

Informe 12/2005

**Ajuntament de Badia
del Vallès i Badia 2004
Promocions, SL**

Exercici 2003



**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 12 de juliol de 2005, 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 i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 12/2005, relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004 Promocions, SL, exercici 2003.

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

Barcelona, 20 de juliol de 2005

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	9
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Creació, naturalesa jurídica i objecte social de la societat municipal.....	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	12
1.2.4. Organització i control intern	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT.....	19
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	19
2.1.1. Pressupost inicial.....	21
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	22
2.1.3. Liquidació d'ingressos	25
2.1.4. Liquidació de despeses.....	38
2.1.5. Resultat pressupostari.....	52
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats.....	52
2.1.7. Despeses amb finançament afectat.....	55
2.1.8. Operacions no pressupostàries	58
2.1.9. Tresoreria	61
2.1.10. Romanent de tresoreria	63
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	67
2.2.1. Balanç de situació.....	70
2.2.2. Compte de resultats.....	77
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS.....	78
2.3.1. Quadre de finançament anual.....	78
2.3.2. Comptes de control pressupostari.....	78
2.3.3. Comptes d'ordre.....	79
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'EMPRESA	79
3.1. ACTIVITAT REALITZADA.....	79
3.2. PRESSUPOST I PROGRAMA D'ACTUACIONS, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)	80
3.3. ESTATS FINANCERS.....	81
3.4. NOTES ALS ESTATS FINANCERS.....	82
3.4.1. Comparació de la informació	82

3.4.2.	Existències	83
3.4.3.	Deutors	83
3.4.4.	Inversions financeres temporals.....	85
3.4.5.	Tresoreria	86
3.4.6.	Fons propis	86
3.4.7.	Creditors a curt termini.....	87
3.4.8.	Import net de la xifra de negocis	88
3.4.9.	Consums d'exploració	89
3.4.10.	Altres despeses d'exploració	89
3.4.11.	Resultat financer	90
3.4.12.	Resultats extraordinaris	90
3.5.	CONTRACTACIÓ	90
4.	SERVEIS NO OBLIGATORIS.....	91
4.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS	92
5.	CONCLUSIONS	92
5.1.	OBSERVACIONS	93
5.2.	RECOMANACIONS	103
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	108

ABREVIACIONS

ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
CAME	Catàleg d'actuacions metropolitanes
CCCL	Caixa de Crèdit de Cooperació Local de la Diputació de Barcelona
CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya
EMSHTR	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
FCLC	Fons de Cooperació Local de Catalunya
IACSA	Ingeniería Ambiental Catalana, SA
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICF	Institut Català de Finances
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys
IPC	Índex de preus de consum
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ITP	Impost sobre transmissions patrimonials
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
MMAMB	Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
MUNPAL	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
OGT	Organisme de Gestió Tributària de la Diputació Provincial de Barcelona
PABASA	Pavimentos Barcelona, SA
PAIF	Programa d'actuacions, inversions i finançament
PCAL	Pla de cooperació i assistència local
PGC	Pla general de comptabilitat
PMTE	Participació dels municipis en els tributs no ceditats de l'Estat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
ROF	Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals
ROM	Reglament orgànic municipal
SEMI	Sociedad Española de Montajes Industriales
SOREA	Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA
TRLCAP	Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

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

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa del Parlament de Catalunya, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes i d'acord amb la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia per segregació de part dels termes municipals de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, que estableix el següent:

"Article 3

El nou municipi ha de finançar els serveis que, segons la legislació vigent, li correspon de prestar.

[...]

Disposició transitòria tercera

-1 Sens perjudici del que estableix l'article 3, l'Administració de la Generalitat es fa càrrec, per un període de deu anys, del finançament dels serveis no obligatoris existents a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, prestats per la Mancomunitat Intermunicipal Barberà del Vallès–Cerdanyola del Vallès.

[...]

-4 Anualment, mentre l'Administració de la Generalitat es faci càrrec del finançament dels serveis no obligatoris a què es refereix l'apartat 1, la Sindicatura de Comptes ha de fiscalitzar els comptes del nou ajuntament."

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Badia del Vallès incloent-hi l'empresa pública municipal Badia 2004 Promocions, SL, i també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 2003.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal. S'ha pretès incidir de manera especial en l'adequada classificació funcional de les despeses municipals i en la imputació de costos dels serveis obligatoris i no obligatoris que presta la Corporació.

No s'ha pogut fiscalitzar la classificació funcional de les despeses, en relació amb els costos dels serveis, ja que no s'ha aconseguit obtenir la corresponent Memòria de costos. La Sindicatura considera especialment greu aquesta manca de la Memòria de costos, atès que limita la fiscalització encomanada per la Llei 1/1994, mentre la Generalitat es faci càrrec del finançament dels serveis no obligatoris.

Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

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

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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

Cal subratllar la bona col·laboració prestada tant per l'equip de govern municipal com per l'equip tècnic dels diferents serveis.

El treball de fiscalització s'ha vist limitat pel fet que no ens ha estat facilitat i, consegüentment, no s'ha pogut revisar la Memòria de costos dels serveis prestats per l'Ajuntament a l'efecte d'avaluar si la quantificació dels costos incorreguts per l'Ajuntament en la prestació dels serveis no obligatoris durant l'exercici 2003 s'adequa, pel que fa a la informació i a la metodologia emprada en la seva elaboració, a les pautes marcades per la Sindicatura de Comptes en el *Dictamen referent a la determinació del cost dels serveis públics en un ens local* i en l'*Informe 46/1998-B Ajuntament de Badia del Vallès-Costos dels serveis no obligatoris*.

El treball també s'ha vist limitat pel fet que no totes les administracions públiques a què s'ha demanat col·laboració mitjançant la circularització han respost a la petició. Pel que fa a l'exercici 2003 no han respost el Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya, l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials i l'Agència Catalana de l'Aigua.

Finalment l'Ajuntament tampoc no ha facilitat la identificació del moviments de l'exercici de l'immobilitzat i l'inventari que els suporta, el que ha limitat la revisió de l'immobilitzat i dels resultats extraordinaris de l'exercici.

Pel que fa a Badia 2004 Promocions, SL, la Societat no ens ha facilitat l'escriptura de dissolució i justificant de la inscripció al Registre Mercantil.

La interventora de l'Ajuntament ha manifestat que actualment estan treballant per presentar l'escriptura de dissolució amb la de tancament definitiu abans de la finalització de l'any 2005. Tràmit que, a la data de finalització d'aquest informe, no ha estat formalitzat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

A partir de la seva creació, en data 14 d'abril de 1994, el municipi de Badia del Vallès és l'entitat bàsica de l'organització territorial i l'element de participació ciutadana en els assumptes públics que afecten directament els seus interessos.

El municipi de Badia del Vallès està situat a la comarca del Vallès Occidental, a la província de Barcelona. El seu territori, totalment classificat com a sòl urbà, és de 0,909 km² i la seva població de 14.693 habitants, segons el padró municipal de l'any 2003.

1.2.2. Creació, naturalesa jurídica i objecte social de la societat municipal

Badia 2004 Promocions, SL en liquidació és una societat mercantil unipersonal de responsabilitat limitada íntegrament participada per l'Ajuntament de Badia del Vallès, que va ser constituïda el 25 de novembre de 1997 en compliment de l'acord del Ple de l'Ajuntament de 30 de juliol del mateix any.

D'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, Badia 2004 Promocions, SL en liquidació té per objecte:

- "- Promoció d'iniciatives empresarials
- Elaboració de plans de viabilitat, de reconversió i d'industrialització
- Promoció i gestió immobiliària
- Promoció i gestió de les instal·lacions esportives municipals"

La Junta General Extraordinària de la Societat celebrada el 25 de juliol de 2002 va acordar dissoldre-la. Durant el període de liquidació la Societat, que conserva la seva personalitat jurídica, haurà d'afegir a la seva denominació l'expressió "en liquidació". No hem pogut obtenir evidència que la dissolució de la Societat s'hagi formalitzat en escriptura pública.

D'acord amb l'article 115 de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada, els liquidadors han de formular un inventari i un balanç de la societat amb referència al dia en què aquesta va ser liquidada. Els liquidadors no han formulat un inventari a data 25 de juliol de 2002 i el balanç que

han formulat referit a la data de liquidació no inclou, entre altres, la variació d'existències produïda fins aquella data.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2003 incloent-hi els de la seva empresa municipal, els quals es componen, entre d'altres estats, annexos i documentació complementària, de:

- Liquidació del pressupost, que inclou la determinació del Resultat pressupostari ajustat
- Estat del romanent de tresoreria
- Estat de despeses amb finançament afectat
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar procedents de pressupostos tancats
- Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries
- Estat de modificacions de crèdit
- Estat de tresoreria
- Estat del deute
- Balanç de situació
- Compte de resultats
- Balanç, Compte de pèrdues i guanys i Memòria de l'empresa municipal

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2003 i l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 de l'Ajuntament es van aprovar mitjançant Resolució de l'Alcaldia del dia 24 de maig de 2004.

Els comptes anuals de l'any 2003 de l'empresa municipal varen ser formulats pels liquidadors de la Societat en el mes de març de l'exercici 2004. No s'ha pogut obtenir evidència de l'aprovació dels comptes anuals per part del Ple de la Corporació en funcions de Junta General de la Societat ni del dipòsit al Registre Mercantil.

Malgrat que l'informe abasta els comptes anuals de l'exercici 2003, algunes de les actuacions realitzades per la Societat en aquest període segueixen en exercicis posteriors o bé provenen d'exercicis anteriors al període fiscalitzat. En aquests casos s'han obtingut les dades que s'han considerat necessàries dels exercicis no fiscalitzats per poder tenir una visió global d'aquestes actuacions.

Després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2003, que inclou els comptes i els estats anuals, va ser aprovat pel Ple de la Corporació el dia 14 de juliol de 2004.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. *Organització de la Corporació*

La qualificació del règim municipal de Badia del Vallès és la de règim ordinari. El municipi disposa d'un Reglament orgànic municipal propi (ROM), aprovat en data 2 de novembre de 1994, que regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament. El Ple de 30 de juliol de 2003 va modificar el ROM, en els articles referents a les indemnitzacions dels regidors i a la formació dels grups municipals.

a) Òrgans bàsics

Els òrgans bàsics del govern municipal durant el període examinat i els partits polítics que els componien eren els següents:

- Ple: amb un nombre total de disset regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinents d'alcalde.
- Els grups municipals que componien el Consistori eren els següents:
 - Grup municipal Socialista: dotze membres.
 - Grup municipal del Partit Popular: dos membres.
 - Grup municipal de l'Alternativa d'Esquerrres: un membre.
 - Grup municipal de Convergència i Unió: un membre.
 - Grup municipal d'Iniciativa per Catalunya Verds: un membre.
- Alcalde: Sr. José Luis Jimeno Sáez del PSC-PMC.
- Tinents d'alcalde: en nombre de cinc: Sr. Juan Antonio Lancho Aceituno; Sr. José Luis Gracia Jacobo; Sr. Fernando Domínguez Pérez; Sra. Ana Pérez Viñas i Sr. Enrique Sánchez Moral, tots ells pel PSC-PMC.
- Comissió Municipal de Govern: formada per sis membres, l'alcalde, i els cinc tinents d'alcalde.
- Comissió Especial de Comptes: formada per sis membres, Sr. Fernando Domínguez Pérez pel PSC-PMC, Sra. Anna Pérez Viñas pel PSC-PMC, Sr. Albert Díaz Vaño per AEB-EU, Sra. Antonia Escrivà Castellanos pel PP, Sr. Raúl del Hoyo Rodríguez per IC-V-EPM i Sr. Carles Sanchís Villanueva per CiU.

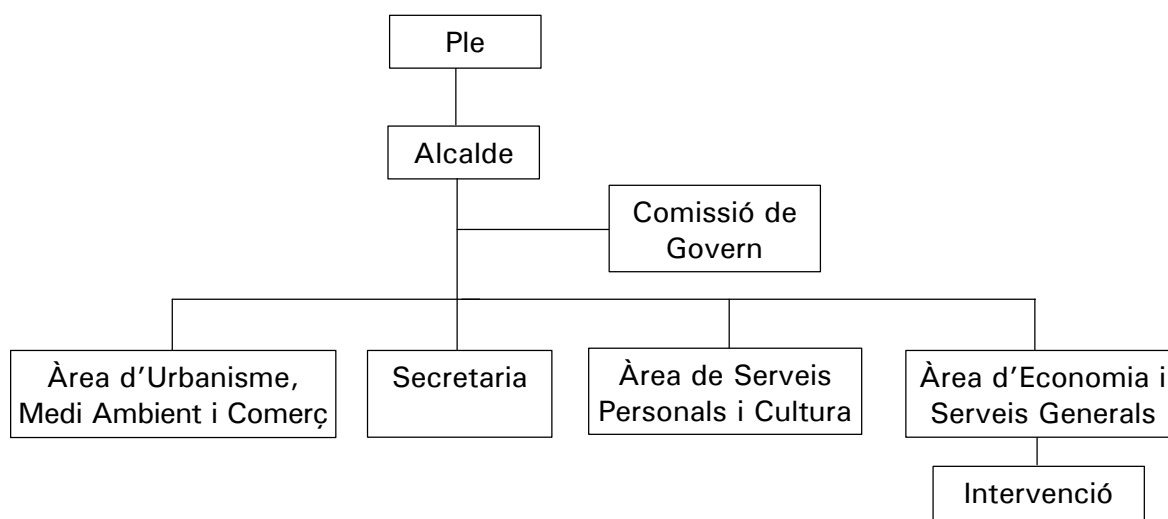
b) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris figuraven les comissions informatives permanents següents:

- Comissió Informativa de Presidència
- Comissió Informativa d'Urbanisme i Medi Ambient.
- Comissió Informativa de Serveis Personals.
- Comissió Informativa d'Economia i Organització Interior, que també té assignades les funcions de la Comissió Especial de Comptes.

c) Estructura orgànica

L'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Badia del Vallès era el següent:



1.2.4.2. *Organització de la societat municipal, Badia 2004 Promocions, SL, en liquidació*

Els òrgans rectors de la Societat a 31 de desembre de 2003 són la Junta General i els liquidadors.

a) La Junta General

El Ple de l'Ajuntament exerceix les funcions de Junta General. En són president i secretari l'alcalde de Badia del Vallès i el secretari de l'Ajuntament, respectivament, o les persones que els substitueixin d'acord amb la llei.

L'article 10 dels Estatuts de la Societat diu, entre altres, que de cada reunió de la Junta General s'estendrà acta que s'inscriurà en el llibre d'actes del Ple de l'Ajuntament. A la pràctica, les actes de la Junta General s'inscriuen en un llibre d'actes de la Societat.

b) Els liquidadors

D'acord amb l'article 110.1 de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada, amb l'obertura del període de liquidació cessen en el seu càrrec els administradors. La Junta General Extraordinària de la Societat celebrada el 25 de juliol de 2002, que va acordar dissoldre la Societat, va designar liquidadors de la Societat les següents persones:

Sr. Fernando Domínguez Pérez
Sr. Francesc Farriol Vinyes
Sr. Àngel Fernández Grauet
Sra. Maite Carol Sanjurjo
Sra. Carme Coll Gaudens

De les reunions dels liquidadors de la Societat s'estenen actes en les quals s'observen errors formals i de contingut.

1.2.4.3. Competències i prestació de serveis

Els serveis prestats per l'Ajuntament durant els exercicis fiscalitzats són els que s'exposen a continuació:

a) Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior a 5.000 habitants i inferior a 20.000, l'Ajuntament prestava els serveis previstos en els apartats a) i b) de l'article 64 de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya, que estableix el següent:

"Els municipis, independentment o associats, han de prestar, com a mínim, els serveis següents:

- a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
- b) En els municipis amb una població superior als cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.

[...]."

Tanmateix, dels esmentats serveis, l'Ajuntament no prestava els següents: el servei de cementiri, prestat pels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat, i el servei de tractament i depuració d'aigües residuals, assumit per l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (EMSHTR).

b) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també prestava, entre altres, els següents: serveis de seguretat i control del trànsit en les vies urbanes; serveis socials relacionats amb la infància, la joventut i la tercera edat; serveis de promoció de l'ocupació i lluita contra l'atur, i activitats i instal·lacions esportives d'ús públic.

c) Formes de gestió dels serveis

Durant l'any 2003 la majoria dels serveis esmentats eren prestats de forma directa pel mateix Ajuntament.

Tot i això, amb anterioritat a la seva liquidació, l'estímul i promoció d'activitats econòmiques, industrials, comercials i esportives que permetessin la revitalització del municipi de Badia del Vallès estaven assignats a l'empresa Badia 2004 Promocions, SL.

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament va prestar de forma indirecta els serveis següents:

- Els serveis de recollida domiciliària de residus sòlids, la neteja viària, la neteja del clavegueram i la neteja del mercat municipal es va adjudicar, mitjançant el sistema de concurs, per acord de la Comissió de Govern del 23 de febrer de 1999. El contracte amb l'empresa Ingeniería Ambiental Catalana, SA (IACSA) es va signar el 21 de juny, amb un preu de 84,22 MPTA i amb una durada de quatre anys, prorrogables fins a un màxim de sis. Posteriorment, durant l'any 2001 aquesta empresa va ser absorbida per l'empresa CESPÀ, Ingeniería Urbana, SA, que és qui va realitzar el servei durant l'exercici.
- Servei municipal d'abastament d'aigua potable, prestat per la Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA) mitjançant una concessió administrativa per a un període de cinquanta anys, formalitzada l'any 1990.

d) Entitats a les quals pertanyia l'Ajuntament

Durant l'any 2003 l'Ajuntament estava inscrit dins l'àmbit d'actuació de les entitats supramunicipals següents: l'EMSHTR i la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB).

