d'IAE practicades pels ajuntaments.

Entre aquests ajuntaments destaca el de Barcelona, en relació al qual la Diputació ha registrat dins l'exercici 1999 com a drets liquidats 2.946,49 MPTA, import obtingut del padró de 1998 esmentat, en tant que la liquidació a 31 de desembre de 1999 del compte de recaptació rebuda de l'Ajuntament de Barcelona, mostra uns "drets nets" de 3.072,88 MPTA. En aquest cas, el criteri de comptabilització utilitzat per la Diputació (padró 1998) ha suposat infravalorar els drets liquidats en un 4,11%.

Pel que fa al recàrrec sobre l'IAE que gestiona l'OAGT per delegació dels altres ajuntaments de la província, 1.762,07 MPTA, l'import dels drets liquidats ha estat registrat a partir dels comunicats mensuals que aquest organisme autònom tramet a la Diputació. Aquests comunicats no inclouen els recàrrecs per cons-

trenyiment de la recaptació executiva, els quals són retinguts com a premi de cobrança sense que siguin enregistrats en la comptabilitat de la Diputació

Pel que fa a les quotes estatals i provincials de l'IAE, vénen determinades i distribuïdes pel Ministeri d'Economia i Hisenda d'acord amb el que estableix el Reial decret 1108/1993, de 9 de juliol, modificat pel Reial decret 243/1995, de 17 de febrer. Els imports de 1999 s'han obtingut de les notificacions semestrals dels ingressos en compte corrent corresponents al període d'1 de juny de 1998 al 31 de maig de 1999, emeses per la Delegació Provincial Especial del Ministeri d'Economia i Hisenda a la Diputació de Barcelona.

El registre comptable dels esmentats drets liquidats s'ha efectuat dins l'article 17 Recàrrecs sobre impostos directes, quan corresponia haver-los registrat dins l'article 13 Impostos sobre activitats econòmiques.

4.1.3.2. Taxes i altres ingressos

El capítol 3 del pressupost d'ingressos només representa l'1,5% dels drets liquidats, 1.262 MPTA. El seu detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.1.B

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST D'INGRESSOS – TAXES I ALTRES INGRESSOS – EXERCICI 1999										
	PREVISIÓ INICIAL	MODIFIC. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS BRUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS LIQUIDATS NETS	RECAP. BRUTA	DEVOL. INGRÉS	RECAP. NETA	PENDENT COB.
Vendes	1,00	0,22	1,22	2,43	0,01	2,42	2,12	-	2,12	0,30
Taxes	19,52	-	19,52	75,25	0,01	75,24	52,35	0,01	52,34	22,90
Preus públics	859,01	11,52	870,53	811,22	2,95	808,27	643,38	2,77	640,61	167,66
Contribucions esp. (1)	0,06	-	0,06	0,06	-	0,06	0,04	-	0,04	0,02
Reintegraments	144,03	2,04	146,07	316,86	-	316,86	253,63	-	253,63	63,23
Altres ingressos	23,55	4,64	28,19	59,33	0,01	59,32	55,28	0,01	55,27	4,05
TOTAL CAPÍTOL 3	1.047,17	18,42	1.065,59	1.265,15	2,98	1.262,17	1.006,80	2,79	1.004,01	258,16

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

(1) Contribucions especials satisfetes per cinc ajuntaments de la província derivades d'obres públiques per al manteniment de la xarxa viària.

Taxes i preus públics

Les ordenances fiscals vigents l'exercici 1999, quant a taxes, recollen les del Butlletí Oficial de la Província d'autoritacions sobre carreteres provincials i transports, aprofitaments de domini públic, expedició de documents, transports sociosanitaris, serveis socials, visites a museus, utilització d'instal·lacions esportives i de lleure i prestació de serveis administratius en centres acadèmics.

Pel que fa a preus públics, s'aplicaven sobre activitats i serveis docents, de medi ambient, d'accés al patrimoni arquitectònic, a l'atenció social i altres serveis d'esport, turisme, recursos culturals, salut pública, consum i biblioteques.

Llevat de les taxes del BOP de Barcelona i les referides a carreteres provincials les quals s'aprovaren mitjançant expedients propis, totes les altres es tramitaren conjuntament en el mateix expedient per via d'urgència. S'ha observat l'absència en aquest expedient dels informes econòmics a què obliga l'article 25 de la Llei 39/1988 en els quals cal manifestar el valor de mercat de la utilització privativa o l'aprofitament especial de domini públic i la previsible cobertura total o parcial dels costos mitjançant la taxa proposada. L'informe d'Intervenció fa constar que només es disposà de l'informe econòmic elaborat per a l'any precedent destinat a l'aprovació de preus públics en el règim anterior a l'establert per la Llei 25/1998 que redefiní taxes i preus públics.

La Diputació manté establerts preus públics per la prestació dels serveis socio-sanitaris gestionats pel Recinte Torribera, serveis que es troben subjectes a la imposició de taxes segons el que estableix l'article 20.4.n) de la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.

Pel que fa a l'enregistrament comptable de taxes i preus públics s'observa que s'han classificat dins el concepte de preus públics les aportacions del Servei Català de la Salut (SCS) i de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) per la prestació de serveis socio-sanitaris regulats per Conveni al marge d'aquell règim d'ingressos, així com les aportacions dels usuaris en concepte de mòdul social que la Diputació recapta per compte de la Generalitat.

S'ha observat també el registre de drets liquidats per taxes, dins l'article 34 destinat al registre de preus públics.

Reintegraments de pagaments de pressupostos tancats

Els drets liquidats l'exercici 1999 per aquest concepte ascendeixen a 316,86 MPTA, dels quals, 107,79 MPTA s'han comptabilitzat com a reintegraments de pagaments procedents de la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS).

D'aquests assentaments relatius a la Seguretat Social, 89,11 MPTA corresponen a reintegraments per Incapacitat laboral transitòria (ILT) que ja s'havien descomptat en la liquidació del TC1 de 1998, 53,11 MPTA, i de 1999, 36 MPTA, els quals corresponia haver enregistrat com a rectificacions d'execució dels pressupostos de despeses respectius.

D'altra banda, també s'han comptabilitzat com a reintegraments, disminucions d'obligacions reconegudes en liquidacions de TC1 de 1998 i 1999, 2,98 MPTA,

quan, pel que fa a les de 1999 calia haver-les enregistrat com a rectificacions d'execució del pressupost corrent, d'acord amb el que estableix l'article 38 de l'Ordre de 20 de setembre de 1989 sobre l'estructura dels pressupostos.

4.1.3.3. *Ingressos per transferències corrents*

Les transferències corrents constitueixen el capítol més important del pressupost d'ingressos, i representen el 71,7% respecte del volum total dels drets liquidats l'exercici 1999.

El quadre següent reproduïx la Liquidació pressupostària d'aquest capítol a nivell d'article, obtinguda del Compte general de l'exercici 1999, on s'han classificat els ingressos segons la importància relativa dels drets liquidats:

Quadre 4.1.C

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST D'INGRESSOS – TRANSFERÈNCIES CORRENTS - EXERCICI 1999									
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICS. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	ESTR. %	EXEC. %	RECAP. LÍQUIDA	COB. %	PENDENT COB.
De l'Estat	53.596,29	3.466,47	57.062,76	56.784,38	95,3	99,5	55.295,26	97,4	1.489,12
De l'exterior	1.639,96	5,53	1.645,49	1.667,47	2,8	101,3	744,21	44,6	923,26
De la Generalitat	775,14	83,96	859,10	817,36	1,4	95,1	81,85	10,0	735,51
D'OAA de l'ens local	-	1,60	1,60	214,57	0,4	13.410,6	214,57	100,0	-
D'OACIF de l'ens local	-	40,00	40,00	43,71	0,1	109,3	40,00	91,5	3,71
De famílies i ISFL	-	34,25	34,25	35,48	-	103,6	35,48	100,0	-
D'entitats locals	1,68	22,08	23,76	27,99	-	117,8	2,28	8,1	25,71
D'empreses privades	7,00	4,12	11,12	4,12	-	37,1	4,12	100,0	-
TOTAL CAPÍTOL 4	56.020,07	3.658,01	59.678,08	59.595,08	100,0	99,9	56.417,77	94,7	3.177,31

Imports en milions de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

Transferències corrents de l'Estat

Els drets liquidats registrats en concepte de transferències corrents de l'Estat, 56.784,38 MPTA, es troben integrats per:

Quadre 4.1.D

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST D'INGRESSOS 1999 TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE L'ESTAT	DRETS LIQUIDATS	RECAP. LÍQUIDA	PENDENT COBR.
Participació en els tributs de l'Estat, finançament incondicionat de la província			
Aportacions a compte exercici 1999	47.151,87	47.151,87	-
Liquidació definitiva exercici 1998	1.118,10	1.118,10	-
Liquidació definitiva exercici 1997	2.069,19	2.069,19	-
Participació en els tributs de l'Estat, finançament centres sanitaris no psiquiàtrics			
Aportacions a compte exercici 1999	4.437,69	4.437,69	-
Liquidació definitiva exercici 1998	185,57	185,57	-
Liquidació definitiva exercici 1997	166,48	166,48	-
Participació en la recaptació de les travesses esportives	1.489,12	-	1.489,12
Subvencions	166,36	166,36	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE L'ESTAT	56.784,38	55.295,26	1.489,12

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

Tal com es pot veure en el quadre anterior i confirma l'informe d'Intervenció relatiu a la Liquidació del pressupost de 1999, els drets per participació en els tributs de l'Estat s'han comptabilitzat en funció del seu cobrament (criteri de caixa).

D'aquestes transferències de l'Estat, les úniques que tenen caràcter finalista són les corresponents a la participació sanitària. Aquesta aportació, segons la Llei de Pressupostos per a 1999 s'ha de destinar al finançament dels centres sanitaris, no psiquiàtrics, en què participa la Diputació (Hospital Clínic i Consorci de Gestió Sanitària). S'ha observat que la Diputació no ha transferit de forma immediata i dins el mateix exercici 1999 les aportacions rebudes de l'Estat durant el mateix any, sinó que s'ha produït un retard, d'uns set mesos, pel que fa al trasllat dels 765,64 MPTA cobrats l'any 1999 i transferits als centres sanitaris dins l'any 2000.

La distribució de la participació en les travesses esportives entre les quatre diputacions catalanes correspon a la Generalitat, la qual en rep setmanalment la transferència d'acord amb les previsions del Reial decret 419/1991 que regula el règim d'aquest i altres jocs gestionats per l'Organització Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat (ONLAE).

En relació al registre comptable dels drets liquidats en concepte de participació en les travesses esportives s'observa que s'ha anotat dins l'article 42 Transferències de l'Estat, tot i ser el deutor la Generalitat de Catalunya i, per tant, s'hauria d'haver registrat dins l'article 45 Transferències de la Generalitat.

També s'observa que l'import total dels drets liquidats l'exercici 1999 resultà superior en 22,61 MPTA al que corresponia, com a conseqüència de l'enregistrament duplicat de l'aportació corresponent a la jornada 41, 32,66 MPTA, i a diferències entre l'import comunicat en un principi pel Patronat d'Apostes i l'import definitiu de diverses jornades. S'ha comprovat la regularització d'aquestes diferències durant l'any 2000.

D'altra banda, i dins el sistema de compensació de deutes entre la Generalitat i la Diputació, s'observa que el saldo a 1 de gener de 1999 fou liquidat per procediment compensatori el 20 de març de 2000, en tant que la participació generada durant 1999 romanien pendent de compensar a 23 de gener de 2001, data de les comprovacions del present informe.

Transferències corrents de la Generalitat

Els drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat procedeixen bàsicament del Departament d'Ensenyament per al finançament de diversos centres docents, 562,10 MPTA, del Departament de Treball per al finançament

de programes de foment de l'ocupació, 157,60 MPTA, i del Servei Català de la Salut en concepte de concertació del Centre de Salut Mental A. Martí i Julià, 59,05 MPTA.

Els drets liquidats procedents del Departament d'Ensenyament per al finançament de cadascun dels centres docents dels quals la Diputació és titular es detallen en el quadre adjunt:

Quadre 4.1.E

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST D'INGRESSOS 1999 TRANSFERÈNCIES CORRENTS DEL DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT	DRETS LIQUIDATS	RECAP. LÍQUIDA	PENDENT COBR.
IES Llars Mundet	229,45	-	229,45
Escola Psicopedagògica Llars Mundet	134,63	-	134,63
IES Escola del Treball	85,00	-	85,00
CEIP Els Pins	67,27	-	67,27
IES Emili Mira i López	26,01	-	26,01
IES Teixits de Punt de Canet de Mar	19,74	-	19,74
TOTAL TRANSF. CORRENTS DEPARTAMENT ENSENYAMENT	562,10	-	562,10

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

En les comprovacions realitzades sobre una mostra d'operacions de cinc d'aquests centres docents s'han posat de manifest algunes incidències menors.

El Departament d'Ensenyament comunicà a la Diputació, un cop tancat l'exercici, un error de càlcul que donà lloc a incrementar en 92,68 MPTA l'assignació de l'IES Llars Mundet.

En relació a la fiscalització de les transferències del Departament d'Ensenyament s'ha seleccionat com a mostra l'aportació establerta en el conveni subscrit l'1 de setembre de 1995, modificat el 15 d'abril de 1996 i el 26 de novembre de 1999, sobre el finançament dels centres IES Llars Mundet, Escola Psicopedagògica Llars Mundet, CEIP Els Pins, IES Emili Mira i IES Teixits de Punt.

L'expedient de l'annualitat no conté el certificat d'Intervenció que havia de fer constar les obligacions reconegudes justificatives de la despesa suportada. Únicament se certificà, de manera conceptual, que les susdites obligacions ultrapassaven l'import de les subvencions rebudes.

Transferències corrents de l'exterior

Els drets liquidats per transferències corrents de l'exterior, 1.667,47 MPTA, inclouen les aportacions de l'Estat amb recursos del FSE per al finançament d'actuacions incloses en l'objectiu 3, 1.221,21 MPTA, i en l'objectiu 2, 290,89 MPTA; així com transferències de recursos procedents de la UE per al

finançament d'altres programes comunitaris (155,37 MPTA distribuïts entre els programes INTEGRA, FEDER, FORMAT, etc.).

S'han revisat les transferències del Ministeri de Treball i Assumptes Socials per al finançament del Programa Operatiu 940314ES3 dins el marc de l'objectiu 3, respecte al qual s'han registrat com a drets liquidats 1.221,21 MPTA, que corresponen a la liquidació definitiva del període 1994-1998, 179,12 MPTA, i a l'anualitat de 1999, 1.042,09 MPTA.

En relació a aquesta subvenció cal mencionar algunes observacions, com ara que l'import dels drets liquidats, 1.221,21 MPTA, es correspon amb el de la previsió inicial d'ingressos, però no coincideix amb l'acord de modificació del pla de finançament aprovat a finals de 1999, ni amb l'execució real del projecte.

D'altra banda, en la justificació de la subvenció s'han inclòs subvencions atorgades a centrals sindicals que no havien estat previstes ni incloses en el plantejament i en l'autorització de les accions per part dels administradors del FSE, només referides a administracions públiques.

El registre comptable dels drets liquidats s'ha efectuat dins l'article 49 Transferències de l'exterior, quan corresponia haver-ho fet dins l'article 42 Transferències de l'Estat, ja que es tracta d'aportacions vehiculades pel Ministeri de Treball i Assumptes Socials.

4.1.3.4. *Ingressos patrimonials*

Els drets liquidats dins el capítol 5 ascendeixen a 670,38 MPTA, un 0,8% dels drets liquidats totals, i recullen, bàsicament, les rendes de béns immobles, 332,69 MPTA; els interessos de dipòsits, 166,24 MPTA, i els interessos de préstecs concedits a entitats locals, 114,38 MPTA.

Les rendes de béns immobles procedeixen en un 99,2% del lloguer de finques i la resta són ingressos obtinguts de concessions administratives i aprofitaments especials. El principal component d'aquestes rendes de béns immobles, 174,38 MPTA, correspon al lloguer al Servei Català de la Salut del Pavelló Olímpic ubicat dins el recinte de l'antiga Maternitat propietat de la Diputació, pactat el 30 de novembre de 1992 i revisat el 21 de desembre de 1995.

Els interessos de dipòsits procedeixen de comptes corrents, 110,28 MPTA, i d'inversions en actius financers a curt termini, 55,96 MPTA.

Els interessos de préstecs a entitats locals es deriven dels préstecs atorgats als ajuntaments a través de la Caixa de Crèdit de Cooperació, 111,11 MPTA, i de

préstecs menors atorgats per al finançament del Pla d'obres i serveis dels exercicis 1979 a 1984, 3,27 MPTA.

En relació als préstecs concedits a través de la Caixa de Crèdit de Cooperació el tipus d'interès aplicat en la mostra analitzada oscil·la entre el 4,0% i el 4,5%. Cal comentar, però, que els préstecs atorgats per a finançament dels serveis mínims establerts en l'article 26 de la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local es troben exempts d'interessos.

4.1.3.5. *Ingressos per alienació d'inversions reals*

Els drets liquidats per l'alienació d'inversions reals ascendeixen a 530,05 MPTA i corresponen a l'alienació de:

- L'immoble situat a la Gran Via de les Corts Catalanes, 643: 405,51 MPTA.
- Tres habitatges ubicats al carrer Sant Honorat, 7: 51,93 MPTA.
- Diverses parcel·les industrials procedents de Promoció Econòmica Local, SA (PROELSA), incorporades per dissolució de la societat, en el balanç de la Diputació: 48,61 MPTA.
- El recinte firal de Barberà del Vallès: 24 MPTA.

Pel que fa a l'alienació de l'immoble de Gran Via, 643, s'adjudicà per subhasta el 3 de juny de 1999. En data 18 de gener de 1999, el secretari de la corporació havia informat que "la titularitat registral d'aquesta finca corresponia en el 99,2377% a l'entitat Llars Anna Gironella de Mundet i el 0,7623% a la Diputació de Barcelona". En la data de l'escriptura de venda (15 de juliol de 1999), el mateix secretari informà que "les anomenades Llars Anna Gironella de Mundet són una dependència de la Diputació de Barcelona sense personalitat jurídica pròpia i per tant la titularitat dels drets, accions i obligacions de dites dependències correspon a la Diputació de Barcelona i l'exercici dels mateixos als seus òrgans competents".

Cal esmentar, però, que aquesta finca, ultra la titularitat registral, es trobava integrada en el patrimoni propi de l'Organisme Autònom Fundació Pública Casa de la Caritat, els estatuts del qual li imposen l'objectiu de conservar, gestionar, disposar i tenir cura del patrimoni de l'antiga Casa Provincial de Caritat i encomanen a la Diputació la gestió immobiliària, sense traspassar-li, però, la titularitat. En conseqüència, l'ingrés del 99,2377% d'aquesta venda corresponia que fos assignat a l'organisme autònom esmentat en lloc de ser assignat a la corporació matriu.

Pel que fa a l'alienació de parcel·les industrials procedents de PROELSA, cal mencionar que una de les operacions subhastada per 37,11 MPTA, fou comptabilitzada com ingrés, en la data de l'adjudicació (23 de desembre de 1999) quan corresponia haver-ho fet dins l'exercici següent, en la data de formalització de l'escriptura de venda, 21 de febrer de 2000.

Finalment, una altra parcel·la valorada en 9,9 MPTA fou cedida a l'Ajuntament de Castellterçol per 0,5 MPTA, mitjançant una operació de compensació que no reflectí la transferència patrimonial real, ni respectà el principi de pressupost brut.

4.1.3.6. *Ingressos per transferències de capital*

Els drets liquidats per transferències de capital ascendeixen a 363,35 MPTA, un 0,5% dels drets liquidats totals, i procedeixen de la Generalitat, 235,80 MPTA; d'entitats locals, 127,15 MPTA, i d'organismes autònoms comercials, industrials, financers o anàlegs de la Diputació, 0,40 MPTA.

Les transferències de capital de la Generalitat es deriven de la cooperació econòmica de l'Estat en les inversions de les entitats locals establerta en el Reial decret 1328/1997, cooperació que es realitza a través del PUOSC i que es destina al finançament de projectes relatius a la xarxa viària de les diputacions.

Les transferències de capital d'entitats locals corresponen bàsicament a les aportacions dels ajuntaments de la província per al finançament d'obres executades per la Diputació per compte d'aquelles entitats, 105,42 MPTA. La resta de drets liquidats han estat registrats sota el concepte de reintegraments de subvencions del programa de crèdit local, 21,73 MPTA.

4.1.3.7. *Ingressos per actius financers*

Els ingressos registrats en el capítol 8 del pressupost d'ingressos es deriven dels següents actius financers:

Quadre 4.1.F

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST D'INGRESSOS – VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS – EXERCICI 1999								
	PREVISIÓ INICIAL	MODIFIC. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS BRUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS LIQUIDATS NETS	RECAP. NETA	PENDENT COBR.
Reintegraments de préstecs i bestretes concedits al sector públic	605,39	246,66	852,05	1.216,37	29,78	1.186,59	880,70	305,89
Reintegraments de préstecs concedits fora del sector públic	0,10	260,51	260,61	270,49	-	270,49	119,05	151,44
Alienació d'accions fora del sector públic	-	-	-	183,95	-	183,95	59,61	124,34
Romanent de tresoreria	-	9.926,53	9.926,53	-	-	-	-	-
TOTAL CAPÍTOL 8	605,49	10.433,70	11.039,19	1.670,81	29,78	1.641,03	1.059,36	581,67

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

Analitzada la composició del capítol 8 d'ingressos, s'ha observat que no apareixen reflectits 37.600 MPTA de reintegraments d'inversions en actius financers a curt termini, com a conseqüència d'haver-los comptabilitzat fora del pressupost. Es tracta d'inversions instrumentades mitjançant imposicions a termini, 26.300 MPTA; eurodipòsits, 6.800 MPTA; report deute, 4.000 MPTA, i pagarés, 500 MPTA, la disponibilitat de les quals no és immediata i poden resultar afectades en cas de cessió o cancel·lació anticipada, cosa que no permet considerar-les tresoreria plenament disponible com si fossin dipòsits a la vista.

El detall dels reintegraments de préstecs concedits al sector públic es resumeix en el quadre següent:

Quadre 4.1.G

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST D'INGRESSOS – REINTEGRAMENTS DE PRÉSTECES CONCEDITS AL SECTOR PÚBLIC – EXERCICI 1999								
	PREVISIÓ INICIAL	MODIFIC. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS BRUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS LIQUIDATS NETS	RECAP. NETA	PENDENT COBR.
Reintegrament préstecs Caixa de Crèdit	500,00	246,66	746,66	919,47	28,11	891,36	799,06	92,30
Reintegrament préstecs POS 79-84	88,64	-	88,64	86,13	1,67	84,46	38,60	45,86
Reintegraments deutes ajornats (1)	-	-	-	194,02	-	194,02	28,04	165,98
Reintegraments altres crèdits (2)	16,75	-	16,75	16,75	-	16,75	15,00	1,75
TOTAL	605,39	246,66	852,05	1.216,37	29,78	1.186,59	880,70	305,89

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

Notes:

(1) Els drets liquidats inclouen: 150 MPTA corresponents a l'anualitat de 1999 en concepte d'indemnització a la Diputació pel trasllat de l'Escola de la Dona, establerta en el conveni signat amb la Generalitat de 12.3.1997; 40,08 MPTA corresponents a reintegraments d'ajornaments establerts per conveni amb els ajuntaments relatius a préstecs atorgats mitjançant la Caixa de crèdit i a altres deutes; i 3,94 MPTA corresponents a l'anualitat de 1999 a satisfer pel Gremi de Fabricants de Sabadell, 3,49 MPTA, i l'Institut Industrial de Terrassa, 0,45 MPTA, per a la cancel·lació del deute derivat de l'execució d'un aval atorgat per la Diputació a aquestes entitats sobre un préstec contractat amb motiu dels aiguats de 1962.

(2) Els drets liquidats inclouen 15 MPTA corresponents al reintegrament d'un préstec concedit a la Universitat de Barcelona, i 1,75 MPTA corresponents al reintegrament d'un préstec atorgat a l'ajuntament de Manresa.

En el cas de préstecs concedits a través de la Caixa de Crèdit, l'aprovació inicial d'aquestes operacions per part de la Comissió de Govern especificava les diverses condicions i pla d'amortització. S'han observat, però, freqüents modificacions posteriors que, afectant, tant el capital com la seva retribució, no han estat sotmeses a l'aprovació del susdit òrgan competent, tot ignorant les Bases d'execució del pressupost. La mateixa incidència es produeix en el reconeixement de drets liquidats per reintegrament dels deutes del Gremi de Fabricants de Sabadell i de l'Institut Industrial de Terrassa.

S'han observat comptabilitzats com a ingressos del capítol 8, una aportació de la Generalitat per indemnització amb motiu del trasllat de l'Escola de la Dona, de 150 MPTA, que corresponia enregistrar dins el capítol 4, així com petites operacions de naturalesa extrapressupostària.

D'altra banda, el cobrament de drets liquidats en formalització (mitjançant la compensació de pagaments pendents de la Diputació a les entitats deutes) no es troba autoritzat de forma expressa per òrgan competent. Només s'autoritza,

mitjançant decret de presidència, l'ordenament de pagament que se'n deriva en cas que els drets a compensar siguin inferiors a les obligacions a pagar.

Els reintegraments de préstecs concedits fora del sector públic corresponen, bàsicament, a bestretes concedides al personal, 255,34 MPTA, i a ajuts reintegrables concedits a particulars en el marc del programa d'aprofitament de la fusta cremada, 4,23 MPTA. El criteri general de comptabilització d'aquestes operacions consisteix en registrar el dret a cobrar per l'import total del préstec atorgat, sense tenir en compte els venciments del reintegrament, quan la normativa pressupostària (Ordre de 20 de setembre de 1989) estableix que els venciments dins d'exercicis futurs es reconeixin en el pressupost del seu venciment.

Els drets liquidats per alienació d'accions fora del sector públic afecten títols de les següents entitats:

- Impressions Intercomarcals, SA, 105 MPTA.
- Vila Universitària, SA – VUSA, 44 MPTA.
- Plaça Cívica, SA, 30 MPTA.
- Balmes 21, SL, 4,25 MPTA
- Teleport Barcelona, SA, 0,70 MPTA.

L'alienació de les accions de VUSA, Plaça Cívica SA i Balmes 21, SL fou enregistrada com a drets liquidats el 27 d'abril de 1999, data en la qual encara no s'havia formalitzat el contracte de compravenda ni s'havia emès l'acord de la Comissió de Govern autoritzant l'alienació pres el 20 de maig de 1999.

El contracte de compravenda d'aquestes accions finalment no es va formalitzar i, per tant, els drets liquidats que constaven com a pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999, 78,25 MPTA, han estat anul·lats en data 21 de desembre de 2000.

En el cas de l'alienació de les accions de l'empresa Impressions Intercomarcals, SA (IISA), el registre dels drets liquidats es va efectuar en data 15 d'abril de 1999 en funció de l'acord de la Comissió de Govern autoritzant l'alienació (4 de març de 1999), però el contracte de compravenda no es va formalitzar fins vuit mesos després del registre comptable dels drets liquidats.

La incorporació del romanent de tresoreria procedent del 31 de desembre de 1998, 9.926,53 MPTA, es destinà al finançament d'incorporacions de romanents de crèdit, 7.660,96 MPTA; suplementos de crèdit, 2.205,97 MPTA, i crèdits extraordinaris, 59,60 MPTA.

4.1.3.8. Ingressos per passius financers

Els drets liquidats dins el capítol 9 corresponen a dos préstecs contractats l'any precedent de 1998 per import de 6.621,68 MPTA i 4.428 MPTA dels quals, però, no se'n va disposar fins a 1999. En la mateixa línia, dels tres préstecs per a finançament d'inversions inclosos en el pressupost inicial de 1999, per un total de 9.406,66 MPTA, no se'n va disposar fins entrat l'any 2000.

4.1.4. Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent

L'Estat de la liquidació del pressupost de despeses corresponent a l'exercici 1999 per un import total d'obligacions reconegudes de 79.145,77 MPTA ha estat resumit per capítols en l'apartat 3.2.1.

Les modificacions de crèdit representen un increment del pressupost de 25.405,42 MPTA (33,5%), i afecten principalment les operacions de capital:

- El capítol 6 s'incrementa en 9.075,25 MPTA (un 129,19% respecte dels crèdits inicials). Les principals modificacions es refereixen a:

- Inversions de reposició en edificis i altres construccions 2.913,50 MPTA
- Inversions en béns d'entitats locals 2.343,56 MPTA
- Noves inversions en edificis i altres construccions 1.428,92 MPTA

El 92,6% d'aquestes modificacions són incorporacions de romanents de crèdit d'exercicis anteriors.

- El capítol 7 s'incrementa en 6.155,57 MPTA (un 67,9% respecte dels crèdits inicials). Les principals modificacions es refereixen a:

- Transferències a ajuntaments 4.130,04 MPTA
- Transferències a OA de la Diputació 730,96 MPTA
- Transferències a OA de la Generalitat 500,00 MPTA

El 63,1% d'aquestes modificacions són incorporacions de romanents de crèdit d'exercicis anteriors i el 24,8% són suplements de crèdits.

El pressupost definitiu conserva la mateixa distribució proporcional que el pressupost inicial, llevat de les inversions reals (capítol 6) que incrementa el 9,2% del pressupost inicial fins al 15,9% del definitiu.

L'import del pressupost definitiu de despeses ascendeix a 101.205,42 MPTA, dels quals a 31 de desembre de 1999 es trobaven autoritzats 96.322,04 MPTA

(fase A), disposats 93.949,58 MPTA (fase D) i reconeguts 79.145,77 MPTA (fase O).

Els crèdits definitius pendents d'autoritzar, 4.883,38 MPTA, estaven formats per crèdits disponibles, 4.286,20 MPTA; crèdits retinguts pendents d'utilització, 534,81 MPTA, i crèdits no disponibles, 62,37 MPTA.

Les transferències corrents, 26.103,09 MPTA, són el capítol més important amb un 33,0% sobre el total d'obligacions reconegudes, seguit per les despeses de personal, 18.489,50 MPTA, amb un 23,4%. La resta de capítols mostren percentatges del 10% o inferiors.

El nivell d'execució global se situa en un 78,2%, amb percentatges superiors al 80% en tots els capítols llevat de les despeses financeres, 69,2%; les inversions reals, 48,5%; les transferències de capital, 60,6%, i els actius financers, 48,1%.

Els pagaments nets de l'exercici 1999, 67.803,04 MPTA, representen el 85,7% de les obligacions reconegudes. El nivell de pagament més baix correspon a les inversions reals amb un 70%.

En la fiscalització del pressupost de despeses s'han observat algunes incidències que es comenten acte seguit.

S'han observat despeses amb abast plurianual, aprovades durant l'exercici 1998, sense iniciar-ne l'execució, la qual s'emprengué dins l'exercici 1999. De fet l'autorització i la disposició de la despesa, acordada formalment dins 1998, s'ha efectuat amb càrrec al pressupost de l'exercici 1999, en data anterior a la seva aprovació. Segons el Reial decret 500/1990, pel qual es desenvolupa la Llei 39/1988 en matèria de pressupostos, poden adquirir-se dins l'exercici corrent compromisos de despesa amb caràcter plurianual sempre que la seva execució s'iniciï en el mateix exercici.

D'acord amb el que s'estableix en el text actualitzat de les normes internes de la Intervenció de la Diputació de Barcelona les despeses d'import superior a 100 MPTA han de ser objecte de plena fiscalització prèvia, exigència que ha estat ignorada, sotmetent-ne només algunes a control limitat.

L'autorització formal per òrgan competent d'algunes despeses s'ha demorat, de manera que la documentació mostra una data d'autorització posterior al seu pagament.

Les resolucions d'òrgans unipersonals de govern de la Diputació, tant les que tenen caràcter definitiu com les que han servit de base per a la seva posterior

aprovació o ratificació pel Ple o la Comissió de Govern, sovint han aprovat annexos no reflectits ni quantificats en el text de la Resolució.

Aquesta incidència, un cop posada de manifest, donà lloc a instruccions de tramitació que entraren en vigor a partir de 15 d'octubre de 1999.

4.1.4.1. *Despeses de personal*

Les despeses de personal constitueixen el segon capítol en importància en relació al volum total d'obligacions reconegudes, amb un percentatge del 23,4%.

En el quadre següent es reproduïx la Liquidació pressupostària d'aquest capítol a nivell d'article:

Quadre 4.1.H

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST DE DESPESES – DESPESES DE PERSONAL – EXERCICI 1999						
	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACS. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT PAGAMENT
Retribucions i assistències alts càrrecs	183,60	-	183,60	171,63	171,63	-
Retribucions personal eventual	323,87	-	323,87	304,01	304,01	-
Retribucions personal funcionari	11.881,83	129,72	12.011,55	11.902,22	11.902,22	-
Retribucions personal laboral	152,88	5,76	158,64	147,46	147,46	-
Retribucions altre personal	401,51	373,67	775,18	745,28	745,28	-
Incentius al rendiment	870,98	95,84	966,82	825,84	825,84	-
Quotes, prestacions i despeses socials	4.096,26	307,02	4.403,28	4.402,06	4.384,42	17,64
TOTAL CAPÍTOL 1	17.910,93	912,01	18.822,94	18.498,50	18.480,86	17,64

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

Les despeses de personal de l'exercici 1999 no han estat fiscalitzades per l'interventor. Segons consta en l'informe de fiscalització a posteriori, "durant 1999 no s'han pogut fiscalitzar les nòmines atès que encara no ha finalitzat el procés de renovació del programa informàtic". L'examen d'una mostra d'aquestes despeses ha donat peu a les següents consideracions:

a) Retribucions i assistències alts càrrecs

Les retribucions i assistències als membres de la corporació foren fixades pel Ple de la Diputació el 14 de setembre de 1995 (mandat 1995/1999) i el 30 de setembre de 1999 (mandat 1999/2003), i han estat actualitzades anualment per Decret de Presidència amb un increment equivalent a l'establert per a les remuneracions de personal en les respectives lleis de pressupostos.

L'actualització anual de les assistències no fou establerta pels acords del Ple que les aprovaren i, en tot cas, no són competència del president de la corpo-

ració sinó del Ple, segons el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals (Reial decret 2568/1986, article 13).

Les assistències satisfetes durant l'exercici 1999 a membres electes sense dedicació total o parcial, tingueren caràcter fix i periòdic (14 pagues distribuïdes dins l'any natural) contràriament al que estableix en l'article 13.6 del Reial decret 2568/1986 segons el qual les assistències s'han de percebre en funció de la concurrència efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats.

b) Retribucions al personal

Prèviament a qualsevol anàlisi cal esmentar que la Diputació no disposava per a 1999 de la Relació de llocs de treball (RLT), a la qual obliga el Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprovà el Reglament del personal al servei dels ens locals. Amb aquesta mancança també s'incomplia el que estableix en la disposició final quarta de la normativa de desplegament del Catàleg de Llocs de Treball de la Corporació, aprovada pel Ple el 16 de febrer 1990, segons la qual l'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació havia de procedir abans de 31 de desembre de 1990 havia de definir les funcions genèriques de cadascun dels llocs de treball del catàleg i establir els requisits essencials d'accés a cada lloc de treball singularitzat de la corporació amb l'objectiu de servir de base a la futura configuració de la RLT.

En el Catàleg de Llocs de Treball aprovat pel Ple el 1990 consta per a cada lloc de treball l'import de les remuneracions complementàries, import que s'ha anat actualitzant anualment per acord de la Comissió de Govern fixant les corresponents taules retributives a l'empara de la disposició final tercera de l'esmentada normativa de 1990 per al desplegament del Catàleg.

Pel que fa a l'exercici 1999 s'ha observat, però, que les taules retributives del personal funcionari i laboral han estat aprovades per Decret del president de la Diputació de 21 de gener de 1999, en lloc de la Comissió de Govern que n'és l'òrgan competent segons el Reial decret 2568/1986.

D'altra banda, en l'Acord i el Conveni relatius a les condicions de treball del personal funcionari i laboral de la Diputació figura una clàusula de revisió i garantia salarial en el supòsit que l'Índex de preus al consum (IPC) estatal superi l'increment previst en les lleis de pressupostos generals de l'Estat, clàusula manifestament contrària a les disposicions que en matèria de personal contenia la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a 1999 amb caràcter bàsic. Aquesta clàusula, aplicada a les retribucions meritades durant l'exercici 1999 suposà un increment addicional de 129,65 MPTA (1,1%), liquidat dins la nòmina satisfeta el mes de febrer de l'any 2000.

c) Incentius al rendiment

Les obligacions reconegudes en concepte d'incentius al rendiment corresponen a productivitat, 532,41 MPTA, i gratificacions, 293,43 MPTA.

Productivitat

El complement de productivitat, comú al personal funcionari i laboral, té tres components: un variable de caràcter personal compensatori d'algunes disminucions de retribució originades pel nou catàleg de llocs de treball de 1993; una paga d'assistència que no supera les 90.000 PTA anuals per no faltar a la feina més de set dies naturals per semestre; i una paga de productivitat liquidada mensualment, en dotze mesos a l'any, en funció del resultat obtingut en l'avaluació del desenvolupament del lloc de treball durant l'anualitat anterior.

Cal dir que el primer component no encaixa dins els concepte de productivitat i pel que fa als components d'assistència i de productivitat, l'Acord i el Conveni sobre condicions de treball del personal funcionari i laboral per al període 1996-1999 estableixen increments anuals superiors als fixats per les lleis dels respectius pressupostos generals de l'Estat, de caràcter bàsic en aquesta matèria. Així, la paga d'assistència de 1999 s'incrementà en un 5,9% i la de productivitat variable en un 2,3% en lloc de l'1,8% establert per la Llei de pressupostos de l'Estat.

S'observa també, que la paga d'assistència fou estesa per Decret de Presidència a diversos col·lectius expressament exclosos en l'Acord i el Conveni abans esmentats, com funcionaris d'habilitació estatal, funcionaris d'alta responsabilitat i lliure designació (nivell 30), i personal eventual o laboral de confiança, assessorament o alta direcció.

Pel que fa a la paga de productivitat liquidada mensualment s'ha observat l'aplicació de mòduls incorrectes a alguns treballadors.

La comptabilització de la productivitat s'adequa a l'estructura pressupostària, llevat d'algun error puntual en què s'imputa com a Retribució bàsica, dins l'article 11, en lloc d'imputar-la a Incentius al rendiment, dins l'article 15.

Gratificacions

Segons preveuen l'Acord i el Conveni relatius a les condicions de treball del personal funcionari i laboral de la Diputació, les gratificacions que poden percebre els treballadors són: complement de festivitats, complement de nocturnitat, guàrdies mèdiques, factor de localització, factor específic de supervisió i hores extraordinàries.

En relació a les gratificacions per festivitat, nocturnitat, guàrdies mèdiques, localització i supervisió, l'Acord i el Conveni relatius a les condicions de treball establiren l'import corresponent a l'exercici 1996, mentre que per als exercicis 1997, 1998 i 1999 preveïeren una actualització de 0,5 punts per sobre de l'increment de les retribucions fixades per les lleis de pressupostos generals de l'Estat, la qual cosa vulnera manifestament les limitacions generals establertes en les esmentades lleis.

Examinada la composició de les obligacions reconegudes l'any 1999 en concepte de gratificacions s'ha observat que, addicionalment a les gratificacions esmentades anteriorment, 213,78 MPTA, també ha estat registrat sota aquest concepte el premi per anys de servei, 79,65 MPTA, que s'atorga als funcionaris de carrera i personal laboral fix quan totalitzen 25, 30 o 35 anys de servei a la Diputació. El seu import equival a una, dues o tres mensualitats, respectivament.

D'acord amb la definició de les gratificacions establerta en l'Ordre de 20 de setembre de 1989 són gratificacions les retribucions de caràcter excepcional, (mai fixes ni periòdiques) reconegudes per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball. El premi per anys de servei no és, per tant, una gratificació sinó una millora social que s'hauria d'haver registrat dins l'article 16 en concepte de Prestacions socials en lloc de considerar-ho com a gratificació.

d) Quotes, prestacions i despeses socials

Les obligacions reconegudes en concepte de quotes, prestacions i despeses socials ascendeixen a 4.193,82 MPTA, 91,95 MPTA i 116,29 MPTA, respectivament.

Quotes de la seguretat social a càrrec de la Diputació

L'autorització, disposició i reconeixement de les obligacions en concepte de quotes de la Seguretat Social són facultats delegades en el president de l'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació, però durant 1999 no foren aprovades formalment per cap òrgan de la Diputació.

En l'anàlisi d'aquest apartat s'han observat algunes incidències. Així, 187,76 MPTA considerades quotes de la Seguretat Social han resultat ser remuneracions satisfetes al personal durant la baixa per ILT. D'altra banda, han deixat d'imputar-se a l'exercici 1999, 85,42 MPTA (18,33 MPTA dels quals s'han reconegut dins l'exercici següent) i 66,09 MPTA de reintegraments per ILT s'han considerat disminució de quotes de la Seguretat Social en lloc de disminució de remuneracions prèviament satisfetes al personal afectat.

D'altra banda, no són exactes les xifres de la Liquidació pressupostària pel que fa al nivell de pagament de les quotes de la Seguretat Social, com a conseqüència

d'haver comptabilitzat uns pagaments inexistents de manera simultània al reconeixement de les corresponents obligacions. Atesa la situació real, recollida en comptes extrapressupostaris, a 31 de desembre de 1999 restaven pendents de pagament 1.404,39 MPTA.

Prestacions i despeses socials

Les prestacions socials inclouen, principalment, els incentius per jubilació anticipada entre 60 i 64 anys, 46,14 MPTA, i les pensions excepcionals provinents en part, del dissolt Organisme Autònom Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Industrial, 43,54 MPTA.

Les despeses socials corresponen a despeses de formació i perfeccionament del personal, 66,40 MPTA; prestacions sanitàries complementàries, 28,70 MPTA, i altres despeses socials, 21,19 MPTA.

4.1.4.2. Compra de béns i serveis

Les compres de béns i serveis representen el 10,9% sobre l'import total d'obligacions reconegudes l'exercici 1999:

Quadre 4.1.I

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST DE DESPESES – COMPRA DE BÉNS I SERVEIS – EXERCICI 1999						
	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICS. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS RECONEGUES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT PAGAMENT
Arrendaments	119,87	1,37	121,24	119,98	102,55	17,43
Reparacions, manteniment i conserv.	1.560,56	118,50	1.679,06	1.544,67	1.059,61	485,06
Materials, subministraments i altres	7.462,13	1.125,69	8.587,82	6.731,89	5.274,68	1.457,21
Indemnitzacions per raó del servei	271,19	0,37	271,56	246,28	240,52	5,76
TOTAL CAPÍTOL 2	9.413,75	1.245,93	10.659,68	8.642,82	6.677,36	1.965,46

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

Les obligacions reconegudes l'exercici 1999 en concepte de reparacions, manteniment i conservació, 1.544,67 MPTA, corresponen en gran part a despeses de manteniment de la xarxa viària de la Diputació, 651,46 MPTA.

Les obligacions reconegudes l'exercici 1999 en concepte de materials, subministraments i altres corresponen principalment a treballs realitzats per altres empreses, 3.939,12 MPTA, i a subministraments, 1.044,04 MPTA.

Entre els treballs realitzats per altres empreses destaquen els següents destinataris:

Servei d'acció social	1.054,31 MPTA
Servei de parcs naturals	275,44 MPTA
Servei de medi ambient	261,69 MPTA
Gerència dels centres assistencials de Torribera	216,33 MPTA
Oficina tècnica de cooperació	175,55 MPTA
Servei de vigilància	171,61 MPTA
Servei de formació local	163,16 MPTA
Servei de salut pública i consum	152,16 MPTA

En la resta d'unitats orgàniques, els treballs realitzats per altres empreses són inferiors als 150 MPTA.

Entre els subministraments destaquen els d'electricitat, aigua, gas i combustible, 628,47 MPTA, així com els productes alimentaris i farmacèutics dels centres assistencials, 254,10 MPTA.

De la revisió practicada sobre una mostra d'aquest tipus de despeses se'n deriven les observacions que segueixen:

- Subministraments que tenen caràcter inventariable han estat imputats al capítol 2 del pressupost de despeses, en comptes de registrar-los dins el capítol 6 tal com estableix la base número 45 d'execució del pressupost.
- S'han observat despeses tramitades com "a justificar" de les quals existia factura a la data de la seva tramitació, cosa que hauria d'haver generat documentació ADO en lloc d'ADOJ.
- Part de la despesa en concepte de premi de cobrança que la Diputació satisfà a l'OAGT per la gestió i la recaptació del recàrrec de l'IAE no es registra comptablement ni en el pressupost de despeses ni de forma extrapressupostària, com a conseqüència del fet que l'OAGT descompta directament de les liquidacions que practica a la Diputació l'import del recàrrec de constrenyiment sobre la recaptació executiva, de tal manera que la Diputació no registra ni l'ingrés en concepte de recàrrec de constrenyiment ni la despesa en concepte de premi de cobrança en relació a l'esmentat import.
- Les indemnitzacions per raó de servei satisfetes als membres de la corporació foren remuneracions fixes i periòdiques (12 mensualitats més 2 pagues), en lloc de compensacions per despeses d'allotjament, manutenció i desplaçament efectivament suportades i degudament justificades pels diputats, situació que no s'ajusta al Reial decret 2568/1986 pel qual es regula aquesta matèria.
- Pel que fa als processos de contractació i el seu sotmetiment a la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP), s'ha observat que algunes formalitzacions contractuals se subscriuïren ultrapassat el termini

legal de trenta dies establert per l'article 55.1, i d'altres, després d'haver iniciat l'execució de l'objecte del contracte, en incompliment de l'article 55.4 de la mateixa Llei.

- També s'ha observat el fraccionament d'alguns contractes de subministraments o serveis per tal de tramitar-los com contractes menors, així com pròrrogues de contractes amb actualitzacions de preus no previstes en els plecs de clàusules administratives. D'altra banda, no s'han formalitzat documentalment altres tipus de modificacions contractuals amb ignorància del que prescriu l'article 102.2 de la LCAP.

4.1.4.3. *Despeses financeres*

Les despeses financeres corresponen als interessos, 614,98 MPTA, i comissions, 8,29 MPTA, de les operacions de préstec a llarg termini, així com a altres despeses financeres, 0,44 MPTA.

4.1.4.4. *Despeses per transferències corrents*

Les despeses per transferències corrents són el primer capítol en importància dins la Liquidació del pressupost de despeses i representen el 33,0% respecte del volum total d'obligacions reconegudes l'exercici 1999:

Quadre 4.1.J

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST DE DESPESES – TRANSFERÈNCIES CORRENTS – EXERCICI 1999						
	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACS. + (-)	REVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS RECONEGS.	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT PAGAMENT
A organismes autònoms de la Diputació	2.938,25	113,38	3.051,63	2.785,98	2.770,70	15,28
A la Comunitat Autònoma	6.029,30	2.125,80	8.155,10	8.016,51	4.644,47	3.372,04
A entitats locals	12.311,10	3.317,10	15.628,20	13.003,15	11.378,29	1.624,86
A empreses privades	129,70	80,34	210,04	172,62	146,75	25,87
A famílies i inst. sense finalitat de lucre	1.777,56	863,23	2.640,79	2.071,46	1.667,69	403,77
A l'exterior	81,60	32,09	113,69	53,37	51,82	1,55
TOTAL CAPÍTOL 4	23.267,51	6.531,94	29.799,45	26.103,09	20.659,72	5.443,37

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

Transferències corrents a organismes autònoms de la Diputació

Les obligacions reconegudes per transferències corrents a cadascun dels diferents organismes autònoms de la Diputació es detallen en el quadre següent, on també es fa constar l'import que resta pendent de pagament a 31 de desembre de 1999:

Quadre 4.1.K

DIPUTACIÓ DE BARCELONA OBLIGACIONS RECONEGUDES – TRANSFERÈNCIES CORRENTS A OA CORPORACIÓ – EXERCICI 1999		
DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PENDENT PAGAMENT
A ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS	2.465,73	1,00
- Organisme Autònom Institut del Teatre	1.233,00	1,00
- Patronat Flor de Maig	497,46	-
- Escola Superior d'Agricultura de Barcelona (ESAB)	434,77	-
- Organisme Autònom de Gestió Tributària (OAGT)	300,00	-
- Patronat del Museu Mas Manolo	0,50	-
A ORGANISMES AUTÒNOMS COMERCIALS, INDUSTRIALS, FINANCERS O ANÀLEGS	320,25	14,28
- Agència de Promoció Turística Local	231,27	-
- Institut de Gestió Urbanística i Activitats Locals (IGUAL)	62,27	-
- Institut d'Edicions	23,84	14,28
- Institut de Promoció d'Equipaments Turístics i d'Oci (IPETO)	2,87	-
TOTAL	2.785,98	15,28

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació pressupostària de l'exercici 1999.

La major part de les transferències corrents als organismes autònoms de la Diputació constitueixen aportacions consignades nominativament en el pressupost per al finançament de les seves despeses de funcionament.

Transferències corrents a la Generalitat

Les obligacions reconegudes per transferències corrents a la Generalitat de Catalunya es detallen en el quadre següent, on també es fa constar l'import que resta pendent de pagament a 31 de desembre de 1999:

Quadre 4.1.L

DIPUTACIÓ DE BARCELONA OBLIGACIONS RECONEGUDES – TRANSFERÈNCIES CORRENTS A LA GENERALITAT – EXERCICI 1999		
DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PENDENT PAGAMENT
A L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	7.721,24	3.106,92
- Per al finançament psiquiatria concertada	4.577,58	-
- Per al finançament dels Mossos d'Esquadra i Bombers	3.106,92	3.106,92
- Per al finançament de l'Escola de Biblioteconomia	36,74	-
A ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS DE LA GENERALITAT	291,43	265,12
- Per al finançament del Museu Nacional d'Arqueologia	265,00	265,00
- Per al finançament del l'Escola d'Educadors Especialitzats	23,76	-
- Per al finançament Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya	2,67	0,12
A ALTRES ENS PÚBLICS DE LA GENERALITAT (AL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT)	3,84	-
- Per al finançament psiquiatria concertada	3,84	-
TOTAL	8.016,51	3.372,04

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació pressupostària de l'exercici 1999.

El finançament de la psiquiatria concertada es deriva de la delegació de funcions efectuada per la Diputació a favor de la Generalitat mitjançant el Conveni formalitzat el 29 de juny de 1990, on s'establí una aportació de 3.300 MPTA, com a import inicial a actualitzar en els exercicis següents aplicant l'IPC o el percentatge d'increment del pressupost global de la Diputació en cas que aquest

percentatge fos menor que l'esmentat índex. Revisada l'aplicació d'aquestes clàusules del Conveni signat l'any 1990 s'ha observat que les actualitzacions de les aportacions anuals s'han efectuat de forma raonable.

Pel que fa l'anualitat de 1999, el pressupost inicial consignà de forma nominativa 4.605,02 MPTA, calculats aplicant a l'aportació de l'exercici 1998 un increment estimat del 2%. Finalment l'IPC es veié reduït a l'1,4%, amb la qual cosa les obligacions reconegudes per a l'any 1999 esdevingueren de 4.577,58 MPTA.

Les transferències del segon concepte del quadre es distribueixen entre 2.342,49 MPTA destinats al Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i 764,43 MPTA destinats als mossos d'esquadra, d'acord amb els protocols formalitzats en data 1 d'abril de 1982 i 27 d'abril de 1982, respectivament, aplicats parcialment, ja que a partir de 1986 la Diputació deixà d'aplicar els índexs d'increment pactats.

Aquestes darreres transferències han esdevingut litigioses a partir d'un acord d'interrupció dels pagaments pres pel Ple de la Diputació el 20 de setembre de 1996, acord que es veié suspès quan el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va admetre el recurs contenciós administratiu interposat per la Generalitat i va desestimar en sentència de 8 de gener de 1997, el recurs contra l'acord de suspensió presentat per la Diputació. En la data de redacció del present informe es troben pendents de resoldre un recurs de cassació i un nou contenciós administratiu promoguts per la Diputació. No obstant això, la circumstància de la vigència dels protocols feu que dins 1999 es reconeguessin les obligacions dels exercicis 1997, 1998 i 1999, 3.106,92 MPTA, les quals restaven, però, pendents de pagament a 31 de desembre de 1999.

Transferències corrents a entitats locals

Les obligacions reconegudes per transferències corrents a entitats locals es detallen en el quadre següent, on també es fa constar l'import que resta pendent de pagament a 31 de desembre de 1999:

Quadre 4.1.M

DIPUTACIÓ DE BARCELONA		
OBLIGACIONS RECONEGUDES – TRANSFERÈNCIES CORRENTS A ENTITATS LOCALS – EXERCICI 1999		
DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PENDENT PAGAMENT
A AJUNTAMENTS I ORGANISMES AUTÒNOMS MUNICIPALS	3.049,58	1.357,16
- Cooperació atenció primària municipal de serveis socials	737,39	325,39
- Fons Social Europeu, Objectiu 3	689,75	327,21
- Gestió de centres i foment de l'educació	360,39	214,28
- Fons Social Europeu, Objectiu 2	288,58	80,29
- Programes de promoció esportiva	149,16	73,65
- Difusió artística	98,25	76,40
- Desenvolupament econòmic local	92,41	44,45
- Oficina tècnica de cooperació	76,07	30,91
- Promoció d'activitats juvenils i formació	65,29	21,79
- Gestió de l'ocupació	50,18	23,79
- Altres programes	442,11	139,00
A MANCOMUNITATS	47,35	18,89
- Cooperació atenció primària municipal de serveis socials	16,91	11,35
- Fons Social Europeu, Objectiu 3	13,00	5,10
- Participació i informació juvenil	7,35	-
- Fons Social Europeu, Objectiu 2	5,74	-
- Altres programes (despesa inferior a 5,00 MPTA)	4,35	2,44
A ÀREES METROPOLITANES	2,10	-
- A E.M. Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (activitats educatives)	2,10	-
A COMARQUES	171,76	63,38
- Fons Social Europeu, Objectiu 2	39,03	10,77
- Coordinació de l'Àrea de Promoció Econòmica	35,76	8,28
- Fons Social Europeu, Objectiu 3	28,77	13,32
- Informació territorial	12,76	12,76
- Participació i informació juvenil	12,40	1,10
- Oficina tècnica de cooperació	11,93	3,00
- Gestió de centres i foment de l'educació	8,80	2,00
- Desenvolupament econòmic local	6,30	3,00
- Cooperació atenció primària municipal de serveis socials	5,11	0,55
- Altres programes (despesa inferior a 5,00 MPTA)	10,90	8,60
A ALTRES ENTITATS QUE AGRUPEN MUNICIPIS	32,70	-
- A la Federació de Municipis de Catalunya	32,70	-
A CONSORCIS	9.470,91	94,40
- Al Consorci de l'Hospital Clínic	3.076,55	-
- Al Consorci de Gestió Corporació Sanitària (Casa de Maternitat)	1.619,45	-
- Al Consorci de l'Escola Industrial (gestió de centres educatius)	972,71	-
- Al Consorci de Comunicació Local	775,07	-
- Al Consorci Centre de Cultura Contemporània de Barcelona	700,00	-
- Al Consorci del Parc de Collserola	325,00	-
- Al Consorci del Gran Teatre del Liceu	303,51	-
- Al Consorci de les Drassanes	291,80	13,80
- Al Consorci del Parc Agrari del Baix Llobregat	175,00	-
- Al Consorci Centre de Documentació i Museu Tèxtil	118,12	-
- Al Consorci de l'Agència Forestal	75,06	35,06
- Al Consorci del Patrimoni de Sitges	75,00	-
- Al Consorci de l'Espai Natural Serralada Litoral	65,00	-
- Al Consorci de l'Espai Natural Guàrdies-Savassona	65,00	-
- A altres consorcis (1)	833,64	45,54
A EMPRESES PÚBLIQUES MUNICIPALS	228,75	91,03
- Fons Social Europeu, Objectiu 3	178,27	77,83
- Fons Social Europeu, Objectiu 2	43,48	8,20
- Altres programes (despesa inferior a 5,00 MPTA)	7,00	5,00
TOTAL	13.003,15	1.624,86

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació pressupostària de l'exercici 1999.

(1) Inclou 65,02 MPTA per a l'Objectiu 3 del FSE, 36,44 MPTA per a serveis socials i 16,16 MPTA per a activitats educatives.

El volum principal de les transferències corrents de l'exercici 1999 corresponen a consorcis, entre els quals destaquen el Consorci de l'Hospital Clínic, 3.076,55 MPTA, i el Consorci de Gestió Corporació Sanitària, 1.619,45 MPTA, en virtut de l'acord de 1997 pel qual la participació en els ingressos de l'Estat per al finançament de la despesa sanitària no psiquiàtrica s'havia de destinar íntegrament a aquests dos consorcis. No s'ha pogut comprovar l'adequada distribució entre ambdós consorcis, en no constar en l'expedient el dèficit de l'Hospital Clínic, part del qual ha de cobrir amb prioritat la Diputació.

Entre la resta de transferències a entitats locals destaquen les activitats educatives, 1.360,16 MPTA, el foment de l'ocupació en el marc de l'objectiu 3 del FSE, 974,81 MPTA, i l'atenció primària de serveis socials, 795,85 MPTA.

Totes aquelles entitats que no tenen formalitzats convenis amb la Diputació en matèria d'educació i de serveis socials, poden sol·licitar subvencions en el marc del Pla de suport per activitats ciutadanes locals. El BOP de 16 de març de 1998 publicà la convocatòria i les Bases que regiren les subvencions i els convenis dels exercicis 1998 i 1999.

A partir de la revisió d'una mostra d'expedients d'aquest tipus de transferències, poden formular-se algunes observacions, com ara que les Bases no establiren dates límit per a la justificació de les activitats, que els acords d'atorgament no establiren cap relació proporcional entre la subvenció i el cost total de l'activitat subvencionada, que alguns convenis foren modificats ampliant activitats i quanties al marge de les bases reguladores i que en altres es prescindí de l'aportació de justificants de despesa per a procedir al pagament.

Les transferències a entitats locals destinades al foment de l'ocupació en el marc de l'objectiu 3 del FSE s'instrumentaren mitjançant convocatòria pública anual, regida per les bases aprovades per la Comissió de Govern el 24 d'octubre de 1996 i adreçada a entitats públiques locals de l'àmbit provincial, així com als organismes autònoms locals i societats mercantils amb capital íntegrament públic.

Les obligacions reconegudes en concepte de transferències corrents a entitats locals per al finançament de projectes en el marc de l'objectiu 3 del FSE corresponen, amb caràcter general, al segon 50% de les subvencions de la convocatòria de 1998, que es fa efectiu un cop justificada la realització de la despesa, així com al primer 50% de les subvencions incloses en la convocatòria de l'exercici 1999, que es fa efectiu un cop l'ens local ha demostrat l'inici de l'activitat subvencionada.

Revisada una mostra d'aquestes transferències s'ha observat que l'inici de les actuacions subvencionades és, en la majoria dels casos, anterior a la data de concessió, la qual cosa fa que alguns justificants portin data anterior a l'acord d'atorgament. D'altra banda, la documentació justificativa s'ha rebut, en general, fora del termini establert.

En relació a les accions d'orientació subvencionades, les fitxes "C-1-a" que donen suport al nombre d'usuaris del servei (uns 18.200) no es troben numerades, i les fitxes "C-1-b" que s'han de formalitzar per a cada usuari en relació al seu seguiment individualitzat en la majoria dels casos no consten en l'expedient.

En la memòria final, però, s'esmenta que s'ha efectuat un seguiment individualitzat, ja sigui a través de contactes personals o per via telefònica, i s'hi fan constar les dades relatives al resultat i destinació de l'acció. Segons aquesta memòria, el percentatge d'inserció laboral directa dels usuaris dels serveis d'orientació subvencionats fou de 489 contractes respecte a 4.306 usuaris atesos pels serveis d'orientació analitzats a la mostra.

Transferències corrents a empreses privades, a famílies i a institucions sense finalitat de lucre

Les obligacions reconegudes per transferències corrents a empreses privades i a famílies i institucions sense finalitat de lucre es detallen en el quadre següent, on també es fa constar l'import que resta pendent de pagament a 31 de desembre de 1999:

Quadre 4.1.N

DIPUTACIÓ DE BARCELONA		
OBLIGACIONS RECONEGUDES – TRANSFERÈNCIES CORRENTS A FAMÍLIES I ISFL – EXERCICI 1999		
DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PENDENT PAGAMENT
A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE	2.071,46	403,77
- Cooperació i solidaritat amb el Tercer Món	308,79	32,16
- Plans municipals de prevenció d'incendis forestals	251,32	44,10
- Cooperació atenció primària municipal de serveis socials	173,34	41,18
- Subvencions institucionals	150,52	19,50
- Programa de promoció esportiva	109,33	55,34
- Transferències a grups polítics	109,99	-
- Coordinació de l'Àrea de cultura	104,28	27,30
- Fons Social Europeu. Objectiu 3	83,25	50,11
- Promoció de la igualtat de les dones	67,52	19,66
- Planificació i gestió turística	44,15	12,65
- Gerència de centres d'atenció social (SPOTT)	42,02	4,08
- Premis, beques i pensions d'estudis i investigació	41,74	3,98
- Gestió de centres de foment de l'educació	38,45	9,38
- Difusió artística	37,85	10,28
- Atencions benèfiques i assistencials	37,26	1,78
- Participació i informació juvenil	33,27	-
- Al Centre de documentació política	32,11	-
- A la Universitat Oberta de Catalunya	30,00	-
- Altres programes (despesa inferior a 30,00 MPTA)	376,27	72,27
A EMPRESSES PRIVADES	172,62	25,87
- Gestió i foment de Parcs Naturals	45,04	16,27
- Convenis per a l'edició de revistes, publicacions i audiovisuals	39,50	8,50
- Coordinació de l'Àrea de Promoció Econòmica	30,35	-
- Planificació i gestió turística	30,13	-
- Convenis per a finançar la subscripció gratuïta dels centres públics escolars als diaris	21,80	-
- Altres programes	5,80	1,10
TOTAL	2.244,08	429,64

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació pressupostària de l'exercici 1999.

Les transferències destinades a projectes de l'objectiu 3 del FSE inclouen els ajuts a l'ocupació atorgats directament per la Diputació als seus beneficiaris, 10,65 MPTA; així com subvencions atorgades mitjançant la formalització de convenis bilaterals amb les centrals sindicals CCOO i UGT, 69,30 MPTA, i amb l'Associació Catalana per la Integració i els Drets Humans, 3,30 MPTA.

Examinada una mostra d'aquestes subvencions instrumentades mitjançant convenis s'han observat les mateixes incidències que les detallades en l'apartat anterior respecte de les transferències corrents a entitats locals per al finançament de projectes en el marc de l'objectiu 3 del FSE, les quals es donen aquí per reproduïdes.

Les subvencions institucionals, 150,52 MPTA, també s'han instrumentat mitjançant convenis. En l'examen d'una mostra s'ha observat que no existí convocatòria pública per a l'atorgament d'aquest tipus de subvencions, instrumentades mitjançant convenis signats, de forma individual, amb les diferents institucions sense finalitat de lucre, que en l'acord d'aprovació dels convenis i autorització de la despesa no s'establí quin és el percentatge de la subvenció atorgada respecte del cost de les actuacions subvencionades, i que els susdits convenis no exigien la justificació de la destinació de la subvenció, encara que la Diputació es reservà la facultat d'efectuar les comprovacions adients.

Transferències corrents a l'exterior

Les obligacions reconegudes per transferències corrents a l'exterior es detallen en el quadre següent, on també es fa constar l'import que resta pendent de pagament a 31 de desembre de 1999:

Quadre 4.1.0

DIPUTACIÓ DE BARCELONA OBLIGACIONS RECONEGUDES – TRANSFERÈNCIES CORRENTS A L'EXTERIOR – EXERCICI 1999		
DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PENDENT PAGAMENT
A L'EXTERIOR	53,37	1,55
- Cooperació i solidaritat amb el Tercer Món	49,99	1,00
- Assessorament municipal en temes de la Unió Europea (1)	2,98	0,15
- Altres transferències a l'exterior (de l'àrea de cultura)	0,40	0,40
TOTAL	53,37	1,55

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació pressupostària de l'exercici 1999.

(1) 2,83 MPTA són transferències als socis de les xarxes transnacionals en l'àmbit de les subvencions de la Unió Europea.

Les transferències a l'exterior en concepte de cooperació i solidaritat al Tercer Món inclouen els ajuts humanitaris d'emergència i les subvencions instrumentades mitjançant convenis de col·laboració, atorgats a entitats dels països afectats de similars característiques a la Diputació (agrupacions de municipis, etc.).

Per a la fiscalització d'aquestes transferències s'ha seleccionat la subvenció de 15 MPTA (30% del programa de cooperació i solidaritat amb el Tercer Món) atorgada a l'Agrupació de Municipis del Nord de Chinandega (Nicaragua) per a l'autoconstrucció d'habitatges pels afectats de l'huracà Mitch.

El protocol subscrit el 25 de gener de 1999, responsabilitza l'esmentada Agrupació de Municipis de l'execució del projecte, mentre que la Fundació POPOL-NA de Nicaragua gestiona els fons, actua d'enllaç entre les parts i es responsabilitza de justificar la destinació de la subvenció.

Examinat l'expedient s'observa que, a afectes comptables, s'ha considerat com a transferència corrent el que constitueix una transferència de capital destinada a inversió immobiliària, en tant que, a efectes de realització, manca en el protocol la descripció del projecte subvencionat (nombre d'habitatges a construir i característiques, termini d'execució, etc.); d'altra banda, no s'autoritza cap pròrroga per a cobrir les factures i els rebuts que justifiquen el 50% de la subvenció per despeses executades ultrapassada la vigència del protocol a 31 de desembre de 1999.