També va participar en el Consorci per a la Normalització Lingüística, i en el Consorci Localret, des que va ser constituït, l'any 1997.

1.2.4.4. Control intern

L'exercici i responsabilitat de les funcions de control intern de la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents correspon a la Intervenció General de cadascuna de les esmentades entitats.

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

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

Segons l'article 2 del Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, el lloc de treball de la Intervenció ha d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal.

En l'Ajuntament de Badia del Vallès el lloc de treball d'Intervenció està classificat de segona classe, categoria d'entrada, i per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'intervenció-tresoreria.

Durant l'exercici 2003 aquesta plaça va estar ocupada per una tècnica d'administració especial que, procedent de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, s'havia incorporat a la plantilla de l'Ajuntament amb nomenament de funcionària interina del grup A i que, per resolució de l'Alcaldia de 10 de desembre de 2001, va ser nomenada interventora accidental de l'Ajuntament.

L'informe d'intervenció de 24 de maig de 2004, sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 de l'Ajuntament, exposa les conclusions detallades a continuació:

“L'exercici 2003 s'ha tancat amb una situació de dèficit pressupostari per import de 439.125,74€. Si bé aquest fet no es desprèn una situació d'especial dificultat econòmicofinancera de l'Ajuntament, ja que aquest dèficit és compensat pel romanent positiu de tresoreria procedent d'exercicis anteriors, l'eventual persistència o consolidació d'aquesta situació de dèficit durant l'exercici 2004 portaria a una situació de dèficit real, amb romanent líquid de tresoreria negatiu, que faria necessària l'aprovació d'un pla de sanejament financer i comprometria seriosament el finançament de noves inversions. Per tant, és imprescindible que al llarg de l'any 2004 es porti a terme una revisió i avaluació dels diferents serveis que presta aquest Ajuntament tant des d'un punt de vista de la quantitat com de la qualitat i de l'impacte poblacional, amb l'objectiu de millorar-ne l'eficiència i, en tot cas, adequar-los a les capacitats reals d'aquesta administració.

En l'exercici 2003 finalitza el finançament per part de la Generalitat de Catalunya dels serveis no obligatoris que en el moment de la creació del municipi eren prestats per la Mancomunitat Intermunicipal de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès.

La finalització del període de finançament especial establert per la Llei 1/1994, juntament amb l'experiència de gestió d'aquest 10 anys d'independència municipal, obre l'oportunitat de replantejar en profunditat, i sobre la base de criteris objectius, les necessitats reals i el nou sistema de finançament complementari del municipi; un sistema que cal abordar amb criteris de responsabilitat institucional i, alhora amb criteris d'equitat fiscal i social per als habitants de Badia del Vallès. Per aquest motiu, i amb caràcter excepcional s'adjunta a l'informe de liquidació del pressupost “*l'informe sobre la viabilitat Econòmica i financera de l'Ajuntament de Badia del Vallès*” que té per objectiu principal demostrar la singularment baixa capacitat fiscal de la ciutat, derivada de la feblesa estructural a mitjà termini de la ciutat per generar recursos propis, com a conseqüència de l'absoluta manca de sòl i del seu actual ús intensiu per a usos residencials.”

1.2.4.5. Control financer de la societat municipal

No ens consta que s'hagi produït cap canvi en els procediments seguits per la Societat en l'aspecte de control intern. Per tant, continuen les deficiències que es van posar de manifest en els informes de la Sindicatura corresponents als exercicis anteriors i són aplicables en la seva totalitat les recomanacions que s'hi van posar de manifest.

D'acord amb l'article 185.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (LRHL), correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Badia del Vallès la inspecció de la comptabilitat de Badia 2004 Promocions, SL, en liquidació, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple. L'article 201 de la mateixa Llei estableix que el control financer de les societats mercantils

dependents d'una entitat local es realitzarà per procediments d'auditoria del sector públic i se n'emetrà un informe escrit que serà enviat al Ple per al seu examen.

Amb data 18 de maig de 2004 la interventora va emetre el seu informe en el qual es posa de manifest el següent en relació a la Societat:

“Pel que fa als comptes de l'empresa Badia 2004, SL em remeto a l'informe emès per l'empresa auditora Faura-Casas així com el de la Sindicatura de Comptes, només afegint que si bé els estats comptables –tal i com ja estableix la pròpia memòria- recullen tots els moviments amb incidència patrimonial o econòmica derivats de les actuacions portades a terme per part de l'empresa municipal al llarg de l'exercici 2003, a aquesta intervenció se li presenten dubtes raonables sobre la consistència d'aquests. És per aquest motiu que s'ha sol·licitat un informe independent que valori l'obra executada i que avaluï tècnicament aquests comptes.”

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que segueix.

En aquest quadre es mostra també el Resultat pressupostari ajustat del corresponent exercici, l'Estat de la liquidació de pressupostos tancats, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2003. Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta es fan en els apartats que figuren a continuació del quadre.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 12/2005

Ajuntament de Badia del Vallès
Codi: 089045

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ					
1.Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Impostos directes	1.274.045	0	0,0	1.274.045	1.301.703	11,2	102,1	1.164.322	89,4	137.381
2.Impostos indirectes ...	17.956	19.421	108,1	37.377	45.864	0,3	122,7	44.456	96,9	1.408
3.Taxes i altres ingress.	1.275.427	18.438	1,4	1.293.865	1.375.873	11,8	106,3	1.187.575	86,3	188.299
4.Transferències corrents	5.034.787	642.206	12,7	5.676.993	5.687.413	49,0	100,1	5.255.318	92,4	432.095
5.Ingressos patrimonials	2.348.843	0	0,0	2.348.843	1.843.997	15,8	78,5	1.669.910	90,5	174.087
6.Alienació invers. reals	0	0	0,0	0	3.396	0	***,*	3.396	100,0	0
7.Transferències capital	1.304.000	3.110.113	238,5	4.414.113	1.325.106	11,4	30,0	0	0,0	1.325.106
8.Variac. actius financ.	22.000	3.045.677	***,*	3.067.677	18.055	0,1	0,5	18.055	100,0	0
9.Variac. passius financ.	1.351.657	-1.201.407	-88,8	150.250	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total ingressos	12.628.716	5.634.448	44,6	18.263.163	11.601.408	100,0	63,5	9.343.032	80,5	2.258.376
2.Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuneració personal ..	4.830.000	387.832	8,0	5.217.832	5.085.465	38,4	97,4	4.988.242	98,0	97.223
2.Compres béns i serveis	3.335.307	351.477	10,5	3.686.784	3.438.181	26,0	93,2	2.505.325	72,8	932.856
3.Interessos	71.000	0	0,0	71.000	26.606	0,2	37,4	26.606	100,0	0
4.Transferències corrents	347.749	97.257	27,9	445.006	424.408	3,2	95,3	256.072	60,3	168.337
6.Inversions reals	3.706.121	4.474.199	120,7	8.180.320	3.790.411	28,6	46,3	2.558.048	67,4	1.232.363
7.Transferències capital	156.539	323.683	206,7	480.222	274.453	2,0	57,1	148.126	53,9	126.327
8.Variac. actius financ. .	22.000	0	0,0	22.000	20.112	0,1	91,4	20.112	100,0	0
9.Variac. passius financ.	160.000	0	0,0	160.000	158.920	1,2	99,3	158.920	100,0	0
Total despeses	12.628.716	5.634.448	44,6	18.263.163	13.218.556	100,0	72,3	10.661.450	80,6	2.557.106
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm. de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	12.628.716	5.634.448	44,6	18.263.163	11.601.408	63,5	9.343.032	80,5	2.258.376	
Total despeses	12.628.716	5.634.448	44,6	18.263.163	13.218.556	72,3	10.661.450	80,6	2.557.106	
Diferències	0	0	0	0	-1.617.148		-1.318.418		-298.730	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

1.Drets reconeguts nets	11.601.408
2.Obligacions reconegudes netes	13.218.556
3.Resultat pressupostari	-1.617.148
4.Desviacions positives de finançament	956.768
5.Desviacions negatives de finançament	582.963
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	1.551.827
7.Resultat d'operacions comercials	0
8.Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4 5 6 7 8)	-439.126

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1.Deutors pendents de cobrament	3.736.974
.del pressupost corrent	2.258.376
.de pressupostos tancats	1.708.152
.d'operacions comercials	0
.de recursos altres ens púb. ..	0
.d'operacions no pressupost. ..	12.342
(-) saldos de dubts cobrament	199.942
(-) cob. pendents aplic. def.	41.955
2.Creditors pendents de pagament	3.365.305
.del pressupost corrent	2.557.106
.de pressupostos tancats	557.067
.del pressupost d'ingressos ..	141
.d'operacions comercials	0
.de recursos d'altres ens púb.	0
.d'operacions no pressupost. ..	250.991
(-) pag. pendents aplic. def..	0
3.Fons líquids en la tresoreria ..	1.211.195
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	119.008
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 3 4-5) ..	1.463.856
7.Romanent de tresoreria total (1-2 3 4=5 6)	1.582.865

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS (importos en euros)

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					Pendent de cobrament a 31.12.2003
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	
2002	2.522.618	-49.199	2.473.419	1.416.181	1.057.238
2001	839.292	-13.464	825.828	419.289	406.539
2000	113.399	-14.268	99.131	14.952	84.179
1999	181.762	-7.879	173.882	19.940	153.942
1998	18.547	-7.150	11.397	5.143	6.254
i ant.					
Total	3.675.617	-91.960	3.583.657	1.875.505	1.708.152
DESPESES					
Pendent de pagament					Pendent de pagament a 31.12.2003
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.2003	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	
2002	2.674.937	-602	2.674.335	2.258.760	415.575
2001	104.746	0	104.746	38.014	66.732
2000	65.634	0	65.634	0	65.634
1999	3.068	0	3.068	0	3.068
1998	56.079	0	56.079	50.021	6.057
i ant.					
Total	2.904.464	-602	2.903.862	2.346.795	557.067

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

2.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost general per a l'exercici 2003, juntament amb les seves bases d'execució, va ser aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 18 de desembre de 2002 i es va publicar en el BOP de Barcelona número 23 el 27 de gener de 2003.

En els quadres següents es presenten, per articles, les principals variacions que es produeixen, en termes absoluts, entre el pressupost inicial de l'exercici 2003 i el pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior.

Ingressos per articles	Pressupost inicial 2002 (a)	Drets reconeguts 2002 (b)	Pressupost inicial 2003 (c)	Variació (c-a)	Variació (c-b)
11. Imp. directes sobre el capital	1.221.587	1.159.464	1.157.395	(64.192)	(2.069)
13. Imp. directes sobre activit. econòm.	93.157	87.076	116.650	23.493	29.574
28. Altres impostos indirectes	9.021	40.483	17.956	8.935	(22.527)
31. Taxes	1.134.945	1.105.857	1.203.315	68.370	97.458
34. Preus púb. prestació de serveis	367	0	360	(7)	360
35. Preus púb. utilitz. aprof. dom. pub.	6	1	0	(6)	(1)
39. Altres ingressos	140.024	451.209	71.752	(68.272)	(379.457)
42. Transf. corrents de l'Estat	1.956.204	1.812.569	1.737.260	(218.944)	(75.309)
45. Transf. corrents de la com. autòn.	3.141.788	3.621.422	3.236.161	94.373	(385.261)
46. Transf. corrents d'entitats locals	65.210	105.552	58.667	(6.543)	(46.885)
47. Transf. corrents d'empreses privades	10.818	3.842	2.700	(8.118)	(1.142)
52. Interessos fons líquids	120.202	152.280	61.000	(59.202)	(91.280)
54. Rendes de béns immobles	1.245.898	753.891	1.077.780	(168.118)	323.889
55. Prod. de conces. i aprofit. especials	56.952	969.483	1.210.063	1.153.111	240.580
61. De les altres inversions reals	6	4.695	0	(6)	(4.695)
72. Transf. capital de l'Estat	0	102.465	0	0	(102.465)
75. Transf. de capital de la com. autòn.	1.484.500	0	1.275.000	(209.500)	1.275.000
76. Transf. de capital d'entitats locals	751.265	1.158.156	29.000	(722.265)	(1.129.156)
82. Reintg. préstecs concedits SP	0	430.000	0	0	(430.000)
83. Reintg. préstecs concedits a fora SP	19.533	27.111	22.000	2.467	(5.111)
91. Préstecs rebuts de l'interior	985.660	90.152	1.351.657	365.997	1.261.505
Total ingressos	12.437.143	12.075.708	12.628.716	191.573	553.008

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 2002 i 2003 facilitats per l'entitat local.

Despeses per articles	Pressupost inicial 2002 (a)	Obligacions reconegudes 2002 (b)	Pressupost inicial 2003 (c)	Variació (c-a)	Variació (c-b)
10. Alts càrrecs	203.845	179.639	207.922	4.077	28.283
11. Personal eventual de gabinet	173.319	173.007	176.788	3.469	3.781
12. Personal funcionari	1.354.061	1.334.990	1.410.035	55.974	75.045
13. Personal laboral	995.950	918.455	1.009.728	13.778	91.273
14. Altre personal	385.888	850.597	447.199	61.311	(403.398)
15. Incentius al rendiment	371.884	385.008	341.287	(30.597)	(43.721)
16. Quotes, prestacions i desp. socials	1.231.722	1.094.384	1.237.040	5.318	142.656
20. Lloguers	17.820	28.565	15.383	(2.437)	(13.182)
21. Reparac., mantenim. i conservació	364.159	330.150	318.993	(45.166)	(11.157)
22. Materials, subministraments i altres	3.174.498	3.241.820	2.986.433	(188.065)	(255.387)
23. Indemnitzacions per raó del servei	15.807	10.526	14.499	(1.308)	3.973
31. Desp. de préstecs de l'interior	81.271	36.331	49.000	(32.271)	12.669
34. De dipòsits fiances i altres	34.859	1.699	22.000	(12.859)	20.301
44. Transf. corr. a empreses de l'Entitat	6	0	0	(6)	0
46. Transf. corr. a entitats locals	110.706	157.396	101.147	(9.559)	(56.249)
48. Transf. corr. a famílies i inst.	238.497	241.468	246.602	8.105	5.134
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	1.084.827	2.353.449	1.654.121	569.294	(699.328)
61. Invers. reposició infra. i béns ús gen.	527.532	567.080	0	(527.532)	(567.080)
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	1.712.602	877.968	1.891.300	178.698	1.013.332
63. Invers. reposició funcionam. serveis	171.294	127.413	160.700	(10.594)	33.287
64. Despeses invers. caràcter immaterial	0	2.727	0	0	(2.727)
68. Desp. invers. de béns patrimonials	12	0	0	(12)	0
74. Transf. capital empreses de l'entitat	6	0	0	(6)	0
75. Transf. capital a comunitat autòn.	6	31.254	0	(6)	(31.254)
76. Transf. capital a entitats locals	0	137.331	156.539	156.539	19.208
78. Trans. cap. a fam i inst. sense fin. lucre	0	0	0	0	0
82. Concessió préstecs al sector públic	0	430.000	0	0	(430.000)
83. Concessió préstecs fora sector públic	24.040	19.156	22.000	(2.040)	2.844
85. Adquisició accions dins sector públic	6	0	0	(6)	0
91. Amortització préstecs de l'interior	162.526	162.510	160.000	(2.526)	(2.510)
Total despeses	12.437.143	13.692.923	12.628.716	191.573	(1.064.207)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 2002 i 2003 facilitats per l'entitat local.

El pressupost de l'exercici fiscalitzat va ser aprovat de forma equilibrada entre les previsions dels ingressos i les dotacions dels crèdits de despesa.

En el pressupost inicial d'ingressos, es va recollir una previsió de finançament per nou endeutament de 1.351.656 €, que finalment no es va reconèixer durant l'exercici.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

2.1.2.1. Modificacions del pressupost d'ingressos

Les modificacions realitzades en els diferents capítols del pressupost d'ingressos de l'exercici fiscalitzat, i el seu efecte sobre les dotacions pressupostàries inicials, es presenten en el quadre següent:

Ingressos

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
11. Imp. directes sobre el capital	1.157.395	0		1.157.395	0,00
13. Imp. directes sobre activitat econòmica	116.650	0		116.650	0,00
28. Altres impostos indirectes	17.956	19.421		37.377	108,16
31. Taxes	1.203.315	10.020		1.213.335	0,83
34. Preus púb. prestació de serveis	360	0		361	0,00
39. Altres ingressos	71.752	8.418		80.170	11,73
42. Transf. corrents de l'Estat	1.737.260	0		1.737.260	0,00
45. Transf. corrents de la com. autòn.	3.236.161	366.334		3.602.494	11,32
46. Transf. corrents d'entitats locals	58.667	169.749		228.416	289,35
47. Transf. corrents d'empreses privades	2.700	4.657		7.357	172,47
48. Transf. corr. de fam. i inst. sense lucre	0	1.262		1.262	
49. Transf. corrents de l'exterior	0	100.204		100.204	
52. Interessos fons líquids	61.000	0		61.000	0,00
54. Rendes de béns immobles	1.077.780	0		1.077.780	0,00
55. Prod. de conces. i aprofit. especials	1.210.063	0		1.210.063	0,00
61. De les altres inversions reals	0	0		0	
75. Transf. de capital de la com. autòn.	1.275.000	2.475.398		3.750.398	194,15
76. Transf. de capital d'entitats locals	29.000	634.715		663.715	2188,67
83. Reintg. préstecs concedits a fora SP	22.000	0		22.000	0,00
87. Romanent de tresoreria	0	3.045.677		3.045.677	
91. Préstecs rebuts de l'interior	1.351.657		(1.201.407)	150.250	(88,88)
Total	12.628.716	6.835.855	(1.201.407)	18.263.164	44,62

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

De les modificacions d'ingressos destaquem els punts següents:

- **Transferències de capital:** el significatiu increment de l'exercici és degut principalment a l'augment de la previsió de subvencions a rebre de la Generalitat, en 2.325.000 €, per la construcció d'un pavelló poliesportiu. Cal fer esment que de les previsions definitives de despeses per aquest concepte, de 3.637.627 €, es va liquidar durant l'any 218.007 €.
- **Actius financers:** els 3.045.677 € d'augment de previsions corresponen a les incorporacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria i a l'aplicació de l'esmentat romanent.
- **Passius financers:** la disminució d'1.201.407 € de les previsions del nou endeutament a rebre, és deguda al fet que finalment es va finançar l'operació mitjançant incorporacions i suplements de crèdit

2.1.2.2. Modificacions del pressupost de despeses

Les modificacions realitzades en els diferents capítols del pressupost de despeses de l'exercici fiscalitzat, i el seu efecte sobre les dotacions pressupostàries inicials, es presenten en el quadres següents:

Despeses

Despeses per article	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
10. Alts càrrecs	207.922	0	(22.500)	185.422	(10,82)
11. Personal eventual de gabinet	176.788	0		176.788	0,00
12. Personal funcionari	1.410.036	34.211		1.444.247	2,43
13. Personal laboral	1.009.727	0		1.009.727	0,00
14. Altre personal	447.199	246.725		693.924	55,17
15. Incentius al rendiment	341.287	48.488		389.775	14,21
16. Quotes, prestacions i desp. socials	1.237.040	80.908		1.317.948	6,54
20. Lloguers	15.383	5.899		21.282	38,35
21. Reparac., mantenim. i conservació	318.993	29.736		348.729	9,32
22. Materials, subministraments i altres	2.986.433	315.842		3.302.275	10,58
23. Indemnitzacions per raó del servei	14.499	0		14.499	0,00
31. Desp. de préstecs de l'interior	49.000	0		49.000	0,00
34. De dipòsits fiances i altres	22.000	0		22.000	0,00
46. Transf. corr. a entitats locals	101.147	36.413		137.560	36,00
48. Transf. corr. a famílies i inst.	246.602	60.844		307.446	24,67
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	1.654.121	713.172		2.367.293	43,11
61. Invers. reposició infra. i béns ús gen.	0	150.398		150.398	-
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	1.891.300	3.408.004		5.299.304	180,19
63. Invers. reposició funcionam. serveis	160.700	158.985		319.685	98,93
64. Despeses invers. caràcter immaterial	0	10.640		10.640	-
68. Desp. invers. de béns patrimonials	0	33.000		33.000	-
75. Transf. capital a comunitat autòn.	0	23.183		23.183	-
76. Transf. capital a entitats locals	156.539	0		156.539	0,00
78. Trans. cap. a fam. i inst. s. fin. de lucre	0	300.500		300.500	-
83. Concessió préstecs fora sector públic	22.000	0		22.000	0,00
91. Amortització préstecs de l'interior	160.000	0		160.000	0,00
Total	12.628.716	5.656.948	(22.500)	18.263.164	44,62

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

En l'anàlisi dels diferents capítols destaca, entre altres, l'increment del capítol 6, principalment destinat a la construcció d'un poliesportiu cobert.

Durant l'exercici fiscalitzat es van tramitar trenta-sis expedients de modificació de crèdits que van suposar un increment net del pressupost de 5.634.448€, que representa un increment d'un 45%. Els diferents tipus de modificació es detallen en el quadre següent amb el seu import:

Modificacions de crèdits	Import
Crèdits extraordinaris	83.669
Suplements de crèdit	586.810
Ampliacions de crèdit	23.184
Transferències (positives)	940.803
Transferències (negatives)	(940.803)
Incorporació romanents	4.312.145
Generacions de crèdit	628.640
Total	5.634.448

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

En la fiscalització efectuada s'observen els punts següents:

a) Incorporació de romanents

Dins el conjunt de modificacions de crèdit cal destacar, per la seva importància quantitativa, la incorporació al pressupost vigent, de crèdits de despesa procedents de romanents de l'exercici anterior per valor de 4.312.145€. D'aquest import, 1.173.790€ es van finançar amb càrrec al Romanent de tresoreria obtingut al tancament de l'exercici anterior.

b) Insuficiència de les modificacions pressupostàries de despeses

D'altra banda, cal destacar que l'Ajuntament no va disposar de pressupost suficient durant l'exercici i va ser necessari reconèixer despeses de l'exercici 2003 en el pressupost de l'exercici 2004 per 393.686€, amb l'acord d'autorització del Ple.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2003 realitzades per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols, es presenten en els quadres que consten en l'apartat 2.1.

En els apartats següents s'exposen les principals observacions que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització realitzat, en funció de la naturalesa de l'ingrés.

Amb l'objecte de facilitar una anàlisi global segons la naturalesa d'ingrés, s'ha inclòs el detall dels exercicis tancats en cada capítol pressupostari.

2.1.3.1. Impostos directes i indirectes

En aquest apartat s'analitzen els ingressos comptabilitzats en els capítols 1 Impostos directes i 2 Impostos indirectes. Els imports liquidats per articles per a l'exercici corrent, i per any de procedència, pel que fa a exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	1.311.422	1.347.567	1.208.778	138.789
1	Impostos directes	1.274.045	1.301.703	1.164.322	137.381
11	Sobre el capital	1.157.395	1.224.025	1.087.032	136.993
13	Sobre activitats econòmiques	116.650	77.678	77.290	388
2	Impostos indirectes	37.377	45.864	44.456	1.408
28	Altres impostos indirectes	37.377	45.864	44.456	1.408
	EXERCICIS TANCATS		172.299	87.111	85.188
1	Impostos directes		170.571	85.991	84.580
	2002		100.807	56.337	44.471
	2001		44.258	14.586	29.671
	2000		16.040	7.542	8.498
	1999		6.598	5.254	1.344
	1998		1.891	1.295	596
	1997 i anteriors		977	977	0
2	Impostos indirectes		1.728	1.120	608
	2002		1.568	960	608
	2001		160	160	0
TOTAL		1.311.422	1.519.866	1.295.889	223.977

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

En l'exercici 2003 l'Ajuntament va anul·lar drets prèviament liquidats per 24.168 € del capítol 1 i 56 € del capítol 2.

En l'anàlisi dels impostos directes i indirectes destaquen els punts següents:

- Composició dels tributs de l'Ajuntament. L'IBI de l'exercici és inferior en més d'un 40% a l'IVTM, quan, segons dades del Servei d'Informació Econòmica Municipal de la Diputació de Barcelona, la mitjana dels municipis de la demarcació territorial de Barcelona és que l'IBI representa, aproximadament, el 305% de l'IVTM.

En aquest mateix sentit, el pes relatiu sobre el conjunt dels impostos directes de l'IBI de l'Ajuntament és del 34%, i el de l'IVTM del 49%, mentre que per al conjunt dels ajuntaments de la demarcació territorial de Barcelona aquests percentatges eren, respectivament per a l'exercici 2003, d'un 50% i d'un 16%.

Aquest capgirament del poder de recaptació de les diferents figures impositives es produeix pel fet que les bases cadastrals dels habitatges del municipi són molt baixes en estar catalogades de protecció oficial per un període de 50 anys, el qual finalitza l'any 2024.

Cap fer esment que en l'exercici els drets liquidats per IBI s'han incrementat en un 14% respecte de l'any anterior.

- Gestió i recaptació. Els servei de gestió i recaptació dels tributs va continuar delegat a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació provincial de Barcelona (OGT) durant l'exercici fiscalitzat, en els mateixos termes que en els anys anteriors.

La recaptació dels impostos directes ha estat al voltant del 90% pels drets liquidats en l'exercici i d'una mitjana del 50% per exercicis tancats.

De la fiscalització dels impostos directes i indirectes de l'Ajuntament s'observen els dos apartats que es detallen a continuació:

a) Recàrrec de constrenyiment

Durant l'exercici fiscalitzat no es van reconèixer els recursos obtinguts en concepte de recàrrec de constrenyiment que, a la vegada, s'havien de compensar amb les despeses, tampoc no reconegudes, del cost del servei de recaptació en període executiu.

Atesa la compensació entre ingressos i despeses, la manca d'enregistrament d'aquests moviments pressupostaris no comporta cap alteració dels resultats obtinguts en l'exercici, però sí que minora les dades dels sumands per obtenir-ne el resultat.

b) Conveni amb l'empresa pública Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA)

Durant l'exercici 2003, l'Ajuntament va liquidar a l'empresa pública ADIGSA, diferents imports per quotes de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres i de la Taxa per llicència urbanística per les obres de remodelació i arranjanament que l'empresa va realitzar en el terme municipal de Badia del Vallès.

El cobrament d'aquests drets es va fer per compensació amb una transferència de capital que l'Ajuntament va concedir a l'empresa pública ADIGSA per l'import equivalent als tributs liquidats, d'acord amb el conveni signat entre l'Ajuntament i l'empresa pública ADIGSA el 5 de setembre de 1996. Sobre aquest fet, tant la Sindicatura en els informes anteriors com la interventora amb l'emissió d'un reparament al respecte, van posar de manifest la manca d'adequació del conveni a l'ordenament jurídic vigent i la necessitat de revisar-lo.

2.1.3.2. Taxes i altres ingressos

Els imports liquidats en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos* per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i per any de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
31	EXERCICI CORRENT	1.293.865	1.375.874	1.187.575	188.299
34	Taxes	1.213.335	1.229.426	1.105.528	123.898
34	Preus públics prestació de serveis	361	0	0	0
39	Altres ingressos	80.169	146.448	82.047	64.401
	EXERCICIS TANCATS		304.735	193.155	111.580
	2002		202.774	151.239	51.535
	2001		59.269	21.869	37.400
	2000		16.928	2.489	14.439
	1999		17.332	14.687	2.645
	1998		8.368	2.807	5.561
	1997 i anteriors		64	64	0
TOTAL		1.293.865	1.680.609	1.380.730	299.879

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Les anul·lacions de drets prèviament liquidats de l'exercici 2003 van ascendir a 32.574€.

De l'anàlisi realitzada d'aquest capítol 3 *Taxes i altres ingressos* es fan les observacions següents:

a) Utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local

Per Ordre de 8 de setembre de 1999, per la qual es modifica l'Ordre de 20 de setembre de 1989, que regula l'estructura pressupostària dels pressupostos de les entitats locals, es va crear l'article 32 *Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local*, per tal de recollir la nova categoria de taxes configurades a partir de la Sentència del Tribunal Constitucional número 185/1995, de 14 de desembre.

D'acord amb aquesta Ordre, en l'article 32 s'hauran de reflectir les taxes per l'aprofitament especial del sòl, vol i subsòl i la utilització privativa del domini públic local, com és l'ocupació de la via pública.

L'Ajuntament comptabilitza erròniament els drets reconeguts per les taxes liquidades per aquests conceptes en l'article 31 *Taxes*, per un import de drets liquidats al 2003 de 265.570 €.

Aquesta errada ja ha estat resolta per l'Ajuntament en el pressupost de l'exercici 2004.

b) Recàrrec de constrenyiment

Tal com ja s'ha observat en l'apartat anterior del present informe, el capítol de taxes i altres ingressos, durant l'exercici fiscalitzat no es van reconèixer els recursos obtinguts en concepte de recàrrec de constrenyiment que, a la vegada, s'havien de compensar amb les despeses, tampoc no reconegudes, del cost del servei de recaptació en període executiu.

Atesa la compensació entre ingressos i despeses, la manca d'enregistrament d'aquests moviments pressupostaris no comporta cap alteració dels resultats obtinguts en l'exercici, però sí que minora les dades dels sumands per obtenir-ne el resultat.

2.1.3.3. Transferències corrents

Els imports liquidats en el capítol 4 *Ingressos per transferències corrents*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	5.676.993	5.687.413	5.255.318	432.095
42	De l'Estat	1.737.260	1.782.731	1.782.731	0
45	De comunitats autònomes	3.602.494	3.656.124	3.347.201	308.923
46	D'entitats locals	228.416	230.446	107.274	123.172
47	D'empreses privades	7.357	8.776	8.776	0
48	D'instit. sense finalitat de lucre	1.262	1.262	1.262	0
49	De l'exterior	100.204	8.074	8.074	0
	EXERCICIS TANCATS		289.496	175.500	113.996
	2002		268.455	170.579	97.876
	2000		21.041	4.921	16.120
TOTAL		5.676.993	5.976.909	5.430.818	546.091

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Els drets liquidats per les transferències corrents representen el 49% del total dels recursos de l'exercici. Les principals transferències corresponen als lliuraments a compte de la Participació dels municipis en els tributs no cedits de l'Estat (PMTE) per 1.774.110 € i al finançament dels serveis no obligatoris per la Generalitat de Catalunya per un import de 3.083.434 €, inclosos en els articles 42 i 45, respectivament, de la liquidació pressupostària.

Cal destacar que el finançament per la Generalitat dels serveis no obligatoris es deriva de l'aplicació, per un període de deu anys, de la disposició transitòria tercera de la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi. Aquesta subvenció de la Generalitat ha representat en l'exercici 2003 el 26% dels ingressos del municipi.

El 14 d'abril va finalitzar el període transitori establert per la llei, sense que es disposés de formes alternatives per a l'obtenció d'ingressos suficients, el que compromet greument la viabilitat futura de funcionament de l'Ajuntament.

No obstant això, la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, estableix en la Disposició final tercera la pròrroga del finançament del municipi de Badia del Vallès, en els termes següents:

“Es prorroga fins al 31 de desembre de 2005 el sistema de finançament establert per al municipi de Badia del Vallès per la disposició transitòria tercera de la Llei 1/1994, del 22 de febrer, de creació del municipi de Badia per segregació de part dels termes municipals de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès”.

De l'anàlisi del capítol es constata l'existència de nombroses subvencions afectades, de les quals es detallen a continuació els drets liquidats en el exercici 2003:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 12/2005

Concepte	Any atorgament	Import atorgament	Drets reconeguts 2003
DIPUTACIÓ DE BARCELONA			
Conveni finançament SIJ	2002	3.064	3.061
Subvenció ciberespai	2002	1.200	1.200
Subvenció coneguem els nostres parcs	2000	511	484
Subvenció programes d'acció educativa local	2002	6.612	6.612
Subvenció projecte Futur	2002	1.800	1.800
Subvenció foment de la lectura	2002	601	601
Subvenció difusió programes d'espectacles	2002	1.200	1.200
Subvencions esportives	2002	4.200	4.200
Conveni finançament serveis socials	2002	33.948	33.948
Ajut suplementari al conveni serveis socials	2002	3.000	3.000
Subvenció AAIL Insertor/a laboral PTOV	2002	2.947	2.947
Subvenció AAIL Prospecció d'empreses PTOV	2002	7.368	7.368
Subvenció projecte Experimenta	2002	33.245	14.390
Subvenció serveis integrals per l'ocupació PTOV	2002	5.364	5.364
Subvenció prog. col. amb esp. dif. inserció PTOV	2002	16.928	16.928
GENERALITAT DE CATALUNYA			
<i>Departament de Justícia</i>			
Conveni DGAJ Dept. Justícia Centres oberts, pretallers	2002	17.039	17.039
Conveni Generalitat-MTAS Escola. Família	2002	8.621	8.621
<i>Departament de Treball</i>			
Curs Telefonista-recepcionista d'oficina	2002	32.778	8.195
Curs Gestor de magatzem	2002	19.053	4.763
Curs Iniciació a internet	2002	3.446	862
Curs Iniciació a internet	2002	3.446	3.446
Curs Lampista	2003	41.130	30.848
Curs Auxiliar ajuda a domicili	2003	21.240	15.930
Escola Taller 14 d'abril 3a fase	2002	178.570	165.588
Escola Taller 14 d'abril 4a fase	2003	178.570	162.684
CONSELL COMARCAL VALLÈS OCCIDENTAL			
Equal Vallès Ocupació Subvenció FSE-Diputació	2002	65.068	65.068
LA CAIXA			
Subvenció joguines	2002	4.119	4.119

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de Estat de finançament afectat de l'exercici 2003 facilitat per l'entitat local.

En el treball realitzat s'han observat els punts següents:

a) Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent

En la revisió de les transferències corrents s'observa que en les partides detallades a continuació s'han d'ajustar els saldos pendents de cobrament per les causes que es descriuen a continuació; pel que fa a l'exercici corrent:

- Generalitat de Catalunya: Fons de Cooperació Local de Catalunya. L'Ajuntament va liquidar drets per 7.137 € per sobre del que correspondria.
- Diputació de Barcelona: Pacte Territorial Ocupació. La justificació de la subvenció ha estat inferior als drets liquidats en 120 €.

b) Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats

Pel que fa als pressupostos tancats:

- Diputació de Barcelona: Projecte Hera II. La justificació de la subvenció ha estat inferior als drets liquidats en 6.969 €.