Finalment, segons que es desprèn de l'informe tècnic emès per la Fundació POPOL-NA en finalitzar el projecte, la subvenció no ha estat aplicada a la seva finalitat. A la data de justificació de la subvenció dos dels trenta-set habitatges en construcció no havien estat encara finalitzats com a conseqüència d'una utilització inadequada dels materials de construcció.

4.1.4.5. *Inversions reals*

El detall de la Liquidació pressupostària de l'exercici 1999 corresponent a inversions reals es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.1.P

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST DE DESPESES – INVERSIONS REALS – EXERCICI 1999						
	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACS. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT PAGAMENT
Nova inversió associada al funcionament dels serveis	1.883,98	2.121,43	4.005,41	2.295,45	1.688,27	607,18
Reposició associada al funcionament dels serveis	2.161,35	3.050,56	5.211,91	2.066,77	1.591,33	475,44
Inversions en béns d'altres institucions	1.086,07	2.391,50	3.477,57	1.735,61	1.280,48	455,13
Reposició infraestructures i béns destinats a l'ús gral.	1.438,69	1.185,69	2.624,38	1.260,26	582,18	678,08
Inversions de caràcter immaterial	254,33	100,55	354,88	243,78	172,30	71,48
Nova inversió infraestruct. i béns destinats a l'ús gral.	175,46	222,52	397,98	203,26	144,25	59,01
Inversions en béns patrimonials	25,00	3,00	28,00	3,75	3,75	-
TOTAL CAPÍTOL 6	7.024,88	9.075,25	16.100,13	7.808,88	5.462,56	2.346,32

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

Les obligacions reconegudes en concepte d'inversions reals corresponen principalment a:

- Noves inversions associades al funcionament dels serveis efectuades en edificis i altres construccions, 1.202,12 MPTA; equips per al procés d'informació, 450,97 MPTA, i fons bibliogràfic i audiovisual, 271,19 MPTA.
- Inversions de reposició associades al funcionament dels serveis efectuades en edificis i altres construccions, 1.560,15 MPTA.
- Inversions en béns d'altres institucions executades per la Diputació sobre béns d'entitats locals, 1.684,62 MPTA.
- Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general corresponents al manteniment de la xarxa viària, 1.003,60 MPTA.

En la revisió d'una mostra de les inversions registrades dins aquest capítol 6, s'ha observat que l'autorització i la disposició de la despesa derivada de l'increment d'amidaments que es posen de manifest en el moment de la liquidació de l'obra, apareixen aprovades pel president de l'Àrea, quan les bases d'execució del pressupost atorguen aquesta competència a la Comissió de Govern.

Pel que fa al compliment de la LCAP, s'observa que en la contractació de subministraments d'equips informàtics pel procediment negociat sense publicitat a través del sistema d'adquisició de béns de caràcter uniforme que gestiona la Subdirecció General de Compres de la Direcció General de Patrimoni del Ministeri d'Economia i Hisenda, al qual es troba adherida la Diputació, l'òrgan de contractació autoritza la despesa de forma simultània a l'adjudicació del contracte, en tant que en la fase preparatòria (a càrrec d'un cap de servei) no s'ha fet constar l'existència de crèdit, ni s'ha fiscalitzat ni autoritzat la despesa per òrgan competent, incomplint-se així la normativa sobre actuacions administratives preparatòries dels contractes.

D'altra banda, en alguns expedients no hi ha constància que s'hagi efectuat el tràmit d'audiència al contractista previ a l'aprovació del projecte reformat, tràmit establert en l'article 146.3.b de la LCAP.

4.1.4.6. *Despeses per transferències de capital*

El detall de la Liquidació pressupostària de l'exercici 1999 corresponent a despeses per transferències de capital es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.1.Q

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRESSUPOST DE DESPESES – TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL – EXERCICI 1999						
	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICACS. + (-)	REVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS LÍQUIDS	PENDENT PAGAMENT
A organismes autònoms de la Diputació	799,56	741,15	1.540,71	295,60	228,60	67,00
A la Comunitat Autònoma	231,17	505,28	737,45	237,45	-	237,45
A entitats locals	7.845,72	4.588,81	12.434,53	8.411,42	7.270,62	1.140,80
A empreses privades	25,00	28,09	53,09	19,32	13,85	5,47
A famílies i inst. sense finalitat de lucre	163,00	292,24	455,24	261,98	210,82	51,16
TOTAL CAPÍTOL 7	9.065,45	6.155,57	15.221,02	9.225,77	7.723,89	1.501,88

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 1999.

Les transferències de capital a entitats locals representen el 91,2% respecte del volum total d'obligacions reconegudes l'exercici 1999 dins el capítol 7. La seva destinació principal és el finançament d'obres executades pels ajuntaments de la província en el marc del Pla de cooperació i assistència local (PCAL) i del Pla de crèdit local (PCL).

El PCAL per a 1998-99 fou objecte de recurs contenciós administratiu interposat per la Generalitat en demanda que els seus recursos s'integressin als del PUOSC.

En relació a les transferències de capital per al finançament d'obres incloses en el PCAL s'ha observat que les normes reguladores del PCAL no establiren cap proporcionalitat entre la subvenció atorgada i el cost total de les obres subvencionades, ni regularen com havia d'afectar l'import de la subvenció la possible disminució del preu d'adjudicació de l'obra. Tampoc no establien una data límit per a la justificació de les subvencions.

En els casos d'obres incloses en el PCAL i executades per la Diputació per compte de les entitats locals que en són titulars, la Diputació enregistrarà els costos d'obra, prescindint de l'enregistrament per separat de la part atorgada com a subvenció i de l'ingrés per la part d'aportació de l'ens local.

El PCL es destina a subsidiar el tipus d'interès dels préstecs contractats amb els ajuntaments per al finançament d'inversions en obres i serveis públics. Per acord de la Comissió de Govern de 23 de desembre de 1998 es va fixar per a 1999 en un 3% el tipus d'interès a subvencionar, i en un 3,81% el tipus d'interès d'actualització.

Efectuada una mostra sobre les transferències de capital per al finançament d'obres incloses en el PCL 1999 s'ha observat que per a la justificació de les subvencions només s'ha exigit el certificat de l'interventor de l'ens beneficiari, malgrat que la base número 50 d'execució del pressupost estableix que les transferències de cooperació s'han de justificar amb els corresponents documents acreditatius de la despesa, és a dir, amb certificacions d'obra aprovades per òrgan competent.

Les transferències de capital a la Generalitat recullen l'aportació de la Diputació per al finançament del PUOSC, establerta en la Llei 23/1987, de 23 desembre. Pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes dins l'exercici 1999, 237,45 MPTA, s'ha verificat que fou calculat aplicant un increment del 7,3% sobre l'aportació per al finançament del PUOSC de 1998, percentatge que es correspon amb la ràtio d'increment dels recursos ordinaris del Pressupost de la Diputació per a l'exercici 1999 respecte de l'exercici 1998.

Aquestes obligacions reconegudes foren pagades pel procediment de compensació de deutes, dins una operació autoritzada el 15 de febrer de 2000 per la Direcció General de Pressupostos i Tresor de la Generalitat.

Al marge d'aquestes operacions de 1999, la Generalitat interposà recurs contenciós administratiu en reclamació d'anteriors aportacions al PUOSC entre 1992 i 1998 considerades pendents per 6.506 MPTA.

Les transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre inclouen, com a partida significativa, l'aportació de 90 MPTA a la Fundació Teatre Lliure en compliment d'un Conveni aprovat el 19 d'octubre de 1994. Examinat aquest expedient s'observa que l'import justificat amb factures només cobreix l'aportació de la Diputació, en lloc d'acreditar el total de les obres, tal com correspondria atenent al fet que el compromís de la Diputació abasta fins al 9% del total, la qual cosa obliga a justificar una despesa de 1.000 MPTA per tal d'accedir als 90 MPTA de la subvenció.

4.1.4.7. *Despeses per actius financers*

Les obligacions reconegudes per actius financers recullen els préstecs i bestretes concedits, tant al sector públic, 1.028,60 MPTA, com fora del sector públic, 264,84 MPTA.

Els préstecs i bestretes concedits al sector públic inclouen els préstecs a llarg termini concedits a entitats locals a través de la Caixa de Crèdit de Cooperació, 998,60 MPTA, i els ajuts reintegrables concedits a l'Agència Local de Desenvolupament Forestal en el marc del programa de l'aprofitament de la fusta cremada, 30 MPTA.

Entre l'import que resta pendent de pagament a 31 de desembre de 1999, 61,41 MPTA, consta un préstec de 15 MPTA atorgat a l'Ajuntament de Badia del Vallès l'any 1998, en relació al qual s'ha observat que fou acordat l'any 1998 per al finançament de cinc obres diferents, contràriament al que estableix l'article 15.d del Reglament de la Caixa de Crèdit de Cooperació; que fou disposat amb posterioritat al termini reglamentari de sis mesos i que l'import resultà

superior al 60% del cost de les actuacions justificades, límit de finançament establert en l'acord d'atorgament.

Els préstecs i bestretes concedits fora del sector públic inclouen les bestretes concedides al personal de la Diputació, 255,34 MPTA, i els ajuts reintegrables concedits a particulars en el marc del programa de l'aprofitament de la fusta cremada, 4,23 MPTA. La diferència restant, 5,27 MPTA, correspon a desajustos en les retencions sobre remuneracions del segon semestre de 1999, pendents de compensació.

La revisió d'una mostra de les bestretes concedides al personal ha donat lloc a observar que l'import d'alguna d'elles supera el límit establert en haver-hi inclòs la paga de productivitat tot i no ser una retribució ordinària; que la fiscalització limitada prèvia s'ha realitzat, en alguns casos, posteriorment a la concessió de la bestreta, i que no s'ha efectuat fiscalització a posteriori de cap de les obligacions reconegudes dins el concepte 830 Bestretes concedides al personal.

Pel que fa a les inversions financeres a curt termini efectuades per la Diputació durant l'exercici 1999, 37.600 MPTA, tal com ja s'ha esmentat en l'apartat 4.1.3.7, no s'han registrat en el pressupost, sinó que s'han tractat de forma extrapressupostària, contràriament al que estableix en l'Ordre de 20 de setembre de 1989 sobre l'estructura dels pressupostos dels ens locals i en la ICAL.

4.1.4.8. *Despeses per passius financers*

Les despeses per passius financers recullen l'import de les quotes d'amortització del capital dels préstecs a llarg termini formalitzats amb entitats financeres, 6.941,32 MPTA; amb el Instituto Nacional de Previsión, 7,14 MPTA; i amb l'INCASOL, 1,10 MPTA.

El criteri de comptabilització de les quotes d'amortització dels préstecs a llarg termini consisteix a registrar l'autorització i la disposició de la despesa (fases AD) a l'inici de l'exercici en funció dels quadres d'amortització elaborats pel servei de tresoreria, els quals són també la base per al reconeixement de les obligacions al seu venciment, amb independència de la data del càrrec de l'entitat financera.

4.1.5. *Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats*

El moviment durant l'exercici 1999 dels drets liquidats procedents d'exercicis tancats ha estat reproduït en el quadre 3.2.B. El saldo que restava pendent de cobrament a l'inici de l'exercici ha estat incrementat mitjançant rectificacions d'import total 413,50 MPTA, mentre que les cancel·lacions de drets ascendeixen

a 7.299,86 MPTA (6.506,43 MPTA corresponen a cobraments i 796,43 MPTA corresponen a baixes de drets per insolvències i altres causes).

Els principals deutors (67,4% del total), per drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999 procedents d'exercicis tancats eren l'Ajuntament de Barcelona, 3.490,68 MPTA, i la Generalitat de Catalunya, 2.827,66 MPTA.

El saldo pendent de cobrament de l'Ajuntament de Barcelona correspon a recàrrecs sobre l'IAE acumulats en el període 1984-1998. S'ha pogut verificar que l'import dels drets pendents de cobrament registrats per la Diputació procedents dels exercicis 1993 a 1998 és superior en 92,71 MPTA al que reconeix l'Ajuntament com a pendent de pagament respecte del mateix període.

El saldo pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya correspon a transferències corrents, 1.710,94 MPTA; a taxes i altres ingressos, 783,54 MPTA, i a transferències de capital, 333,19 MPTA, i es veu afectat pel mecanisme compensatori arbitrat entre les dues administracions, el qual, al seu torn, pot veure's afectat per la resolució d'alguns contenciosos en curs.

Les transferències corrents pendents de cobrament de la Generalitat procedeixen dels exercicis 1997 i 1998, i estan integrades per la participació en les travesses esportives que la Generalitat distribueix per compte de l'Estat, 1.385,26 MPTA, i per subvencions atorgades per la Generalitat a la Diputació, 325,68 MPTA.

Pel que fa a les travesses esportives s'ha verificat que pel mecanisme de compensació de deutes esmentat es liquidaren dins febrer de l'any 2000, 810,34 MPTA corresponents al saldo de 1997 i part del de 1998.

4.1.6. Pressupost de despeses d'exercicis tancats

El moviment durant l'exercici 1999 de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats ha estat reproduït en el quadre 3.2.C.

Durant l'exercici 1999 s'han registrat 1,81 MPTA en concepte de rectificacions del saldo pendent de pagament procedent d'exercicis tancats, així com pagaments per 8.628,83 MPTA.

A la fi de l'exercici 1999 resten pendents de pagament 682,99 MPTA d'obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats, dels quals 535,59 MPTA corresponen al 50% de l'aportació de 1996 de la Diputació a la Generalitat per al finançament dels mossos d'esquadra i del Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis.

Per acords presos per la Diputació en relació a les susdites aportacions i a la integració d'assignacions del PCAL dins el PUOSC, poden sorgir en un futur proper contingències deutores d'un volum apreciable.

4.1.7. Resultat pressupostari i Romanent de tresoreria

Els estats del Resultat pressupostari i del Romanent de tresoreria de l'exercici 1999 que formen part del Compte general són els següents:

Resultat pressupostari

La diferència entre ingressos i despeses de la Liquidació de 1999 és de 3.954,06 MPTA. Un cop aplicats els ajustaments per desviacions de finançament d'un import net de 6.672,18 MPTA, s'obté el Resultat pressupostari ajustat de 10.626,24 MPTA.

Els ajustaments al Resultat pressupostari estan integrats per desviacions positives de finançament, 5.093,96 MPTA; per desviacions negatives de finançament, 4.205,44 MPTA, i per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, 7.560,70 MPTA.

El càlcul de les desviacions de finançament no s'ha efectuat d'acord amb el que estableixen les regles 379 i 380 de la ICAL, com a conseqüència que el seguiment de les despeses amb finançament afectat que porten a terme els serveis de la Diputació no s'ha ajustat al que estableix la regla 381 de la ICAL.

Pel que fa a la despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, part de l'ajust inclòs en el resultat pressupostari correspon a obligacions reconegudes amb càrrec als crèdits inicials; és a dir, finançades amb les previsions inicials d'ingressos i no amb el romanent líquid de tresoreria procedent de l'exercici anterior. La comptabilitat no disposava d'un sistema de seguiment de l'execució dels crèdits que permetés distingir entre crèdits executats amb càrrec al pressupost inicial i crèdits executats amb càrrec a modificacions de crèdit i la seva font de finançament (romanent líquid de tresoreria per a despeses generals, romanent líquid de tresoreria afectat, majors ingressos, etc.).

Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1999 era de 13.085,14 MPTA, dels quals 5.093,96 MPTA es trobaven afectats a despeses amb finançament afectat, mentre que la resta es consideraven de lliure disposició per al finançament de despeses generals, 7.991,18 MPTA.

El càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1999 no s'efectuà, però, d'acord amb les disposicions de la ICAL, atès que la provisió de dubtós cobrament no inclogué 44,51 MPTA de deutors no pressupostaris reflectits en el Balanç de situació i d'altra banda, les desviacions positives de finançament per despeses amb finançament afectat coincideixen amb l'import consignat en el resultat pressupostari, supòsit incorrecte, ja que dins el romanent de tresoreria s'han de considerar les desviacions positives acumulades des de l'inici de cada projecte fins a la data de càlcul del romanent de tresoreria, mentre que en el càlcul del resultat pressupostari s'han de considerar només les desviacions positives originades pels drets liquidats i les obligacions reconegudes durant l'exercici objecte de tancament.

Com a conseqüència de les anteriors constatacions cal concloure que les xifres dels estats de resultat pressupostari de 1999 i de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1999 esdevenen inconsistents en no haver-se adaptat suficientment a les prescripcions de la ICAL.

4.1.8. Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs inclòs en el Compte general de la Diputació de 1999 ha estat reproduït en l'apartat 3.7.

En relació als compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs s'han observat algunes incidències que es comenten a continuació.

L'Estat de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs només inclou els compromisos adquirits amb càrrec al període 2000-2004, però no reflecteix cap dels compromisos amb càrrec als exercicis 2005 i següents.

Aquest estat tampoc no inclou algunes de les despeses plurianuals aprovades pel Ple amb càrrec als exercicis 2000 i següents, plurianualitats que tampoc consten registrades en els comptes d'ordre de control pressupostari, com és el cas de l'aportació de 2.100 MPTA, compromesos durant 1999 per a la construcció entre 2000 i 2002 de la nova seu de l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Agrícola de la Universitat Politècnica de Catalunya (Campus de Castelldefels) i l'aportació de 3.546,50 MPTA, compromesos durant 1997 per al finançament de l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Industrial de Barcelona a efectuar al llarg del període 2000-2007.

L'import reflectit en l'Estat de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs no coincideix amb el saldo dels corresponents comptes d'ordre a 31 de desembre de 1999 (subgrup 01) que consta en el balanç de comprovació:

Quadre 4.1.R

DIPUTACIÓ DE BARCELONA DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS A 31.12.99					
	2000	2001	2002	2003	2004
Estat de despeses amb càrrec a exercicis futurs	5.294,20	2.441,62	1.930,95	1.407,47	402,67
Saldo comptes d'ordre (1)	3.470,34	905,84	902,59	682,47	2,67
DIFERÈNCIA	1.823,86	1.535,78	1.028,36	725,00	400,00

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1999.

(1) Tal com ja es comentarà en l'apartat 4.2.1.8. els saldos d'aquests comptes d'ordre de control pressupostari (subgrup 01) no apareixen reflectits en el balanç de situació a 31 de desembre de 1999.

Segons informa Intervenció aquestes diferències es produïren perquè “aquests documents han estat realitzats per departaments diferents dintre de la Intervenció i, a la fi de l'exercici, no es practica una conciliació entre ambdós estats”.

Algunes de les despeses plurianuals aprovades pel Ple l'exercici 1999 superen el nombre d'exercicis i/o els percentatges establerts en l'article 155 de la Llei 39/1988 i inicien la seva execució l'exercici següent al de la seva aprovació, sense que en l'expedient no es faci cap referència a l'ampliació d'aquests límits ni la Intervenció hagi emès el corresponent informe.

4.2. COMPTABILITAT FINANCERA**4.2.1. Anàlisi del Balanç**

El Balanç de situació ha estat reproduït en l'apartat 3.5, i mostra un actiu i un passiu de 75.680,28 MPTA.

L'import de l'immobilitzat a 31 de desembre de 1999 no es correspon amb el que figura pels mateixos conceptes en l'inventari de béns en aquesta data. Les diferències s'originen pel diferent criteri de valoració i d'imputació temporal dels béns i drets en els registres comptables i en l'inventari de béns, així com per la manca de registre de les inversions financeres en el susdit inventari.

No ha estat possible verificar la composició i la valoració del saldo d'immobilitzat del balanç en no disposar de cap treball de conciliació entre els valors comptables i els de l'inventari. En conseqüència, la fiscalització s'ha limitat a les altes i baixes d'immobilitzat de l'exercici 1999.

4.2.1.1. Immobilitzat material

El detall dels moviments i la situació dels comptes d'immobilitzat material es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 4.2.A

DIPUTACIÓ DE BARCELONA IMMOBILITZAT MATERIAL – MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.1999					
	31.12.1998	ALTES	BAIXES	RECLASF.	31.12.1999
Terrenys i béns naturals	3.187,53	37,74	(157,05)	2,03	3.070,25
Construccions	22.298,37	3.536,00	(2.249,93)	(10,24)	23.574,20
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.847,69	397,37	(232,29)	-	2.012,77
Elements de transport	998,44	72,52	(36,09)	-	1.034,87
Mobiliari	2.598,37	330,45	(126,73)	-	2.802,09
Equips per al tractament de la informació	2.957,57	604,04	(166,28)	-	3.395,33
Altres immobilitzat material	2.237,80	1.197,73	(690,58)	-	2.744,95
Instal·lacions complexes especialitzades	49,75	76,45	(51,36)	-	74,84
TOTAL	36.175,52	6.252,30	(3.710,31)	(8,21)	38.709,30
Amortització acumulada immobilitzat material	(10.593,42)	(1.730,62)	424,88	-	(11.899,16)
Provisió depreciaió immobilitzat material	(40,03)	-	3,53	-	(36,50)
TOTAL DEDUÏDES AMORTITZACIONS	25.542,07	4.521,68	(3.281,90)	(8,21)	26.773,64

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

a) Altes d'immobilitzat material

Les altes pressupostàries, 6.252,30 MPTA, ja han estat comentades en l'apartat 4.1.4.5. Les xifres més importants procedeixen del capítol 6 amb 4.365,98 MPTA; 2.295,45 MPTA dels quals per noves inversions i 2.066,78 MPTA per reposicions associades al funcionament dels serveis.

La resta d'altes registrades en l'immobilitzat material, 1.886,32 MPTA, corresponen bàsicament a tres tipus d'operacions: la incorporació de béns procedents de la dissolució dels organismes autònoms EUETIB, 499,93 MPTA, i ESAB, 363,40 MPTA; la regularització dels valors de l'immoble alienat de Gran Via número 643 de Barcelona, 299,73 MPTA, i la d'altres immobilitzats materials i financers venuts (506,05 MPTA i 183,95 MPTA, respectivament).

Les incorporacions procedents de la dissolució dels organismes autònoms esmentats no s'ajustà a les prescripcions de la Regla 210 de la ICAL, atès que, en lloc d'incorporar-los pel mateix valor de la seva baixa prèvia en el moment de l'adscripció, ho feren incloent les plusvàlues i les amortitzacions registrades pels organismes autònoms durant el període d'adscripció, moviments que corresponia haver cancel·lat dins la comptabilitat dels susdits organismes imputant-los als seus comptes de patrimoni. La diferència de valor experimentada durant el període d'adscripció s'havia d'incorporar a la Diputació en l'acte de rebre el patrimoni dels organismes dissolts. En el cas de l'ESAB, però, 315,68 MPTA foren adjudicats indegudament al Compte de resultats extraordinaris de l'immobilitzat.

Aquest conjunt d'incorporacions no s'enregistraren en l'inventari general, i foren cedides en ús al Consorci de l'Escola Industrial de Barcelona (CEIB) dins el

mateix exercici, tot reflectint-se en els comptes de l'immobilitzat material de la corporació, com altes i baixes pels mateixos imports.

Pel que fa a l'immoble alienat de Gran Via, 643, aquest era propietat en un 99,34% de la Fundació Pública Casa de la Caritat i, en conseqüència, els moviments comptables anotats en comptes de la Diputació, haurien d'haver-se reflectit, atenent la titularitat del bé i en la proporció deguda, en els comptes de la susdita Fundació.

Pel que fa a les altres vendes d'immobilitzat material i financer, la Diputació utilitzà inadecuadament el compte pont 2080 "Béns en estat de venda" destinat a altre tipus d'operacions (béns desafectats d'ús general), per tal de reflectir finalment les baixes en els corresponents comptes d'immobilitzat i els beneficis en comptes de resultats.

b) Baixes d'immobilitzat material

Les baixes d'immobilitzat material, 3.710,31 MPTA, corresponen principalment a la reassignació a comptes de patrimoni de les inversions sobre béns adscrits, 1.324,59 MPTA, i cedit, 72,50 MPTA, enregistrades pressupostàriament com Altres construccions; a la cessió al CEIB dels béns procedents dels organismes autònoms EUETIB, 499,93 MPTA, i ESAB, 363,40 MPTA; a la regularització del valor dels béns alienats (880,65 MPTA per la subhasta de l'immoble de Gran Via, 643, més la venda d'altres béns d'immobilitzat material, i 183,95 MPTA per l'alienació d'immobilitzat financer).

Dels expedients examinats cal fer esment d'un Conveni formalitzat amb l'Ajuntament de Barcelona per a l'alienació dels immobles Casa Tarrida I i Londres 60, juntament amb la cessió gratuïta dels immobles ja urbanitzats o lliurats a l'ús públic ubicats als carrers Doctor Bové número 71, Passeig Carles I número 24 (actualment carrer Marina), antiga Presó de Dones (Plaça J. M. Folch i Torres), i antiga Casa Galera (Plaça Salvador Seguí).

L'esmentat expedient presenta algunes singularitats. La baixa del conjunt d'immobles (alienació de casa Tarrida i Londres, 60; cessió de Marina, 24 i Casa Galera; mutació demanial per canvi de subjecte titular de Doctor Bové, 71 i Presó de Dones) s'ha registrat en el compte de solars sense edificar de l'immobilitzat material per un valor total de 88,51 MPTA. Atès que la Casa Tarrida i l'immoble de Marina 24, eren de titularitat de la Fundació Pública Casa de la Caritat, la seva alienació s'hauria d'haver registrat en la comptabilitat d'aquest Organisme Autònom i no en la de la Diputació

Pel que fa al registre comptable de les baixes d'immobilitzat, s'observa que les cessions gratuïtes s'anotaren amb càrrec a resultats extraordinaris com si es

tractés d'una donació, en lloc de fer-ho amb càrrec al compte de Patrimoni cedit i que el perfeccionament de l'operació (atorgament i registre d'escriptura pública) restava encara pendent a la data del treball de camp del present informe, l'any 2001.

D'altra banda, en l'inventari de béns no consten registrades les baixes de l'antiga Casa Galera i de l'antiga Presó de Dones.

c) Amortització acumulada de l'immobilitzat material

L'amortització acumulada de l'immobilitzat material ha experimentat un increment de 1.730,62 MPTA, com a conseqüència de la dotació de 1.527,05 MPTA per a amortitzacions de l'exercici 1999 (1.062,16 MPTA per a béns mobles i 464,89 MPTA per a immobles) i de la incorporació a l'immobilitzat de l'amortització acumulada dels béns propis de l'ESAB, 203,57 MPTA.

Revisats els procediments de càlcul s'observa que les xifres base de la dotació d'amortització dels immobles s'han obtingut de la mateixa base de dades de l'inventari general, la qual presenta diferències significatives amb el cost que apareix registrat en els comptes d'immobilitzat material, i que la dotació per amortització de les altes de béns immobles s'ha calculat a partir de l'any següent a l'alta i la corresponent a les baixes s'ha calculat fins a l'any anterior al de la baixa.

La incorporació a l'immobilitzat material de l'amortització acumulada dels béns propis de l'ESAB s'ha efectuat amb càrrec a resultats extraordinaris tot obviant que l'absorció del patrimoni dels organismes autònoms dissolts s'ha de registrar amb contrapartida al compte 100 de Patrimoni.

Les baixes d'amortització acumulada, 424,88 MPTA, corresponen als béns cedits, alienats o declarats no utilitzables per obsolescència. Les baixes per cessions gratuïtes s'abonaren al Compte de resultats en lloc de fer-ho al de Patrimoni cedit.

d) Provisió per depreciació de l'immobilitzat material

La baixa de la provisió per depreciació de l'immobilitzat material, 3,53 MPTA, correspon a la provisió dels béns procedents de PROELSA alienats durant l'exercici 1999 (parcel·les 19 i 17 del Polígon "Les Fonts" de Vilafranca del Penedès).

4.2.1.2. Immobilitzat immaterial

El detall dels moviments i la situació dels comptes d'immobilitzat immaterial es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 4.2.B

DIPUTACIÓ DE BARCELONA IMMOBILITZAT IMMATERIAL – MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.1999				
	31.12.1998	ALTES	BAIXES	31.12.1999
Altres immobilitzat immaterial	336,21	255,80	(12,02)	579,99
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	(207,66)	(97,10)	-	(304,76)
TOTAL IMMOBILITZAT IMMATERIAL NET	128,55	158,70	(12,02)	275,23

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

Les altes d'immobilitzat immaterial ascendeixen a 255,80 MPTA, de les quals 243,78 MPTA corresponen a les obligacions reconegudes dins el capítol 6 del pressupost de despeses, bàsicament per l'adquisició de programari.

Les altes d'amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial corresponen a la dotació de l'exercici 1999.

4.2.1.3. Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

El detall dels moviments i situació dels comptes d'inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 4.2.C

DIPUTACIÓ DE BARCELONA INVERSIONS EN INFRAESTRUCTURES I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL – MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.1999					
	31.12.98	ALTES	BAIXES	RECLASSIF. (1)	31.12.99
Terrenys i béns naturals	347,32	219,97	-	-	567,29
Inversions en infr. i béns destinats a l'ús general	8.595,67	1.146,14	-	5,48	9.747,29
Patrimoni històric	2.018,66	97,41	-	2,73	2.118,80
Inversions gestionades per altres ens públics	735,17	1.746,52	(234,09)	-	2.247,60
TOTAL INVERSIONS EN INFRAESTRUCTURES I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	11.696,82	3.210,04	(234,09)	8,21	14.680,98

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

(1) Les reclassificacions entre comptes d'immobilitzat corresponen a la redistribució de les altes registrades inicialment en els comptes 2009 Terrenys i béns naturals i 2029 Altres construccions als comptes d'inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general.

Dels 3.210,04 MPTA, d'altes d'inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, 3.199,13 MPTA corresponen a les obligacions reconegudes dins el capítol 6, mentre que els restants 10,91 MPTA corresponen a la rectificació d'una baixa registrada per duplicat l'exercici 1998.

Les altes procedents del capítol 6 corresponen a inversions en béns d'altres institucions, 1.735,61 MPTA, així com a inversions de reposició, 1.260,26 MPTA, i noves inversions, 203,26 MPTA, efectuades bàsicament en la xarxa viària.

Les baixes corresponen al lliurament als ens titulars d'inversions executades per la Diputació per compte d'altres ens públics.

4.2.1.4. *Immobilitzat financer*

El detall dels moviments i la situació dels comptes d'immobilitzat financer es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 4.2.D

DIPUTACIÓ DE BARCELONA IMMOBILITZAT FINANCER – MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.1999				
	31.12.1998	ALTES	BAIXES	31.12.1999
IMMOBILITZAT FINANCER				
Accions sense cotització oficial, sector públic	1.712,01	-	-	1.712,01
Accions sense cotització oficial, fora sector públic	331,42	-	(141,70)	189,72
Préstecs a llarg termini, al sector públic	5.110,05	1.062,81	(992,73)	5.180,13
Préstecs a llarg termini, fora sector públic	12,44	-	(12,44)	-
Fiances a llarg termini	23,10	21,86	(22,32)	22,64
TOTAL IMMOBILITZAT FINANCER BRUT	7.189,02	1.084,67	(1.169,19)	7.104,50
Provisió per depreciació de l'immobilitzat financer	(1.287,61)	(1.099,72)	1.201,69	(1.185,64)
TOTAL IMMOBILITZAT FINANCER NET	5.901,41	(15,05)	32,50	5.918,86

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

Les inversions financeres no s'han trobat reflectides en l'inventari general, però s'han pogut consultar registres extracomptables en els quals consta el seu detall. Tot seguit s'analitzen els saldos i els moviments més significatius de l'exercici 1999.

Accions sense cotització oficial del sector públic

El compte d'accions sense cotització oficial del sector públic recull les inversions de la Diputació en les empreses que es detallen tot seguit; inversions que durant l'exercici 1999 no han experimentat cap variació respecte de l'exercici 1998:

Quadre 4.2.E

DIPUTACIÓ DE BARCELONA IMMOBILITZAT FINANCER – ACCIONS SENSE COTITZACIÓ OFICIAL DEL SECTOR PÚBLIC	
	IMPORT DE LA INVERSIÓ A 31.12.1999
PROLHASA (1)	1.000,12
TABASA	494,90
PROMOCIÓ CIUTAT VELLA SA	199,99
CENTRE D'ESTUDIS URBANÍSTICS, MUNICIPALS I TERRITORIALS, SA	15,00
BERGUEDÀ INICIATIVES, SOCIETAT DE DESENVOLUPAMENT, SL	2,00
TOTAL	1.712,01

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació.

(1) El capital social d'aquesta empresa pública de promoció d'habitatges, preferentment de protecció oficial, pertany íntegrament a la Diputació. El cost de la inversió està integrat pel valor nominal de les accions, 1.000 MPTA, més les despeses derivades de l'emissió i ampliació del capital, 0,12 MPTA.