Com a conseqüència, el romanent de tresoreria es reduirà en 7.257 € en l'apartat referent als *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i en 6.969 € en *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* (vegeu l'apartat 2.1.10.1.b del present informe).

2.1.3.4. Ingressos patrimonials

Els imports liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials*, per articles, pel que fa a l'exercici corrent, i segons l'any de procedència, pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	2.348.843	1.843.997	1.669.910	174.087
52	Interessos de dipòsits	61.000	24.455	24.455	0
54	Rendes de béns immobles	1.077.780	577.907	552.162	25.745
55	Producte de concessions	1.210.063	1.241.635	1.093.293	148.342
	EXERCICIS TANCATS		246.570	233.909	12.661
	2002		238.678	228.136	10.542
	2001		7.881	5.773	2.108
	1999		11	0	11
TOTAL		2.348.843	2.090.567	1.903.819	186.748

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Els principals ingressos patrimonials de l'exercici corresponen, per una banda, als ingressos derivats dels lloguers dels locals comercials per 542.598 € i, per un altra banda, a la concessió per 50 anys de places d'aparcament de la nova construcció a l'Avinguda Burgos per 1.148.280 €, inclosos en els articles 54 i 55, respectivament, de la liquidació pressupostària.

En el treball de fiscalització realitzat s'observa el següent:

Ingressos per l'ocupació de la via pública

En l'exercici s'han comptabilitzat, en aquest capítol pressupostari, ingressos per l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa per 7.262 €, quan hauria de

comptabilitzar-los en el capítol 3 *Taxes i preus públics*, dins l'article 32 *Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local*, en el concepte que correspongui per l'aprofitament del sòl urbà.

2.1.3.5. *Ingressos per alienació d'inversions reals*

La liquidació del capítol 6 *Alienació d'inversions reals* es mostra en el quadre següent:

Exercici corrent

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	0	3.396	3.396	0
61	De les altres inversions reals	0	3.396	3.396	0
TOTAL		0	3.396	3.396	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Els ingressos reconeguts en aquest capítol provenen de dues operacions: per una banda, de la devolució per 4.695 € de la venda d'un habitatge, efectuada en l'exercici anterior, i per una altra, per la venda del mateix habitatge per 8.091 € a ADIGSA, pel motiu detallat a continuació.

El Ple de l'Ajuntament, en sessió celebrada el 26 de juny de 2002, va acordar alienar mitjançant venda directa el pis propietat de l'Ajuntament de Badia, situat a l'Avinguda Burgos 40, 7è A, a favor d'un antic funcionari de l'ajuntament que havia ocupat el pis fins a la seva jubilació.

Un grup municipal va interposar el recurs contenciós administratiu 1472/02, actualment en fase de conclusions.

Amb la interposició del recurs el Ple de 29 de gener de 2003 va acordar revocar l'acord de 26 de juny de 2002 i vendre el pis a ADIGSA, perquè l'empresa pública pugui vendre el pis a l'esmentat funcionari mitjançant els procediments establerts per a la venda de pisos de protecció oficial.

2.1.3.6. *Ingressos per transferències de capital*

Els imports liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència i article pel que fa als exercicis tancats, es mostren en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	4.414.113	1.325.106	0	1.325.106
75	Transf. capital de com. autònomes	3.750.398	441.619	0	441.619
76	Transf. capital d'entitats locals	663.715	883.487	0	883.488
	EXERCICIS TANCATS		2.140.461	1.185.830	954.631
	2002		1.231.136	808.929	422.207
	2001		714.260	376.901	337.359
	2000		45.123	0	45.123
	1999		149.942	0	149.942
TOTAL		4.414.113	3.465.567	1.185.830	2.279.737

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

De la revisió de les transferències de capital destaca que malgrat s'han liquidat drets per 1.325.106€ no s'ha cobrat res de l'exercici corrent i només un 55% d'exercicis tancats.

Pel que fa a l'article 75 *Transferències de capital de comunitats autònomes*, les previsions d'ingressos no realitzades corresponen a 282.476€ del Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya (PUOSC), i la resta, per 159.142€ d'una subvenció del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya per al finançament de la construcció del nou poliesportiu.

Per la seva banda, l'import dels drets reconeguts en l'article 76 *Transferències de capital d'entitats locals* de 883.488€, es distribueixen de la manera següent:

- 510.860€ corresponen a la subvenció de la Diputació de Barcelona pel finançament de les obres de l'auditori.
- 150.253€ corresponen a les aportacions de l'Ajuntament de Barberà del Vallès per al desenvolupament urbanístic del municipi de Badia.
- 222.375€ corresponen a les aportacions de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic del municipi de Badia.

Respecte al saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2003, de 954.631€, provinent d'exercicis tancats, aquest import fa referència a les subvencions següents:

- 102.465€ d'aportacions de l'empresa pública ADIGSA per al finançament de la segona fase de la urbanització del parc de les Illes Balears.

- 149.942 € d'una aportació del PUOSC 1998 reconeguda en l'exercici 1999 i destinada al finançament de les obres d'arranjament de l'entorn de la Biblioteca municipal,
- 43.013 € del PUOSC de 1999 i reconeguts en el pressupost de l'exercici 2000 per al finançament de l'arranjament de l'entorn de la guarderia,
- 2.109 € corresponent als romanents dels exercicis 1998 i 1999 del PCAL que restava pendent de cobrament de l'exercici 2000,
- 656.712 € corresponent a les aportacions de l'Ajuntament de Barberà del Vallès per al desenvolupament urbanístic de Badia del Vallès per despesa justificada i pendent de cobrament, i
- 390 € corresponents a Subvencions de la MMAMB dins el programa d'obres vertebradores 1996-1999, per al finançament de les obres de la remodelació de l'Ajuntament, de l'arranjament de l'entorn de la Biblioteca i de l'arranjament de les escoles.

L'import comunicat en les cartes de confirmació de saldo corresponent al PUOSC presenta una diferència de 4.848 € respecte al saldo comptabilitzat, el qual no ha pogut ser conciliat per l'Ajuntament, qui manifesta que el Consell Comarcal actua d'intermediari en el pagament d'aquestes subvencions, efectuant compensacions d'imports, el que impossibilita la seva conciliació.

Cal indicar que l'anàlisi de les desviacions de finançament existents a 31 de desembre de 2003 pels ingressos per transferències de capital s'ha realitzat en l'apartat 2.1.7, conjuntament amb les desviacions originades per altres ingressos afectats.

En la revisió de les operacions anteriors s'observen els punts següents:

a) Ajuntament de Barberà del Vallès

L'Ajuntament de Barberà va incloure en el seu pressupost de l'exercici 2003 una partida de 42.690 € denominada "Aportació de l'Ajuntament de Badia del Vallès per finançar part de l'actuació Can Gorgs VI (tram carrer Moianès)". L'Ajuntament de Badia manifesta que desconeixia aquesta actuació i per tant l'aportació la va fixar unilateralment l'Ajuntament de Barberà.

Com a conseqüència d'això, els drets a cobrar provinents de l'Ajuntament de Barberà s'han de disminuir en 27.605 €, atès que Barberà els considera compensats pel pagament de part de l'actuació "Can Gorgs VI", esmentada anteriorment (vegeu l'apartat 2.1.10.1.b del present informe).

b) Generalitat de Catalunya

El principal concepte de l'any correspon a la subvenció de la Generalitat de Catalunya per a la construcció d'un poliesportiu. Per a aquest concepte es va pressupostar 3.600.000 € en l'any i es van liquidar drets només per 159.143 €.

En la circularització efectuada s'observa que ni la Generalitat ni l'Institut Català de Finances reconeixen en l'exercici 2003 cap obligació per aquest concepte.

En la fiscalització s'observa també que malgrat l'Ajuntament de Badia reconeix en l'exercici obligacions per la construcció del poliesportiu per un import de 237.545 €, es liquiden drets pel finançament de l'obra per 159.143 €.

Cal posar de manifest que, com ja s'ha produït en altres subvencions concedides per la Generalitat en anteriors exercicis, aquesta transferència es formalitzarà per una pòlissa de crèdit a l'Institut Català de Finances (ICF), per import igual al pressupost de l'obra, d'acord amb el que s'estipula en el *Conveni de col·laboració entre el Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Badia del Vallès per al finançament de la construcció d'unes noves instal·lacions esportives*, signat el 30 de juliol de 2002 per ambdues parts.

La participació de l'Administració de la Generalitat en el finançament de les inversions esmentades es realitzarà mitjançant el pagament, per part d'aquesta, del principal, els interessos i les comissions que generi la pòlissa de crèdit, en les condicions que es determinin en aquest conveni. Aquests pagaments es realitzaran directament a l'ICF i en nom de l'Ajuntament.

Segons la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Finances, només estarien subjectes a tutela les operacions de crèdit que suposen haver de destinar en cada exercici pressupostari els recursos necessaris per a fer front a les despeses d'amortització, d'interessos i de comissions.

Sobre aquestes qüestions cal dir que, en cap moment, la legislació bàsica de l'Administració de l'Estat i la regulació sobre tutela financera vigent exclou aquest tipus d'operacions de l'àmbit del seu abast objectiu.

D'altra banda, l'alcalde, en nom de l'Ajuntament, signarà la formalització de l'operació d'endeutament amb l'ICF, tot i que en el mateix contracte es pugui estipular que la Generalitat de Catalunya es farà càrrec de la càrrega financera corresponent. Per tant, d'acord amb el contracte, per a l'ICF, el deutor serà l'Ajuntament de Badia del Vallès.

Així, doncs, la pòlissa de crèdit esmentada hauria de constar com a operació d'endeutament de l'Ajuntament i, com a tal, requerir l'autorització, si fos el cas,

del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, òrgan competent en matèria de tutela financera, i ser inclòs dins els càlculs de les ràtios legals de càrrega financera.

Al mateix temps, i, pel que fa al seu reconeixement comptable, el nou endeutament hauria de ser comptabilitzat en el capítol 9 d'ingressos *Variació de passius financers*.

Pel que fa a les aportacions de la Generalitat de Catalunya i al pagament de la càrrega financera generada per aquesta operació, s'haurien de reconèixer en el pressupost municipal de cada exercici com a ingressos i com a despeses.

Pel que fa al vessant dels ingressos, les aportacions destinades al pagament de les comissions i els interessos meritats s'haurien de comptabilitzar anualment en el capítol 4 *Transferències corrents*, mentre que les aportacions per a la cancel·lació del principal del deute s'haurien de reconèixer en el capítol 7 *Transferències de capital*.

Al seu torn, l'Ajuntament també hauria de comptabilitzar la despesa anual en el capítol 3 *Interessos* per l'import satisfet a l'ICF per comissions i interessos meritats i vençuts, mentre que en el capítol 9 *Variació de passius financers* del pressupost de despeses hauria de reconèixer els pagaments per les cancel·lacions anuals del deute principal.

2.1.3.7. *Ingressos per variació d'actius financers*

Els ingressos que consten en el capítol 8 *Variació d'actius financers* de la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent es presenten, per articles, en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	3.067.677	18.055	18.055	0
83	Reintegraments de préstecs concedits	22.000	18.055	18.055	0
87	Romanent de tresoreria	3.045.677	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		430.097	0	430.097
	2002		430.000	0	430.000
	1998		97	0	97
TOTAL		3.067.677	448.152	18.055	430.097

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Els drets reconeguts i cobrats en l'article 83 *Reintegrant de préstecs concedits* corresponen als imports retornats per les bestretes i els préstecs concedits al personal.

Per la seva banda, l'article 87 recull l'import del Romanent de tresoreria de l'exercici anterior que es va utilitzar per finançar modificacions del pressupost de despeses de l'exercici corrent, en especial, les que corresponien a incorporacions de romanents de crèdit.

Referent als exercicis tancats els drets pendents de cobrament de l'article 82 *Reintegrant de préstecs concedits al sector públic* corresponen a una bestreta concedida a la societat municipal Badia 2004 Promocions, SL, per un import de 430.000 €, que a final de l'exercici estava pendent de reintegrar.

2.1.4. Liquidació de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003 realitzada per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols s'ha presentat en els quadres que consten en l'apartat 2.1.

La Liquidació del pressupost segons la classificació funcional per funcions i la seva anàlisi es facilita i tracta en l'apartat 4 *Serveis no obligatoris* d'aquest informe.

Els apartats següents recullen les observacions detectades segons la naturalesa de la despesa.

Amb l'objecte de facilitar una anàlisi global de la naturalesa de despesa s'ha inclòs el detall dels exercicis tancats en cada capítol pressupostari.

2.1.4.1. Despeses de personal

Les despeses liquidades en el capítol 1 *Despeses de personal*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	5.217.832	5.085.465	4.988.242	97.223
10	Alts càrrecs	185.422	186.607	186.607	0
11	Personal eventual de gabinets	176.788	137.262	137.262	0
12	Personal funcionari	1.444.248	1.418.550	1.418.550	0
13	Personal laboral	1.009.728	934.788	934.788	0
14	Altres personal	693.924	799.991	799.991	0
15	Incentius al rendiment	389.774	433.386	433.386	0
16	Quotes, prestacions i desp. socials	1.317.948	1.174.881	1.077.658	97.223
	EXERCICIS TANCATS 2002		91.958	91.894	64
			91.958	91.894	64
TOTAL		5.217.832	5.177.423	5.080.136	97.287

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Les retribucions del personal han estat la principal despesa de l'exercici, i representen el 38% del total del pressupost reconegut. Les observacions més significatives de la revisió del capítol han estat les següents:

a) Plantilla

El 18 de desembre de 2002, el Ple de la Corporació va aprovar inicialment, juntament amb el Pressupost general, la plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2003. L'esmentada plantilla es componia de cent cinquanta places: sis de personal eventual, vuitanta-cinc de personal funcionari i cinquanta-nou de personal laboral.

Per a observar la variació de la plantilla de personal, es presenta a continuació l'evolució en els exercicis de 2001 a 2003, amb el desglossament entre el tipus de personal i les places vacants existents a la data de la seva aprovació:

Personal	Exercici 2001		Exercici 2002		Exercici 2003	
	Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants	Núm. Places	Vacants
Eventual	6	-	6	-	6	-
Funcionari	72	36	83	42	85	44
Laboral fix	62	-	61	1	59	1
Laboral temporal	NC	NC	NC	NC	55	-
Total personal	140	36	150	43	205	45

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades publicades en el Butlletí Oficial de la Província i en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya i de la informació facilitada per l'entitat local. NC: No consta.

En revisar les places ocupades en el mes d'abril, seleccionat com a mostra, s'observa que en el personal laboral disposava de cinquanta-nou places aprovades, totes ocupades per personal laboral fix, però a més treballaven cinquanta-

cinc persones amb contracte laboral temporal que no disposaven de plaça aprovada, gran part dels quals mantenien una continuïtat en la prestació del seu servei a l'Ajuntament, i com a tals no eren per feines concretes no habituals i per temps determinat.

b) Temporalitat del personal

En la revisió dels expedients del personal s'observa un alt grau de temporalitat en la plantilla.

Pel que fa a les places per a funcionaris, en el mes d'abril es disposava de trenta-quatre interins, amb una antiguitat de fins a sis anys en algun cas. D'aquest interins tres van passar a ser funcionaris durant l'exercici i cinc van deixar de treballar a l'Ajuntament.

El cas dels treballadors laborals és encara més significatiu, atès que en el mes d'abril es disposava de cinquanta-cinc treballadors amb contracte laboral temporal, dels quals quinze tenien una antiguitat entre tres i nou anys i per tant havien passat a ser treballadors laborals amb contracte indefinit d'acord amb la legislació laboral vigent, sense complir la normativa que regula l'accés a l'administració.

c) Gratificacions extraordinàries

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, durant l'exercici s'han realitzat 5.819 hores extraordinàries, amb un cost total de 131.740 €.

Trenta treballadors han superat les vuitanta hores extraordinàries que la normativa fixa com a límit. Cal fer esment que cinc treballadors han superat les dues-centes hores, i dos més, les tres-centes en un any.

d) Seguretat Social

Durant l'exercici la Seguretat Social ha realitzat trenta-nou reclamacions de deutes de reduït import individual. El total reclamat ha estat de 7.269 €, import que inclou recàrrecs per 1.211 €.

L'Ajuntament manifesta que les reclamacions anteriors es produïen pel programa informàtic en el càlcul de la Seguretat Social dels treballadors temporals, però que durant el 2004 s'ha canviat l'esmentat programa informàtic que ocasionava el problema.

e) Actes de la inspecció de treball

La inspecció de treball va aixecar les dues actes amb sanció següents:

- Acta per excés d'hores extraordinàries

El 8 de març de 2004 la inspecció va imposar una sanció de 3.005 € per una sanció de caràcter greu perquè vint-i-vuit treballadors han superat durant el 2003 les vuitanta hores extraordinàries anuals.

Cal fer esment que la Sindicatura ha observat que dos treballadors també han superat les vuitanta hores extres en el 2003, malgrat no han estat inclosos en l'acta anterior.

- Acta per vulneració de drets dels representants dels treballadors

En la mateixa data la inspecció va imposar una segona sanció de 1.502 € per una infracció greu per vulneració de drets (informació, negociació i col·laboració) amb els representants dels treballadors.

f) Extinció de dos contractes laborals per causes objectives

Durant l'exercici 2003, l'alcalde, mitjançant sengles resolucions, va determinar l'extinció, per causes objectives, de la relació contractual de dos treballadors amb contracte laboral indefinit. Segons consta en la Resolució, les causes objectives de l'extinció són *disminució no intencionada del rendiment, que provoca una ineptitud sobrevinguda del treballador*.