Accions sense cotització oficial fora del sector públic

El compte d'accions sense cotització oficial de fora del sector públic recull a 31 de desembre de 1999 les inversions de la Diputació en les següents empreses:

Quadre 4.2.F

DIPUTACIÓ DE BARCELONA IMMOBILITZAT FINANCER – ACCIONS SENSE COTITZACIÓ OFICIAL DE FORA DEL SECTOR PÚBLIC	
	INVERSIÓ A 31.12.1999
TÚNEL DEL CADÍ, SA	163,97
BADALONA CIN, SA (1)	15,00
IDC, SL (1)	10,00
CCAT, SL (1)	0,75
TOTAL	189,72

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació.

(1) Accions adquirides inicialment per l'empresa PROELSA, i que a 1 de gener de 1998 passaren a integrar-se en l'actiu de la Diputació quan el Ple va acordar la seva dissolució.

Durant 1999 s'enregistrà la baixa de 141,70 MPTA per alienació d'accions de cinc empreses propietat de PROELSA, incorporades a l'actiu de la Diputació en data 1 de gener de 1998 en esdevenir dissolta l'empresa. Es tractava d'accions d'Impressions Intercomarcals, SA, 52,20 MPTA; Vila Universitària, SA, 44 MPTA; Plaça Cívica, SA, 30 MPTA; Teleport Barcelona, SA, 11,50 MPTA, i Balmes 21, SL, 4 MPTA.

Préstecs a llarg termini al sector públic

El compte de préstecs a llarg termini al sector públic recull els préstecs atorgats a ajuntaments i altres ens públics per al finançament d'inversions:

Quadre 4.2.G

DIPUTACIÓ DE BARCELONA IMMOBILITZAT FINANCER – PRÉSTECES A LLARG TERMINI AL SECTOR PÚBLIC				
	31.12.1998	ALTES	BAIXES	31.12.1999
Ajuntaments (préstecs Caixa de Cooperació)	5.079,30	1.032,81	(975,98)	5.136,13
Consorci Agència Forestal	-	30,00	-	30,00
Aj. Manresa (Escorxador del Bages)	15,75	-	(1,75)	14,00
Universitat de Barcelona (Escola de Bibliotecàries)	15,00	-	(15,00)	-
TOTAL	5.110,05	1.062,81	992,73	5.180,13

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

El quadre següent reflecteix els moviments de la Caixa de Cooperació.

Quadre 4.2.H

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PRÉSTECES CAIXA DE CRÈDIT DE COOPERACIÓ – MOVIMENTS EXERCICI 1999				
	31.12.1998	ALTES	BAIXES	31.12.1999
Regularització saldo comptable a 31.12.1998 amb llistat auxiliar "Mòdul Caixa Cooperació"		19,36		
Préstecs concedits 1999		998,60		
Amortitzacions de capital amb venciment 1999			(919,47)	
Alta quotes d'amortització vençudes anys anteriors, que han estat ajornades l'any 1999 (1)		14,85		
Traspàs a deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament deutes: (2)				
- vençuts en exercicis anteriors			(14,85)	
- pendents venciment en signar el conveni			(41,66)	
TOTALS	5.079,30	1.032,81	(975,98)	5.136,13

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999

Notes:

- (1) Assentament que s'ha registrat amb abonament al compte 8220 Altres resultats extraordinaris, i que implica el registre simultani d'un abonament al compte 4340 Deutors per drets anul·lats d'exercicis tancats i un càrrec al compte 8400 Modificació de drets d'exercicis tancats.
- (2) Assentament que s'ha registrat amb càrrec al compte 4442 Deutors Convenis ajornament deutes Caixa Crèdit.

Els moviments d'alta i baixa dels préstecs concedits, 998,60 MPTA, i les quotes d'amortització vençudes, 919,47 MPTA, durant l'exercici 1999 es corresponen amb els imports registrats per aquests mateixos conceptes en el pressupost de despeses (apartat 4.1.4.7) i d'ingressos (apartat 4.1.3.7).

La resta de moviments d'alta i baixa es deriven de la signatura de convenis amb els ajuntaments per a l'ajornament de quotes d'amortització dels préstecs.

Examinada una mostra dels càrrecs i abonaments derivats dels convenis d'ajornament, s'han formulat observacions que es recullen en l'àrea de "Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament de deutes" (apartat 4.2.1.2).

Préstecs a llarg termini fora del sector públic

La baixa de 12,44 MPTA correspon a la plusvàlua pactada entre PROELSA i la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB) en un acord de compravenda d'accions de l'empresa VUSA que no arribà a formalitzar-se.

Fiances constituïdes a llarg termini

La composició a 31 de desembre de 1999 de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini es mostra tot seguit:

Quadre 4.2.I

DIPUTACIÓ DE BARCELONA IMMOBILITZAT FINANCER – FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS A LLARG TERMINI	
	SALDO A 31.12.1999
Fiances constituïdes	
• Centreservei Z. F. (1)	17,00
• Altres fiances constituïdes (2)	1,24
Dipòsit constituïts	
• Castellví C. (1)	3,50
• Ajuntament de Sant Just Desvern (1)	0,88
• Homecat Caixa Catalunya (1)	0,02
TOTAL	22,64

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

Notes:

(1) Fiances i dipòsits constituïts inicialment per l'empresa PROELSA, i que a 1 de gener de 1998 passaren a integrar-se l'immobilitzat de la Diputació en acordar el Ple la dissolució de PROELSA.

(2) Fiances constituïdes per la pròpia Diputació.

Provisió per depreciació de l'immobilitzat financer

La provisió per depreciació de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 1999 està formada per la constituïda per la mateixa Diputació, 1.099,72 MPTA, més la procedent de PROELSA, 85,92 MPTA.

Els saldos i els moviments de la provisió per depreciació de l'immobilitzat financer es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 4.2.J

DIPUTACIÓ DE BARCELONA IMMOBILITZAT FINANCER – PROVISIÓ PER DEPRECIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT FINANCER				
	31.12.98	ALTES	BAIXES	31.12.99
Provisió depreciació immobilitzat financer Diputació	1.201,69	1.099,72	(1.201,69)	1.099,72
Provisió depreciació immobilitzat financer procedent PROELSA	85,92	-	-	85,92
TOTAL	1.287,61	1.099,72	(1.201,69)	1.185,64

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999 i la informació proporcionada per la Diputació.

La dotació per depreciació de l'immobilitzat financer registrada l'exercici 1999 es troba constituïda per la corresponent a accions sense cotització oficial del sector públic, 910 MPTA, i de fora del sector públic, 189,72 MPTA.

El criteri per al càlcul d'aquestes dotacions fou el de provisionar en un 100% les inversions en accions sense cotització oficial, de dins i de fora del sector públic, llevat de les de PROHASA, 1.000,12 MPTA, a les quals s'aplicà un percentatge de depreciació del 20%, molt allunyat dels 950 MPTA de pèrdues aparegudes al tancament de l'exercici següent.

Dins els 189,72 MPTA de provisió per depreciació d'accions sense cotització oficial de fora del sector públic, figura el 100% del saldo de les inversions incorporades a l'actiu de la Diputació en dissoldre PROELSA, 25,75 MPTA.

La provisió per depreciació de l'immobilitzat financer procedent de PROELSA, 85,92 MPTA, inclou la registrada en el Balanç de situació de la societat a 31 de desembre de 1997, 0,42 MPTA, més el benefici derivat de la incorporació al Balanç de la Diputació dels seus actius i passius, 85,50 MPTA, calculat per diferència entre l'import del patrimoni incorporat, 735,50 MPTA, i el cost de les accions PROELSA que constaven registrades com a inversió financera en l'actiu de la Diputació, 650 MPTA.

Un cop incorporat a la Diputació el patrimoni net de PROELSA i provisionat al 100% el seu immobilitzat financer, 25,75 MPTA, corresponia haver donat de baixa els 85,92 MPTA procedents de 1998.

Finalment cal esmentar que en el càlcul de la provisió per depreciació d'inversions financeres no s'han considerat ni els préstecs a llarg termini atorgats al sector públic, 5.180,13 MPTA, ni les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini, 22,64 MPTA.

4.2.1.5. *Deutors*

La composició dels deutors a 31 de desembre de 1999 es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.2.K

DIPUTACIÓ DE BARCELONA	SALDO A
DEUTORS - SITUACIÓ A 31.12.1999	31.12.1999
Deutors per drets reconeguts de l'exercici corrent	9.554,82
Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats	9.373,82
Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament	986,19
Deutors no pressupostaris	494,67
IMPORT BRUT DEUTORS	20.409,50
Provisió dubtós cobrament	(2.683,06)
TOTAL DEUTORS	17.726,44

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

a) Deutors per drets reconeguts

Els deutors de la Diputació procedeixen bàsicament d'operacions pressupostàries, les quals representen un 92,7% respecte l'import brut dels deutors a 31 de desembre de 1999. El seu saldo coincideix amb els drets liquidats pendents de cobrament que mostren les corresponents liquidacions pressupostàries, als quals s'ha fet referència en els apartats 4.1.3 i 4.1.5.

b) Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament

Els deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament recullen l'import dels ingressos de naturalesa pressupostària que, mitjançant la signatura de convenis amb les entitats deutes, han estat diferits en el temps.

Els moviments d'alta i baixa i els saldos dels comptes de deutors a llarg termini es mostren en el quadre següent:

Quadre 4.2.L

DIPUTACIÓ DE BARCELONA DEUTORS A LLARG TERMINI PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT				
	31.12.1998	ALTES	BAIXES	31.12.1999
Conveni reintegrament aval aiguats 1962	316,98	-	(3,94)	313,04
Conveni trasllat Escola de la Dona	450,00	-	(150,00)	300,00
Alienació Casa Tarrida I i Londres 60	-	164,20	-	164,20
Préstecs Caixa Crèdit	57,54	90,22	(22,26)	125,50
Préstecs POS i altres deutes ajornats	134,01	29,39	(103,95)	59,45
Alienació recinte firal Barberà del Vallès	48,00	-	(24,00)	24,00
TOTALS	1.006,53	283,81	(304,15)	986,19

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

Altes de deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament

Els ajornaments concedits durant l'exercici 1999 ascendeixen a 283,81 MPTA, dels quals 164,20 MPTA corresponen al preu de venda dels immobles Casa Tarrida I, 160,14 MPTA, i Londres 60, 4,06 MPTA, venuts a l'Ajuntament de Barcelona mitjançant Conveni de 2 de setembre de 1999.

El càrrec al compte de deutors a llarg termini amb abonament al compte de Resultats extraordinaris de l'immobilitzat, es feu sense anotació en el pressupost d'ingressos per la corresponent alienació d'inversions reals, donat que el conveni establia l'ajornament del pagament fins als anys 2000, 82 MPTA, i 2001, 82,19 MPTA.

Atès que a la fi de l'exercici 1999 el traspàs de la propietat encara no s'havia materialitzat, aquests imports s'haurien d'haver enregistrat com a compromisos d'ingressos d'exercicis successius en els corresponents comptes d'ordre en lloc de fer-ho en l'actiu com un dret a cobrar.

La resta d'ajornaments concedits durant l'exercici 1999 registrats en el deure dels comptes de deutors a llarg termini corresponen a préstecs de la Caixa de Crèdit, 90,22 MPTA, i a préstecs del POS, més altres deutes, 29,39 MPTA.

En la revisió d'una mostra d'aquests ajornaments concedits l'any 1999 s'han observat algunes mancances, com ara l'absència d'autorització formal per part de l'òrgan competent i de formalització mitjançant conveni d'algun dels ajornaments de préstecs de la Caixa de Crèdit, 10,31 MPTA, i de préstecs del POS i altres deutes, 19,52 MPTA, com també la precarietat dels expedients, limitats a una simple carta del President de l'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació comunicant a l'ajuntament respecte l'acceptació de la seva proposta de cancel·lació del deute acompanyada del document comptable que se'n deriva.

D'altra banda, alguns convenis d'ajornament de préstecs de la Caixa de Crèdit, 71,69 MPTA, i de préstecs del POS i altres deutes, 11,60 MPTA, apareixen formalitzats i registrats en data anterior a l'autorització de la Comissió de Govern subscrita en alguns casos dins 1999, 12,56 MPTA, i en d'altres casos dins l'exercici següent, 70,73 MPTA. Aquests ajornaments no han estat sotmesos a intervenció prèvia, atès que foren examinats després de la seva signatura.

Saldo a 31 de desembre de 1999 de deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament

En relació al saldo a 31 de desembre de 1999 de deutors a llarg termini s'han observat problemes de cobrabilitat en alguns casos de saldos vençuts, com és el cas d'uns avals pels aiguats de 1962 en suport del Gremi de Fabricants de Sabadell (GFS) i de l'Institut Industrial de Terrassa (IIT), que resultaren executats i dels quals restaven encara per cobrar 313,04 MPTA més els interessos de l'ajornament. Un conveni de reconeixement de deute de 22 de desembre de 1997 permeté cobrar 12,75 MPTA en els dos anys transcorreguts.

S'observa també la falta de cobrament de 300 MPTA del darrer termini (1999) de la indemnització de 1.200 MPTA pactada amb la Generalitat pel trasllat de l'Escola de la Dona abans ubicada a la Casa dels Canonges

També, per préstecs de la Caixa de Crèdits dels anys 1985, 1989 i 1990 i interessos acumulats, l'Ajuntament de Vallbona d'Anoia manté un deute de 40,43 MPTA, les quotes pactades del qual no atén des de 1995 per problemes de tresoreria. Addicionalment i registrats com a pendents de cobrament apareixen 9,70 MPTA procedents dels exercicis 1990 a 1998. Igualment l'Ajuntament de Rupit-Pruit sosté deutes ajornats i desatesos per valor de 15,56 MPTA.

Cap d'aquests imports ha estat considerat en el càlcul de la provisió de saldos de dubtós cobrament.

Finalment cal esmentar que en l'Inventari General no figuren els deutes ajornats a favor de la Diputació a 31 de desembre de 1999, els quals segons el Reglament del patrimoni dels ens locals s'han de registrar en l'epígraf 106.3.6 Crèdits i drets de caràcter personal.

c) Deutors no pressupostaris

El detall dels saldos deutors a 31 de desembre de 1999 de naturalesa no pressupostària es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.2.M

DIPUTACIÓ DE BARCELONA	
DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS- SITUACIÓ A 31.12.1999	31.12.1999
Entitats públiques deutores	15,43
Deutors per IVA	11,72
Fiances a curt termini	23,37
Bestretes de caixa fixa	42,02
Altres deutors no pressupostaris	402,13
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	494,67

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

Entitats públiques deutores

El saldo a 31 de desembre de 1999, 15,43 MPTA, del compte d'entitats públiques deutores (Hisenda Pública deutora per IVA, devolució d'impostos i de retencions) està integrat per conceptes procedents de la dissolta PROELSA.

Fiances a curt termini

L'import del saldo a 31 de desembre de 1999 de les fiances a curt termini, 23,37 MPTA, correspon al saldo que mostrava per aquest concepte el balanç de situació de CATRISA a la data de la seva dissolució, saldo que fou incorporat al Balanç de situació de la Diputació l'any 1993 respectant la mateixa denominació però classificant-lo en l'epígraf de deutors en lloc de l'epígraf de comptes financers on corresponia classificar-lo d'acord amb el que estableix la ICAL.

Segons Intervenció aquestes fiances foren constituïdes per CATRISA a diferents centres de gestió cadastral d'Espanya. En incorporar-les al balanç de la Diputació es va notificar als respectius centres de gestió cadastral l'existència dels esmenats saldos deutors, sense obtenir resposta ni devolució. Malgrat la dubtosa devolució d'aquestes fiances, el seu saldo no ha estat considerat en el càlcul de la provisió de saldos de dubtós cobrament.

Bestretes de caixa fixa

La Diputació té habilitades nou bestretes de caixa fixa per a l'atenció immediata de despeses corrents de caràcter periòdic o repetitiu (dietes, locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres). Algunes de les habilitacions tenen dotats fons de maniobra a un o més funcionaris responsables de les seves unitats o departaments.

El quadre següent mostra la composició del saldo a 31 de desembre de 1999 del compte de bestretes de caixa fixa, tot detallant els imports corresponents a l'habilitació principal i als fons de maniobra:

Quadre 4.2.N

DIPUTACIÓ DE BARCELONA – BESTRETES DE CAIXA FIXA				
	BESTRETA DE CAIXA FIXA ATORGADA	SALDO A 31.12.1999		
		HABILITACIÓ PRINCIPAL	FONS DE MANIOBRA	SALDO TOTAL
Tresoreria	50,00	6,77	2,87	9,64
Servei de parcs naturals	13,00	3,39	0,12	3,51
Obres públiques	17,00	12,42	0,07	12,49
Gabinet de presidència	12,00	3,87	0,35	4,22
Gerència Torribera	8,00	1,64	-	1,64
Àrea de promoció econòmica i habitatge	6,00	3,93	0,17	4,10
Gerència de centres d'atenció social	4,00	2,65	0,42	3,07
Oficina d'integració europea a Brussel·les	3,00	1,35	-	1,35
Gabinet d'integració europea i solidaritat	2,00	2,00	-	2,00
TOTAL	115,00	38,02	4,00	42,02

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999 i la informació proporcionada per la Diputació.

L'atorgament i la tramitació de les bestretes de caixa fixa s'ha efectuat d'acord amb el que estableix la Circular 4/97 emesa conjuntament per la Intervenció i la Tresoreria de la Diputació, amb incompliment però, del requisit de la signatura del cap de servei receptor de la bestreta sobre els documents comptables de formalització.

Altres deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre de 1999 del compte de deutors no pressupostaris recull, principalment, els imports pendents de cobrament dels deutors incorporats al Balanç de la Diputació com a conseqüència de la dissolució de PROELSA, 225,77 MPTA; CATRISA, 122,64 MPTA, i l'Organisme Autònom EUETIB, 43,93 MPTA.

S'ha verificat que aquestes incorporacions al balanç de la Diputació coincidien amb els saldos del Balanç de situació d'aquestes entitats a la data de la seva dissolució, incorporant-hi addicionalment el saldo dels comptes financers en aquella data.

La Diputació no ha incorporat en el seu Balanç l'import dels deutors que constaven en el Balanç de situació de l'Organisme Autònom ESAB el 30 de juny de 1999, data de la seva dissolució, malgrat que així ho havia disposat l'Acord del Ple de 30 de setembre de 1999. Aquests deutors segons el balanç de l'ESAB a 30 de juny de 1999 sumaven 87 MPTA, dels quals a 31 de desembre de 1999 restaven pendents de cobrament 34,46 MPTA. Els creditors, a la mateixa data, importaven 2,23 MPTA.

d) Provisió per deutors de dubtós cobrament

Els saldos i els moviments de la provisió per deutors de dubtós cobrament es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 4.2.O

DIPUTACIÓ DE BARCELONA DEUTORS – PROVISIÓ PER DUBTÓS COBRAMENT				
	31.12.98	ALTES	BAIXES	31.12.99
Provisió dubtós cobrament a 31.12.1998	2.130,00		(2.130,00)	-
Incorporació saldo Provisió dubtós cobrament EUETIB		44,51		44,51
Dotació exercici 1999		2.638,55		2.638,55
TOTAL	2.130,00	2.683,06	(2.130,00)	2.683,06

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

La provisió per dubtós cobrament registrada l'exercici 1999 es troba constituïda per la dotació dels saldos pendents de cobrament dels capítols 1 i 3 del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats, 2.450,56 MPTA, i per la dotació dels saldos pendents de cobrament procedents de PROELSA, 65,36 MPTA; CATRISA, 122,63 MPTA, i l'Organisme Autònom EUETIB, 44,51 MPTA.

El criteri de càlcul de la dotació dels deutors pressupostaris en concepte d'impostos directes (capítol 1) i de taxes i altres ingressos (capítol 3) fou la d'aplicar als saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999 segons l'estat del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats, uns percentatges estimats en funció de l'antiguitat i les anul·lacions i les rectificacions previsibles d'aquests saldos. En els quadres 4.2.P i 4.2.Q es mostra el detall del càlcul d'aquestes dues dotacions:

Quadre 4.2.P

DIPUTACIÓ DE BARCELONA DEUTORS – PROVISIÓ PER DUBTÓS COBRAMENT DEUTORS PRESSUPOSTOS TANCATS (CAPÍTOL 1)			
ANY	BASE Càlcul Provisió	% Dotació	Import Dotació
1990 i anteriors	903,46	100	903,46
1991	240,00	95	228,00
1992	473,94	75	355,46
1993	429,72	50	214,86
1994	408,73	30	122,62
1995	503,42	20	100,68
1996	995,02	15	149,25
1997	713,82	10	71,38
1998	1.077,75	5	53,89
TOTAL	5.745,86		2.199,60

Imports en milions de pessetes.

Font: Diputació de Barcelona.

Quadre 4.2.Q

DIPUTACIÓ DE BARCELONA DEUTORS – PROVISIÓ PER DUBTÓS COBRAMENT DEUTORS PRESSUPOSTOS TANCATS (CAPÍTOL 3)			
ANY	BASE Càlcul Dotació	% Dotació	IMPORT Dotació
1994 i anteriors	190,71	100	190,71
1995	6,08	95	5,77
1996	10,03	75	7,52
1997	50,81	50	25,41
1998	86,19	25	21,55
TOTAL	343,82		250,96

Imports en milions de pessetes.

Font: Diputació de Barcelona.

S'ha observat que per al càlcul de la dotació dels deutors en concepte de taxes i altres ingressos (capítol 3) no s'ha tingut en compte el saldo pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya en concepte de Preu públic estades i residències procedent dels exercicis 1994, 654,30 MPTA; 1995, 44,68 MPTA i 1996, 8,64 MPTA.

El criteri de càlcul de la dotació dels deutors no pressupostaris ha estat provisionar el 100% d'aquells saldos procedents de les empreses CATRISA i PROELSA, així com de l'organisme autònom EUETIB, que es consideren de difícil recuperació, d'acord amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.2.R

DIPUTACIÓ DE BARCELONA DEUTORS – PROVISIÓ PER DUBTÓS COBRAMENT DEUTORS PRESSUPOSTOS TANCATS (CAPÍTOL 3)			
	BASE Càlcul Dotació	% Dotació	IMPORT Dotació
DEUTORS PROCEDENTS DE PROELSA	225,77		65,36
- Unió Europea (subvencions programes SERDOM i LIFE)	59,63	--	--
- Agència de Comunicació Local	49,56	--	--
- Junta de Compensació Polígon Les Fonts	45,56	--	--
- CCAT, SL	42,37	100	42,37
- IDC, SL	11,65	100	11,65
- PLAÇA CÍVICA	5,80	100	5,80
- Mekaniz. Acero Sánchez SL	4,36	100	4,36
- CEPESA	1,18	100	1,18
- Saldo de tresoreria 31.12.1997	5,65	--	--
DEUTORS PROCEDENTS DE CATRISA	122,63	100	122,63
DEUTORS PROCEDENTS DE L'OA EUETIB	44,51	100	44,51
TOTAL	392,92		232,51

Imports en milions de pessetes.

Font: Diputació de Barcelona.

Respecte dels deutors procedents de PROELSA no provisionats s'ha observat que, a excepció de les subvencions pendents de cobrament de la UE, la resta de saldos no han experimentat cap variació des del moment de la seva incorporació en l'actiu l'1 de gener de 1998 i, per tant, d'acord amb el principi de prudència també haurien d'haver estat considerats en el càlcul de la dotació de l'exercici 1999.

Respecte dels deutors procedents de CATRISA, tal com ja s'ha esmentat en parlar de les Fiances a curt termini, les d'aquesta empresa, 23,37 MPTA, no han

estat incloses en el càlcul de la dotació de l'exercici 1999, tot i que la seva reclamació data de 1993.

La incorporació en el Balanç de la Diputació de la provisió procedent de l'Organisme Autònom EUETIB ha estat comptabilitzada mitjançant un càrrec en el Compte de resultats extraordinaris, incorporació que corresponia enregistrar en el Compte de patrimoni.

4.2.1.6. Comptes financers

Els comptes financers recullen els saldos a 31 de desembre de 1999 de caixa, 0,15 MPTA, i dels comptes corrents d'entitats financeres, 10.304,98 MPTA, suportats per l'acta d'arqueig de la mateixa data.

Els fons de tresoreria han experimentat un increment del 70,1% respecte del saldo que mostraven a 31 de desembre de 1998, 6.057,90 MPTA. Aquest important increment, segons l'informe de gestió de tresoreria, "és degut al fet que l'any 1998 es van formalitzar els préstecs per a inversions de dos exercicis (1997 i 1998), el període de disposició dels quals acabava l'any 1999". Durant 1999 s'ha disposat, és a dir, ingressat en la Tresoreria de préstecs a llarg termini per 11.049,68 MPTA, mentre que en l'exercici anterior només s'havia disposat de 2.000 MPTA.

Segons l'acta d'arqueig, els saldos dipositats en comptes corrents d'entitats financeres estan distribuïts en disset comptes operatius, 10.283,41 MPTA, i sis comptes restringits de recaptació, 21,57 MPTA. Aquests saldos han estat comparats amb la informació obtinguda directament de les corresponents entitats financeres, havent-se comprovat la correcció de les conciliacions bancàries elaborades per la Diputació.

Adicionalment, les entitats financeres han informat de la existència de dos comptes corrents titularitat de la Diputació que no consten reflectits en l'actiu del balanç. Un d'ells, amb saldo de 5,74 MPTA, procedeix de la dissolució de PROELSA i fou traspasat a un compte operatiu de la corporació dins l'any 2000. L'altre és un compte pont restringit de pagaments en el qual s'ingressa l'import total de les nòmines a pagar mensualment i des del qual s'efectua la transferència a cadascuna de les entitats financeres on els perceptors tenen domiciliada la nòmina. A 31 de desembre de 1999 presentava un saldo de 0,09 MPTA.

Pel que fa a la disposició de fons i realització d'operacions s'ha observat que, d'acord amb el que estableixen les bases d'execució del pressupost per a 1999, només es requereixen les signatures de la tesorera i de l'interventor general, sense que sigui necessària la signatura de l'ordenador de pagaments (president de

la Diputació o delegat). Aquesta normativa ignora l'article 5.2.c del Reial decret 1174/1987, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, segons el qual correspon a la tresoreria autoritzar juntament amb l'ordenador de pagaments i l'interventor els xecs i altres ordres de pagament contra els comptes oberts en entitats financeres.

Mitjançant diversos decrets, la Presidència autoritzà un conjunt de delegacions. Les facultats de clavari de l'interventor general per a la retirada de fons dels comptes corrents d'entitats de crèdit, la seva obertura o cancel·lació foren delegades en el cap del servei comptable, i en absència seva, en el cap del servei de control i de coordinació financera o en el cap del servei fiscal.

Les facultats del Tresorer com a clavari per a la disposició de fons foren delegades, en el cas de comptes restringits de recaptació, en el cap de servei de tresoreria i en el cap de negociat de comptes corrents, i en el cas de comptes operatius, en el cap de servei de tresoreria, el cap de secció de pagaments i el cap del negociat de caixa.

Els documents necessaris per a la disposició de fons poden, per tant, ser signats indistintament per qualsevol de les persones autoritzades dins el grup d'intervenció, de forma conjunta amb qualsevol de les persones autoritzades dins el grup de tresoreria i sense la participació d'un tercer clavari.

Les delegacions per a la disposició de fons s'han efectuat a personal de la Diputació que no ostenta la condició de funcionari de l'administració local amb habilitació de caràcter estatal, requisit establert en l'article 2.g) del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, que fa referència als llocs de treball als quals s'encomana l'exercici de les funcions reservades a la Tresoreria.

4.2.1.7. *Patrimoni i reserves*

El quadre següent mostra els moviments i la situació a 31 de desembre de 1999 dels comptes de patrimoni i reserves:

Quadre 4.2.S

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PATRIMONI I RESERVES – MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.1999				
	31.12.1998	DEURE	HAYER	31.12.1999
Patrimoni	16.054,38	(20,72)	20.494,87	36.528,53
Patrimoni en cessió	1.153,80	(143,54)	-	1.010,26
Patrimoni adscrit	(3.198,04)	(1.488,10)	379,39	(4.306,75)
Patrimoni cedit	(1.784,92)	(877,16)	-	(2.662,08)
Patrimoni entregat a l'ús general	(52,52)	-	-	(52,52)
Resultats pendents d'aplicació	17.158,72	(19.820,20)	2.661,48	-
TOTAL PATRIMONI I RESERVES	29.331,42	22.349,72	23.535,74	30.517,44

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

Nota: Els saldos deutors s'indiquen entre parèntesis.

Patrimoni i resultats pendents d'aplicació

Els dos quadres següents mostren els moviments registrats durant l'exercici 1999 en els comptes 100 Patrimoni i 130 Resultats pendents d'aplicació:

Quadre 4.2.T

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PATRIMONI – MOVIMENTS EXERCICI 1999				
	1.1.1998	DEURE	HAYER	31.12.1999
SALDO	16.054,38			
Incorporació al patrimoni de resultats:				
- Resultats de l'exercici 1997 i anteriors			17.158,72	
- Resultat de l'exercici 1998			2.661,48	
Altres incorporacions a patrimoni:				
- Alta béns procedents OA EUETIB			510,26	
- Alta béns procedents OA ESAB			153,50	
- Amortització béns procedents OA ESAB		(20,62)		
Rectificació saldos d'immobilitzat 1998:				
- Duplicitat baixes any 1998			10,91	
- Error en la incorporació l'any 1998 de l'amortització procedent OA ESAB		(0,10)		
TOTAL	16.054,38	(20,72)	20.494,87	36.528,53

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1999.

Nota: Els saldos deutors s'indiquen entre parèntesis.

Quadre 4.2.U

DIPUTACIÓ DE BARCELONA RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ – MOVIMENTS EXERCICI 1999				
	1.1.1998	DEURE	HAYER	31.12.1999
SALDO	17.158,72			
Incorporació del Resultat de l'exercici 1998			2.661,48	
Traspàs a patrimoni dels resultats fins 31.12.1998:				
- Resultats anteriors a 1998		(17.158,72)		
- Resultat de l'exercici 1998		(2.661,48)		
TOTAL	17.158,72	(19.820,20)	2.661,48	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1999.

Nota: Els saldos deutors s'indiquen entre parèntesis.

L'any 1999 s'ha incorporat en el Compte de patrimoni el saldo a 31 de desembre de 1998 que mostrava els resultats pendents d'aplicació, 17.158,72 MPTA, més l'import del resultat de l'exercici 1998, 2.661,48 MPTA.

S'ha observat que el document comptable conté les signatures del cap del servei comptable i la de l'interventor donant el "vist i conforme", però no es va sotmetre al Ple l'autorització necessària per aplicar aquests resultats a patrimoni.

El registre comptable de les incorporacions dels béns procedents d'organismes autònoms dissolts no s'adequa a les disposicions de la ICAL (Regla 210), en haver incorporat en el patrimoni de la Diputació les plusvàlues (inversions sobre

les unitats constructives adscrites) i minusvàlues (amortitzacions) produïdes durant el període d'adscripció.

També s'observa una manca de criteri uniforme en el registre comptable d'aquestes incorporacions, en haver-les comptabilitzat en part com un increment de patrimoni (EUETIB) i en part com un benefici extraordinari (ESAB) quan és criteri reconegut que l'absorció del patrimoni d'organismes autònoms extingits s'ha d'efectuar amb abonament al compte 100 Patrimoni, sense la intervenció de comptes de resultats.

Patrimoni en cessió

El Compte de patrimoni rebut en cessió a 31 de desembre de 1999 es troba integrat pels béns titularitat de la Fundació Pública Casa de la Caritat, 1.010,26 MPTA. Durant 1999 experimentaren una disminució de 143,54 MPTA corresponent a l'alienació dels immobles de Gran Via número 643, 74,59 MPTA; Casa Tarrida I, 68,76 MPTA, i Passeig Carles I, 0,19 MPTA.

Segons l'article 4.b) dels seus estatuts, l'organisme autònom Fundació Pública Casa de la Caritat té com a principal finalitat conservar, gestionar, disposar, tenir cura i, en definitiva, responsabilitzar-se del patrimoni de l'antiga Casa Provincial de Caridad.

Els estatuts de la Fundació Pública Casa de la Caritat estableixen que la gestió dels béns immobles de l'organisme autònom s'encomana a la Diputació de Barcelona (article 9.h) i que aquesta corporació ostenta la tutela de la Fundació, la qual abasta, entre altres aspectes, l'aprovació dels actes de disposició relatius a l'adquisició, alienació, cessió o gravamen dels béns mobles o immobles o drets reals, quan es tracti de la seva cessió gratuïta o quan el valor del bé sobrepassi el 25% dels seus recursos ordinaris. El pressupost del 1999 era de 0,20 MPTA.

El fet que la Diputació ostenti la tutela esmentada i tingui encomanada la gestió dels béns immobles d'aquest organisme autònom, no implica que en tingui cedit l'ús i, per tant, cal considerar formalment incorrecte incloure aquests béns en l'actiu de la Diputació i en el passiu, com a patrimoni rebut en cessió.