El lloc de treball ocupat pels treballadors acomiadats era el d'operari de neteja.

Els treballadors esmentats van rebre 15.800 € i 23.028 €, respectivament, en concepte d'indemnització pels acomiadaments.

2.1.4.2. Despeses en béns corrents i serveis

La liquidació de les despeses del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats es presenta en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	3.686.784	3.438.181	2.505.325	932.856
20	Lloguers	21.282	24.026	11.433	12.593
21	Reparacions, manten. i conserv.	348.729	369.130	269.594	99.536
22	Materials, subministr. i altres	3.302.274	3.035.569	2.215.002	820.567
23	Indemnitzac. per raó del servei	14.499	9.456	9.296	160
	EXERCICIS TANCATS		1.039.621	998.474	41.147
	2002		1.023.075	998.469	24.606
	2001		6.987	5	6.982
	2000		2.684	0	2.684
	1999		3.068	0	3.068
	1998		277	0	277
	1997		3.530	0	3.530
TOTAL		3.686.784	4.477.802	3.503.799	974.003

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Les principals despeses de l'exercici corrent corresponen al concepte 227 Treballs d'altres empreses, per 1.874.150 €, i 211 Subministraments, per 585.710 €.

En la revisió dels saldos pendents d'exercicis tancats s'observa que els anteriors al 2002 no han tingut pràcticament cap moviment en l'exercici i que totalitzen un import pendent de 16.541 € que s'haurà d'analitzar per resoldre el seu pagament o regularització.

2.1.4.3. *Despeses financeres*

Els imports liquidats en el capítol 3 *Despeses financeres*, per articles, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
31	De préstecs de l'interior	49.000	25.773	25.773	0
34	De dipòsits, fiances i altres	22.000	833	833	0
Total		71.000	26.606	26.606	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Del treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea es desprenen les observacions següents:

a) Dotacions de crèdit

Tal com s'havia esmentat en els informes de fiscalització anteriors, les dotacions inicials del capítol 3 *Despeses financeres* superen amb escreix la despesa que

finalment es reconeix. En l'exercici 2003, d'una dotació inicial de 71.000€, es van enregistrar obligacions per 26.606€; és a dir, pel 37% de les dotacions inicials.

b) Interessos préstecs de l'Institut Català de Finances

Tal com es detalla en l'apartat corresponent a l'endeutament (vegeu l'apartat 2.2.1.5), en l'exercici l'Ajuntament ha estat titular de dues operacions creditícies concedides per l'ICF, amb un saldo de què s'ha disposat al tancament de l'any de 349.417 € i 6.955.797 €, respectivament.

Els interessos de les operacions anteriors han estat assumits per la Generalitat de Catalunya, igual que l'amortització del principal, i com a conseqüència l'Ajuntament no ha comptabilitzat cap despesa al respecte.

2.1.4.4. Despeses per transferències corrents

Les despeses liquidades en el capítol 4 *Transferències corrents*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	445.006	424.408	256.072	168.336
46	A entitats locals	137.560	132.411	55.670	76.741
48	A famílies i inst. sense final. lucre	307.446	291.997	200.402	91.595
	EXERCICIS TANCATS		372.051	148.787	223.264
	2002		202.558	98.766	103.792
	2001		58.718	0	58.718
	2000		59.396	0	59.396
	1998		1.222	0	1.222
	1997		50.157	50.021	136
TOTAL		445.006	796.459	404.859	391.600

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Les obligacions reconegudes en l'article 46 *A Entitats locals*, de 132.411€, corresponen a les aportacions del municipi a les entitats següents:

- 57.583€ a la MMAMB. L'Ajuntament realitza una aportació periòdica a la Mancomunitat de Municipis que posteriorment retorna en el finançament d'obres del municipi.
- 55.669€ als ajuntaments de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès. Durant l'any s'ha reconegut una obligació, generada amb un crèdit extraor-

dinari, per regularitzar uns ingressos indeguts de la Participació en Tributs de l'Estat, que va cobrar l'Ajuntament de Badia en l'any 1995 i que pròpiament corresponia als dos ajuntaments esmentats.

- 19.159 € al Consell Comarcal del Vallès Occidental, per al finançament dels programes d'atenció primària i d'atenció a la família.

Pel que fa a l'article 48 *A famílies i institucions sense finalitat de lucre*, en els 291.998 € d'obligacions reconegudes, s'inclouen 47.062 € per a atencions benèfiques i assistencials, 26.134 € per a subvencionar diferents tipus de beques o ajudes personals, 89.660 € per a subvencionar activitats de les associacions i entitats culturals i esportives del municipi, 91.735 € per als grups polítics municipals, i 37.407 € per a subvencionar institucions sense finalitat de lucre destinades a la cooperació internacional i altres convenis i activitats.

Cal fer esment de l'increment d'un 212% en les aportacions als grups municipals, respecte als 43.273 € del 2002, a causa del nou repartiment aprovat pel Ple de 19 de juny de 2003.

Pel que fa als exercicis tancats, els saldos més significatius d'aquest capítol corresponen principalment a les aportacions a la MMAMB pendents d'abonar o compensar d'altres exercicis per 298.390 €, dels quals durant l'any s'han compensat 98.023 € per obres justificades. L'import restant es compensarà amb l'aportació a les obres del pont del Riu Sec d'acord amb el conveni signat.

En la fiscalització efectuada s'ha observat el punt següent:

Expedients administratius de les subvencions atorgades

En la revisió de les subvencions hi ha una mancança significativa de control en l'arxiu dels expedients administratius i la seva gestió, atès que part de la documentació dels expedients de subvencions sol·licitats per la Sindicatura no han estat facilitats, perquè no eren a l'arxiu de l'Ajuntament.

Entre la documentació no facilitada corresponent a les subvencions d'activitats destaca la no justificació de l'import subvencionat, d'acord amb l'article 10 de les bases, mitjançant una memòria de l'activitat; propaganda escrita; factures; etc.

2.1.4.5. Despeses per inversions reals

Els imports liquidats en el capítol 6 *Inversions reals*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats, es presenten en el quadres següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
60	EXERCICI CORRENT	8.180.320	3.790.411	2.558.048	1.232.363
	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	2.367.293	1.724.113	1.436.165	287.948
61	Inversió de reposició en infraestructures i béns ús general	150.398	128.899	128.899	0
62	Inversió nova per al funcionament dels serveis	5.299.304	1.614.862	886.239	728.623
63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	319.685	265.527	96.105	169.422
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial	10.640	24.010	10.640	13.370
68	Despeses en inversions de béns patrimonials	33.000	33.000	0	33.000
	EXERCICIS TANCATS		1.262.901	1.107.640	155.261
	2002		1.223.755	1.069.631	154.124
	2001		38.224	38.009	215
	2000		30	0	30
	1998		892	0	892
TOTAL		8.180.320	5.053.312	3.665.688	1.387.624

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

En la revisió efectuada les inversions més significatives es concentren en els dos apartats que es descriuen a continuació:

- Inversió nova per al funcionament dels serveis

La principal obra pressupostada correspon a la construcció d'un poliesportiu cobert al municipi, finançat majoritàriament per la Generalitat mitjançant un crèdit de l'ICF, tal com es detalla en l'apartat corresponent a l'endeutament (vegeu l'apartat 2.2.1.5). El pressupost definitiu per aquest concepte s'estableix en 3.530.875 €, del qual es van liquidar durant l'any tres certificacions per 218.007 €.

- Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general

Igual que en l'exercici anterior, en l'article 60 *Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general* s'ha comptabilitzat la despesa, de 1.242.634 €, corresponent a l'adquisició de places de l'aparcament soterrat a l'Avinguda de Burgos, que, per compte de l'Ajuntament, va dirigir i contractar la societat municipal Badia 2004 Promocions, SL.

De la fiscalització realitzada cal destacar les observacions següents:

A) Referent a la comptabilitat

Comptabilització de l'aparcament soterrat de l'Avinguda Burgos. Referent a les inversions nova en infraestructures s'observa que si bé la urbanització de la rambla de

l'Avinguda Burgos és un bé destinat a l'ús general, les places d'aparcament ubicades en el subsòl de la rambla tenen la categoria de béns patrimonials propietat de l'Ajuntament i, com a tals, la despesa incorreguda en la seva construcció s'hauria de comptabilitzar en l'article 68 *Despeses en inversions de béns patrimonials*.

B) Referent a la contractació

a) Expedients de contractació, en general

Referent als expedients de contractació revisats s'ha observat que en pràcticament tots els expedients manca l'informe de l'assessoria jurídica sobre plec de clàusules, la resolució d'incoació de l'expedient, el certificat d'existència de crèdit, l'acta de replanteig i l'acta de recepció.

b) Direcció d'obra, seguretat i salut de les obres del poliesportiu

En l'expedient administratiu del contracte adjudicat a Grusamar Ingeniería y Consulting, de *Direcció d'obra, seguretat i salut de les obres del poliesportiu* per 117.533 € s'ha observat el següent:

- En la revisió efectuada no consta a l'expedient, i per tant no ha pogut fiscalitzar-se la seva correcció, la documentació següent:
 - L'anunci del concurs.
 - L'acta de la Mesa de Contractació de recepció de les ofertes i obertura de pliques.
 - La documentació preceptiva de l'adjudicatari, que garanteixi la seva solvència tècnica i econòmica.

Adicionalment en aquest expedient s'han observat els dos punts següents:

- La Resolució d'adjudicació del Tinent d'alcalde d'urbanisme no està signada.
- El Plec de clàusules administratives particulars no està signat per l'adjudicatari acceptant les condicions.

c) Tancament perimetral d'edificis

En l'expedient de contractació pel *tancament perimetral d'edificis*, adjudicat a Elsamex per 108.200 € manca la documentació detallada a continuació, i per tant no ha pogut fiscalitzar-se:

- L'anunci de la licitació.
- Les actes de la Mesa de Contractació.

- L'informe tècnic referent a les empreses presentades al concurs i la seva puntuació.
- La documentació presentada per l'adjudicatari.
- La comunicació de l'adjudicació a les empreses presentades.
- La documentació de l'aval dipositat com a garantia definitiva.

d) Estudi de Teletreball a Badia

En l'expedient del contracte adjudicat a GAP SCCL, d'*Estudi de Teletreball a Badia* per un import de 29.999 € s'observen els punts detallats a continuació:

- En l'expedient no consta, i per tant no ha pogut validar-se, la comunicació als oferents de l'adjudicació i la documentació de l'aval dipositat com a garantia.
- El Plec de clàusules administratives particulars no està signat per l'adjudicatari acceptant les condicions.
- El termini d'execució finalitzava el 20 de maig de 2004, no obstant això a l'octubre de 2004 continuava en execució. L'Ajuntament manifesta que d'acord amb el Consell Comarcal (que finança una amb subvenció europea el projecte) se li ha atorgat una pròrroga d'execució fins a final d'any, que no consta en cap document.

e) Obres complementàries d'un edifici

En la fiscalització de l'expedient per la contractació d'obres complementàries de l'edifici, adjudicat a JOJUSACA, SL per 208.652 €, s'observen els punts següents:

- En la revisió efectuada no consta en l'expedient, i per tant no ha pogut fiscalitzar-se la seva correcció, la documentació següent:
 - La documentació preceptiva de l'adjudicatari.
 - La comunicació de l'adjudicació al segon oferent presentat.
 - La documentació de l'aval dipositat com a garantia definitiva.

Adicionalment en aquest expedient s'han observat els dos punts següents:

- El Plec de clàusules administratives particulars no està signat per l'adjudicatari acceptant les condicions.
- A la data de fiscalització, octubre de 2004, l'obra encara no està acabada quan el termini d'execució fixat per contracte era d'un mes segons la clàusula tercera del contracte de 25 de novembre de 2003.

f) Urbanització del carrer de l'Ajuntament

En l'expedient administratiu del contracte adjudicat a Port Narbonne SL, Urbanització del carrer de l'Ajuntament per 71.900 € s'han observat els punts següents:

- En la revisió efectuada no consta en l'expedient, i per tant no ha pogut fiscalitzar-se la seva correcció, la documentació següent:
 - L'anunci de la licitació.
 - L'acta de la Mesa de Contractació de recepció de les ofertes i obertura de pliques.
 - La documentació preceptiva de l'adjudicatari.
- Addicionalment s'ha observat que l'acta de la Mesa de Contractació, referent a la proposta d'adjudicació, no està signada pel president.

g) Obres de l'Escola La Sardana

En la fiscalització de l'expedient per la contractació d'obres de l'Escola la Sardana, adjudicat a Sergio Mateo SL per 50.722 €, s'observen els punts següents:

- El termini de presentació d'ofertes no s'adapta al Plec de clàusules, que en l'apartat 4 estableix que les ofertes s'hauran de presentar en un termini de 15 dies, a comptar des de l'endemà de la data de recepció de la invitació.
- En aquest expedient les dates de rebuda de les invitacions van ser entre el 9 i el 17 de juliol, quan el límit de recepció d'ofertes es va fixar en el 18 de juliol, deixant únicament un dia de termini. Addicionalment l'informe d'adjudicació és de data 21 de juliol, és a dir tres dies després, quan encara no havia finalitzat el termini de presentació d'ofertes establert en el plec.
- No consta en l'expedient l'acta de la Mesa de Contractació per a la proposta d'adjudicació, i per tant no ha pogut ser validada.
- En la documentació de l'adjudicatari no s'inclou la seva solvència econòmica i financera, així com l'assegurança per riscos professionals, ni els certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i de la Seguretat Social.
- El contracte no va arribar a signar-se mai, i d'igual forma no es va dipositar la preceptiva fiança de 2.029 € que estableix el Plec de clàusules i la resolució d'adjudicació.

- D'acord amb l'article 54 de la Llei de contractes el contracte administratiu es formalitzarà en un termini de trenta dies, dipositant en aquell moment la preceptiva fiança. Si per causes imputables al contractista no se signés el contracte en el termini esmentat això serà causa de resolució. D'igual forma, per l'article 111 d) la manca de prestació de la garantia definitiva és causa de resolució del contracte.
- El Plec de clàusules administratives no està signat per l'adjudicatari acceptant les condicions.
- No es disposa de la recepció de l'obra.

h) Obres de les Escoles La Jota i La Muñeira

En la fiscalització de l'expedient per la contractació d'obres de l'Escola la Sardana, adjudicat a Kesler Catalunya SL per 54.084 €, destaquen els punts següents:

- No consta en l'expedient, i per tant no ha pogut validar-se, la invitació a participar a altres oferents, ni cap acta de la Mesa de Contractació per la proposta d'adjudicació.
- La documentació de l'adjudicatari no inclou la declaració de no estar incurs en causes de prohibició per contractar, i tampoc no inclou la solvència econòmica i financera, així com l'assegurança per riscos professionals.
- El contracte no va arribar a signar-se mai, i d'igual forma no es va dipositar la preceptiva fiança de 2.163 € que estableix el Plec de clàusules i la resolució d'adjudicació. En aquest cas s'han de tenir en compte les mateixes observacions exposades en l'expedient anterior.
- El plec de clàusules administratives particulars no està signat per l'adjudicatari acceptant les condicions.
- No es disposa de la recepció de l'obra.

i) Obres per la construcció del poliesportiu

En l'expedient administratiu del contracte adjudicat, per concurs obert, a Tiferca SA d'*obres de construcció del poliesportiu* per 3.912.225 €, s'observen els punts següents:

- El Plec de clàusules administratives particulars no està signat per l'adjudicatari acceptant les condicions.

- No consta en l'expedient la documentació de l'adjudicatari, i per tant no ha pogut validar-se la seva solvència i capacitat.

j) Redacció del projecte, execució de les obres, i explotació d'un edifici comercial amb estació de servei inclosa, situat a la parcel·la A2 de la zona industrial de Badia del Vallès

Durant l'exercici el Ple de la Corporació va adjudicar a l'empresa BCN Auriga SL, l'explotació comercial de la parcel·la A2, per un període de 50 anys, per 108.091 €, que es faran efectius mitjançant pagaments mensuals.

Un dels licitadors que no va aconseguir l'adjudicació, Repsol Comercial de Productos Petrolíferos SA, va presentar recurs administratiu de reposició contra l'adjudicació, el qual va ser desestimat per l'Ajuntament, i seguidament va presentar recurs contenciós administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

Cal destacar que atès que la concessió a BCN Auriga SL es manté, i es preveu iniciar les obres corresponents, en el cas que el recurs contenciós arribés a ser desfavorable això podria suposar l'obligació de l'Ajuntament d'indemnitzar pels presumptes perjudicis causats.

2.1.4.6. Despeses per transferències de capital

Els imports liquidats en el capítol 7 *Transferències de capital*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	480.222	274.453	148.126	126.327
75	A comunitats autònomes	23.183	12.697	12.697	0
76	A entitats locals	156.539	64.402	0	64.402
78	A famílies i instit. sense finalitat lucre	300.500	197.354	135.429	61.925
	EXERCICIS TANCATS		137.331	0	137.331
	2002		137.331	0	137.331
TOTAL		480.222	411.784	148.126	263.658

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

En l'article 75 A comunitats autònomes es va reconèixer la compensació amb els ingressos liquidats però cobrats per l'ICIO i la Taxa per llicència urbanística de les obres realitzades en el terme municipal de Badia per l'empresa pública ADIGSA (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.1).