Patrimoni adscrit

El quadre següent mostra el detall dels saldos i dels moviments del compte de patrimoni adscrit:

Quadre 4.2.V

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PATRIMONI ADSCRIT- MOVIMENTS I SITUACIÓ A 31.12.1999				
	31.12.1998	DEURE	HAYER	31.12.1999
Patrimoni adscrit a l'Institut del Teatre	1.397,48	1.263,15	-	2.660,63
Patrimoni adscrit al Patronat Flor de Maig	1.070,66	71,45	-	1.142,11
Patrimoni adscrit a l'Organisme Autònom de Gestió Tributària	478,41	-	(178,17)	300,24
Patrimoni adscrit a l'Institut d'Edicions	194,44	-	-	194,44
Patrimoni adscrit a l'OA ESAB	47,72	153,50	(201,22)	-
Patrimoni adscrit al Patronat Museu Mas Manolo	7,34	-	-	7,34
Patrimoni adscrit a l'Agència de Promoció Turística	1,99	-	-	1,99
TOTAL	3.198,04	1.488,10	(379,39)	4.306,75

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1999.

Nota: Els saldos creditors s'indiquen entre parèntesis.

Les altes registrades en els comptes de patrimoni adscrit, 1.488,10 MPTA, corresponen a inversions efectuades per:

- La Diputació de Barcelona en la nova seu de l'Institut del Teatre de Barcelona, 1.154,68 MPTA; en l'Institut del Teatre de Terrassa, 108,47 MPTA, i en el recinte de Flor de Maig, 61,45 MPTA.
- El Patronat Metropolità del Parc de Collserola per a la rehabilitació de la Font de Sant Pau de la finca Flor de Maig, 10 MPTA.
- L'Organisme Autònom ESAB sobre els béns que li havia adscrit la Diputació, 153,50 MPTA.

Els edificis on es troba ubicada la seu de l'Institut del Teatre de Terrassa són propietat de l'Ajuntament de la ciutat, el qual adjudicà a l'esmentat Organisme Autònom la concessió administrativa d'ús privatiu dels edificis Vapor Amat (3 d'octubre de 1986) i Els Bombers (30 de març de 1995), així com l'ús compartit amb l'Ajuntament de l'immoble on es troba ubicat el Teatre Municipal l'Alegria.

En el plec de clàusules de la concessió administrativa s'estableix que les obres de rehabilitació de l'edifici, així com les millores, ampliacions i construccions que es realitzin en els locals i noves instal·lacions que s'hi muntin, revertiran a l'Ajuntament de Terrassa en acabar el temps de concessió (octubre de 2035), sense tenir el concessionari cap dret a rebre indemnització ni compensació de cap mena. L'import acumulat de rehabilitacions i ampliacions a 31 de desembre de 1999 integrades al patrimoni adscrit és de 266 MPTA (108,47 MPTA dins l'any 1999).

El registre comptable d'aquestes inversions com a patrimoni adscrit es considera raonable, però cal tenir en compte que a la fi del període de concessió (l'any 2035) s'haurà de donar de baixa el seu import amb contrapartida a resultats.

Pel que fa a la nova seu de l'Institut del Teatre de Barcelona (Mercat de les Flors), els terrenys on s'ha construït l'edifici són propietat de l'Ajuntament de Barcelona, el qual va atorgar a la Diputació, mitjançant escriptura pública de 20 de maig de 1997, la constitució d'un dret de superfície (sòl i subsòl) per un termini de 75 anys i l'atorgament d'un dret d'opció de compra a partir del 30è any.

Les inversions fetes per la Diputació en la nova seu de l'Institut del Teatre fins a 31 de desembre de 1999, apareixien en aquella data comptabilitzades com a patrimoni adscrit al susdit Institut, quan corresponia mantenir-les en l'actiu de la Diputació fins a la seva finalització i lliurament en adscripció, cosa que es formalitzà en data 15 de març de 2001.

La incorporació dels béns adquirits per l'ESAB al patrimoni de la Diputació, 153,50 MPTA, com a conseqüència de la dissolució d'aquest organisme autònom s'hauria d'haver registrat en l'immobilitzat material en lloc de comptabilitzar-la com a més saldo del compte de patrimoni adscrit.

Les baixes registrades en els comptes de patrimoni adscrit corresponen a:

- La reversió dels béns adscrits a l'ESAB, ocasionada per la dissolució d'aquest Organisme Autònom, 47,72 MPTA.
- La cessió al CEIB de les inversions efectuades per l'ESAB, 153,50 MPTA, que en dissoldre aquest Organisme Autònom s'havien incorporat com a més valor d'adscripció en comptes de registrar-les com a més cost de l'immobilitzat de la Diputació.
- La declaració com a béns no utilitzables de la totalitat dels béns mobles que a 31 de desembre de 1998 constaven registrats com a patrimoni adscrit a l'Organisme Autònom de Gestió Tributària, 178,17 MPTA; béns que es trobaven ubicats en diverses oficines de l'OAGT que ja es trobaven tancades.

D'acord amb la ICAL, els únics moviments d'abonament factibles en el compte Patrimoni adscrit són els corresponents a la reversió dels béns adscrits i, per tant, la cessió de béns al CEIB i la baixa per obsolescència dels béns mobles de l'OAGT s'haurien d'haver registrat com una baixa d'immobilitzat material, un cop registrada aquella reversió.

Patrimoni cedit

La composició del saldo a 31 de desembre de 1999 del compte Patrimoni cedit es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.2.W

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PATRIMONI CEDIT	SALDO A 31.12.1999
BÉNS IMMOBLES CEDITS A:	2.241,79
- CEIB (Immobles procedents dissolució organismes autònoms EUETIB i ESAB)	691,55
- Universitat de Barcelona (Llars Mundet)	504,85
- Consorci Gestió Corporació Sanitària (Recinte Maternitat)	314,89
- Dept. Ensenyament Generalitat (Institut Politècnic Escola del Treball)	307,56
- Ajuntament de Sta. Coloma de Gramenet (Recinte Torribera)	88,85
- Ajuntament de Barcelona (Llars Mundet)	68,06
- Ajuntament de Sallent – Casa Torres Amat	67,84
- Consorci Museu de Sitges – Museu Maricel de Sitges	52,01
- Ajuntament de Sallent – Biblioteca Popular Sallent	47,87
- Consorci Museu de Sitges – El Sarcòfag (Museu Cau Ferrat de Sitges)	26,97
- Ajuntament de Vilafranca – Biblioteca Torres i Bages	24,95
- Consorci Museu de Sitges – Museu Romàntic (casa Llopis)	15,55
- Universitat de Barcelona (Residència Ramon Llull de l'Escola Industrial)	11,40
- Consorci de les Drassanes – Museu Marítim (Biblioteca del Mariner)	10,18
- Ajuntament de Martorell – Museu de l'Enrajolada	5,68
- Centre d'Estudis i Recursos culturals (Pati Manning)	1,93
- Consorci Museu de Sitges – Can Xicarrons	1,65
BÉNS MOBLES CEDITS A	420,29
- CEIB (Béns procedents dissolució organismes autònoms EUETIB i ESAB)	213,24
- Consorci Gestió Corporació Sanitària (Recinte Maternitat)	168,86
- Centre de documentació i Museu Tèxtil de Terrassa (Museu Tèxtil)	28,00
- Consorci de les Drassanes (Museu Marítim)	8,72
- Biblioteca de Catalunya	1,37
- Consorci Estudis Medicació i Conciliació de l'Administració local	0,10
TOTAL	2.662,08

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1999 i la informació proporcionada per la Intervenció.

Les cessions de béns registrades en el compte de Patrimoni cedit durant l'exercici 1999, 877,16 MPTA, corresponen a la cessió al Consorci de l'Escola Industrial de Barcelona (CEIB) dels béns procedents dels organismes autònoms EUETIB i ESAB, 819,21 MPTA, al qual ja s'havien cedit 85,58 MPTA l'exercici 1998, així com a les inversions efectuades per la Diputació en concepte de rehabilitació del Pavelló Docent del recinte Torribera, 31,85 MPTA, cedit a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, de l'Institut Politècnic Escola del Treball, 23,62 MPTA, cedit al Departament d'Ensenyament de la Generalitat, i a altres inversions efectuades sobre béns cedits, 2,48 MPTA.

La cessió de béns al CEIB respon a la voluntat de la Diputació de Barcelona de resituar els serveis anomenats "impropis", és a dir, d'aquells que la corporació considera que no corresponen al seu àmbit d'actuació.

Es tracta, per tant, d'una transferència d'un servei públic a una altra administració (CEIB) que comporta la cessió gratuïta i indefinida dels béns adscrits a l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Industrial de Barcelona (EUETIB), així com la cessió a precari de l'ús dels edificis i béns mobles que estava utilitzant l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Agrícola de Barcelona a la data de la seva incorporació al CEIB fins al moment del trasllat d'aquesta Escola a les noves instal·lacions en el campus de Castelldefels.

4.2.1.8. Subvencions de capital

El moviment anual i la situació a 31 de desembre de 1999 del compte Subvencions de capital inclòs en el passiu del Balanç de situació es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.2.X

DIPUTACIÓ DE BARCELONA SUBVENCIONS DE CAPITAL - MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.99				
	31.12.1998	ALTES	BAIXES	31.12.1999
D'organismes autònoms de la Diputació	860,93	0,40	-	861,33
De l'Estat	2.077,23	-	-	2.077,23
De la Generalitat de Catalunya	356,18	235,80	-	591,98
D'entitats locals	722,70	131,32	(4,17)	849,85
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	1,43	-	-	1,43
De l'exterior	448,73	-	-	448,73
TOTAL	4.467,20	367,52	(4,17)	4.830,55

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

El saldo a 31 de desembre de 1999 registrat en el passiu del balanç en concepte de subvencions de capital es correspon amb l'import acumulat dels drets liquidats dins el capítol 7 del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent durant el període 1992-1999. L'import net de les altes i baixes registrades durant l'exercici 1999 ja ha estat comentat en l'apartat 4.1.3.6.

4.2.1.9. Deutes a llarg termini

El moviment anual i el saldo a 31 de desembre de 1999 dels deutes a llarg termini de la Diputació es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.2.Y

DIPUTACIÓ DE BARCELONA DEUTES A LLARG TERMINI - MOVIMENT I SITUACIÓ A 31.12.99				
	31.12.1998	ALTES	BAIXES	31.12.1999
Préstecs rebuts a llarg termini	17.508,78	11.049,68	(6.949,56)	21.608,90
TOTAL	17.508,78	11.049,68	(6.949,56)	21.608,90

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

El saldo a 31 de desembre de 1999 registrat en el passiu del balanç en concepte de deutes a llarg termini es correspon amb el que reflecteix l'estat del deute a la mateixa data, en el qual es mostra el detall del capital pendent d'amortitzar i les característiques dels préstecs contractats per la Diputació (quadre 3.8.A). La informació relativa al capital pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 1999 ha estat confirmada per les entitats financeres amb les quals es troben contractats els préstecs.

Les altes i les baixes registrades durant l'exercici 1999 es corresponen amb els drets liquidats i les obligacions reconegudes registrades en el pressupost en

concepte de passius financers (capítol 9), que ja han estat comentades en els apartats 4.1.3.8 i 4.1.4.8.

4.2.1.10. *Deutes a curt termini*

El detall dels deutes a curt termini a 31 de desembre de 1999 es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.2.Z

DIPUTACIÓ DE BARCELONA	SALDO A
DEUTES A CURT TERMINI	31.12.1999
Creditors obligacions reconegudes de l'exercici corrent	11.342,73
Creditors obligacions reconegudes d'exercicis tancats	682,99
Creditors per devolucions d'ingressos	0,04
Entitats públiques creditores	1.799,34
Altres creditors no pressupostaris	179,65
TOTAL	14.004,75

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999.

a) Creditors per obligacions reconegudes

Els creditors a curt termini de la Diputació procedeixen bàsicament d'operacions pressupostàries, les quals representen un 85,9% respecte del saldo total a 31 de desembre de 1999. El seu import coincideix amb les obligacions reconegudes pendents de pagament que mostren les corresponents liquidacions pressupostàries, les quals han estat analitzades en els apartats 4.1.4 i 4.1.6.

b) Entitats públiques creditores

El saldo del compte d'Entitats públiques creditores, 1.799,34 MPTA, està integrat per:

Seguretat Social creditora	1.050,22 MPTA
Hisenda pública creditora per IRPF	741,33 MPTA
Hisenda pública creditora per IVA	7,68 MPTA
Ministeri d'Hisenda creditor drets passius	0,07 MPTA
MUFACE creditora	0,04 MPTA

Seguretat Social creditora

L'import que mostra el passiu del balanç en concepte de Seguretat Social creditora inclou tant les retencions practicades per la Diputació als seus treballadors i membres de la Corporació (quota obrera), 222,61 MPTA, com les quotes a càrrec de la Diputació (quota patronal), 1.365,83 MPTA, pendents de pagament a 31 de

desembre de 1999 un cop deduïdes les pensions de l'INSS pagades per la Diputació per compte de la Seguretat Social, 538,22 MPTA.

D'acord amb el que estableix la ICAL, aquest compte ha de recollir l'import de les quotes obreres retingudes al personal que resten pendents de pagament a la TGSS, mentre que les quotes també pendents a càrrec de la Diputació han de figurar en el passiu del balanç en concepte de creditors per obligacions reconegudes.

En relació al saldo a 31 de desembre de 1999 que mostra el passiu del balanç en concepte de Seguretat Social creditora, 1.050,22 MPTA, s'ha verificat que durant l'any 2000 la Diputació ha pagat a la TGSS 1.040,62 MPTA. La diferència de 9,60 MPTA correspon a pensions de l'INSS impagades pendents de devolució a la TGSS, 7,91 MPTA, a més de diferències entre quotes comptabilitzades i liquidades, 4,39 MPTA, i menys quotes patronals de membres de la corporació pendents de registrar, 2,70 MPTA.

Hisenda pública creditora per IVA

L'import reflectit en el passiu del balanç en concepte d'Hisenda Pública creditora per IVA, 7,68 MPTA, correspon a l'IVA repercutit inclòs en la declaració del quart trimestre de l'exercici 1999.

L'IVA repercutit durant l'exercici 1999 en les operacions d'alienació de terrenys procedents de PROELSA, 9,28 MPTA, fou registrat com a menys saldo del compte Hisenda pública deutora per IVA en lloc del compte 478 Hisenda pública, IVA repercutit. Atès que aquest import no ha estat inclòs en les declaracions d'IVA presentades per la Diputació durant l'exercici 1999, a 31 de desembre de 1999 hauria de constar registrat en el passiu del balanç en el compte 478 Hisenda pública, IVA repercutit.

c) Altres creditors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre de 1999 del compte d'altres creditors no pressupostaris recull, bàsicament, els dipòsits rebuts d'empreses privades i particulars pendents de devolució, 70,83 MPTA, així com l'import que resta pendent de pagament dels creditors incorporats al balanç de la Diputació com a conseqüència de la dissolució de PROELSA, 42,79 MPTA; CATRISA, 30,36 MPTA, i l'organisme autònom EUETIB, 23 MPTA.

La Diputació no incorporà al seu balanç l'import dels creditors, 64,37 MPTA, que constaven en el Balanç de situació de l'organisme autònom ESAB a 30 de juny de 1999, data de l'efectivitat de la seva dissolució, malgrat l'acord del Ple establint la incorporació de tots els béns, drets i obligacions d'aquest Organisme

Autònom al patrimoni de la Diputació. El saldo pendent a 31 de desembre de 1999 s'havia reduït a 2,23 MPTA.

4.2.1.11. *Partides pendents d'aplicació*

El saldo a 31 de desembre de 1999 del compte de Partides pendents d'aplicació, 71,8 MPTA, correspon a diversos cobraments, la imputació pressupostària dels quals restava pendent. D'aquests, 4,89 MPTA corresponien a preus públics percebuts en el Palau Güell i foren imputats a ingressos de l'exercici corrent dins l'anualitat del 2000.

4.2.1.12. *Ajustaments per periodificació*

El saldo a 31 de desembre de 1999 dels ajustaments per periodificació que mostra el passiu del balanç està integrat per despeses acreditades i no vençudes en concepte de despeses de personal, 155,93 MPTA, i interessos de préstecs, 55,67 MPTA.

En la revisió d'aquests ajustaments per periodificació s'ha observat que en el càlcul de la periodificació de les despeses de personal no s'han considerat les retribucions meritades pels membres electes de la corporació que exerceixen els seus càrrecs amb règim de dedicació exclusiva o parcial, i en relació a les quals caldria haver periodificat 1,79 MPTA.

4.2.1.13. *Comptes d'ordre i de control pressupostari*

El Balanç de situació a 31 de desembre de 1999 no recull cap compte de control pressupostari, tot i que en el balanç de comprovació apareixen reflectits els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs dins el subgrup 01 per un import total acumulat de 5.963,91 MPTA (quadre 4.1.R).

Pel que fa als compromisos d'ingressos d'exercicis successius, que d'acord amb la ICAL també s'han de reflectir dins el subgrup 01, la Diputació no porta un sistema de control i de seguiment que li permeti efectuar el seu registre comptable.

El saldo que figura en l'actiu i en el passiu del Balanç de situació a 31 de desembre de 1999 com a comptes d'ordre recull l'import dels avals concedits, 2.153,30 MPTA; dels avals rebuts, 956,11 MPTA, i dels valors en dipòsit, 67,44 MPTA.

En els quadres 4.2.AA i 4.2.AB es mostra el detall i característiques dels avals concedits per la Diputació a llarg termini, 1.753 MPTA, i a curt termini, 400,30 MPTA:

Quadre 4.2.AA

DIPUTACIÓ DE BARCELONA AVALS CONCEDITS A LLARG TERMINI						
OBJECTE DE L'AVAL	AVALISTES	AVAL CONCEDIT	% AVALAT	DATA CONCESSIÓ	DATA VENCIMENT	IMPORT AVAL S/ COMPTES D'ORDRE
Préstec ll. t. contractat pel CTRSUM al BCL	Diputació de Barcelona	380,00	100,0	10.12.1999	9.12.2009	380,00
Préstec ll. t. contractat per TABASA al BCL	Diputació de Barcelona	196,00	14,0	2.7.1990	30.9.2001	196,00
	Generalitat de Catalunya	798,00	57,0			
	Ajuntament de Barcelona	406,00	29,0			
Préstec ll. t. contractat per TABASA al BCL	Diputació de Barcelona	245,00	4,9	25.9.1990	20 anys	245,00
	Generalitat de Catalunya	4.247,50	85,0			
	Ajuntament de Barcelona	507,50	10,1			
Préstec ll. t. contractat per TABASA al BCL i altres entitats crèdit oficial	Diputació de Barcelona	147,00	4,9	20.3.1991	19.3.2001	147,00
	Generalitat de Catalunya	2.548,50	85,0			
	Ajuntament de Barcelona	304,50	10,1			
Préstec ll. t. contractat per TABASA al BCL	Diputació de Barcelona	245,00	4,9	7.5.1991	20 anys	245,00
	Generalitat de Catalunya	4.247,50	85,0			
	Ajuntament de Barcelona	507,50	10,1			
Préstec ll. t. contractat pel CTRSUM al BCL	Diputació de Barcelona	540,00	100,0	13.12.1995	12.12.2006	540,00
TOTAL						1.753,00

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999 i els contractes d'aval.

CTRSUM: Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme.

BCL: Banc de Crèdit Local.

TABASA: Túnel i Accessos de Barcelona, SA.

Quadre 4.2.AB

DIPUTACIÓ DE BARCELONA AVALS CONCEDITS A CURT TERMINI						
OBJECTE DE L'AVAL	AVALISTES	AVAL CONCEDIT	% AVALAT	DATA CONCESSIÓ	DATA VENCIMENT	IMPORT AVAL S/ COMPTES D'ORDRE
Pòlissa de crèdit contractada pel CTRSUM al BCL	Diputació de Barcelona	250,00	100,0%	26.4.1999	24.4.2000	250,00
Pòlissa de crèdit contractada per ACLSA a Caixa Catalunya	Diputació de Barcelona Ajuntament de Barcelona	128,06 21,94	85,4% 14,6%	27.7.1999	26.7.2000	150,00
Altres avals concedits a curt termini						0,30
TOTAL						400,30

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 1999 i els contractes d'aval.

CTRSUM: Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme.

BCL: Banc de Crèdit Local.

ACLSA: Agència de Comunicació Local, SA.

L'aval concedit a Agència de Comunicació Local, SA per a garantir la pòlissa de crèdit contractada per aquesta entitat amb Caixa de Catalunya, s'ha registrat en els comptes d'ordre per l'import total avalat, 150 MPTA, mentre que l'aval concedit per la Diputació només cobreix el 85,37%, 128,055 MPTA.

4.2.2. Anàlisi del Compte de resultats

El Compte de resultats de l'exercici 1999, reproduït en l'apartat 3.6, mostra un benefici corrent de 4.056,49 MPTA, un benefici extraordinari de 680,27 MPTA i un resultat positiu de la cartera de valors de 144,22 MPTA, així com una pèrdua de 381,12 MPTA derivada de les modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats.

Resultat corrent

El benefici corrent de l'exercici, 4.056,49 MPTA, està determinat per un resultat positiu obtingut de les operacions pressupostàries, 6.421,83 MPTA, i un resultat negatiu derivat d'operacions no pressupostàries, 2.365,34 MPTA, procedent bàsicament de dotacions i de provisions. Tot seguit s'esmenten un per un els elements que determinen el resultat corrent de l'exercici:

- Els drets liquidats, 69.515,72 MPTA, i les obligacions reconegudes, 53.868,12 MPTA, dins el pressupost de l'exercici 1999 en concepte d'operacions corrents (capítols 1 a 5).
- Les obligacions reconegudes dins el pressupost de l'exercici 1999 en concepte de transferències de capital, 9.225,77 MPTA.
- Les baixes d'immobilitzat en concepte d'entrega d'inversions executades per la Diputació a les entitats locals i institucions sense finalitat de lucre que en són titulars, 234,09 MPTA, i en concepte de cessió gratuïta de béns a aquestes entitats, 9,35 MPTA.
- Les devolucions d'ingressos pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, 0,04 MPTA.
- La periodificació de despeses diferides a 31 de desembre de 1998, 222,44 MPTA, i a 31 de desembre de 1999, 211,60 MPTA.
- Les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat material, 1.527,05 MPTA, i immaterial, 97,10 MPTA.
- La dotació per saldos de dubtós cobrament de l'exercici 1998, 2.130 MPTA, i de l'exercici 1999, 2.638,55 MPTA.

Els drets i les obligacions reconegudes que determinen el resultat corrent de l'exercici ja han estat comentats en els apartats 4.1.3 i 4.1.4, mentre que les baixes d'immobilitzat i les dotacions i provisions, de naturalesa extrapressupostària, s'han comentat en l'apartat 4.2.1.

Les cessions gratuïtes de béns a entitats locals i a institucions sense finalitat de lucre, 9,35 MPTA, han estat registrades com si es tractés d'una subvenció de capital en espècie. Atès que en l'acord de la Comissió de Govern pel qual són autoritzades aquestes cessions s'estableix la reversió automàtica dels béns en cas que no es destinin a l'ús previst o deixin de ser-hi destinats, la seva comptabilització s'hauria d'haver efectuat mitjançant un càrrec al compte de passiu Patrimoni cedit i no en el deure del compte de resultats corrents.

Resultats extraordinaris

Els resultats extraordinaris, 680,27 MPTA, estan constituïts bàsicament per:

- Benefici obtingut en l'alienació de l'immoble Gran Via, 643, 448,49 MPTA.
- Benefici obtingut en l'alienació dels immobles Casa Tarrida I i Londres 60, 163,10 MPTA.
- Valor net comptable dels béns propis de l'Organisme Autònom ESAB incorporats en el Balanç de situació de la Diputació, 113,80 MPTA.
- Resultat negatiu derivat de la baixa per obsolescència dels béns mobles que es trobaven registrats com a patrimoni adscrit a l'OAGT, 178,17 MPTA en negatiu.
- Incorporació dels actius i passius circulants procedents de la dissolució de l'Organisme Autònom EUETIB, 69,94 MPTA.
- Regularització del saldo de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 1998 corresponent als préstecs concedits a través de la Caixa de crèdit, 19,39 MPTA.
- Alta a l'immobilitzat financer de les quotes de préstec de la Caixa de crèdit ja vençudes en exercicis anteriors que han estat ajornades durant l'exercici 1999, 14,85 MPTA. Aquest import també consta, com una pèrdua originada per la rectificació dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.
- Cancel·lació del saldo deutor procedent de PROELSA en concepte de Crèdit impositiu, pèrdua 1995, 8,06 MPTA.
- Reconeixement de drets liquidats dins el capítol 8 del pressupost d'ingressos en concepte de Deutors nòmina negativa, 5,65 MPTA.

- Cancel·lació de la plusvàlua comptabilitzada per PROELSA i incorporada al balanç de la Diputació en dissoldre aquesta empresa en relació a les accions de VUSA, 12,44 MPTA en negatiu.

Totes aquestes operacions ja han estat comentades en els apartats corresponents a les àrees d'ingressos pressupostaris i d'actiu i passiu als quals afecta.

Resultats de la cartera de valors

Els resultats positius de la cartera de valors, 144,22 MPTA, han estat originats per l'increment de la provisió per depreciació d'inversions financeres respecte de l'exercici anterior, 101,97 MPTA, més el benefici derivat de l'alienació d'accions incorporades al balanç de la Diputació en dissoldre PROELSA, 42,25 MPTA.

Modificació de drets i d'obligacions de pressupostos tancats

Les modificacions de pressupostos tancats 381,12 MPTA en negatiu estan constituïdes per rectificacions, 413,50 MPTA, i anul·lacions 796,43 MPTA en negatiu de drets pendents de cobrament, i per les rectificacions d'obligacions pendents de pagament, 1,81 MPTA, les quals han estat ja comentades en els apartats 4.1.5 i 4.1.6.

5. CONCLUSIONS

5.1. OBSERVACIONS

Control intern

Les funcions inherents a Intervenció, Tresoreria i Secretaria es troben delegades en cas d'absència, malaltia, etc. a funcionaris de la Diputació que no ostenten la condició de funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, condició requerida pel Reial decret 1732/1994.

La disposició de fons de la tresoreria s'efectua només amb l'autorització de la tesorera i de l'interventor, o de la persona en la qual hagin delegat aquesta funció, sense que es consideri necessària la signatura de l'ordenador de pagaments.

La fiscalització prèvia de les despeses superiors a 100 MPTA s'ha efectuat en la major part dels casos amb abast limitat, malgrat que d'acord amb l'establert en el Text refós de la normativa que desenvolupa l'exercici de la funció interventora a la Diputació de Barcelona aquestes despeses es troben subjectes a fiscalització prèvia plena.

No s'efectua fiscalització a posteriori sobre aquelles operacions que només afecten a la comptabilitat financera. Tampoc no s'han fiscalitzat durant 1999, ni amb caràcter previ ni a posteriori, les despeses de personal, com a conseqüència de la renovació en curs del programa informàtic.

La fiscalització a posteriori dels ingressos només s'efectua sobre una mostra dels ingressos de determinats serveis i no sobre una mostra que abasti la totalitat dels ingressos reflectits en el pressupost. Per a l'exercici de 1999 les partides del pressupost d'ingressos sotmeses a mostreig només abasten el 9,9% dels drets liquidats en concepte de taxes i altres ingressos, el 0,1% de les transferències corrents i el 0,1% dels ingressos patrimonials, mentre que respecte d'altres capítols no s'ha efectuat cap comprovació.

Aprovació del pressupost i les seves modificacions

L'aprovació del pressupost general s'ha efectuat fora de termini i en l'expedient manquen alguns dels documents que han d'integrar-lo segons el que estableix la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.

La classificació econòmica del pressupost no sempre ha respectat la codificació i la denominació establerta en l'Ordre de 20 de setembre de 1989 sobre l'estructura del pressupost dels ens locals.

S'ha produït inobservança de la vinculació jurídica establerta en les bases d'execució del pressupost per a determinades partides del capítol 1 del pressupost de despeses (remuneracions d'altre personal, contractes temporals).

S'han incorporat a l'exercici de 1999, crèdits finançats amb transferències de crèdit autoritzades durant l'últim trimestre de l'exercici anterior per un import superior als crèdits disponibles a 31 de desembre de 1998.

Cal considerar incorrecta la incorporació de romanents de crèdit procedents d'exercicis anteriors en haver incorporat crèdits per inversions procedents dels exercicis 1997 i 1998 que no es trobaven afectats als préstecs que els han permès incorporar en el pressupost de 1999.

Ordenances fiscals

No s'han complert alguns dels terminis establerts per a l'aprovació de les taxes, i manquen alguns dels documents que han d'integrar els expedients, segons el que estableix la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.

La prestació de serveis sociosanitaris ha estat objecte de convenis amb el SCS i amb l'ICASS per atendre els beneficiaris de la Seguretat Social, amb l'establi-

ment complementari de preus públics per a usuaris no coberts pel sistema de la Seguretat Social, serveis que d'acord amb la Llei 39/1988 han de subjectar-se al règim de taxes.

Pressupost d'ingressos (procediment de gestió i aspectes comptables)

En general no existeix cap acord o resolució formals que autoritzin el reconeixement de drets quan aquests es deriven de convenis aprovats en exercicis anteriors o quan els drets es deriven d'acords adoptats per altres administracions, cosa que vulnera el que estableix la base 88 d'execució del pressupost.

Els ingressos en concepte de recàrrec sobre l'IAE corresponents als ajuntaments que gestionen directament aquest impost han estat registrats a partir de les dades del padró de l'exercici anterior proporcionades per la delegació provincial d'Hisenda, en comptes de registrar-los a partir de les liquidacions trimestrals que han de presentar els corresponents ajuntaments.

Els reintegraments de pagaments efectuats amb càrrec als crèdits pressupostaris del mateix exercici han estat registrats com a drets liquidats dins el pressupost d'ingressos, en comptes de registrar-los com a rectificació de l'execució del pressupost de despeses d'acord amb el que estableix l'Ordre de 20 de setembre de 1989 sobre l'estructura del pressupost dels ens locals.

Els drets liquidats en concepte d'aportació del Ministeri de Treball per al finançament del PO 940314ES3 de l'objectiu 3 amb recursos del FSE han estat registrats en funció de la resolució d'atorgament de la subvenció, sense tenir en compte les modificacions del Pla de finançament acordades per la Comissió Europea ni l'execució real del projecte.

L'alienació de diversos immobles i valors mobiliaris s'ha comptabilitzat a partir de l'acord inicial adoptat per òrgan competent autoritzant l'operació, i en alguns casos fins i tot amb caràcter previ a l'esmentat acord, en comptes d'efectuar el registre en funció de la formalització de l'escriptura de compravenda, que és la que determina la transmissió de la propietat dels béns.

Dins el pressupost de la Diputació s'han registrat com a drets liquidats els ingressos obtinguts de l'alienació dels immobles propietat de l'organisme autònom Fundació Pública Casa de la Caritat, en relació als quals la Diputació té encomanada la seva gestió i tutela però no n'és el titular.

Els ingressos en concepte de reintegrament de préstecs concedits fora del sector públic (bàsicament bestretes concedides al personal) han estat registrats com a drets liquidats per l'import total atorgat. D'acord amb el que estableix

l'Ordre de 20 de setembre de 1989 s'han d'imputar a cada pressupost anual en funció dels seus venciments.

Alguns ingressos i despeses de naturalesa pressupostària han estat registrats com a drets liquidats o com a obligacions reconegudes pel seu import net. En el cas que ambdós imports coincideixin, l'esmentada compensació ha comportat la manca de registre comptable d'aquestes operacions.

Els cobraments de drets liquidats mitjançant la compensació de pagaments pendents de la Diputació a les entitats deutes no ha estat autoritzat formalment per òrgan competent. Només s'han autoritzat, per Decret de Presidència, els pagaments derivats de l'excés de les obligacions a pagar sobre els drets a compensar.

Subvencions rebudes

S'ha produït una demora no justificada en el lliurament, entrat l'any 2000, de 765,64 MPTA rebuts de l'Estat durant 1999 i destinats a centres sanitaris no psiquiàtrics.

Cal considerar incorrecta la justificació de la subvenció percebuda de la Generalitat per al finançament de diversos centres d'ensenyament dels quals és titular la Diputació. El certificat corresponent al període gener-desembre de 1999 ha estat emès fora de termini i no especifica el cost real suportat per la Diputació.

S'han finançat projectes executats per centrals sindicals amb recursos de la UE destinats al finançament del PO 940314ES3, partida sol·licitada i aprovada per al finançament d'actuacions executades directament per la Diputació i altres administracions locals.

Pressupost de despeses (procediment de gestió i aspectes comptables)

Algunes autoritzacions i disposicions de despesa aprovades per l'òrgan competent amb càrrec al pressupost de 1999 han estat formalitzades dins 1998, abans de l'aprovació del pressupost de 1999 al qual s'han aplicat.

L'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions de les quotes de la Seguretat Social no ha estat aprovada per cap òrgan de la Diputació.

Les nòmines satisfetes als empleats quan es troben de baixa per incapacitat laboral transitòria han estat comptabilitzades com a quotes de la Seguretat Social en lloc de fer-ho com a remuneracions. D'altra banda, les obligacions reconegudes dins l'anualitat per quotes de la Seguretat Social sumen un import

inferior al de les corresponents liquidacions presentades a la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Pel que fa als pagaments a la Seguretat Social, es vénen registrant pel mateix import que les obligacions reconegudes, independentment del flux real de tresoreria. Les quotes que resten pendents de pagament apareixen registrades en el compte de passiu (no pressupostari) Seguretat Social creditora, en lloc del de Creditors per obligacions reconegudes on haurien de constar segons la ICAL.

Algunes despeses a justificar, tramitades amb document ADOJ, en el moment de la seva expedició ja es trobaven suportades mitjançant la corresponent factura i, per tant, no estaven pendents de justificació.

S'han imputat al capítol 2 del pressupost de despeses subministraments de naturalesa inventariable que, d'acord amb el que estableixen les bases d'execució del pressupost, s'haurien d'haver registrat dins el capítol 6.

Les autoritzacions i les disposicions de despeses derivades d'increments d'amidament posats de manifest en el moment de la liquidació de les obres han estat aprovades pel president de l'Àrea, malgrat que, segons les bases d'execució del pressupost, la Comissió de Govern és l'òrgan competent.

El registre comptable de l'ordenament del pagament i del pagament líquid d'algunes despeses s'ha efectuat amb caràcter previ a la seva autorització per òrgan competent i, en certes ocasions, ambdues fases s'han registrat de forma simultània encara que formalitzades separatament.

Retribucions, assistències i indemnitzacions

Les retribucions i assistències als membres de la Corporació han estat incrementades, per Decret de Presidència, en el percentatge establert per la Llei de pressupostos de l'Estat per a remuneracions de treballadors i funcionaris, revisió no prevista en l'Acord del Ple (instància competent segons l'article 13 del Reial decret 2568/1986) que les va fixar.

Les assistències i les indemnitzacions satisfetes als membres de la Corporació tenen caràcter fix i periòdic (14 percepcions anuals), contràriament al que estableix el Reial decret 2568/1986, segons el qual les assistències s'han de percebre en funció de la concurrència efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats dels quals formen part i les despeses d'allotjament, manutenció i desplaçament han de correspondre a les efectivament suportades i degudament justificades.

Personal

La Diputació no disposa d'una RLT aprovada pel Ple. Compta, però, amb un catàleg de llocs de treball en el qual per a cada lloc es fa constar l'import de les remuneracions complementàries, instrument insuficient atès que no fa referència a la forma de provisió, funcions i requisits d'accés de cadascun dels llocs.

Les taules retributives aplicades en l'exercici 1999 han estat aprovades per Decret de Presidència, competència que correspon a la Comissió de Govern segons el que estableix la normativa de desplegament del catàleg de llocs de treball de la Corporació.

La Diputació té establerta una clàusula de revisió salarial aplicable a les remuneracions tant del personal funcionari com del laboral en el cas que l'IPC estatal superi l'increment previst en les lleis de pressupostos, la qual cosa és contrària a les normes de contenció de les despeses de personal establertes en l'esmentada Llei.

També es manté establert un complement de productivitat no variable, que s'abona en catorze pagues, destinat a compensar la disminució de les retribucions produïda en aprovar el catàleg de llocs de treball. Aquest complement no pot considerar-se un incentiu al rendiment sinó una remuneració.

L'increment retributiu aplicat a la paga d'assistència i a la paga de productivitat, així com a les gratificacions extraordinàries per guàrdies mèdiques, festivitat, localització, nocturnitat i supervisió, és superior a l'increment previst per a les despeses de personal en la Llei de pressupostos de l'Estat per a 1999, la qual és d'aplicació obligatòria a totes les administracions.

Mitjançant Decret de Presidència s'ha atorgat la paga d'assistència a personal d'alt nivell (alta direcció i responsabilitat, eventual de confiança i assessorament) expressament exclòs de l'Acord i del Conveni sobre les condicions de treball del personal funcionari i laboral al servei de la Diputació.

Els mòduls aplicats a alguns treballadors per al càlcul de la paga de productivitat no s'ajusten als establerts per acord del Ple.

Contractació

Alguns contractes menors de subministrament i de serveis obeeixen al fraccionament d'operacions que pel seu volum no podien acollir-se a la tramitació simplificada dels menors de 2,00 MPTA.

En la contractació de subministraments pel procediment negociat sense publicitat a través del sistema d'adquisició de béns de caràcter uniforme que gestiona el Ministeri d'Economia i Hisenda (al qual s'adherí la Diputació) l'òrgan de contractació autoritza la despesa de forma simultània a l'adjudicació del contracte. Prèviament no s'ha certificat l'existència de crèdit ni s'ha fiscalitzat la despesa, fet que incompleix la normativa sobre preparació de contractes de la LCAP.

Alguns contractes s'han formalitzat un cop exhaurit el termini previst en l'article 55.1 de la LCAP (30 dies des de l'endemà de la notificació de l'adjudicació).

L'execució d'alguns contractes s'ha iniciat abans de la seva formalització documental, vulnerant així el que estableix l'article 55.4 de la LCAP.

No s'han formalitzat en document administratiu les modificacions d'alguns dels contractes examinats, vulnerant així el que estableix l'article 102.2 de la LCAP.

La Comissió de Govern, en autoritzar la pròrroga d'alguns contractes, ha aprovat actualitzar el seu import d'acord amb l'increment de l'IPC, malgrat que en el Plec de clàusules no es preveia que la pròrroga pogués comportar cap increment de preus.

Subvencions atorgades

En els acords o decrets d'atorgament de les subvencions, en general, no es fa menció del percentatge d'aportació que representa la subvenció atorgada sobre el cost total de les actuacions o inversions objecte de subvenció, amb la qual cosa no es garanteix el compliment final de l'objectiu de l'aportació.

L'atorgament d'algunes subvencions s'ha instrumentat mitjançant convenis formalitzats al marge de les convocatòries públiques efectuades en relació a les mateixes actuacions subvencionades.

Algunes subvencions han estat modificades per Decret de Presidència, posteriorment al seu atorgament, ampliant-ne l'objecte i la quantia, cosa no prevista ni en el conveni formalitzat inicialment ni en les bases reguladores de les subvencions. En alguns casos s'ha obviat que a partir de 10 MPTA, la competència és de la Comissió de Govern.

L'inici de les actuacions subvencionades és, en alguns casos, anterior a la data de concessió de la subvenció per l'òrgan competent, malgrat que aquesta possibilitat no es contempla en l'acord o resolució d'atorgament de les subvencions ni en les bases que les regulen.

Per a la justificació de les subvencions no sempre s'ha establert una data límit, ni s'ha exigit trametre a la Diputació els documents justificatius (factures, certificacions d'obra, etc.) que cobrissin la totalitat del cost de l'actuació subvencionada.

Les factures justificatives d'algunes subvencions corresponen a despeses de l'exercici 2000, malgrat que l'actuació subvencionada havia d'executar-se dins l'exercici de 1999 i en l'expedient no hi ha constància que s'hagi autoritzat cap pròrroga.

Subvencions que no han estat correctament justificades, per haver tramès la documentació fora de termini, haver justificat un import inferior al cost del projecte subvencionat o haver destinat part de la subvenció a altres actuacions, no han estat revocades.

Transferències corrents

La Diputació no ha aplicat cap increment a les aportacions destinades a la Generalitat per al finançament dels mossos d'esquadra i del Servei de prevenció d'incendis des de l'exercici 1986, contràriament al que es preveia en els protocols subscrits l'any 1982.

Les transferències corrents de la Diputació al Consorci de l'Hospital Clínic i al Consorci de Gestió Corporació Sanitària són inferiors en 765,64 MPTA a les que correspondria haver transferit l'exercici 1999. Aquesta diferència consta transferida durant l'any 2000.

No s'ha pogut comprovar l'adequada distribució de les transferències corrents al Consorci de l'Hospital Clínic i al Consorci de Gestió Corporació Sanitària en no constar a l'expedient la informació relativa al dèficit de l'Hospital Clínic, part del qual ha de cobrir amb prioritat la Diputació.

Resultat pressupostari i Romanent de tresoreria

El càlcul dels ajustos al Resultat pressupostari i del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat no s'ha efectuat d'acord amb les regles de la ICAL, atès que no es disposa d'un adequat sistema de seguiment de les despeses amb finançament afectat i de l'execució dels romanents de crèdit incorporats.

Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

En la gestió i la comptabilització de les despeses d'abast plurianual s'ha prescindit molt sovint de les limitacions establertes en la Llei 39/1988.

Les plurianualitats aprovades, no han estat ni correctament ni íntegrament reflectides en els Comptes d'ordre i en l'Estat de despeses amb càrrec a exercicis futurs, existint diferències significatives entre els imports que mostren ambdós registres.

Inmobilitzat i patrimoni

Els valors comptables de l'immobilitzat a 31 de desembre de 1999 no es corresponen amb els que figuren pels mateixos conceptes en l'inventari de béns en aquella data. Les diferències s'originen pel diferent criteri de valoració i d'imputació temporal dels béns i dels drets en els registres comptables i en l'inventari de béns, així com per la manca de registre en l'inventari de les inversions financeres.

La incorporació al balanç de la Diputació dels béns procedents d'organismes autònoms extingits no s'ha efectuat d'acord amb les disposicions de la ICAL, en haver incorporat les plusvàlues i les minusvàlues produïdes durant el període d'adscripció amb contrapartida a Resultats extraordinaris en lloc de Patrimoni.

L'actiu del Balanç conté com a immobilitzat i el passiu com a patrimoni rebut en cessió, els béns titularitat de l'organisme autònom Fundació Pública Casa de la Caritat, béns en relació als quals la Diputació té encomanada la gestió, però no li ha estat atorgada la titularitat.

Els expedients d'algunes alienacions i cessions gratuïtes de béns no respecten tots els tràmits, terminis i requisits establerts en el Reglament del patrimoni dels ens locals.

La baixa d'immobilitzat per alienació de diversos immobles i valors mobiliaris s'ha comptabilitzat amb anterioritat a la formalització de l'escriptura pública de compravenda. En alguns casos, ha calgut donar-los d'alta de nou l'any 2000 en no haver-se arribat a perfeccionar l'operació de venda.

La baixa d'immobilitzat de determinats béns patrimonials s'ha registrat comptablement com si es tractés d'una donació (amb càrrec a resultats extraordinaris) malgrat que l'expedient administratiu s'ha tramitat com una cessió.

No s'ha constituït cap provisió per a cobrir la possibilitat que els préstecs a llarg termini atorgats al sector públic, 5.180,13 MPTA, i les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini, 22,64 MPTA, no siguin reemborsats al seu venciment, malgrat que s'observen problemes per obtenir-ne la devolució.

L'aplicació dels resultats procedents d'exercicis anteriors al compte de patrimoni, 19.820,20 MPTA, s'ha efectuat sense que el Ple hagi adoptat cap acord al respecte.

El compte de patrimoni adscrit conté les inversions realitzades fins a 31 de desembre de 1999 per a la rehabilitació de l'edifici del Palau de l'Agricultura, 1.895,36 MPTA, destinat a nova seu de l'Institut del Teatre de Barcelona, malgrat que l'adscripció d'aquest immoble a l'Organisme Autònom Institut del Teatre no ha estat autoritzada pel president de la Diputació fins al 15 de març de 2001, un cop finalitzades les obres.

En els comptes de patrimoni adscrit s'han registrat diversos abonaments que no es troben previstos en la ICAL (baixa per obsolescència i cessió de béns a altres entitats), abonaments que s'haurien d'haver comptabilitzat en els comptes d'immobilitzat després de registrar la reversió dels béns adscrits.

Deutors i creditors

Alguns ajornaments de deutes han estat registrats amb anterioritat a la seva autorització per la Comissió de Govern, i altres sense autorització acordada per l'òrgan competent ni formalitzada mitjançant conveni.

Els documents comptables de retenció de crèdit a través dels quals es formalitza la sol·licitud anual de les bestretes de caixa fixa no es troben signats pel cap del servei al qual correspon la bestreta.

No s'ha incorporat en el Balanç de la Diputació el saldo dels actius i dels passius circulants de l'Organisme Autònom ESAB, malgrat que el 30 de setembre de 1999 el Ple va acordar dissoldre aquest organisme autònom i incorporar al patrimoni de la Diputació tots els seus béns, drets i obligacions. L'import dels esmentats actius i passius a 31 de desembre de 1999 era de 34,46 MPTA i 2,23 MPTA, respectivament.

No s'han inclòs dins la provisió per dubtós cobrament els saldos dels deutors a llarg termini per ajornament de deutes, 986,19 MPTA. Tampoc no han estat provisionats els deutors a curt termini en concepte de preu públic d'estades i residències procedents dels exercicis 1994-1996, 707,62 MPTA, ni alguns dels deutors no pressupostaris procedents de PROELSA, 154,75 MPTA, i CATRISA, 23,37 MPTA. En l'anàlisi d'aquests saldos deutors a curt i llarg termini s'observen problemes de cobrabilitat.

El compte de Seguretat Social creditora recull l'import total de les quotes pendents de pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social, malgrat que d'acord amb el que estableix la ICAL només haurien de figurar-hi les quotes

obreres, en tant que les quotes patronals pendents haurien de figurar en el compte de Creditors per obligacions reconegudes.

Els imports reflectits en el passiu del balanç en concepte de Seguretat Social creditora i Hisenda Pública creditora per IRPF no es corresponen amb els que restaren pendents de pagament segons les corresponents liquidacions.

Comptes d'ordre i de control pressupostari

El Balanç de situació no reflecteix els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, malgrat que segons el balanç de comprovació els corresponents comptes de control pressupostari mostren un saldo de 5.963,91 MPTA, saldo que no es correspon ni amb el que es deriva de les plurianualitats aprovades ni amb el que mostra l'Estat de despeses amb càrrec a exercicis futurs.

El Balanç de situació no reflecteix els compromisos d'ingressos d'exercicis successius, en relació als quals la Diputació no té establert cap sistema de seguiment i de control que li permeti efectuar el seu registre comptable.

L'aval concedit a l'Agència de Comunicació Local, SA, per a garantir la pòlissa de crèdit contractada amb la Caixa de Catalunya, s'ha registrat en els comptes d'ordre per l'import total del préstec, 150 MPTA, mentre que l'aval concedit per la Diputació només cobreix el 85,37%, 128,055 MPTA.

Contenciosos

Els principals recursos contenciosos administratius en els quals la Diputació apareix com a part actora o demandada i que es troben pendents de resolució afecten les següents matèries:

- Finançament a càrrec de la Diputació dels mossos d'esquadra i del Servei de prevenció i extinció d'incendis: la Diputació ha declarat lesius contra l'interès públic els actes de pagament efectuats durant els exercicis 1996 a 1999 i ha interposat un recurs contenciós administratiu en relació al finançament dels mossos d'Esquadra i el Servei de prevenció i d'extinció d'incendis.
- Finançament a càrrec de la Diputació del PUOSC: la Generalitat ha interposat recurs contenciós administratiu contra l'Acord del Ple de la Diputació de 28 de gener de 1999 d'aprovació del Pressupost general per a 1999 sol·licitant que es declari la nul·litat de l'esmentat Acord de Ple i s'obligui la Diputació a incloure en l'estat de despeses una dotació de 6.506 MPTA amb destinació al PUOSC.

- El PCAL de la Diputació de Barcelona: la Generalitat ha interposat recurs contenciós administratiu contra la convocatòria i l'aprovació del PCAL per als exercicis 1998 i 1999 sol·licitant que es declari la nul·litat de les normes reguladores d'aquest Pla i s'obligui la Diputació a integrar en el PUOSC els recursos destinats al PCAL.

5.2. RECOMANACIONS

D'acord amb el que s'ha exposat en aquest informe i a partir de les observacions formulades en l'apartat 5.1, es recomana el següent:

1. Crear i proveir les places que siguin necessàries per garantir que l'exercici de les funcions delegades de la Intervenció, Tresoreria i Secretaria siguin exercides per funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, tal com requereix el Reial decret 1732/1984 i el Reglament orgànic de la Corporació.
2. Adoptar les mesures necessàries i establir els procediments adequats per a garantir que la disposició de fons de la tresoreria s'autoritza mitjançant les tres signatures que requereix el Reial decret 1174/1987: ordenador de pagaments, tresorera i interventor general.
3. Efectuar la fiscalització prèvia plena de les despeses superiors a 100 MPTA, tal com estableix el Text refós de la normativa que desenvolupa la funció interventora a la Diputació de Barcelona.
4. Ampliar el control intern a posteriori revisant una mostra dels ingressos de naturalesa no tributària, així com de les operacions no pressupostàries.
5. Establir els mecanismes de control necessaris per a garantir que el pressupost general de la corporació s'aprova dins el termini i d'acord amb el contingut i tràmits establerts legalment, i que la seva execució respecta les limitacions quantitatives i qualitatives a nivell de la vinculació jurídica fixada en les bases d'execució del pressupost.
6. Efectuar un adequat seguiment i control dels romanents de crèdit i el seu finançament per garantir que la seva incorporació a exercicis successius s'efectua d'acord amb els requisits i les limitacions establerts en la Llei 39/1988 i Reial el decret 500/1990.
7. Establir els sistemes de control intern necessaris per a garantir que l'aprovació de les ordenances fiscals s'efectua respectant els tràmits, requisits i terminis establerts en la Llei 39/1988.

8. Reconsiderar el contingut i la vigència de les bases d'execució del pressupost en relació al reconeixement dels ingressos, de tal manera que tots els drets i les anul·lacions de drets hagin estat autoritzats de forma expressa per l'òrgan competent en el moment del seu registre.
9. Revisar els criteris seguits per a la comptabilització i la classificació dels ingressos i les despeses i, en el seu cas, adaptar-los als que estableix l'Ordre de 20 de setembre de 1989 sobre l'estructura dels pressupostos dels ens locals.
10. Enregistrar els ingressos i les despeses pel seu import íntegre, respectant el principi de pressupost brut, i d'acord amb el compliment degudament acreditat de les condicions establertes per a la seva exigibilitat en les resolucions, convenis o contractes de què es deriven.
11. Reforçar els mecanismes de control necessaris per a garantir que l'aplicació a la finalitat i la justificació de les subvencions rebudes s'efectua d'acord amb l'establert en les resolucions, convenis i bases que regeixen el seu atorgament.
12. Sotmetre al Ple de la corporació l'autorització de l'increment anual de les remuneracions dels membres de la Corporació que desenvolupen el seu càrrec en règim de dedicació exclusiva o parcial, tal com estableix el Reial decret 2568/1986 pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.
13. Establir, en compliment del que disposa el Reial decret 2568/1986, un sistema d'assignacions i d'indemnitzacions als membres de la Corporació basat en la concurrència efectiva a les sessions dels òrgans de govern i en les despeses suportades efectivament en l'exercici del càrrec.
14. Efectuar una valoració dels llocs de treball i elaborar, aprovar i publicar la RLT d'acord amb el contingut mínim i el procediment establert en el Decret 214/1990 pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.
15. Sotmetre a l'acord de la Comissió de Govern l'autorització de les taules retributives aplicables al personal funcionari i laboral, tal com s'estableix en la normativa de desplegament del catàleg de llocs de treball aprovada pel Ple de la Diputació.
16. Respectar les limitacions pressupostàries relatives a les despeses de personal establertes en les lleis de Pressupostos generals de l'Estat, atès que són d'aplicació obligatòria a totes les administracions públiques.

17. Reestructurar el sistema d'incentius al personal per tal d'adaptar-lo a la normativa vigent, segons la qual han de remunerar l'excepteional rendiment, l'activitat i la dedicació extraordinària i l'interès o iniciativa en el desenvolupament del seu treball. Els complements de caràcter fix i periòdic integrats al complement de productivitat caldrà que siguin incorporats a la nòmina com a remuneracions.
18. Ajustar el registre de les diferents quotes de la Seguretat Social a les normes de gestió pressupostària i conciliar-les amb les declaracions presentades a la Tresoreria General de la Seguretat Social.
19. Limitar la tramitació de despeses mitjançant pagaments a justificar a aquelles en les quals resulti impossible presentar documentació amb l'import definitiu abans d'efectuar el seu pagament, tal com estableix la Circular 4/1997 emesa per la Intervenció.
20. Reforçar el sistema de control intern de la contractació administrativa, especialment en relació als contractes menors i a les fases de preparació, execució i modificació dels contractes.
21. Incloure en l'acord o decret de concessió de les subvencions quin hagi de ser el percentatge de la subvenció atorgada respecte del cost de l'actuació o inversió subvencionada, així com el termini per a la seva execució i justificació.
22. Reforçar el sistema de control intern de les subvencions atorgades, especialment en relació a la publicitat i concurrència d'aquelles que s'instrumentin mitjançant convenis, a les modificacions acordades amb posterioritat al seu atorgament, i a la justificació i aplicació a la finalitat de les actuacions subvencionades dins termini i per l'import total del cost.
23. Revisar el circuit d'informació que dona lloc a la comptabilització de l'ordenament de pagament i del pagament líquid de les obligacions reconegudes, i establir els controls necessaris que garanteixin que el seu registre comptable s'efectua un cop autoritzades per l'òrgan competent i s'adequa a les normes establertes a la Llei 39/1988.
24. Incloure en els decrets de Presidència pels quals s'ordini el pagament en formalització d'obligacions reconegudes, la relació dels documents comptables de reconeixement de drets que es compensin.
25. Implantar un sistema de seguiment i de control periòdic de cadascuna de les despeses amb finançament afectat que permeti calcular el Romanent de tresoreria afectat i els ajustaments al Resultat pressupostari d'acord amb l'establert a la ICAL.

26. Efectuar una revisió integral de la composició i de la valoració del patrimoni de la Corporació, del patrimoni cedit i del patrimoni rebut en cessió i, en el seu cas, regularitzar la informació que mostra l'actiu i el passiu del Balanç de situació, així com l'inventari de béns.
27. Establir els mecanismes de control necessaris per garantir que les alienacions i les cessions gratuïtes de béns es tramiten i comptabilitzen d'acord amb les normes de la ICAL i el Reglament del patrimoni dels ens locals.
28. Efectuar el registre comptable dels béns revertits pels organismes autònoms pel seu valor net comptable en el moment de l'adscripció, tal com estableix la Regla 210 de la ICAL. Si existeixen indicis que el seu valor ha experimentat variacions significatives durant el període d'adscripció, efectuar la taxació dels béns revertits i, en el cas que es posin de manifest plusvàlues o minusvàlues efectives de valor, sotmetre al Ple l'autorització expressa per a la seva incorporació en el Patrimoni.
29. Imputar els resultats de l'exercici al compte de resultats pendents d'aplicació, on han de romandre els resultats dels successius exercicis mentre no existeixi un acord exprés del Ple en relació a la seva aplicació definitiva.
30. Establir els circuits i els controls necessaris per garantir que l'ajornament dels deutes és autoritzat per la Comissió de Govern, un cop vist l'informe de fiscalització de la Intervenció, i amb caràcter previ a la signatura del corresponent conveni. El registre comptable s'haurà d'efectuar un cop el conveni hagi estat aprovat pels òrgans competents de la Diputació i de l'entitat deutora, i s'hagi formalitzat en document administratiu.
31. Constituir en l'actiu del balanç una provisió per a cobrir la possibilitat que els préstecs a llarg termini atorgats al sector públic i els corresponents ajornaments, així com les fiances i els dipòsits constituïts tant a curt com a llarg termini no siguin reemborsats al seu venciment.
32. Reforçar el sistema de control intern sobre les despeses plurianuals i vetllar per al compliment dels límits i dels tràmits establerts en la Llei 39/1988.
33. Implantar un adequat circuit d'informació que garanteixi el registre íntegre en els comptes d'ordre de control pressupostari previstos a la ICAL de tots els compromisos d'ingressos i de despesa amb càrrec a exercicis futurs que es derivin dels acords i convenis aprovats per la Corporació.

6. 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 i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès, en data 5 de juny de 2003, a la Diputació de Barcelona.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per la Diputació de Barcelona amb registre de sortida número 3040, de 20 de juny de 2003, i amb registre d'entrada a la Sindicatura número 1612, de 25 de juny de 2003.

"Sr. Xavier Vela i Parés
Síndic de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Distingit senyor,
Em plau trametre-us, dins del termini assenyalat, les al·legacions que preveu l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, al projecte d'informe de Fiscalització 19/2000-F, referit a aquesta Diputació, exercici 1999.

Vull manifestar-vos, que l'informe esmentat, a criteri d'aquesta Corporació, és un bon document de treball elaborat per persones professionals i competents i que, sens dubte, servirà perquè aquesta Corporació adopti les mesures oportunes per millorar la gestió corporativa.

Atentament,

[Signatura]

Manuel Royes i Vila
Barcelona, 20 de juny de 2003"

"AL·LEGACIONS

Que formula Manuel Royes Vila, president en funcions de la Diputació de Barcelona, en nom i representació d'aquesta, al projecte d'informe de fiscalització 11/2000-F, referit a aquesta Diputació sobre l'exercici 1999, als efectes previstos en l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

INTRODUCCIÓ A LES AL·LEGACIONS

Examinat l'informe provisional presentat per la Sindicatura de Comptes referit a l'exercici 1999 d'aquesta Diputació de Barcelona, aquesta Corporació considera necessari posar de manifest el següent:

- Es considera que la fiscalització realitzada per la Sindicatura ha estat feta amb professionalitat i amb el suficient grau de profunditat per poder donar una visió real de la situació econòmico-financera i administrativa de la Diputació.
- El resultat de l'informe cal que sigui considerat com a positiu, en tant que les incidències trobades i recollides són en la gran majoria dels casos de petita incidència i moltes d'elles han estat corregides abans de la recepció de l'informe.
- La informació econòmica i financera recollida en els comptes de la Diputació reflecteix de manera fidel la situació de la Corporació.
- Els estats financers s'han presentat d'acord amb el que disposa la Instrucció de Comptabilitat amb el suficient detall per establir el Balanç de la Corporació, posant de manifest la composició i situació del seu patrimoni així com el Compte de Resultats.

No obstant, s'estima d'interès formular al·legacions seguint les observacions que es consideren de més interès presentades en l'apartat 5è de l'informe de la Sindicatura, anomenat Conclusions.

Control intern.

- » *"Les funcions inherents a Intervenció, Tresoreria i Secretaria es troben delegades en cas d'absència, malaltia, etc. a funcionaris de la Diputació de Barcelona que no ostenten la condició de funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, condició requerida pel Reial decret 1732/1994."*

Actualment hi ha tres places cobertes de secretari, interventor i tresorer pertanyents als cossos d'habilitació nacional. Hi ha una altra plaça ocupada per funcionaria d'habilitació nacional que és la

d'interventora de Gestió Tributària que a la vegada és la gerent de l'Organisme Autònom de Gestió Tributària, però que no exerceix funcions directament a la Diputació.

Podem diferenciar dues situacions en l'exercici de les funcions dels habilitats nacionals:

- a) Exercici de les seves funcions en Organismes Autònoms, Consorcis i demés Ens on els seus Estatuts han previst que siguin aquests funcionaris de la Diputació els que tenen d'assumir les funcions inherents al seu càrrec. El RD 1174/1987 preveu en els seus articles 13 i 17 la possibilitat que els secretaris i interventors poden proposar delegats per exercir les seves funcions a:

“funcionaris propis de la mateixa carents de la habilitació de caràcter nacional a proposta del titular de la secretaria i intervenció i que actuen com a delegats d'aquests.”

És el que s'ha fet en aquesta Corporació en aquest supòsit.

- b) Exercici de les seves funcions en la Diputació de Barcelona.

Són exercides de forma directa pel secretari, interventor i tesorero de la Diputació. L'art. 3r del RD 1732/1994, que esmenta la Sindicatura, preveu que les Corporacions poden crear **“llocs de col·laboració”** amb caràcter discrecional

“per l'exercici de les funcions de col·laboració immediata a les de secretari, interventor i tesorero i als quals correspon la substitució dels seus titulars en las de vacants, absència, malaltia o abstenció legal o reglamentària... Aquests llocs estaran reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional”.

En aquests moments aquests llocs no estan creats en la plantilla de la Diputació i estan assumits per un director de Serveis Jurídics a la Secretaria i un director de Serveis Econòmics a la Intervenció. Son habilitats de caràcter nacional però no ocupen plaça d'aquesta categoria en estar integrats en l'escala corresponent en la plantilla de la Diputació. En els dos casos supleixen en cas d'absència, malaltia, etc. els titulars de les places de secretari i interventor.

La Corporació, al ser el seu nomenament discrecional, ha estimat fins a la data que estan garantides les funcions reservades a aquests funcionaris de caràcter directiu i considera que la seva tasca s'executa de forma altament professionalitzada.

Cas que la Corporació estimés la necessitat de crear aquestes places ho podria fer creant les places de Vicesecretari, Oficial Major, Viceinterventor, Adjunt, etc.

- ▶▶ *“La disposició de fons de la tresoreria s’efectua només amb l’autorització de la tresorera i de l’interventor, o la persona en la qual hagin delegat aquesta funció, sense que es consideri necessària la signatura de l’ordenador de pagaments”.*

És discutible si és preceptiu que l’ordenador de pagaments continuï sent clavari provincial, ja que aquest caràcter no s’ha escollit en les lleis posteriors (Llei Reguladora de les Bases de Règim Local i Llei Reguladora de les Hisendes Locals). És perfectament defensable, la posició del RD 1174/1987 que es limités a reproduir (de forma incidental, en tractar-se de les funcions del tresorer) la situació legal llavors existent i actualment modificada i per tant no seria d’aplicació.

De la forma en que s’actua actualment ha permès dotar d’una gran agilitat la tramitació administrativa dels pagaments i aquest fet es va recollir a les corresponents Bases d’Execució del Pressupost.

No obstant es pren nota per regularitzar aquesta situació.

- ▶▶ *“La fiscalització prèvia de les despeses superiors a 100 Mpta s’ha efectuat en la major part dels casos amb abast limitat, malgrat que d’acord amb l’establert en el Text refós de la normativa que desenvolupa l’exercici de la funció interventora a la Diputació de Barcelona aquestes despeses es troben subjectes a fiscalització prèvia plena”.*

Es pot assegurar que la fiscalització que s’efectua té el caràcter de plena en les despeses superiors a 100 milions de pessetes, d’acord amb la normativa interna que regula el control a la Diputació de Barcelona.

És possible que les persones que van efectuar l’informe de fiscalització per part de la Sindicatura trobessin a faltar en l’expedient examinat a la Intervenció documents que es podria considerar com a bàsics, com per exemple un projecte d’obres. L’explicació és que la Intervenció una vegada efectuat l’informe el retorna al serveis corresponent.

S’adjunta un faig constar de l’interventor general confirmant aquest aspecte.

- ▶▶ *“No s’efectua fiscalització a posteriori sobre aquelles operacions que només afecten a la comptabilitat financera. Tampoc s’han fiscalitzat durant 1999, ni amb caràcter previ ni a posteriori, les despeses de personal, com a conseqüència de la renovació en curs del programa informàtic”.*

Les despeses de comptabilitat financera són fiscalitzades, tal com s'acredita, amb la signatura de l'interventor en el document comptable corresponent. Pel que fa a les despeses de personal s'ha de tenir present que es va posar en marxa el nou aplicatiu informàtic de la nòmina de la Corporació, la qual cosa va impedir efectuar periòdicament les tasques de fiscalització de les despeses de personal. No obstant s'efectuaven de forma aleatòria i per mostreig examinant en el cas seleccionat, dates de presa de possessió; conceptes retributius; etc. sense que es trobessin irregularitats al respecte.

- » *“La fiscalització a posteriori dels ingressos només s’efectua sobre una mostra dels ingressos de determinats serveis i no sobre una mostra que abasti la totalitat dels ingressos reflectits en el pressupost. Per a l’exercici de 1999 les partides del pressupost d’ingressos sotmeses a mostreig només abasten el 9,9% dels drets liquidats en concepte de taxes i altres ingressos, el 0,1% de les transferències corrents i el 0,1% dels ingressos patrimonials, mentre que respecte d’altres capítols no s’ha efectuat cap comprovació”.*

La mostra es realitza sobre tots els ingressos de capítol 3 (taxes i altres ingressos), i entenem que un percentatge del 10% és ja significatiu. S'ha de tenir en compte que l'ingrés més important de la Diputació és la Participació en Ingressos de l'Estat que suposa el 70% del Pressupost i s'ingressa mensualment a través de la Generalitat de Catalunya. Un altre dels ingressos significatius és el Recàrrec sobre l'Impost d'Activitats Econòmiques, del qual la quasi totalitat dels Ajuntaments han delegat la seva recaptació en l'Organisme Autònom de Gestió Tributària de la Diputació.

Altres ingressos com alguns de patrimoni i els financers ja són fiscalitzats en el moment concret de fer cada operació.