En l'article 76 A Entitats locals, s'han reconegut les obligacions a favor de la Mancomunitat de Municipis per la part corresponent a l'Ajuntament per les certificacions de les obres del Pont sobre el Riu Sec, d'acord amb el conveni signat.

En l'article 78 A famílies i institucions sense finalitat de lucre s'han reconegut les subvencions a les comunitats de propietaris dels edificis del municipi per a la instal·lació d'ascensors.

En relació amb les subvencions a famílies i institucions sense finalitat de lucre, cal fer les observacions següents.

a) Incompliment de les bases

En la revisió de les subvencions anteriors, s'ha observat que, en els expedients corresponents a la concessió, no consta en la documentació una de les quatre condicions establertes a les bases: acreditació d'estar la comunitat al corrent de les obligacions fiscals i administratives.

b) Absència del document del Conveni signat amb la Generalitat

Finalment, cal esmentar que les subvencions per a la instal·lació d'ascensors neixen d'un conveni signat l'any 2002 amb la Generalitat, que no ha pogut ser facilitat a la Sindicatura perquè l'Ajuntament no l'ha localitzat.

No obstant això, la Sindicatura ha pogut revisar finalment el conveni ja que l'ha obtingut de la Generalitat de Catalunya.

2.1.4.7. Despeses per variació d'actius financers

Els imports liquidats en el capítol 8 *Variació d'actius financers*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	22.000	20.112	20.112	0
83	Concessió préstecs fora sector públic	22.000	20.112	20.112	0
TOTAL		22.000	20.112	20.112	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

L'article 83 recull les bestretes concedides per l'Ajuntament al seu personal per les causes establertes en el Conveni col·lectiu.

2.1.4.8. Despeses per variació de passius financers

Els imports liquidats en el capítol 9 *Variació de passius financers*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i segons l'any de procedència pel que fa als exercicis tancats es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	160.000	158.920	158.920	0
91	Amortització préstecs de l'interior	160.000	158.920	158.920	0
TOTAL		160.000	158.920	158.920	0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

La quantitat enregistrada es corresponen amb els imports satisfets al llarg de l'exercici per l'amortització del principal dels passius financers pendents.

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 2003, tal com el va presentar l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost de l'exercici, es facilita en els quadres que consten en l'apartat 2.1.

En el quadre citat, l'import relatiu al Resultat pressupostari, configurat com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes netes, és de 1.617.148€ negatius, amb els ajustaments consignats corresponents a les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, i a les despeses finançades amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior, dona un Resultat pressupostari ajustat de 439.126€, de signe també negatiu.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats**2.1.6.1. Ingressos**

L'evolució durant l'exercici 2003 dels drets reconeguts en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent cobrament 31.12.02	Rectificacions i altres	Drets reco- neguts nets	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.03
2002	2.522.618	(49.199)	2.473.419	1.416.181	1.057.238
2001	839.292	(13.464)	825.828	419.289	406.539
2000	113.399	(14.268)	99.131	14.952	84.179
1999	181.761	(7.879)	173.882	19.940	153.942
1998 i ant.	18.547	(7.150)	11.397	5.143	6.254
Total	3.675.617	(91.960)	3.583.657	1.875.505	1.708.152

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Les rectificacions de l'exercici responen a regularitzacions del saldo comptable, de figures tributàries a partir dels rebuts pendents de cobrament, efectuades per l'OGT.

En el quadre següent es mostra el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2003 provinent d'exercicis tancats, desglossat segons la classificació econòmica:

Capítol	Import
1. Impostos directes	84.580
2. Impostos indirectes	608
3. Taxes i altres ingressos	111.580
4. Transferències corrents	113.996
5. Ingressos patrimonials	12.661
7. Transferències de capital	954.630
8. Variació d'actius financers	430.097
Total	1.708.152

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Les principals partides pendents de cobrament corresponen per una banda a l'Ajuntament de Barberà per 656.712 €, el qual ha manifestat que pagarà el seu deute en pagaments parcials fins el 30 de maig de 2005.

Per una altra banda destaca, el capítol de variació d'actius financers, que correspon a una bestreta de l'Ajuntament a la seva societat municipal per 430.000 €, la qual no ha estat retornada fins al 2004, malgrat el dret va ser comptabilitzat al 2002.

2.1.6.2. Despeses

L'evolució de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats a 31 de desembre de 2003 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent de pagament 31.12.02	Rectificacions	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament 31.12.03
2002	2.674.937	(602)	2.674.335	2.258.760	415.575
2001	104.746	0	104.746	38.014	66.732
2000	65.634	0	65.634	0	65.634
1999	3.068	0	3.068	0	3.068
1998 i ant.	56.079	0	56.079	50.021	6.058
Total	2.904.464	(602)	2.903.862	2.346.795	557.067

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

El saldo a inici de l'exercici, de 2.904.464 €, no coincideix amb el saldo al tancament de l'any anterior de 2.904.227 €. La diferència de 236 € correspon a una obligació amb saldo negatiu que no s'ha incorporat a 1 de gener per a no traspasar l'error.

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2003 es desglossa en el quadre següent:

Capítol	Import
1. Despeses de personal	63
2. Despeses de béns corrents i serveis	41.148
4. Transferències corrents	223.263
6. Inversions reals	155.262
7. Transferències capital	137.331
Total	557.067

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

El saldo anterior de pressupostos tancats inclou un pagament ordenat per 817 € de l'exercici 2001, que passa a l'exercici 2004 sense que s'hagi produït el pagament efectiu.

Els saldos antics dels exercicis fins al 2000 corresponen a obligacions a regularitzar d'import reduït, amb l'excepció de les despeses de la Mancomunitat del 2000 per 57.096 €, la qual es comença a compensar al 2003 amb l'obra del pont sobre el riu Sec.

En la revisió dels documents s'ha observat el següent:

Obligació sense documentació suport

Es desconeix a què correspon una obligació de 1999 de 3.000 € a favor del Consell Comarcal, de la qual no s'ha trobat la documentació suport, i el propi Consell no la reconeix en la circularització efectuada. Cal fer esment que, segons manifesta l'Ajuntament, el Consell Comarcal ha portat a terme compensacions d'ingressos i despeses sense prèvia comunicació, fent impossible la conciliació amb els saldos de la corporació municipal. Aquest fet suposa una incertesa en el nostre treball sobre la correcció dels saldos de l'Ajuntament amb el Consell Comarcal.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

En l'Estat del resultat pressupostari de l'exercici 2003 l'Ajuntament fa constar desviacions positives de finançament produïdes per l'execució del pressupost per 956.768 €, així com desviacions negatives de finançament per 582.963 €.

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 consta un Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat de 119.008 €.

Les desviacions de finançament es resumeixen en el quadre següent:

	Desviacions exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Operacions corrents	346.927	276.075	20.559	276.852
Operacions inversions	609.841	306.888	98.449	87.876
Total	956.768	582.963	119.008	364.728

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

La composició de les desviacions de finançament acumulades, així com les de l'exercici, calculades per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament referent a les despeses amb finançament afectat, diferenciant entre les que provenen de subvencions afectades a despeses corrents i les que es deriven de projectes d'inversió, es mostra, respectivament, en els dos quadres que segueixen.

Desviacions d'operacions corrents

Concepte	Any	Import atorgament	Coeficient finançament	Drets 2003	Obligacions 2003	Desviacions de finançament exercici 2003		Desviacions de finançament acumulades	
						Positives	Negatives	Positives	Negatives
Diputació de Barcelona									
Conveni finançament SIJ	2002	3.064	100	3.061	0	3.061	0	0	0
Conveni finançament SIJ	2003	3.004	100	0	3.004	0	3.004	0	3.004
Subvenció ciberespai	2002	1.200	94	1.200	0	1.200	0	0	0
Subvenció ciberespai	2003	1.000	87	0	1.150	0	1.000	0	1.000
Subvenció coneguem els nostres parcs	2000	511	53	484	0	484	0	0	0
Subvenció coneguem els nostres parcs	2002	777	49	0	0	0	0	0	777
Subvenció coneguem els nostres parcs	2003	850	100	0	850	0	850	0	850
Subven. programes d'acció educativa local	2002	6.612	100	6.612	0	6.612	0	0	0
Subven. programes d'acció educativa local	2003	7.009	100	0	7.009	0	7.009	0	7.009
Subvenció projecte Futur	2002	1.800	97	1.800	0	1.800	0	0	0
Subvenció projecte Futur	2003	2.000	91	0	2.189	0	2.000	0	2.000
Subvenció foment de la lectura	2002	601	34	601	0	601	0	0	0
Subvenció foment de la lectura	2003	601	100	0	601	0	601	0	601
Subven. difusió programes d'espectacles	2002	1.200	19	1.200	0	1.200	0	0	0
Subvencions esportives	2002	4.200	31	4.200	0	4.200	0	0	0
Conveni finançament Serveis Socials	2002	33.948	44	33.948	0	33.948	0	0	0
Ajut suplementari al conveni Serveis Socials	2002	3.000	59	3.000	0	3.000	0	0	0
Conveni finançament Serveis Socials	2003	33.948	100	0	33.948	0	33.948	0	33.948
Subvenció AAIL Insertor/a laboral PTOV	2002	2.947	20	2.947	0	2.947	0	0	0
Subvenció AAIL Prospecció d'empreses PTOV	2002	7.368	42	7.368	0	7.368	0	0	0
Subvenció projecte Experimenta	2002	33.245	100	14.390	0	14.390	0	0	0
Subv. serveis integrals per l'ocupació PTOV	2002	5.364	45	5.364	0	5.364	0	0	0
Subv. prog. col. amb esp. dif. inserció PTOV	2002	16.928	50	16.928	0	16.928	0	0	0
Subvenció atenció domiciliària	2003	4.233	100	0	4.233	0	4.233	0	4.233
Subvenció Ciutat dels Infants	2003	9.000	100	0	2.600	0	2.600	0	2.600
Accions Pacte Terr. ocupació V.O.	2003	21.970	100	0	21.970	0	21.970	0	21.970
Generalitat de Catalunya									
Departament de Justícia									
Conveni DGAI Dept. Justícia Centres oberts, pretallers	2002	17.039	100	17.039	0	17.039	0	0	0
Conveni DGAI Dept. Justícia Centres oberts, pretallers	2003	17.039	100	0	17.039	0	17.039	0	17.039
Conveni Generalitat-MTAS Escola. Família	2002	8.621	100	8.621	0	8.621	0	0	0
Conveni Generalitat-MTAS Escola. Família	2003	6.451	100	0	6.451	0	6.451	0	6.451
Departament de Treball									
Curs Telefonista-recepcionista d'oficina	2002	32.778	99	8.195	0	8.195	0	0	0
Curs Gestor de magatzem	2002	19.053	100	4.763	0	4.763	0	0	0
Curs Iniciació a internet	2002	3.446	95	862	0	862	0	0	0
Curs Iniciació a internet	2002	3.446	99	3.446	0	3.446	0	0	0
Curs Lampista	2003	41.130	100	30.848	41.171	0	10.283	0	10.283
Curs Auxiliar ajuda a domicili	2003	21.240	99	15.930	21.412	0	5.310	0	5.310
Escola Taller 14 d'abril 3a fase	2002	178.570	100	165.588	0	165.588	0	0	0
Escola Taller 14 d'abril 4a fase	2003	178.570	100	162.684	162.684	0	0	0	0
Departament de Benestar Social									
Conveni marc Atenció Primària	2003	97.600	100	0	97.600	0	97.600	0	97.600
Protocol adicional al Conveni Atenció Primària	2003	12.000	100	0	12.000	0	12.000	0	12.000
Consell Comarcal Vallès Occidental									
Equal Vallès Ocupació Subv. FSE-Diputació	2002	65.068	100	65.068	33.874	31.194	0	20.559	0
Pla comarcal promoció inserció Accions PTOV	2003	33.104	65	0	51.158	0	33.104	0	33.104
Xarxa comarcal recursos inserció PTOV	2003	17.075	50	0	34.368	0	17.075	0	17.075
La Caixa									
Subvenció joguines	2002	4.119	100	4.119	0	4.119	0	0	0
Desviacions corrents exercici 2003				590.262	555.309	346.927	276.075	20.559	276.852

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Desviacions de projectes d'inversió

Ens atorgant	Coef. finanç.	Import atorgat	Drets 2003	Obligacions 2003	Desviacions de finançament de l'exercici 2003		Desviacions acumulades	
					Positives	Negatives	Positives	Negatives
Concepte								
Inversions via pública								
Ajuntament de Barberà del Vallès	29	210.354	0	96.964	0	96.964	0	0
Projecte VALLÈS URBÀ. Bètica								
Consell Comarcal.	25	52.500	52.500	0	52.500	0	0	0
Asfaltat de vials fases I i II								
PUOSC	65	282.476	282.476	83.825	198.651	0	13.981	0
Escola Taller								
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	15	90.152	90.152	78.131	12.020	0	154	0
Ajuntament de Barberà del Vallès	26	150.253	150.253	130.219	20.034	0	257	0
Auditori								
Ajuntament de Barberà del Vallès	9	120.202	0	48.928	0	48.928	11.246	0
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	11	150.253	0	61.160	0	61.160	14.057	0
Diputació de Barcelona	39	510.860	510.860	207.943	302.917	0	47.793	0
Casal de Joves								
Ajuntament de Barberà del Vallès	30	60.101	0	371	0	371	0	0
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	44	90.152	0	556	0	556	0	0
OAC								
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	11	30.051	30.051	19.551	10.499	0	3.007	0
Inversió escoles								
Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	48	102.172	102.172	88.953	13.219	0	7.955	0
Dret de tempteig adquisició local								
Programa Crèdit Local 2000	27	9.015	0	9.015	0	9.015	0	0
Programa Crèdit Local 2000	6	2.018	0	2.018	0	2.018	0	0
Pont sobre el Riu Sec								
Mancomunitat	19	29.000	0	11.931	0	11.931	0	11.931
Poliesportiu								
Generalitat de Catalunya	99	3.600.000	159.143	235.088	0	75.945	0	75.945
Desviacions projectes d'inversió exercici 2003					609.841	306.888	98.449	87.876

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

En la revisió efectuada s'observen els punts següents:

a) Projecte d'inversió en escoles

En el projecte *Inversió escoles* finançat parcialment per l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, resta pendent de registrar la baixa d'una obligació anul·lada per 5.000 €. Com a conseqüència augmentarien les desviacions positives de l'exercici en 315 € i les acumulades positives en 190 €.

b) Projecte Auditori

En el projecte *Auditori* finançat parcialment per l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, l'Ajuntament de Barberà del Vallès i la Diputació de Barcelona resta pendent de registrar la baixa de dues obligacions anul·lades per un total de 47.869 €. Com a conseqüència augmentarien les desviacions positives de l'exercici en 11.374 € i les acumulades positives en 2.745 €, per altra banda les desviacions negatives de l'exercici disminuirien en 6.021 €.

L'augment de les desviacions de finançament acumulades positives, per 2.935 €, incrementaria el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat en el mateix import, quedant en un total de 121.943 € (vegeu l'apartat 2.1.10.4 del present informe).

2.1.8. Operacions no pressupostàries

Els comptes extrapressupostaris recullen les operacions financeres que no tenen la consideració d'operacions pressupostàries, com també aquelles altres operacions amb imputacions de caire transitori fins que es coneix o decideix la seva aplicació definitiva.

El seu reflex comptable es recull en l'actiu o el passiu circulant del Balanç de situació, depenent que siguin comptes de caràcter deutor o creditor.

En els dos apartats següents s'analitzen per separat els saldos inicials i finals, així com els moviments produïts en l'exercici, dels comptes de caràcter deutor i creditor.

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 2003 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.02	Rectific.	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.03
				Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:					
550	Lliuraments en execució d'operacions	48.180	0	92.916	68.898	72.198
56	Altres deutors no pressupostaris:					
562	Bestretes de caixa fixa	4.050	0	31.442	31.442	4.050
562	Dipòsit llibreria Diputació de Barcelona	42	0	0	0	42
562	Altres dipòsits	73	0	0	0	73
568	Deutors per IVA	8.854	(*) 36.174	90.403	130.179	5.252
5690	Altres deutors no pressupostaris	2.924	0	0	0	2.924
Total		64.123	36.174	214.761	230.519	84.539

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

(*) Rectificació efectuada per l'Ajuntament a l'obertura dels saldos a 1 de gener per a coincidir amb l'import, expressat en el romanent de tresoreria al tancament del 2002. En l'apartat 2.1.8.1 de l'informe referent a l'exercici anterior es descriu la incidència corresponent.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea resulten les observacions següents:

a) Saldo del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*

El saldo d'aquest compte correspon pagaments pendents d'aplicació que no han estat totalment identificats. Gran part del saldo correspon a exercicis anteriors i que a data d'avui encara no es coneix a quina obligació correspon el pagament realitzat.

b) Deutors per l'Impost sobre el valor afegit (IVA)

Al tancament de l'exercici 2002 els saldos i moviments del compte 568 *Deutors per IVA* de l'Estat de situació de conceptes no pressupostaris divergien dels imports que constaven en el Balanç de sumes i saldos i en el Balanç de situació presentats per l'Ajuntament. L'import que constava en el compte no pressupostari, de 8.854€, diferia de l'import del Balanç de situació, de 45.028€, en 36.174€.