Aprovació del pressupost i les seves modificacions

- » *“L’aprovació del pressupost general s’ha efectuat fora de termini i en l’expedient manquen alguns dels documents que han d’integrar-lo segons l’establert en la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.”*

Efectivament, la Llei Reguladora de les Hisendes Locals disposa que abans del 31 de desembre de cada exercici ha d'estar aprovat definitivament el Pressupost de l'exercici següent (després de l'exposició pública).

Tradicionalment l'aprovació inicial del Pressupost d'aquesta Corporació s'efectua a mitjans del mes de desembre, la qual cosa suposa que l'aprovació definitiva s'endarrereix uns dies en relació al 31 de

desembre. Es a dir, que el Pressupost definitivament queda aprovat del 7 al 10 de gener.

Es pren nota per avançar la data d'aprovació inicial del Pressupost.

- » *“La classificació econòmica del pressupost no sempre ha respectat la codificació i la denominació establerta en l'Ordre de 20.9.1989 sobre l'estructura del pressupost dels ens locals.”*

Considerem que aquesta Corporació ha respectat sempre la classificació econòmica del pressupost, si bé és cert que ha utilitzat alguna codificació no prevista en l'ordre esmentada, al entendre que millorava la comprensió del pressupost, en especial per a les Àrees gestores.

S'adjunta un faig constar de l'interventor general en aquest sentit.

- » *“S'ha produït inobservança de la vinculació jurídica establerta en les bases d'execució del pressupost per a determinades partides del capítol 1 del pressupost de despeses (remuneracions d'altre personal, contractes temporals).”*

Cal remarcar el compliment de la vinculació jurídica dels crèdits de despeses amb caràcter general, però en l'exercici 1999 per raons tècniques en el programa informàtic de comptabilitat, es van produir errors en el capítol 1 del Pressupost que van ser resolts tan bon punt es van conèixer.

- » *“S'han incorporat a l'exercici de 1999, crèdits finançats amb transferències de crèdit autoritzades durant l'últim trimestre de l'exercici anterior per un import superior als crèdits disponibles a 31.12.1998.”*

Aquest cas es va produir per un error administratiu en el control de les modificacions del darrer trimestre de l'any. En aquest apartat i en el de romanents de crèdit ja s'han pres les mesures oportunes per incrementar el nivell de control i evitar aquestes disfuncions puntuals.

- » *“Cal considerar incorrecta la incorporació de romanents de crèdit procedents d'exercicis anteriors en haver incorporat crèdits per inversions procedents dels exercicis 1997 i 1998 que no es trobaven afectats als préstecs que els han permès incorporar en el pressupost de 1999”.*

Cal indicar el mateix que en l'apartat anterior. En aquest apartat i en el de transferències de crèdit ja s'han pres les mesures oportunes per incrementar el nivell de control.

Ordenances fiscals

- » *“No s’han complert alguns dels terminis establerts per a l’aprovació de les taxes, i manquen alguns dels documents que han d’integrar els expedients, segons l’establert en la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.”*

D’acord amb els antecedents existents a la Intervenció no s’ha tramitat cap expedient d’imposició o modificació de taxes on no s’hagin complert els terminis previstos per la Llei.

S’adjunta faig constar de l’interventor general en la qual consta que en cap cas s’han incomplert els terminis establerts per a l’aprovació o modificació de taxes.

- » *“La prestació de serveis sociosanitaris ha estat objecte de convenis amb el SCS i amb l’ICASS per atendre els beneficiaris de la Seguretat Social, amb l’establiment complementari de preus públics per a usuaris no coberts pel sistema de la Seguretat Social, serveis que d’acord amb la Llei 39/1988 han de subjectar-se al règim de taxes.”*

Efectivament existia una certa confusió en el tractament dels fons que els SCS i L’ICASS feia arribar a la Diputació. Entenem que en aquests moments ja està aclarit el concepte d’ingressos i la seva comptabilització.

Pressupost d’ingressos (procediment de gestió i aspectes comptables)

- » *“En general no existeix cap acord o resolució formals que autoritzin el reconeixement de drets quan aquests es deriven de convenis aprovats en exercicis anteriors o quan els drets es deriven d’acords adoptats per d’altres administracions, cosa que vulnera l’establert en la base 88 d’execució del pressupost.”*

La majoria de convenis que efectua la Diputació són amb els Ajuntaments de la província per regularitzar la situació financera amb la Diputació i en la majoria dels casos abasten diversos exercicis (ajornaments), per la qual cosa es considera que no fa falta cap autorització expressa en estar predeterminat en el conveni.

Aquesta classe de Convenis s’aproven tots per la Comissió de Govern.

Altres convenis es donen quan els Ajuntaments es comprometen a finançar obres que executa la Diputació, per falta de mitjans tècnics, i s'entén que amb el compromís o l'acord de l'Ajuntament es ja suficient.

- » *“Els ingressos en concepte de recàrrec sobre l'IAE corresponents als ajuntaments que gestionen directament aquest impost han estat registrats a partir de les dades del padró de l'exercici anterior proporcionades per la delegació provincial d'Hisenda, en comptes de registrar-los a partir de les liquidacions trimestrals que han de presentar els corresponents ajuntaments.”*

En aquest ingrés s'ha de diferenciar els més de 250 Ajuntaments que han delegat la recaptació del Recàrrec sobre l'IAE a l'Organisme Autònom de Gestió Tributària, el qual va efectuant periòdicament els ingressos corresponents a la Caixa de la Diputació i la resta de municipis que efectuen la recaptació pels seus mitjans i van ingressant el Recàrrec de l'IAE a la Diputació una vegada s'ha finalitzat el període de cobrança.

Tenint en compte que la majoria d'Ajuntaments no faciliten les dades a la Diputació s'ha de sol·licitar a l'Agència Tributària els imports anuals del Padró de l'IAE per poder conèixer el que correspon a la Diputació en concepte de Recàrrec provincial.

La situació dels comptes de recaptació amb els Ajuntaments, bé directament des de la pròpia Intervenció o a través de l'Organisme Autònom de Gestió Tributària, està totalment clarificada i es coneix puntualment la situació en què es troba la recaptació del Recàrrec de l'IAE de cada Ajuntament.

- » *“Els reintegraments de pagaments efectuats amb càrrec als crèdits pressupostaris del mateix exercici han estat registrats com a drets liquidats dins el pressupost d'ingressos, en comptes de registrar-los com a rectificació de l'execució del pressupost de despeses d'acord amb l'establert en l'Ordre 20.9.1989 sobre l'estructura del pressupost dels ens locals”*

Es possible que en algun cas aïllat s'hagi efectuat aquesta disfunció en el comptabilització però el criteri general és el de minorar la corresponent partida de despeses de conformitat amb l'Ordre de 20/9/89.

- » *“Els drets liquidats en concepte d'aportació del Ministeri de Treball per al finançament del PO 940314ES3 de l'objectiu 3 amb recursos del FSE han estat registrats en funció de la resolució d'atorgament*

de la subvenció, sense tenir en compte les modificacions del Pla de finançament acordades per la Comissió Europea ni l'execució real del projecte."

Efectivament s'ha detectat un error en la comptabilització de la subvenció d'aquest programa europeu. Cal significar que s'han pres mesures addicionals pel control de tots els programes amb finançament europeu.

- ▶▶ *"L'alienació de diversos immobles i valors mobiliaris s'ha comptabilitzat a partir de l'acord inicial adoptat per òrgan competent autoritzant l'operació, i en alguns casos fins i tot amb caràcter previ a l'esmentat acord en comptes d'efectuar el seu registre en funció de la formalització de l'escriptura de compravenda que és la que determina la transmissió de la propietat dels béns."*

La situació esmentada va tenir un caràcter puntual, i s'han pres les mesures oportunes per evitar la seva repetició.

- ▶▶ *"Dins el pressupost de la Diputació s'han registrat com a drets liquidats els ingressos obtinguts de l'alineació dels immobles propietat de l'organisme autònom Fundació Pública Casa de la Caritat, en relació als quals la Diputació té encomanada la seva gestió i tutela però no n'és el seu titular."*

La problemàtica de l'inventari i de l'anotació dels béns en la comptabilitat de la Diputació o dels seus organismes autònoms ha estat important en els darrers anys. La Corporació era conscient d'aquest problema i es va abordar amb l'adquisició i posta en marxa d'un nou programa informàtic per actualitzar i conciliar les dades de l'inventari i l'immobilitzat de la comptabilitat, i es pot manifestar que en aquesta data està totalment conciliat.

S'adjunta un faig constar de l'interventor general en aquest sentit.

- ▶▶ *"Els ingressos en concepte de reintegraments de préstecs concedits fora del sector públic (bàsicament bestretes concedides al personal) ha estat registrats com a drets liquidats per l'import total atorgat. D'acord amb l'establert en l'Ordre de 20.9.1989 s'han d'imputar a cada pressupost anual en funció dels seus venciments."*

Les bestretes concedides al personal es tractaven com operacions pressupostàries, fins que a l'exercici 2000 es va canviar el tractament a operacions no pressupostàries, per entre d'altres coses evitar l'error en el sistema de comptabilització.

- » *“Alguns ingressos i despeses de naturalesa pressupostària han estat registrats com a drets liquidats o com a obligacions reconegudes pel seu import net. En el cas que ambdós imports coincideixin l’esmentada compensació ha comportat la manca de registre comptable d’aquestes operacions.”*

Excepte per error o omissió el criteri d’aquesta Corporació sempre ha estat la comptabilització de les operacions pel seu import brut.

S’adjunta un faig constar de l’interventor general en aquest sentit.

- » *“Els cobraments de drets liquidats mitjançant la compensació de pagaments pendents de la Diputació a les entitats deutes no ha estat autoritzat formalment per òrgan competent. Només s’han autoritzat, per Decret de Presidència, els pagaments derivats de l’excés de les obligacions a pagar sobre els drets a compensar.”*

Per efectuar la compensació sempre s’ha considerat que la naturalesa dels deutes tinguin el caràcter de liquidats i vençuts en la comptabilitat de les dues administracions (en aquest cas entre la Diputació i Ajuntaments) (o entre la Generalitat i la Diputació) i per tant, es considerava que l’aprovació era automàtica en el moment de formalitzar els corresponents cobraments i pagaments.

No obstant a partir de l’exercici 2002 les compensacions que s’efectuen amb els Ajuntaments i altres ens s’aproven per Decret del diputat delegat de l’Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació.

Subvencions rebudes

- » *“Cal considerar incorrecta la justificació de la subvenció percebuda de la Generalitat per al finançament de diversos centres d’ensenyament dels quals és titular la Diputació. El certificat corresponent al període gener-desembre de 1999 ha estat emès fora de termini i no especifica el cost real suportat per la Diputació.”*

El suport documental que la Generalitat ha tramès periòdicament a aquesta Diputació en relació a les subvencions amb els centres d’ensenyament dels quals és titular la Diputació, s’ha considerat sempre insuficient, ja que la majoria de documents no estan ni signats i són “faxes” tramesos pels funcionaris responsables de la Conselleria i en algunes ocasions il·legibles.

Aquesta situació ja ha estat posada en evidència per la pròpia Intervenció de la Diputació i s’ha comunicat oportunament a l’Àrea d’Educació de la Diputació per intentar corregir aquesta situació.

En reiterades ocasions s'han hagut de traslladar funcionaris de la pròpia Intervenció de la Diputació a la Conselleria per quadrar les subvencions a favor d'aquesta Corporació, les quals posteriorment es satisfan mitjançant compensació.

Pressupost de despeses (procediment de gestió i aspectes comptables)

- » *“Algunes autoritzacions i disposicions de despesa aprovades per l'òrgan competent amb càrrec al pressupost de 1999 han estat formalitzades dins 1998, abans de l'aprovació del pressupost de 1999 al qual s'han aplicat.”*

Entenem que es fa referència de despeses aprovades en l'exercici 1998 i que tenien efecte en el Pressupost de 1999. Aquesta fórmula és totalment correcta al nostre entendre; en cas contrari seria impossible formalitzar cap contracte abans del dia 1 de gener.

Naturalment els crèdits corresponents a aquesta classe de despeses queden condicionats a l'aprovació i consignació definitiva en el Pressupost del següent exercici.

- » *L'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions de les quotes de la Seguretat Social no ha estat aprovada per cap òrgan de la Diputació.*

Les despeses de Seguretat Social són aprovades pel President de la Diputació dins de la tramitació del pagament i obeeixen a percentatges predeterminats per lleis estatals.

- » *“Les nòmines satisfetes als empleats quan es troben de baixa per incapacitat laboral transitòria han estat comptabilitzades com a quotes de la seguretat social en lloc de fer-ho com a remuneracions. D'altra banda, les obligacions reconegudes dins l'annualitat per quotes de la seguretat social sumen un import inferior al de les corresponent liquidacions presentades a la Tresoreria General de la Seguretat Social.”*

El programa informàtic no donava suficient informació per poder fer la comptabilització de cap altra manera. En aquests moments la situació està normalitzada.

S'adjunta un faig constar de l'interventor general en aquest sentit.

- » *“Pel que fa als pagaments a la Seguretat Social, es vénen registrant pel mateix import que les obligacions reconegudes, independentment*

del flux real de tresoreria. Les quotes que resten pendents de pagament apareixen registrades en el compte de passiu (no pressupostari) Seguretat Social creditora, en lloc del de Creditors per obligacions reconegudes on haurien de constar segons la ICAL.”

Cal aplicar la mateixa justificació en el punt anterior.

- » *“S’han imputat al capítol 2 del pressupost de despeses subministraments de naturalesa inventariable que, d’acord amb l’establert en les bases d’execució del pressupost, s’haurien d’haver registrat dins el capítol 6.”*

La consideració de la naturalesa d’inventariable a determinats béns ha estat sempre i en tot moment objecte de discussió tècnica, i no creiem que ni tan sols en aquest moments sigui fàcil saber en alguns casos si estem davant d’una despesa inventariable o no. La Diputació de Barcelona té en les seves Bases d’Execució un criteri que s’intenta aplicar.

Es pren nota per definir amb més claredat la naturalesa d’aquestes despeses.

- » *“Les autoritzacions i les disposicions de despeses derivades d’incrementos d’amidament posats de manifest en el moment de la liquidació de les obres han estat aprovades pel president de l’Àrea, malgrat que, segons les bases d’execució del pressupost, l’òrgan competent és la Comissió de Govern.”*

Aquesta situació va tenir caràcter excepcional i es varen prendre les mesures oportunes per la seva regularització.

- » *“El registre comptable de l’ordenament del pagament i del pagament líquid d’algunes despeses s’ha efectuat amb caràcter previ i a la seva autorització per òrgan competent, i en certes ocasions, ambdues fases s’han registrat de forma simultània encara que formalitzades separadament.”*

Excepte error o omisió totes les despeses es comptabilitzen un cop aprovades. No ens consta cap impediment legal per tramitar conjuntament el reconeixement d’obligacions i l’ordenació del pagament.

Retribucions, assistències i indemnitzacions

- » *“Les retribucions i assistències als membres de la Corporació han estat incrementades, per Decret de Presidència, en el percentatge*

establert per la Llei de pressupostos de l'Estat per a remuneracions de treballadors i funcionaris, revisió no prevista en l'Acord del Ple (instància competent segons l'article 13 del Reial decret 2568/1986) que les va fixar."

El criteri d'aquesta Diputació és incrementar els conceptes retributius que perceben els membres de la Corporació amb els increments que assenyalen les Lleis de Pressupostos de l'Estat.

L'increment no està subjecte a cap conveni sinó que és discrecional de la Corporació i està entre els límits previstos en la normativa (falta desplegament reglamentari).

Es pren nota que l'acte ha d'estar autoritzat pel Plenari d'acord amb el RD 2568/1986.

- ▶▶ *"Les assistències i les indemnitzacions satisfetes fetes als membres de la Corporació tenen caràcter fix i periòdic (14 percepcions anuals), contràriament a l'establert en el Reial decret 2568/1986, segons el qual les assistències s'han de percebre en funció de la concurrència efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats dels quals formen part i les despeses d'allotjament, manutenció i desplaçament han de correspondre a les efectivament suportades i degudament justificades."*

La Corporació, com a conseqüència de l'aprovació de la Llei 14/2000 de 29 de desembre de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, ha modificat el sistema retributiu dels efectes corporatius tenint en compte les circumstàncies que concorren en una Diputació que té àmbit provincial i amb diputats que tenen el seu domicili en el lloc on són regidors o alcaldes i per tant efectuen desplaçaments a la pròpia Diputació o a altres localitats de la província.

Personal

- ▶▶ *"La Diputació no disposa una RLT aprovada pel Ple. Compta, però, amb un catàleg de llocs de treball en el qual per a cada lloc es fa constar l'import de les remuneracions complementàries, instrument insuficient atès que no fa referència a la forma de provisió, funcions i requisits d'accés de cadascun dels llocs."*

En aquests moments la Diputació de Barcelona ja disposa d'una RLT.

- ▶▶ *"Les taules retributives aplicades en l'exercici 1999 han estat aprovades per Decret de Presidència, competència que correspon a la*

Comissió de Govern segons l'establert en la normativa de desplegament del catàleg de llocs de treball de la Corporació."

S'ha pres nota d'aquesta circumstància.

- » *"La Diputació té establerta una clàusula de revisió salarial aplicable a les remuneracions tant del personal funcionari com del laboral en el cas que l'IPC estatal superi l'increment previst en les lleis de pressupostos, la qual cosa és contrària a les normes de contenció de les despeses de personal establertes en l'esmentada Llei."*

Es va aplicar l'increment pactat amb els representants dels treballadors en el seu Conveni col·lectiu.

Es pren nota per a successius exercicis.

- » *"També es manté establert un complement de productivitat no variable, que s'abona en catorze pagues, destinat a compensar la disminució de les retribucions produïda en aprovar el catàleg de llocs de treball. Aquest complement no pot considerar-se un incentiu al rendiment sinó una remuneració."*

Cal entendre el mateix que en el punt anterior.

- » *"L'increment retributiu aplicat a la paga d'assistència i a la paga de productivitat, així com a les gratificacions extraordinàries per guàrdies mèdiques, festivitat, localització, nocturnitat i supervisió, és superior a l'increment previst per a les despeses de personal en la Llei de pressupostos de l'Estat per a 1999, la qual és d'aplicació obligatòria a totes les administracions."*

Cal entendre el mateix que en el punt anterior.

- » *Els mòduls aplicats a alguns treballadors per al càlcul de la paga de productivitat no s'ajusten als establerts per acord del Ple.*

Aquestes diferències només poden ser degudes a errors puntuals.

Contractació

- » *"Alguns contractes menors de subministrament i de serveis obeeixen al fraccionament d'operacions que pel seu volum no podien acollir-se a la tramitació simplificada dels menors de 2,00 MPTA."*

En algunes ocasions s'han observat possibles fraccionaments d'operacions amb la finalitat d'obviar la licitació de la forma que preveu el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

En els informes trimestrals de control a posteriori que presenta la Intervenció General al Plenari ja es dona compte d'aquesta situació i es comunica al respectiu servei o àrea gestora.

- » *“En la contractació de subministraments pel procediment negociat sense publicitat a través el sistema d'adquisició de béns de caràcter uniforme que gestiona el Ministeri d'Economia i Hisenda (al qual s'adherí la Diputació) l'òrgan de contractació autoritza la despesa de forma simultània a l'adjudicació del contracte. Prèviament no s'ha certificat l'existència de crèdit ni s'ha fiscalitzat la despesa, cosa que incompleix la normativa sobre preparació de contractes de la LCAP.”*

Considerem que l'absència del certificat no pot ser considerat una deficiència significativa i que en cap cas ha suposat cap inconvenient en la posterior aplicació de la despesa a la partida corresponent. En tot cas es pren nota per properes ocasions.

- » *“Alguns contractes es s'ha formalitzat un cop exhaurit el termini previst en l'article 55.1 de la LCAP (30 dies des de l'endemà de la notificació de l'adjudicació).”*

Efectivament s'ha comprovat que en alguns casos hi ha hagut retard en la signatura de contractes. S'han pres mesures per evitar aquesta situació.

Subvencions atorgades

- » *“En els acords o decrets d'atorgament de les subvencions, en general, no es fa menció del percentatge d'aportació que representa la subvenció atorgada sobre el cost total de les actuacions o inversions objecte de subvenció, amb la qual cosa no es garanteix l'acompliment final de l'objectiu de l'aportació.”*

En algun cas d'atorgament de subvencions mitjançant alguna àrea gestora no es fa menció del percentatge d'aportació que representa la subvenció atorgada. S'ha de tenir present que el Reglament d'Obres i Serveis en el seu article 123 diu expressament que **“les subvencions no han d'excedir, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin”**

Es farà indicació a tots els serveis de la Corporació perquè determinin el percentatge en les seves bases reguladores de concessió de subvencions.

- » *“Algunes subvencions han estat modificades, per Decret de Presidència, posteriorment al seu atorgament, ampliant-ne l’objecte i la quantia, cosa no prevista ni en el conveni formalitzat inicialment ni en les bases reguladores de les subvencions. En alguns casos s’ha obviat que a partir de 10 MPTA, la competència és de la Comissió de Govern.”*

Aquests casos han sigut pocs i puntuals, deguts en tot cas a falta de suficient control de l’expedient. S’han pres mesures per evitar la seva repetició.

- » *“L’inici de les actuacions subvencionades és, en alguns casos, anterior a la data de concessió de la subvenció per l’òrgan competent, malgrat que aquesta possibilitat no es contempla en l’acord o resolució d’atorgament de les subvencions ni en les bases que les regulen.”*

Es criteri general de la Corporació preveure en els convenis o acords de concessió la data en que té efectes la subvenció. Si no ha estat així en algun cas ha estat per error o omissió.

- » *“Per a la justificació de les subvencions no sempre s’ha establert una data límit, ni s’ha exigint trametre a la Diputació els documents justificatius (factures, certificacions d’obra, etc.) que cobressin la totalitat del cost de l’actuació subvencionada.”*

La diversitat de receptors de subvencions, especialment en el cas d’ajuntaments, ha fet del tot impossible posar un control estricte en les dates límit de les subvencions. La poca infraestructura d’aquests ajuntaments ha obligat a la Diputació de Barcelona a allargar en la pràctica els terminis. Amb caràcter general sempre s’han demanat la totalitat dels justificants o bé una certificació de funcionari públic al respecte.

Transferències corrents

- » *“La Diputació no ha aplicat cap increment a les aportacions destinades a la Generalitat per al finançament dels mossos d’esquadra i del Servei de prevenció d’incendis des de l’exercici 1986, contràriament al que es preveia en els protocols subscrits l’any 1982.”*

El tema de les transferències destinades a la Generalitat per al finançament de mossos d’esquadra i al Servei de Prevenció d’Incendis està pendent de resolució davant dels Tribunals, concretament del Tribunal Constitucional.

En el seu dia es va decidir congelar les mateixes a l'espera de la Sentència definitiva.

- » *“Les transferències corrents de la Diputació al Consorci de l'Hospital Clínic i al Consorci de Gestió Corporació Sanitària són inferior en 765,64 MPTA a les que correspondria haver transferit l'exercici 1999. Aquesta diferència consta transferida durant l'any 2000.”*

La Diputació està al corrent de les seves aportacions al Consorci de l'Hospital Clínic i al Consorci de Gestió Corporació Sanitària.

La Junta de Govern del mateix Hospital Clínic va acceptar el Decret de la Presidència de la Diputació de 15 de desembre de 1997 en el sentit de considerar que la Participació en Ingressos de l'Estat per al finançament de la despesa sanitària no psiquiàtrica s'ha de destinar íntegrament a les aportacions a l'Hospital Clínic.

D'aquesta forma es va efectuant les aportacions amb periodicitat trimestral a excepció de la liquidació de la Participació en Impostos de l'Estat que s'efectua amb quasi un any de retard i per tant es practica la liquidació a favor de l'Hospital Clínic quan es percep directament per part de l'Estat.

- » *“No s'ha pogut comprovar l'adequada distribució de les transferències corrents al Consorci de l'Hospital Clínic i al Consorci de Gestió Corporació Sanitària en no constar a l'expedient la informació relativa al dèficit de l'Hospital Clínic, part del qual ha de cobrir amb prioritat la Diputació.”*

S'utilitza en l'informe l'expressió dèficit de l'Hospital Clínic, quan com s'ha dit al punt anterior, la Diputació no fa front a l'esmentat dèficit sinó que ingressa a l'Hospital Clínic la totalitat de la Participació en Impostos de l'Estat dedicada amb caràcter finalista a despesa sanitària no psiquiàtrica.

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

- » *“El càlcul dels ajustos al resultat pressupostari i del romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat no s'ha efectuat d'acord amb les regles de la ICAL, atès que no es disposa d'un adequat sistema de seguiment de les despeses amb finançament afectat i de l'execució dels romanents de crèdit incorporats.”*

Efectivament en l'exercici 1999 no es disposava d'un sistema correcte de seguiment de despeses amb finançament afectat i romanents de crèdit incorporats, fet que va provocar errors. En aquest moments aquesta problemàtica ja està solucionada.

S'adjunta un faig constar de l'interventor general en aquest sentit.

Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

- » *“En la gestió i la comptabilització de les despeses d'abast plurianual s'ha prescindit molt sovint de les limitacions establertes en la Llei 39/1988.”*

No consta en aquesta Corporació que en cap cas s'hagi prescindit de les limitacions legals en el cas de despeses plurianuals, d'acord amb la reglamentació vigent.

Immobilitzat i patrimoni

- » *“Els valors comptables de l'immobilitzat a 31.12.1999 no es corresponen amb els que figuren pels mateixos conceptes en l'inventari de béns en aquella data. Les diferències s'originen pel diferent criteri de valoració i d'imputació temporal dels béns i dels drets en els registres comptables i en l'inventari de béns, així com per la manca de registre en l'inventari de les inversions financeres.”*

Com s'ha dit en un punt anterior, els problemes històrics que havien existit en aquesta Corporació entre els valors de l'inventari i la seva relació amb la comptabilitat, han estat ja solucionats a través d'un nou programa informàtic comptable posat en marxa amb aquesta finalitat.

- » *“La incorporació al balanç de la Diputació dels béns procedents d'organismes autònoms extingits no s'ha efectuat d'acord amb les disposicions de la ICAL, en haver incorporat les plusvàlues i les minusvàlues produïdes durant el període d'adscripció amb contrapartida a Resultats extraordinaris en lloc de Patrimoni.”*

S'ha pres nota a efectes de la seva correcció.

- » *“L'actiu del balanç conté com a immobilitzat i el passiu com a patrimoni rebut en cessió, els béns titularitat de l'organisme autònom Fundació Pública Casa de la Caritat, béns en relació als quals la Diputació té encomanada la gestió, però no li ha estat atorgada la titularitat.”*

Aquest criteri s'havia estat aplicant des de fa molts anys, i si bé la Corporació era conscient que el criteri era incorrecte es va preferir mantenir-lo fins el moment en que es regularitzés la situació de l'inventari, tal com s'ha fet.

- » *“Els expedients d’algunes alienacions i cessions gratuïtes de béns no respecten tots els tràmits, terminis i requisits establerts en el Reglament del patrimoni dels ens locals.”*

No consta que s’hagi produït cap incompliment de tràmits, terminis o requisits, excepte error o omissió.

- » *“La baixa d’immobilitzat per alienació de diversos immobles i valors mobiliaris s’ha comptabilitzat amb anterioritat a la formalització de l’escriptura pública de compravenda. En alguns casos, ha calgut donar-los d’alta de nou l’any 2000 en no haver-se arribat a perfeccionar l’operació de venda.”*

Aquest error era degut a problemes en la tramitació de la documentació. Es varen prendre mesures en el seu moment per evitar la repetició d’aquestes situacions.

- » *“La baixa d’immobilitzat de determinats béns patrimonials s’ha registrat comptablement com si es tractés d’una donació (amb càrrec a resultats extraordinaris) malgrat que l’expedient administratiu s’ha tramitat com una cessió.”*

Efectivament, en alguns expedients s’ha produït la utilització de termes jurídics diferents que pot haver donat lloc a interpretacions diferents en el moment de fer la comptabilització.

- » *“No s’ha constituït cap provisió per a cobrir la possibilitat que els préstecs a llarg termini atorgats al sector públic, 5.180,13 MPTA, i les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini, 22,64 MPTA, no siguin reemborsats al seu venciment, malgrat que s’observen problemes per obtenir-ne la devolució.”*

Aquesta Corporació ha sigut sempre molt curosa amb la dotació per insolvències, però no considera necessari en cap cas fer cap provisió pels préstecs a llarg termini a ajuntaments, atès que no té cap dubte de la solvència dels mateixos.

- » *“L’aplicació dels resultats procedents d’exercicis anteriors al compte de patrimoni, 19.820,20 MPTA, s’ha efectuat sense que el Ple hagi adoptat cap acord al respecte.”*

Si bé es considerava que no calia acord exprés del Ple, es pren nota per properes ocasions.

Deutors i creditors

- ▶▶ *“Alguns ajornaments de deutes han estat registrats amb anterioritat a la seva autorització per la Comissió de Govern, i d’altres sense autorització acordada per l’òrgan competent ni formalitzada mitjançant conveni.”*

Excepte error o omissió, tots els ajornaments de deutes són registrats amb posterioritat a la seva aprovació.

- ▶▶ *“Els documents comptables de retenció de crèdit a través dels quals es formalitza la sol·licitud anual de les bestretes de caixa fixa no es troben signats pel cap del servei al qual correspon la bestreta.”*

La tramitació administrativa de les retencions de crèdit es feia des de la mateixa Intervenció General, per facilitar la feina, tenint en compte que la majoria es tractava de les mateixes bestretes que l’any anterior. En tot cas es pren nota.

- ▶▶ *“No s’han inclòs dins la provisió per dubtós cobrament els saldos dels deutors a llarg termini per ajornament de deutes, 986,19 MPTA. Tampoc han estat provisionats els deutors a curt termini en concepte de preu públic d’estades i residències procedents dels exercicis 1994-1996, 707,62 MPTA, ni alguns dels deutors no pressupostaris procedents de PROELSA, 154,75 MPTA, i CATRISA, 23,37 MPTA. En l’anàlisi d’aquests saldos deutors a curt i llarg termini s’observen problemes de cobrabilitat.”*

La Diputació de Barcelona ha anat ampliant i millorant any rera any els criteris emprats per dotar la provisió de saldos de dubtós cobrament. A data d’avui es segueixen escrupolosament els criteris proposats per la pròpia Sindicatura.

- ▶▶ *“El compte de Seguretat Social creditora recull l’import total de les quotes pendents de pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social, malgrat que d’acord amb l’establert a la ICAL només haurien de figurar-hi les quotes obreres, en tant que les quotes patronals pendents haurien de figurar en el compte de Creditors per obligacions reconegudes.”*

Aquesta pràctica s’havia seguit per que facilitava el seguiment. Atès que no és la comptabilització correcta ja s’ha canviat el criteri.

Contenciosos

- “Els principals recursos contenciosos administratius en els quals la Diputació apareix com a part actora o demandada i que es troben pendents de resolució afecten les següents matèries:

Finançament a càrrec de la Diputació del mossos d'esquadra i del Servei de prevenció i extinció d'incendis: la Diputació ha declarat lesius contra l'interès públic els actes de pagament efectuats durant els exercicis 1996 a 1999 i ha interposat un recurs contenciós administratiu en relació al finançament dels mossos d'Esquadra i el Servei de prevenció i d'extinció d'incendis.

Finançament a càrrec de la Diputació del PUOSC: la Generalitat ha interposat recurs contenciós administratiu contra l'Acord del Ple de la Diputació de 28 de gener de 1999 d'aprovació del Pressupost general per a 1999 sol·licitant que es declari la nul·litat de l'esmentat Acord de Ple i s'obligui a la Diputació a incloure en l'estat de despeses una dotació de 6.506 MPTA amb destí al PUOSC.

El PCAL de la Diputació de Barcelona: la Generalitat ha interposat recurs contenciós administratiu contra a la convocatòria i l'aprovació del PCAL per als exercicis 1998/1999 sol·licitant que es declari la nul·litat de les normes reguladores d'aquest Pla i s'obligui a la Diputació a integrar en el PUOSC els recursos destinats al PCAL.”

La Sindicatura enumera els Contenciosos que a l'any 1999 s'estaven substanciant davant dels Tribunals de Justícia.

S'ha d'afegir els recursos que la Generalitat ha interposat contra els Pressupostos de la Corporació dels exercicis, 2000, 2001, 2002 i 2003, així com contra el Programa anomenat Xarxa de Municipis i a la vegada la Diputació ha interposat recursos per part de la Generalitat de l'aprovació del Pla Únic d'Obres i Serveis.

En cas d'interessar la situació en la qual es troben tots aquests recursos es sol·licitaria oportunament a la Secretaria d'aquesta Corporació.

La Corporació està a disposició d'aquesta Sindicatura de Comptes per a qualsevol aclariment o aportació de documentació que li sigui sol·licitada a fi i efecte d'elaborar l'informe definitiu.