Al saldo a inici de l'any 2003 del compte 568 *Deutors per IVA* de l'Estat de situació de conceptes no pressupostaris de 8.854€, l'Ajuntament va afegir a 1 de gener una regularització de 36.174€ perquè coincidís amb el saldo de tancament de l'exercici anterior inclòs en el Romanent de tresoreria i Balanç de situació per 45.028€.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 2003 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.02	Rectif.	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.03
				Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats públiques:					
475	Hisenda Pública creditora per IRPF	155.283	0	639.524	559.263	75.022
477	Seguretat Social creditora	21.004	0	220.399	220.232	20.837
479	Hisenda Pública creditora per IVA	0	0	66.461	90.290	23.829
51	Altres creditors no pressupostaris:				0	
5106	Retencions judicials d'havers	1.400	0	1.295	1.295	1.400
5108	Retencions quotes sindicals	1.451	0	5.958	5.958	1.451
5109	Fiances provisionals	32.405	0	10.400	0	22.005
5109	Fiances definitives	98.458	0	2.073	7.540	103.925
5109	Bestretes i préstecs concedits	562	0	0	0	562
512	Retencions MUNPAL	436	0	0	0	436
518	Creditors per IVA	24.299	0	24.412	113	0
519	Fiances urbanístiques	1.523	0	0	0	1.523
519	Altres creditors no pressupostaris	6	0	36.489	36.483	0
55	Partides pendents d'aplicació:					
5542	Ingressos en comptes operatius pend. apl.	0	0	121.425	145.537	24.112
5542	Ingressos organismes oficials eleccions	140	0	0	0	140
5548	Ingressos agents recaptadors pend. aplic.	3.186	0	1.760.058	1.756.872	0
5549	Altres ingressos pendents d'aplicació	3.057	0	4.549	19.195	17.703
Total		343.210	0	2.893.043	2.842.778	292.945

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Del treball de fiscalització referent als comptes d'aquesta àrea resulten les observacions següents:

a) Entitats públiques

Les declaracions oficials, d'IRPF, Seguretat Social i IVA presenten diferències respecte als saldos comptabilitzats en els creditors extrapressupostaris.

El saldo comptabilitzat en els comptes extrapressupostaris d'IRPF és superior en 259 € a la declaració presentada, per retencions indegudes al personal, pendents de retornar, per regularitzacions de nòmines de treballadors de l'escola taller.

Les declaracions de la Seguretat Social presenten diferències de 58 € de l'exercici 2003 i de 2.533 € provinents de l'exercici 2002 o anteriors, pendents de regularitzar.

El saldo comptabilitzat en els comptes extrapressupostaris d'IVA és inferior en 1.609 € a la declaració oficial per baixes del primer i del quart trimestre, que hauran de regularitzar-se l'any 2004.

b) Fiances provisionals i definitives

L'Ajuntament continua utilitzant, com en exercicis anteriors, els subcomptes del compte 510 *Dipòsits rebuts* per recollir, a més de les retencions judicials d'havers i les retencions per quotes sindicals, les fiances provisionals i definitives en metàl·lic rebudes principalment per l'adjudicació dels locals comercials, de les parades del Mercat municipal i dels quioscos.

La utilització d'aquest compte de caràcter no pressupostari per recollir el moviment de les fiances provisionals i definitives constituïdes en metàl·lic motivades per operacions pressupostàries és incorrecta, atès que, d'acord amb les definicions i relacions comptables de la ICAL, la constitució d'aquestes fiances s'ha de recollir en el pressupost d'ingressos de l'exercici, amb contrapartida a comptes del subgrup 52 *Fiances i dipòsits rebuts*, si es constitueixen a curt termini, i a comptes del subgrup 18 *Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini*, si es constitueixen a més d'un any. Altrament, les devolucions dels dipòsits i fiances rebuts suposarà el reconeixement d'una obligació en el pressupost de despeses de l'exercici en què venci.

Per aquesta raó, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar per l'import de 125.930 € (vegeu l'apartat 2.1.10.2.b).

c) Compte 5109 *Bestretes i préstecs concedits*

La codificació i el nom del compte 5109 *Bestretes i préstecs concedits* no s'adiuen amb els fets enregistrats. D'una banda, el compte 5109 ja s'utilitza per registrar les fiances, mentre que, pel que fa al nom adjudicat, les operacions enregistrades en aquest compte, corresponen a pagaments efectuats a terceres persones i pendents d'aplicar i a ingressos pendents d'aplicar al pressupost.

Per tant, fora més adient anular aquest compte i traspasar les operacions pendents de regularitzar al compte 555 *Altres partides pendents d'aplicació* i a un subcompte del compte 554 *Partides pendents d'aplicació. Ingressos*.

En ambdós casos, es tracta d'operacions no reconegudes en el pressupost, fet pel qual, si bé caldria disminuir la quantitat de 562 € de l'import de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 presentat per l'Ajuntament, la seva incorporació als comptes 555 i 554 no suposaria cap altra modificació dels epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria (vegeu l'apartat 2.1.10.2.b).

d) Regularització dels comptes de caràcter creditor

A finals de l'exercici fiscalitzat restava per regularitzar part dels saldos finals de determinats comptes no pressupostaris de caràcter creditor. D'una banda els comptes de retencions de quotes sindicals presentaven uns saldos inicials que corresponien a retencions efectuades al personal de l'Ajuntament sense que, en el seu dia, s'efectués el corresponent pagament a les centrals sindicals.

D'altra banda, es mantenen saldos en el compte 512 *Retencions MUNPAL*, que procedeixen de moviments realitzats en exercicis anteriors respecte als quals caldria realitzar gestions per a la seva cancel·lació, ja sigui fent-los efectius o bé anul·lant-los.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2003 presentava el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 12/2005

Compte	Títol	Import	Compte	Títol	Import
	PAGAMENTS			COBRAMENTS	
	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
410,417	Pressup. desp. press. corrent	10.665.916	430	Pressup. ing. press. corrent	9.388.716
411	Pressup. desp. press. tancats	2.346.795	431	Pressup. ing. press. tancats	1.875.505
420	Devol. d'ingressos pressup.	45.684	417	Reintegr. despeses pressup.	4.466
	2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens	
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments rec. altr. ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reintegram. rec. altr. ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
	3. D'operacions no pressup. de tresoreria			3. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477,	Creditors	1.007.010	475,477,	Creditors	921.174
479,51			479,51		
472,474,	Deutors	121.846	472,474,	Deutors	161.621
56			56		
550,554,	Partides pendents d'aplicació	1.978.949	550,554,	Partides pendents d'aplicació	1.990.503
555			555		
588	Moviments interns tresoreria	15.003.991	588	Moviments interns tresoreria	15.003.991
	4. Impost sobre el valor afegit			4. Impost sobre el valor afegit	
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	126.578	478	IVA repercutit	90.403
	TOTAL PAGAMENTS	31.296.769		TOTAL COBRAMENTS	29.436.379
	EXISTÈNCIES FINALS	1.211.195		EXISTÈNCIES INICIALS	3.071.585
	TOTAL DEURE	32.507.964		TOTAL HAVER	32.507.964

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

L'Estat de situació d'existències a la tresoreria, pel que fa als saldos a 31 de desembre de 2003 dels comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Entitat	Import
Caixa	5.016
Entitats financeres	
Banc de Sabadell 78.29.0003410044	5.547
Banc de Sabadell 78.20.0001100011	832.022
Deutsche Bank 4473.05.4290000016	3.005
Caixa de Catalunya 0195.33.0200212923	189.872
Caixa del Penedès 0376.31100.00001.6	13.827
Caixa del Penedès 0376.31100.00003.4	833
Caixa del Penedès 0376.31100.00004.3	(10.679)
Caixa de Pensions de Barcelona 3410.30.2200019359	16.218
Caixa de Sabadell 0930.34.9800000390	147.063
Caixa de Sabadell 0930.38.9800000695	8.471
Total	1.211.195

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

El saldo dels comptes corrents ha estat confirmat per l'entitat financera corresponent. Es disposa de conciliació entre el saldo de l'entitat i l'Ajuntament en dos comptes, justificats adequadament.

De la fiscalització realitzada en l'Àrea de Tresoreria s'han de fer les observacions següents:

a) Estat de la tresoreria

L'Estat de tresoreria aprovat pel Ple amb el Compte general inclou el compte 589 *Formalització* per 2.420.379 €, pel mateix import en cobraments i pagaments, sumant un total de l'Estat de tresoreria de 34.928.343 €.

L'Estat de tresoreria retut a la Sindicatura per a la seva fiscalització no inclou els imports de formalització esmentats, i és d'un import total de 32.507.964 €.

D'acord amb la ICAL el compte 589 *Formalització* inclòs en el Compte general aprovat no hauria de figurar en l'Estat de tresoreria, tal com s'ha retut adequadament a la Sindicatura.

b) Saldo creditor d'un compte corrent

Un compte de Caixa Penedès figura amb un saldo negatiu puntual de 10.679 € per dues transferències de 36.000 € i 125.000 € realitzades al tancament de l'exercici sense saldo suficient.

Per tant, s'hauria d'incrementar el compte 571 *Tresoreria* i el compte 519 *Altres creditors no pressupostaris* en 10.679 €. Aquesta recllassificació, en augmentar tresoreria i creditors, no tindria efecte en el Romanent de tresoreria però sí en les partides que el componen (vegeu 2.1.10.3).

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprèn, en algun cas, una nova quantificació de l'epígraf a què facin referència, i a conseqüència del qual resultaria un nou Romanent de tresoreria. Les modificacions proposades es resumeixen en els subapartats següents.

2.1.10.1. Deutors pendents de cobrament

Els epígrafs dels deutors pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 presentat per l'Ajuntament sumen 3.736.974 €. D'acord amb les observacions fetes al llarg d'aquest informe aquesta quantitat es veuria afectada de la forma següent:

a) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

A 31 de desembre de 2003 l'Ajuntament va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un total de 199.942 €. El criteri utilitzat consisteix, per una part, a aplicar un percentatge de dubtós cobrament, d'acord amb l'antiguitat del deute, sobre els saldos dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003 de caràcter tributari, és a dir, capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos, tant de l'exercici corrent com dels exercicis tancats, i per altra banda, a fer una provisió pels imports dels ingressos pendents de cobrament d'altres conceptes de caràcter no tributari que es considerin de difícil realització.

L'import calculat per l'Ajuntament i el mètode utilitzat per a la seva quantificació es consideren raonables.

b) Saldos deutors a regularitzar

En la revisió dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre s'han observat diversos imports que deuran regularitzar-se tal i com s'ha esmentat als corresponents apartats de l'informe, i que es detallen a continuació:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament pressupostaris	Import
2.1.3.3.a	Pressupost corrent	
2.1.3.3.a	• Generalitat de Catalunya: Fons de Cooperació Local de Catalunya.	(7.137)
2.1.3.3.a	• Diputació de Barcelona: Pacte Territorial Ocupació.	(120)
2.1.3.6.a	• Ajuntament de Barberà del Vallès: actuació Can Gorgs VI (tram c. Moianès)	(27.605)
	Total deutors pendents de cobrament pressupostaris de l'exercici corrent	(34.862)
2.1.3.3.b	Pressupostos tancats	
	• Diputació de Barcelona: Projecte Hera II	(6.969)
	Total deutors pendents de cobrament pressupostaris d'exercicis tancats	(6.969)
	Total modificacions deutors pendents de cobrament pressupostaris	(41.831)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

2.1.10.2. Creditors pendents de pagament

Els epígrafs dels creditors pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 presentat per l'Ajuntament sumen 3.365.305 €. D'acord amb les observacions fetes al llarg d'aquest informe aquesta quantitat es veuria afectada de la forma següent:

a) Creditors pendents de pagament del pressupost corrent

El saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent*, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 presentat per l'Ajuntament, 2.557.106 €. Aquesta quantitat es modificaria per la despesa de l'exercici 2003 traspassada a l'exercici 2004 per manca de crèdit (vegeu l'apartat 2.1.2.2.b) del present informe):

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost corrent	Import
2.1.2.2.b	Despesa pressupostària de l'exercici 2003 traspassada al 2004	393.686
Total modificacions creditors pendents del pressupost corrent		393.686

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

b) Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

El saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 presentat per l'Ajuntament, 250.991 €. Aquesta quantitat es modificaria per les observacions i imports següents:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.8.2.b	Comptes 510 <i>Fiances provisionals i definitives</i> i 519 <i>Fiances urbanístiques</i>	(125.930)
2.1.8.2.c	Operacions del compte 5109 <i>Bestretes i préstecs concedits</i>	(562)
2.1.9.b	519 <i>Altres creditors no pressupostaris</i>	10.679
Total modificacions creditors pendents de pagament no pressupostaris		(115.813)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Així, doncs, l'import que constaria en l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* hauria de ser de 135.178 €.

2.1.10.3. Fons líquids en la tresoreria

L'import de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 presentat per l'Ajuntament és de 1.211.195 €.

Un compte de Caixa Penedès figura amb un saldo creditor puntual de 10.679 € per dues transferències realitzades al tancament de l'exercici sense saldo suficient. Com a conseqüència s'hauria d'incrementar el compte 571 *Tresoreria* i el compte 519 *Altres creditors no pressupostaris* en 10.679 €.

Aquesta reclassificació al augmentar tresoreria i creditors no tindria efecte en el Romanent de tresoreria però sí en les partides que el componen (vegeu 2.1.9.b).

Apartat de l'informe	Tresoreria	Import
2.1.9.b	Comptes 571 <i>Tresoreria</i>	10.679
Total tresoreria		10.679

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

2.1.10.4. *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*

En la revisió efectuada s'observa que en les desviacions de finançament no s'han comptabilitzat tres baixes d'obligacions que afecten el Romanent de tresoreria augmentant les desviacions acumulades positives pel Projecte d'inversió en escoles per 190 € (vegeu 2.1.7. a) i pel projecte Auditori per 2.745 € (vegeu 2.1.7. b).

Apartat del'informe	Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	Import
2.1.7.a	Projecte d'inversió en escoles	190
2.1.7.b	Projecte Auditori	2.745
Total Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		2.935

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

L'augment de les desviacions de finançament acumulades positives, per 2.935 €, incrementaria el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat en el mateix import, i quedaria en un total de 121.943 €

2.1.10.5. *Estat del romanent de tresoreria segons la Sindicatura de Comptes*

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització i indicades en aquest apartat 2.1.10, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.03	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		3.736.974		3.695.143
• del pressupost corrent	2.258.376		2.223.514	
• de pressupostos tancats	1.708.152		1.701.183	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	12.342		12.342	
(-) saldos de dubtós cobrament	199.942		199.942	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	41.955		41.955	
2. Creditors pendents de pagament		3.365.305		3.643.178
• del pressupost corrent	2.557.106		2.950.792	
• de pressupostos tancats	557.067		557.067	
• del pressupost d'ingressos	141		141	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	250.991		135.178	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		1.211.195		1.221.874
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		119.008		121.943
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		1.463.856		1.151.896
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		1.582.865		1.273.839

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Es dona, per tant, una diferència negativa de 311.960€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 1.463.856€, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 1.151.896€.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitzen el Balanç de situació de l'entitat local a 31 de desembre de 2003 i el Compte de resultats d'aquell exercici, i es concilia el saldo del Compte de resultats amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació i el Compte de resultats de l'Ajuntament de Badia del Vallès a 31 de desembre de 2003, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 12/2005

Balanç de situació

ACTIU		31.12.03		31.12.02	
IMMOBILITZAT			33.926.590		15.084.519
<u>Immobilitzat material</u>		<u>24.066.044</u>		<u>7.027.759</u>	
200	Terrenys i béns naturals	626.075		60.724	
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0		0	
202	Construccions	23.254.143		5.258.932	
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	58.427		2.025.967	
204	Elements de transport	0		187.903	
205	Mobiliari	431.456		517.845	
206	Equips per a processament d'informació	175.905		336.869	
208	Altres immobilitzat material	61.865		39.802	
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0		113.008	
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	541.827		1.513.290	
<u>Immobilitzat immaterial</u>		<u>19.208</u>		<u>68.434</u>	
21	Immobilitzat immaterial	57.010		94.753	
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	37.802		26.318	
<u>Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general</u>		<u>9.835.328</u>		<u>7.982.315</u>	
220	Terrenys i béns naturals	4.907.230		4.799.613	
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.311.602		3.182.703	
227	Inversions en béns comunals	1.616.496		0	
228	Patrimoni històric	0		0	
<u>Immobilitzat financer</u>		<u>6.010</u>		<u>6.010</u>	
25,26	Inversions financ.: en el sector públic i altres permanents	6.010		6.010	
295	(-) Provisió per depreciació d'invers. Financ. permanents	0		0	
254,255,264	Préstecs concedits	0		0	
270, 275	Fiances i dipòsits constituïts	0		0	
<u>Despeses a cancel·lar</u>		<u>0</u>		<u>0</u>	
280	Despeses amortitzables	0		0	
EXISTÈNCIES			0		0
30/8	Existències	0		0	
39	(-) Provisió per depreciació d'existències	0		0	
DEUTORS			3.778.928		3.410.374
430,431	Deutors per drets reconeguts	3.966.528		3.675.617	
455	Deutors per operacions comercials	0		0	
460	Deutors per drets reconeguts de recurs. d'altres ens púb.	0		0	
465,466	Ens púb. per devolució d'ingr. pend. de pag. i c/c d'efec.	0		0	
472/4	Entitats públiques	0		0	
56	Altres deutors no pressupostaris	12.342		52.118	
490	(-) Provisió per insolvències	199.942		317.361	
COMPTES FINANCERS			1.298.234		3.132.524
53	Inversions financeres temporals	14.841		12.759	
595	(-) Provisió per depreciació d'invers. financeres temporals	0		0	
54	Fiances i dipòsits constituïts	0		0	
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	72.198		48.180	
570	Caixa	5.016		4.946	
571/3	Bancs i institucions de crèdit	1.206.179		3.066.639	
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT			0		0
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0		0	
196	Obligacions i bons recollits	0		0	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			0		300
480	Despeses anticipades	0		300	
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ			0		95.586
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0		0	
890	Resultats de l'exercici (pèrdua)	0		95.586	
TOTAL ACTIU			39.003.752		21.723.302
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0		0	
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0		0	
05/8	Comptes d'ordre	587.426		691.361	
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0			587.426		691.361

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada en el Compte general de l'ens local.