Barcelona, 20 de juny de 2003

[Segell de la Diputació]”

“JOSEP RODRIGO MOLÍ, interventor general de l’Excma. Diputació de Barcelona,

FAIG CONSTAR

Que segons els antecedents que consten en aquesta Intervenció, corresponents a l’exercici de 1999, i que m’han estat facilitats pel Servei Fiscal de la pròpia Intervenció, es va efectuar **la fiscalització plena** amb tots els expedients que es van sotmetre a informe i que superaven l’import de 100.000.000 PTA.

I per a que consti, davant de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a Barcelona, dinou de juny de dos mil tres.

[Segell i signatura]”

“JOSEP RODRIGO MOLÍ, interventor general de l’Excma. Diputació de Barcelona,

FAIG CONSTAR

Que aquesta Corporació ha respectat la classificació econòmica del Pressupost, establerta per ordre de 20 de setembre de 1989, utilitzant en alguns casos codificacions internes per millorar la comprensió del mateix, per a ús de les àrees respectives de la Corporació.

I per a que consti, davant de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a Barcelona, dinou de juny de dos mil tres.

[Segell i signatura]”

“JOSEP RODRIGO MOLÍ, interventor general de l'Excma. Diputació de Barcelona,

FAIG CONSTAR

Que segons els antecedents que consten en aquesta Intervenció, resulta que les Ordenances Fiscals d'aquesta Diputació vigents durant l'exercici de 1999, han estat les que es detallen a continuació:

Número i denominació Ordenança Fiscal	Data aprovació Ple	BOP (Aprovació provisional)	BOP (Aprovació definitiva)
1. "Recàrrec provincial sobre l'impost sobre activitats econòmiques"	16.11.92	Núm. 276 17.11.92	Núm. 312 29.12.92
2. "Taxa del Butlletí Oficial de la Província de Barcelona"	23.07.98	Núm. 179 28.07.98	Núm. 217 10.09.98
3. "Taxa per a autoritzacions i emissió d'informes a les zones d'influència de les carreteres provincials i per a autoritzacions de transports especials en aquestes carreteres"	28.01.93	Núm. 32 06.02.93	Núm. 83 07.04.93 Correcció Núm. 92 17.04.93
Modificació:	23.03.95	Núm. 80 04.04.95	Núm. 123 24.05.95
4. "Taxes per a la utilització privativa o l'aprofitament especial de domini públic provincial". Decret de 10.11.98	26.11.98	Núm. 272 13.11.98	Núm. 307 24.12.98
Modificació:	06.05.99	Núm. 118 18.05.99	Núm. 160 06.07.99
5. "Taxa per a l'expedició de documents relatius als expedients de personal". Decret de 10.11.98	26.11.98	Núm. 272 13.11.98	Núm. 307 24.12.98
6. "Taxa per al transport d'usuaris atesos en els equipaments sociosanitaris". Decret de 10.11.98	26.11.98	Núm. 272 13.11.98	Núm. 307 24.12.98
7. "Taxa per a activitats i serveis amb finalitat d'interès social". Decret de 10.11.98	26.11.98	Núm. 272 13.11.98	Núm. 307 24.12.98
Modificació:	06.05.99	Núm. 118 18.05.99	Núm. 160 06.07.99
8. "Taxa per a les visites a museus i altres llocs o centres anàlegs". Decret de 10.11.98	26.11.98	Núm. 272 13.11.98	Núm. 307 24.12.98
Modificació:	06.05.99	Núm. 118 18.05.99	Núm. 160 06.07.99

9. "Taxa per a la prestació de serveis administratius en centres acadèmics". Decret de 10.11.98	26.11.98	Núm. 272 13.11.98	Núm. 307 24.12.98
Modificació:	06.05.99	Núm. 118 18.05.99	Núm. 160 06.07.99
10. "Taxa per a la utilització de les instal·lacions esportives i de lleure". Decret de 10.11.98	26.11.98	Núm. 272 13.11.98	Núm. 307 24.12.98
11. "Taxa per a la subscripció i venda d'exemplars solts del Butlletí Oficial de la Província de Barcelona"	06.05.99	Núm. 188 18.05.99	Núm. 160 06.07.99

Que, els acords provisionals d'aprovació o modificació de les ordenances fiscals foren adoptats pel Ple per majoria absoluta, havent estat publicats els anuncis d'exposicions al Butlletí Oficial de la Província i en un diari dels de major difusió de la província i exposats al públic pel termini de trenta dies hàbils; com també, publicats els acords definitius i el text íntegre de les ordenances aprovades o modificades en el Butlletí Oficial de la Província.

Que, hi ha incorporada la documentació relativa als informes tècnics-econòmics, com també els informes previs del secretari i de l'interventor, per tractar-se d'assumptes sobre matèries per a les quals s'exigeix una majoria especial.

I per a que consti, davant de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, ho firmo a Barcelona, divuit de juny de dos mil tres.

[Segell i signatura]"

“JOSEP RODRIGO MOLÍ, interventor general de l’Excma. Diputació de Barcelona,

FAIG CONSTAR

Que la Corporació, en aquesta data i mitjançant l’adquisició i posta en marxa d’un nou programa informàtic, ha actualitzat i conciliat les dades de l’inventari i l’immobilitzat de la comptabilitat.

I per a que consti, davant de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a Barcelona, dinou de juny de dos mil tres.

[Segell i signatura]”

“JOSEP RODRIGO MOLÍ, interventor general de l’Excma. Diputació de Barcelona,

FAIG CONSTAR

Que segons els antecedents que consten en aquesta Intervenció, el criteri des de sempre d’aquesta Corporació, és que totes les operacions pressupostàries d’ingressos i despeses, es comptabilitzin pel seu import brut.

I per a que consti, davant de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a Barcelona, dinou de juny de dos mil tres.

[Segell i signatura]”

“JOSEP RODRIGO MOLÍ, interventor general de l’Excma. Diputació de Barcelona,

FAIG CONSTAR

Que el programa informàtic que s’utilitzava per gestionar les nòmines i les quotes de la Seguretat Social en l’exercici 1999, en aquesta Corporació, no donava la informació suficient per fer la comptabilitat de cap altra forma i amb el nou programa que s’ha implantat s’ha normalitzat aquesta situació.

I per a que consti, davant de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a Barcelona, dinou de juny de dos mil tres.

[Segell i signatura]”

“JOSEP RODRIGO MOLÍ, interventor general de l’Excma. Diputació de Barcelona,

FAIG CONSTAR

Que en l’exercici 1999, i pel fet de no disposar d’un sistema correcte de seguiment de despeses amb finançament afectat i romanents de crèdit incorporats, es van provocar algunes anomalies, però en aquests moments la situació està normalitzada.

I per a que consti, davant de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a Barcelona, dinou de juny de dos mil tres.

[Segell i signatura]”

7. RESPOSTA DE LA SINDICATURA A LES AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ

Analitzades les al·legacions i les justificacions de la Diputació a les conclusions contingudes en el projecte d'informe 19/2000-F, referent a la Diputació de Barcelona, exercici 1999, s'accepten les que fan referència a:

- Delegació de les funcions inherents a Intervenció, Tresoreria i Secretaria a funcionaris de la Diputació de Barcelona.
- Fiscalització prèvia de les despeses superiors a 100 MPTA amb abast limitat.
- Manca de fiscalització *a posteriori* de les operacions que només afecten la comptabilitat financera.
- Abast de la fiscalització *a posteriori* dels ingressos.
- Registre dels ingressos i de les despeses pel seu import brut.
- Aprovació d'autoritzacions i de disposicions de despeses de l'exercici 1998 amb càrrec al pressupost de l'exercici 1999.
- Manca d'aprovació de l'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions corresponents a les quotes de la Seguretat Social.
- Incorrecta comptabilització de les nòmines satisfetes als empleats que es troben de baixa per incapacitat laboral transitòria.
- Increment de les retribucions i assistències als membres de la Corporació no prevista en l'Acord del Ple que els va fixar.
- Increment de remuneracions del personal superior al increment previst en la Llei de pressupostos.
- Incompliment de la LCAP sobre preparació dels contractes en el cas de la contractació de subministraments pel procediment negociat, sense publicitat a través del sistema d'adquisició de béns de caràcter uniforme que gestiona de forma centralitzada el Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Incompliment de la LCAP en la tramitació d'alguns contractes, amb relació al termini de formalització i a l'inici de l'execució amb caràcter previ a la seva formalització.

- Incompliment de les clàusules previstes en els protocols subscrits amb la Generalitat per al finançament dels mossos d'esquadra i del Servei de prevenció d'incendis.
- Retard en la transferència de recursos procedents de l'Estat al Consorci de l'Hospital Clínic i al Consorci de Gestió Corporació Sanitària.
- Informació relativa als recursos contenciosos administratius pendents de resolució.

8. CONCLUSIONS DEFINITIVES

Com a resultat d'haver acceptat les al·legacions esmentades en l'apartat anterior, es mostren, seguidament, les conclusions definitives, que contenen les discrepàncies de la Diputació que figuren en les al·legacions al projecte d'informe.

8.1. OBSERVACIONS

Control intern

La disposició de fons de la tresoreria s'efectua només amb l'autorització de la tesorera i de l'interventor, o de la persona en la qual hagin delegat aquesta funció, sense que es consideri necessària la signatura de l'ordenador de pagaments.

Durant l'exercici 1999 no s'han fiscalitzat les despeses de personal com a conseqüència de la posada en funcionament d'un nou programa informàtic. Segons ens ha informat la Intervenció, s'ha efectuat de forma aleatòria i per mostreig l'examen de les dates de presa de possessió, conceptes retributius, etc.

Aprovació del pressupost i les seves modificacions

L'aprovació del pressupost general s'ha efectuat fora de termini i en l'expedient manquen alguns dels documents que han d'integrar-lo, segons el que estableix la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.

La classificació econòmica del pressupost no sempre ha respectat la codificació i la denominació establerta en l'Ordre de 20 de setembre de 1989 sobre l'estructura del pressupost dels ens locals.

S'ha produït inobservança de la vinculació jurídica establerta en les bases d'execució del pressupost per a determinades partides del capítol 1 del pressupost de despeses (remuneracions d'altre personal, contractes temporals).

S'han incorporat a l'exercici de 1999, crèdits finançats amb transferències de crèdit autoritzades durant l'últim trimestre de l'exercici anterior per un import superior als crèdits disponibles a 31 de desembre de 1998.

Cal considerar incorrecta la incorporació de romanents de crèdit procedents d'exercicis anteriors en haver incorporat crèdits per inversions procedents dels exercicis 1997 i 1998 que no es trobaven afectats als préstecs que els han permès incorporar en el pressupost de 1999.

Ordenances fiscals

No s'han complert alguns dels terminis establerts per a l'aprovació de les taxes, i manquen alguns dels documents que han d'integrar els expedients, segons el que estableix la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals.

La prestació de serveis sociosanitaris ha estat objecte de convenis amb el SCS i amb l'ICASS per atendre els beneficiaris de la Seguretat Social, amb l'establiment complementari de preus públics per a usuaris no coberts pel sistema de la Seguretat Social, serveis que d'acord amb la Llei 39/1988 han de subjectar-se al règim de taxes.

Pressupost d'ingressos (procediment de gestió i aspectes comptables)

En general no existeix cap acord o resolució formals que autoritzin el reconeixement de drets quan aquests es deriven de convenis aprovats en exercicis anteriors o quan els drets es deriven d'acords adoptats per altres administracions, la qual cosa vulnera el que estableix la base 88 d'execució del pressupost.

Els ingressos en concepte de recàrrec sobre l'IAE corresponents als ajuntaments que gestionen directament aquest impost han estat registrats a partir de les dades del padró de l'exercici anterior proporcionades per la Delegació Provincial d'Hisenda, en comptes d'haver-ho estat a partir de les liquidacions trimestrals que han de presentar els corresponents ajuntaments.

Els reintegraments de pagaments efectuats amb càrrec als crèdits pressupostaris del mateix exercici han estat registrats com a drets liquidats dins el pressupost d'ingressos, en comptes d'haver-ho estat com a rectificació de l'execució del pressupost de despeses d'acord amb el que estableix l'Ordre de 20 de setembre de 1989 sobre l'estructura del pressupost dels ens locals.

Els drets liquidats en concepte d'aportació del Ministeri de Treball per al finançament del PO 940314ES3 de l'objectiu 3 amb recursos del FSE han estat registrats en funció de la resolució d'atorgament de la subvenció, sense tenir en compte les modificacions del Pla de finançament acordades per la Comissió Europea ni l'execució real del projecte.

L'alienació de diversos immobles i valors mobiliaris s'ha comptabilitzat a partir de l'acord inicial adoptat per òrgan competent autoritzant l'operació, i en alguns casos fins i tot amb caràcter previ a l'esmentat acord, en comptes d'efectuar el registre en funció de la formalització de l'escriptura de compravenda, que és la que determina la transmissió de la propietat dels béns.

Dins el pressupost de la Diputació s'han registrat com a drets liquidats els ingressos obtinguts de l'alienació dels immobles propietat de l'Organisme Autònom Fundació Pública Casa de la Caritat, en relació als quals la Diputació té encomanada la seva gestió i tutela, però no n'és el titular.

Els ingressos en concepte de reintegrament de préstecs concedits fora del sector públic (bàsicament bestretes concedides al personal) han estat registrats com a drets liquidats per l'import total atorgat. D'acord amb el que estableix l'Ordre de 20 de setembre de 1989 s'han d'imputar a cada pressupost anual en funció dels seus venciments.

Els cobraments de drets liquidats mitjançant la compensació de pagaments pendents de la Diputació a les entitats deutores no ha estat autoritzat formalment per òrgan competent. Només s'han autoritzat, per Decret de Presidència, els pagaments derivats de l'excés de les obligacions a pagar sobre els drets a compensar.

Subvencions rebudes

S'ha produït una demora no justificada en el lliurament, entrat l'any 2000, de 765,64 MPTA rebuts de l'Estat durant 1999 i destinats a centres sanitaris no psiquiàtrics.

Cal considerar incorrecta la justificació de la subvenció percebuda de la Generalitat per al finançament de diversos centres d'ensenyament dels quals és titular la Diputació. El certificat corresponent al període gener-desembre de 1999 ha estat emès fora de termini i no especifica el cost real suportat per la Diputació.

S'han finançat projectes executats per centrals sindicals amb recursos de la UE destinats al finançament del PO 940314ES3, partida sol·licitada i aprovada per al finançament d'actuacions executades directament per la Diputació i altres administracions locals.

Pressupost de despeses (procediment de gestió i aspectes comptables)

Els pagaments a la Seguretat Social, són registrats pel mateix import que les obligacions reconegudes, independentment del flux real de tresoreria. Les quotes que resten pendents de pagament apareixen registrades en el Compte de passiu (no pressupostari) Seguretat Social creditora, en lloc del de Creditors per obligacions reconegudes on haurien de constar segons la ICAL.

Algunes despeses a justificar, tramitades amb document ADOJ, en el moment de la seva expedició ja es trobaven suportades mitjançant la corresponent factura i, per tant, no estaven pendents de justificació.

S'han imputat al capítol 2 del pressupost de despeses subministraments de naturalesa inventariable que, d'acord amb el que estableixen les bases d'execució del pressupost, s'haurien d'haver registrat dins el capítol 6.

Les autoritzacions i les disposicions de despeses derivades d'increments d'amidament posats de manifest en el moment de la liquidació de les obres han estat aprovades pel president de l'Àrea, malgrat que, segons les bases d'execució del pressupost, la Comissió de Govern és l'òrgan competent per a fer-ho.

El registre comptable de l'ordenament del pagament i del pagament líquid d'algunes despeses s'ha efectuat amb caràcter previ a la seva autorització per òrgan competent i, en certes ocasions, ambdues fases s'han registrat de forma simultània encara que formalitzades separatament.

Retribucions, assistències i indemnitzacions

Les assistències i les indemnitzacions satisfetes als membres de la Corporació tenen caràcter fix i periòdic (14 percepcions anuals), contràriament al que estableix el Reial decret 2568/1986, segons el qual les assistències s'han de percebre en funció de la concurrència efectiva en les sessions dels òrgans col·legiats dels quals formen part i les despeses d'allotjament, manutenció i desplaçament han de correspondre a les efectivament suportades i degudament justificades.

Personal

La Diputació no disposa d'una RLT aprovada pel Ple. Compta, però, amb un catàleg de llocs de treball en el qual per a cada lloc es fa constar l'import de les remuneracions complementàries, instrument insuficient atès que no fa referència a la forma de provisió, funcions i requisits d'accés de cadascun dels llocs.

Les taules retributives aplicades en l'exercici 1999 han estat aprovades per Decret de Presidència, competència que correspon a la Comissió de Govern segons el que estableix la normativa de desplegament del catàleg de llocs de treball de la Corporació.

La Diputació manté establert un complement de productivitat no variable, que s'abona en catorze pagues, destinat a compensar la disminució de les retribucions produïda en aprovar el catàleg de llocs de treball. Aquest complement no pot considerar-se un incentiu al rendiment sinó una remuneració.

Els mòduls aplicats a alguns treballadors per al càlcul de la paga de productivitat no s'ajusten als establerts per Acord del Ple.

Contractació

Alguns contractes menors de subministrament i de serveis obeeixen al fraccionament d'operacions que pel seu volum no podien acollir-se a la tramitació simplificada dels menors de 2,00 MPTA.

No s'han formalitzat en document administratiu les modificacions d'alguns dels contractes examinats, vulnerant així el que estableix l'article 102.2 de la LCAP.

La Comissió de Govern, en autoritzar la pròrroga d'alguns contractes, ha aprovat actualitzar el seu import d'acord amb l'increment de l'IPC, malgrat que en el Plec de clàusules no es preveia que la pròrroga pogués comportar cap increment de preus.

Subvencions atorgades

En els acords o decrets d'atorgament de les subvencions, en general, no es fa menció del percentatge d'aportació que representa la subvenció atorgada sobre el cost total de les actuacions o de les inversions objecte de subvenció, amb la qual cosa no es garanteix el compliment final de l'objectiu de l'aportació.

L'atorgament d'algunes subvencions s'ha instrumentat mitjançant convenis formalitzats al marge de les convocatòries públiques efectuades en relació amb les mateixes actuacions subvencionades.

Algunes subvencions han estat modificades per Decret de Presidència, posteriorment al seu atorgament, ampliant-ne l'objecte i la quantia, cosa no prevista ni en el Conveni formalitzat inicialment ni en les Bases reguladores de les subvencions. En alguns casos s'ha obviat que a partir de 10 MPTA, la competència és de la Comissió de Govern.

L'inici de les actuacions subvencionades és, en alguns casos, anterior a la data de concessió de la subvenció per l'òrgan competent, malgrat que aquesta possibilitat no es contempla en l'acord o resolució d'atorgament de les subvencions ni en les bases que les regulen.

Per a la justificació de les subvencions no sempre s'ha establert una data límit, ni s'ha exigit trametre a la Diputació els documents justificatius (factures, certificacions d'obra, etc.) que cobrissin la totalitat del cost de l'actuació subvencionada.

Les factures justificatives d'algunes subvencions corresponen a despeses de l'exercici 2000, malgrat que l'actuació subvencionada havia d'executar-se dins l'exercici de 1999 i en l'expedient no hi ha constància que s'hagi autoritzat cap pròrroga.

Subvencions que no han estat correctament justificades, per haver tramès la documentació fora de termini, haver justificat un import inferior al cost del projecte subvencionat o haver destinat part de la subvenció a altres actuacions, no han estat revocades.

Resultat pressupostari i Romanent de tresoreria

El càlcul dels ajustos al Resultat pressupostari i del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat no s'ha efectuat d'acord amb les regles de la ICAL, atès que no es disposa d'un adequat sistema de seguiment de les despeses amb finançament afectat i de l'execució dels romanents de crèdit incorporats.

Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

En la gestió i la comptabilització de les despeses d'abast plurianual s'ha prescindit molt sovint de les limitacions establertes en la Llei 39/1988.

Les plurianualitats aprovades, no han estat ni correctament ni íntegrament reflectides en els comptes d'ordre i en l'estat de despeses amb càrrec a exercicis futurs, existint diferències significatives entre els imports que mostren ambdós registres.

Immobilitzat i patrimoni

Els valors comptables de l'immobilitzat a 31 de desembre de 1999 no es corresponen amb els que figuren pels mateixos conceptes en l'inventari de béns en aquella data. Les diferències s'originen pel diferent criteri de valoració i d'impu-

tació temporal dels béns i dels drets en els registres comptables i en l'inventari de béns, així com per la manca de registre en l'inventari de les inversions financeres.

La incorporació en el Balanç de la Diputació dels béns procedents d'organismes autònoms extingits no s'ha efectuat d'acord amb les disposicions de la ICAL, en haver incorporat les plusvàlues i les minusvàlues produïdes durant el període d'adscripció amb contrapartida a Resultats extraordinaris en lloc de Patrimoni.

L'actiu del Balanç conté com a immobilitzat i el passiu com a patrimoni rebut en cessió, els béns titularitat de l'Organisme Autònom Fundació Pública Casa de la Caritat, béns en relació als quals la Diputació té encomanada la gestió, però no li ha estat atorgada la titularitat.

Els expedients d'algunes alienacions i cessions gratuïtes de béns no respecten tots els tràmits, terminis i requisits establerts en el Reglament del patrimoni dels ens locals.

La baixa d'immobilitzat per alienació de diversos immobles i valors mobiliaris s'ha comptabilitzat amb anterioritat a la formalització de l'escriptura pública de compravenda. En alguns casos, ha calgut donar-los d'alta de nou l'any 2000 en no haver-se arribat a perfeccionar l'operació de venda.

La baixa d'immobilitzat de determinats béns patrimonials s'ha registrat comptablement com si es tractés d'una donació (amb càrrec a resultats extraordinaris) malgrat que l'expedient administratiu s'ha tramitat com una cessió.

No s'ha constituït cap provisió per a cobrir la possibilitat que els préstecs a llarg termini atorgats al sector públic, 5.180,13 MPTA, i les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini, 22,64 MPTA, no siguin reemborsats al seu venciment, malgrat que s'observen problemes per a obtenir-ne la devolució.

L'aplicació dels resultats procedents d'exercicis anteriors al compte de patrimoni, 19.820,20 MPTA, s'ha efectuat sense que el Ple hagi adoptat cap acord al respecte.

El compte de patrimoni adscrit conté les inversions realitzades fins a 31 de desembre de 1999 per a la rehabilitació de l'edifici del Palau de l'Agricultura, 1.895,36 MPTA, destinat a nova seu de l'Institut del Teatre de Barcelona, malgrat que l'adscripció d'aquest immoble a l'Organisme Autònom Institut del Teatre no ha estat autoritzada pel president de la Diputació fins al 15 de març de 2001, un cop finalitzades les obres.

En els comptes de patrimoni adscrit s'han registrat diversos abonaments que no es troben previstos en la ICAL (baixa per obsolescència i cessió de béns a altres

entitats), abonaments que s'haurien d'haver comptabilitzat en els comptes d'immobilitzat després de registrar la reversió dels béns adscrits.

Deutors i creditors

Alguns ajornaments de deutes han estat registrats amb anterioritat a la seva autorització per la Comissió de Govern, i altres sense autorització acordada per l'òrgan competent ni formalitzada mitjançant conveni.

Els documents comptables de retenció de crèdit a través dels quals es formalitza la sol·licitud anual de les bestretes de caixa fixa no es troben signats pel cap del servei al qual correspon la bestreta.

No s'ha incorporat en el Balanç de la Diputació el saldo dels actius i dels passius circulants de l'Organisme Autònom ESAB, malgrat que el 30 de setembre de 1999 el Ple va acordar dissoldre aquest Organisme Autònom i incorporar al patrimoni de la Diputació tots els seus béns, drets i obligacions. L'import dels esmentats actius i passius a 31 de desembre de 1999 era de 34,46 MPTA i 2,23 MPTA, respectivament.

No s'han inclòs dins la provisió per dubtós cobrament els saldos dels deutors a llarg termini per ajornament de deutes, 986,19 MPTA. Tampoc no han estat provisionats els deutors a curt termini en concepte de preu públic d'estades i residències procedents dels exercicis 1994-1996, 707,62 MPTA, ni alguns dels deutors no pressupostaris procedents de PROELSA, 154,75 MPTA, i CATRISA, 23,37 MPTA.

El compte de Seguretat Social creditora recull l'import total de les quotes pendents de pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social, malgrat que d'acord amb el que estableix la ICAL només haurien de figurar-hi les quotes obreres, en tant que les quotes patronals pendents haurien de figurar en el compte de Creditors per obligacions reconegudes.

Els imports reflectits en el passiu del balanç en concepte de Seguretat Social creditora i Hisenda Pública creditora per IRPF no es corresponen amb els que restaren pendents de pagament segons les corresponents liquidacions.

Comptes d'ordre i de control pressupostari

El Balanç de situació no reflecteix els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, malgrat que segons el balanç de comprovació els corresponents comptes de control pressupostari mostren un saldo de 5.963,91 MPTA, saldo que no es correspon ni amb el que es deriva de les plurianualitats aprovades ni amb el que mostra l'Estat de despeses amb càrrec a exercicis futurs.

El Balanç de situació no reflecteix els compromisos d'ingressos d'exercicis successius, en relació als quals la Diputació no té establert cap sistema de seguiment i de control que li permeti efectuar el seu registre comptable.

L'aval concedit a l'Agència de Comunicació Local, SA, per a garantir la pòlissa de crèdit contractada amb la Caixa de Catalunya, s'ha registrat en els comptes d'ordre per l'import total del préstec, 150 MPTA, mentre que l'aval concedit per la Diputació només cobreix el 85,37%, 128,055 MPTA.

8.2. RECOMANACIONS

D'acord amb el que s'ha exposat en aquest informe i a partir de les observacions formulades en l'apartat 8.1, es recomana el següent:

1. Adoptar les mesures necessàries i establir els procediments adequats per a garantir que la disposició de fons de la tresoreria s'autoritza mitjançant les tres signatures que requereix el Reial decret 1174/1987: ordenador de pagaments, tesorera i interventor general.
2. Establir els mecanismes de control necessaris per a garantir que el pressupost general de la corporació s'aprova dins el termini i d'acord amb el contingut i tràmits establerts legalment, i que la seva execució respecta les limitacions quantitatives i qualitatives a nivell de la vinculació jurídica fixada en les bases d'execució del pressupost.
3. Efectuar un adequat seguiment i control dels romanents de crèdit i el seu finançament per garantir que la seva incorporació a exercicis successius s'efectua d'acord amb els requisits i les limitacions establerts en la Llei 39/1988 i en el Reial decret 500/1990.
4. Establir els sistemes de control intern necessaris per a garantir que l'aprovació de les ordenances fiscals s'efectua respectant els tràmits, requisits i terminis establerts en la Llei 39/1988.
5. Reconsiderar el contingut i la vigència de les bases d'execució del pressupost amb relació al reconeixement dels ingressos, de manera que tots els drets i les anul·lacions de drets hagin estat autoritzats de forma expressa per l'òrgan competent en el moment del seu registre.
6. Revisar els criteris seguits per a la comptabilització i la classificació dels ingressos i de les despeses i, si escau, adaptar-los als que estableix l'Ordre de 20 de setembre de 1989 sobre l'estructura dels pressupostos dels ens locals.

7. Enregistrar els ingressos i les despeses d'acord amb el compliment degudament acreditat de les condicions establertes per a la seva exigibilitat en les resolucions, convenis o contractes de què es deriven.
8. Reforçar els mecanismes de control necessaris per a garantir que l'aplicació a la finalitat i la justificació de les subvencions rebudes s'efectua d'acord amb el que estableixen les resolucions, convenis i bases que regeixen el seu atorgament.
9. Sotmetre al Ple de la Corporació l'autorització de l'increment anual de les remuneracions dels membres de la Corporació que desenvolupen el seu càrrec en règim de dedicació exclusiva o parcial, tal com estableix el Reial decret 2568/1986 pel qual s'aprovà el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.
10. Establir, en compliment del que disposa el Reial decret 2568/1986, un sistema d'assignacions i d'indemnitzacions als membres de la Corporació basat en la concurrència efectiva a les sessions dels òrgans de govern i en les despeses suportades efectivament en l'exercici del càrrec.
11. Efectuar una valoració dels llocs de treball i elaborar, aprovar i publicar la RLT d'acord amb el contingut mínim i el procediment establert en el Decret 214/1990 pel qual s'aprovà el Reglament del personal al servei de les entitats locals.
12. Sotmetre a l'acord de la Comissió de Govern l'autorització de les taules retributives aplicables al personal funcionari i laboral, tal com s'estableix en la normativa de desplegament del catàleg de llocs de treball aprovada pel Ple de la Diputació.
13. Reestructurar el sistema d'incentius al personal per tal d'adaptar-lo a la normativa vigent, segons la qual s'ha de remunerar l'excepcional rendiment, l'activitat i la dedicació extraordinària i l'interès o iniciativa en el desenvolupament del seu treball. Els complements de caràcter fix i periòdic integrats al complement de productivitat caldrà que siguin incorporats a la nòmina com a remuneracions.
14. Limitar la tramitació de despeses mitjançant pagaments a justificar a aquelles en les quals resulti impossible presentar documentació amb l'import definitiu abans d'efectuar el seu pagament, tal com estableix la Circular 4/1997 emesa per la Intervenció.
15. Reforçar el sistema de control intern de la contractació administrativa, especialment en relació als contractes menors i a les fases de preparació, execució i modificació dels contractes.

16. Incloure en l'acord o decret de concessió de les subvencions quin hagi de ser el percentatge de la subvenció atorgada respecte del cost de l'actuació o inversió subvencionada, així com el termini per a la seva execució i justificació.
17. Reforçar el sistema de control intern de les subvencions atorgades, especialment en relació a la publicitat i concurrència d'aquelles que s'instrumentin mitjançant convenis, a les modificacions acordades amb posterioritat al seu atorgament, i a la justificació i aplicació a la finalitat de les actuacions subvencionades dins termini i per l'import total del cost.
18. Revisar el circuit d'informació que dona lloc a la comptabilització de l'ordenament de pagament i del pagament líquid de les obligacions reconegudes, i establir els controls necessaris que garanteixin que el seu registre comptable s'efectua un cop autoritzades per l'òrgan competent i s'adequa a les normes establertes en la Llei 39/1988.
19. Incloure en els decrets de Presidència pels quals s'ordini el pagament en formalització d'obligacions reconegudes, la relació dels documents comptables de reconeixement de drets que es compensin.
20. Implantar un sistema de seguiment i de control periòdic de cadascuna de les despeses amb finançament afectat que permeti calcular el Romanent de tresoreria afectat i els ajustaments al Resultat pressupostari d'acord amb el que estableix la ICAL.
21. Efectuar una revisió integral de la composició i de la valoració del patrimoni de la Corporació, del patrimoni cedit i del patrimoni rebut en cessió i, si escau, regularitzar la informació que mostra l'actiu i el passiu del Balanç de situació, així com l'inventari de béns.
22. Establir els mecanismes de control necessaris per garantir que les alienacions i les cessions gratuïtes de béns es tramiten i comptabilitzen d'acord amb les normes de la ICAL i el Reglament del patrimoni dels ens locals.
23. Efectuar el registre comptable dels béns revertits pels organismes autònoms pel seu valor net comptable en el moment de l'adscripció, tal com estableix la Regla 210 de la ICAL. Si existeixen indicis que el seu valor ha experimentat variacions significatives durant el període d'adscripció, efectuar la taxació dels béns revertits i, en el cas que es posin de manifest plusvàlues o minusvàlues efectives de valor, sotmetre al Ple l'autorització expressa per a la seva incorporació en el Patrimoni.
24. Imputar els resultats de l'exercici al Compte de resultats pendents d'aplicació, on han de romandre els resultats dels successius exercicis mentre no existeixi un acord exprés del Ple en relació a la seva aplicació definitiva.

25. Establir els circuits i els controls necessaris per a garantir que l'ajornament dels deutes és autoritzat per la Comissió de Govern, un cop vist l'informe de fiscalització de la Intervenció, i amb caràcter previ a la signatura del corresponent conveni. El registre comptable s'haurà d'efectuar un cop el conveni hagi estat aprovat pels òrgans competents de la Diputació i de l'entitat deutora, i s'hagi formalitzat en document administratiu.
26. Constituir en l'actiu del balanç una provisió per a cobrir la possibilitat que els préstecs a llarg termini atorgats al sector públic i els corresponents ajornaments, així com les fiances i els dipòsits constituïts tant a curt com a llarg termini no siguin reemborsats al seu venciment.
27. Reforçar el sistema de control intern sobre les despeses plurianuals i vetllar per al compliment dels límits i dels tràmits establerts en la Llei 39/1988.
28. Implantar un adequat circuit d'informació que garanteixi el registre íntegre en els comptes d'ordre de control pressupostari previstos en la ICAL de tots els compromisos d'ingressos i de despesa amb càrrec a exercicis futurs que es derivin dels acords i convenis aprovats per la Corporació.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: febrer de 2005

Dipòsit legal: B-5044-2005