Balanç de situació

PASSIU		31.12.03		31.12.02	
PATRIMONI I RESERVES			12.873.588		12.969.412
100	Patrimoni	8.533.120		5.011.910	
107	(-) Patrimoni adscrit	0		0	
108	(-) Patrimoni cedit	2.132.085		3.885.708	
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	5.546.676		271.844	
101	Patrimoni en adscripció	0		0	
103	Patrimoni en cessió	2.782.792		2.782.792	
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	9.236.437		9.332.262	
SUBVENCIONS DE CAPITAL			5.680.360		4.355.253
14	Subvencions de capital rebudes	5.680.360		4.355.253	
PROVISIONS			0		0
293	Per reparacions extraordinàries	0		0	
DEUTES A LLARG TERMINI			956.106		1.115.026
15	Emprèstits	0		0	
160,17	Préstecs rebuts	956.106		1.115.026	
18	Fiances i dipòsits rebuts	0		0	
DEUTES A CURT TERMINI			3.365.305		3.277.229
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0		0	
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	3.112.828		2.902.889	
410,411	Creditors per pagaments ordenats	1.345		1.339	
420	Creditors per devolució d'ingressos	141		0	
421	Creditors per devolució d'ingres. per recursos d'altres ens	0		0	
450,454	Creditors per operacions comercials	0		0	
462	Ens públics per drets a cobrar	0		0	
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0		0	
475,477/9	Entitats públiques	119.689		212.461	
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0		0	
51	Altres creditors no pressupostaris	131.302		160.540	
52	Fiances i dipòsits rebuts	0		0	
	Altres en concepte de deutes a curt termini	-		-	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ			41.955		6.383
554	Ingressos pendents d'aplicació	41.955		6.383	
555	Altres partides pendents d'aplicació	0		0	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ			0		0
481	Despeses diferides	0		0	
RESULTATS			16.086.438		0
890	Resultats de l'exercici (benefici)	16.086.438		0	
TOTAL PASSIU			39.003.752		21.723.302
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0		0	
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0		0	
05/8	Comptes d'ordre	587.426		691.361	
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0			587.426		691.361

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada en el Compte general de l'ens local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/2005

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

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39. Provis. per depreciació existèn- cies (dotació de l'exercici) ...	0 0,0	39. Provis. per depreciació existèn. (dotació de l'exercici anterior)	0 0,0
60. Compres	0 0,0	70. Vendes	1.807.192 6,9
61. Despeses de personal	5.094.941 51,3	71. Renda de la propiet. i de l'empr.	1.363.800 5,2
62. Despeses financeres	26.606 0,2	72. Tributs lligats a produc. i imp.	569.595 2,1
63. Tributs	0 0,0	73. Imp. corr. sobre renda i patrim.	631.812 2,4
64. Treballs, submin. i serveis ext.	3.428.725 34,5	75. Subvencions d'explotació	0 0,0
65. Prestacions socials	0 0,0	76. Transferències corrents	5.687.413 21,8
66. Subvencions d'explotació	0 0,0	77. Impostos sobre el capital	146.160 0,5
67. Transferències corrents	424.388 4,2	78. Altres ingressos	48.737 0,1
68. Transferències de capital	274.453 2,7	79. Provis. aplicades a la seva fin.	117.420 0,4
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	579.628 5,8		
Suma del deure	9.828.742 99,1	Suma de l'haver	10.372.130 39,9
800. Resultat corrent de l'exercici	543.387		
82. Resultats extraordinaris	0 0,0	82. Resultats extraordinaris	15.634.408 60,1
83. Resultats de cartera de valors .	0 0,0	83. Resultats de cartera de valors .	0 0,0
84. Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	91.358 0,9	84. Modificació de drets i obliga- cions de pressupostos tancats ..	0 0,0
Suma del deure	9.920.100 100,0	Suma de l'haver	26.006.538 100,0
Pèrdues i guanys nets totals	16.086.438		

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

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31 de desembre de 2003, que ja han estat analitzats perquè es corresponen amb els saldos que integren els Estats del romanent de tresoreria a les mateixes dates, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (de l'apartat 2.1.3 al 2.1.10).

Els saldos reflectits en el Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 d'aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe són els següents: *Immobilitzat*; *Patrimoni i Reserves*; *Subvencions de capital*, i *Deutes a llarg termini*. Aquests grups patrimonials, així com el moviment del subgrup 53 *Inversions financeres temporals* que s'engloba dins el grup patrimonial de l'Actiu denominat *Comptes financers*, es comenten en els apartats següents.

Tanmateix, independentment de la informació que s'inclogui en els apartats següents, cal posar de manifest la bona pràctica comptable d'introduir dins els comptes del Balanç el compte 490 *Provisió per insolvències*, on es fa constar la provisió anual pels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat calculada per l'Ajuntament.

2.2.1.1. Immobilitzat

El grup patrimonial d'Immobilitzat es compon de l'Immobilitzat material, l'Immobilitzat immaterial, l'Immobilitzat per inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, l'Immobilitzat financer i les Despeses a cancel·lar.

En el quadre següent es presenten els saldos al tancament dels exercicis 2002 i 2003 de tots els comptes utilitzats per l'Ajuntament relatius a aquest grup patrimonial:

Comp.	Concepte	Saldo a 31.12.02	Saldo a 31.12.03
20	Immobilitzat material:		
200	Terrenys i béns naturals	60.724	626.075
202	Construccions	5.258.931	23.254.143
203	Maquinària, instal·lacions i altres	2.025.966	58.427
204	Elements de transport	187.903	0
205	Mobiliari	517.845	431.456
206	Equips tractament informàtic	336.869	175.905
208	Altres immobilitzats materials	39.802	61.865
209	Instal·lacions complexes específiques	113.008	0
21	Immobilitzat immaterial:		
210	Concessions administratives	2.727	0
213	Drets de traspàs	65.053	33.000
215	Propietat intel·lectual	24.753	0
218	Altres immobilitzats immaterials	2.221	24.010
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general:		
220	Terrenys i béns naturals	4.799.612	4.907.230
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.182.702	3.311.602
227	Inversions en béns comunals	0	1.616.496
25	Inversions financeres en el sector públic:		
251	Accions sense cotització oficial	6.010	6.010
255	A organismes autònoms	0	0
	Immobilitzat brut	16.624.126	34.506.219
29	Amortització acumulada	(1.539.608)	(579.629)
	Immobilitzat net	15.084.519	33.926.590

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

En els informes dels exercicis anteriors es posava de manifest que els comptes no reflectien la realitat patrimonial de l'Entitat pel seu immobilitzat, i restaven pendents de regularitzar a partir de les dades de l'Inventari de béns que, mitjançant la contractació d'una empresa, s'ha realitzat i incorporat al Balanç a l'inici de 2003.

L'inventari de béns, les dades econòmiques del qual es refereixen a 31 de desembre de 2002, es va aprovar en el Ple de la Corporació del dia 26 de novembre de 2003.

Els comptes a 31 de desembre de 2003 reflecteixen la incorporació d'aquest inventari d'immobilitzat esmentat. Com a conseqüència d'aquesta incorporació, el resultat de l'exercici presenta un resultat extraordinari de 15.634.408 €.

En la fiscalització efectuada s'observa el següent:

a) Validació de l'inventari

La Sindicatura no ha obtingut l'informe de l'inventari realitzat per l'empresa esmentada i, com a conseqüència, no ha pogut validar-se.

L'Ajuntament tampoc no ha facilitat a la Sindicatura la variació de l'exercici en l'apartat d'immobilitzat i com a conseqüència no s'ha pogut validar l'adequada incorporació del nou inventari als respectius comptes de l'actiu del balanç.

En la revisió global efectuada s'observa que els béns s'han incorporat per l'inventari al seu valor net i com a conseqüència s'ha produït una significativa disminució de l'amortització acumulada.

2.2.1.2. Inversions financeres temporals

El saldo del subgrup 53 correspon al del compte 534 *Préstecs concedits a curt termini*, el qual reflecteix l'import pendent de retornar de les bestretes i els préstecs concedits al personal.

Els moviments de l'exercici d'aquest compte es corresponen amb les concessions i cancel·lacions de les bestretes concedides al personal de l'Ajuntament i enregistrades, respectivament, en el capítol 8 *Variació d'actius financers* del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos de l'exercici.

2.2.1.3. Patrimoni i reserves i Resultats pendents d'aplicació

Els saldos al tancament dels exercicis 2002 i 2003 i les variacions produïdes durant l'exercici fiscalitzat en els grups patrimonials de *Patrimoni i reserves* i de *Resultats pendents d'aplicació* es presenten en el quadre següent:

Compt.	Concepte	Saldo a 31.12.02	Moviments de 2003				Saldo a 31.12.03
			Aplicació resultat 2002	Resultat 2003	Augments	Disminu- cions	
10	Patrimoni						
100	Patrimoni	5.011.910	0	0	3.521.210	0	8.533.120
107	(-) Patrimoni adscrit	0	0	0	0	0	0
108	(-) Patrimoni cedit	3.885.708	0	0	0	1.753.623	2.132.085
109	(-) Patr. lliurat a ús general	271.844	0	0	5.274.832	0	5.546.676
101	Patrimoni en adscripció	0	0	0	0	0	0
103	Patrimoni en cessió	2.782.792	0	0	0	0	2.782.792
13	Resultats pendents aplicació	9.332.259	(95.822)	0	0	0	9.236.437
89	Resultats de l'exercici	(95.586)	95.586	16.086.438	0	0	16.086.438
	Patrimoni i reserves	12.873.823	(*) (236)	16.086.438	1.753.622	1.753.623	28.960.026

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 2002 i 2003 facilitats per l'entitat local.

(*) Els resultats pendents d'aplicació inclouen una regularització de 236€, atès que el compte de Creditors per obligacions reconegudes en el Balanç de situació a 1 de gener de 2003 no coincideix amb el de tancament a data 31 de desembre de 2002 ja que en el traspàs de dades entre l'aplicació informàtica utilitzada fins a l'any 2002 i la nova aplicació es va detectar una obligació amb saldo negatiu per l'import esmentat que no s'ha incorporat com a saldo a 1 de gener de 2003 amb l'objectiu de no traspasar l'error.

L'epígraf de *Patrimoni i reserves* del passiu del Balanç de situació de l'Entitat es va veure modificat per una banda pels moviments de l'aplicació dels resultats, i per una altra banda per la regularització de l'immobilitzat, per la qual es redueix el patrimoni cedit en 1.753.623 € i s'augmenta el patrimoni lliurat a l'ús general en 5.274.832 €.

2.2.1.4. *Subvencions de capital*

Els saldos al tancament dels exercicis 2002 i 2003 i les variacions enregistrades durant l'exercici fiscalitzat en el compte 14 *Subvencions de capital* es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.02	Moviments de l'exercici 2002		Saldo a 31.12.02
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	4.355.253	1.325.107	0	5.680.360
Total		4.355.253	1.325.107	0	5.680.360

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 1.325.107 €, es correspon amb els drets reconeguts en el capítol 7 *Transferències de capital* de la Liquidació del pressupost d'ingressos corresponent (vegeu 2.1.3.6).

2.2.1.5. *Deutes a llarg termini*

Els saldos al tancament dels exercicis 2002 i 2003 i les variacions que es van registrar durant l'exercici 2003 en els comptes del grup patrimonial relatiu als deutes a llarg termini es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.02	Moviments de l'exercici 2003		Saldo a 31.12.03
			Augments	Disminucions	
160	Préstecs a llarg termini del sector estatal	249.482	0	34.642	214.840
17	Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic	865.544	0	124.278	741.266
Total		1.115.026	0	158.920	956.106

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Els moviments enregistrats en l'exercici es corresponen amb les obligacions reconegudes en el capítol 9 *Variació de passius financers*, del pressupost de despeses, de la Liquidació del pressupost (vegeu 2.1.4.8).

El quadre següent mostra la situació a 31 de desembre de 2002 i a 31 de desembre de 2003 dels préstecs formalitzats a llarg termini, vigents en el decurs del període fiscalitzat.

Endeutament a llarg termini

Entitat	Data formalit- zació	Import nominal	Import pendent disposar 31.12.03	Tipus d'interès	Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.02	Disposicions de l'exercici 2003	Quotes vençudes en l'exercici 2003			Capital pendent de vèncer a 31.12.03
									Amortit. de capital	Interès	Anualitat total	
Diputació de Barcelona	14.03.96	25.134	0	0,0%	30.06.97	30.06.06	10.055	0	2.514	0	2.514	7.541
Diputació de Barcelona	19.09.96	41.524	0	0,0%	30.06.98	30.06.07	20.762	0	4.152	0	4.152	16.610
Diputació de Barcelona	19.09.96	32.815	0	0,0%	30.06.98	30.06.07	16.408	0	3.282	0	3.282	13.126
Diputació de Barcelona	24.07.97	66.640	0	0,0%	30.06.99	30.06.08	39.984	0	6.664	0	6.664	33.320
Caixa Estalvis Catalunya	07.05.97	92.370	0	Mibor + 0,125	30.09.98	30.06.07	42.682	0	8.986	1.146	10.132	33.696
Caixa Estalvis Catalunya	20.07.98	249.120	0	Mibor + 0,125	30.09.99	30.06.08	137.444	0	23904	3.674	27.578	113.540
Diputació de Barcelona	17.09.98	90.152	0	0,0%	30.06.00	30.06.09	72.121	0	9.015	0	9.015	63.106
Diputació de Barcelona	12.04.00	90.152	0	0,0%	30.06.01	30.06.10	90.152	0	9.015	0	9.015	81.137
Caixa Estalvis Catalunya	07.04.00	926.761	0	Mibor + 0,1	31.06.01	30.03.10	685.418	0	91.388	18.586	109.974	594.030
Total		1.614.668	0				1.115.026	0	158.920	23.406	182.326	956.106

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'entitat local i les entitats creditores.

A partir de les dades del quadre de l'exercici 2003 i dels ingressos per operacions corrents liquidats en aquell exercici, l'índex de càrrega financera global al 31 de desembre de 2003 era el següent:

$$\frac{(158.920 \text{ (a)} + 23.406 \text{ (b)}) \times 100}{10.254.850 \text{ (c)}} = 1,78\%$$

- (a) (b) Imports, en euros, corresponents a les anualitats de l'exercici corrent de préstecs a llarg termini en concepte de: (a) amortitzacions i (b) interessos.
- (c) Ingressos per operacions corrents reconeguts en la Liquidació del pressupost del corresponent exercici presentada per l'Ajuntament, en euros.

A partir de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, a més de l'estalvi net, l'índex de l'endeutament total en relació als ingressos corrents es configura com una magnitud addicional que cal tenir present a l'hora de concertar noves operacions d'endeutament a curt, mitjà i llarg termini.

A 31 de desembre de 2003, amb les dades de la Liquidació de l'exercici, l'estalvi net municipal se situava en un 10,99% positiu, quantificat de la manera següent:

Concepte	Import	%
Ingressos corrents liquidats	10.254.850	100
Despeses corrents liquidades excloses les despeses financeres	(8.948.054)	(87,26)
Estalvi brut	1.306.796	12,74
Anualitat teòrica d'amortització i interessos	(182.764)	(1,78)
Estalvi net	1.124.032	10,96

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

L'exercici 2002 aquest índex se situava en un 10,99% positiu. Per tant, durant l'exercici fiscalitzat s'ha mantingut sense variació significativa.

Respecte a l'índex d'endeutament total, es divideix la totalitat del deute viu per operacions a curt i llarg termini pels ingressos corrents liquidats de tal manera que aquest quocient no superi el 110% dels esmentats ingressos. A finals de l'exercici 2003, de les dades dels comptes i estats de l'exercici que, respectivament, eren de 956.106€ i de 10.254.850€, s'obté un índex d'un 9,32%.

En relació amb els indicadors de càrrega financera, d'estalvi net i d'endeutament total cal aclarir que han estat calculats només a l'efecte de l'elaboració de l'informe, atès que no es poden confondre amb les ràtios previstes en la normativa legal, per les raons següents:

- No es calculen els indicadors davant una nova operació de crèdit o préstec a llarg termini a projectar.
- En el càlcul d'indicadors no es prenen els ingressos de la darrera liquidació aprovada sinó la tancada, corresponent a l'exercici en curs.
- No s'inclouen dins les operacions financeres de crèdit o préstec les operacions d'aval prestades.
- Els indicadors no inclouen, en el cas que escaigui, les operacions d'organismes autònoms, ni les d'empreses amb participació local i, per tant, no es treballa amb informació d'estats consolidats.

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea cal fer l'observació següent:

a) Préstecs formalitzats amb l'Institut Català de Finances (ICF)

En l'Estat del deute presentat per l'Ajuntament manquen les tres operacions de préstec formalitzades per l'Ajuntament amb l'ICF, el 19 de desembre de 1997, per tal de cobrir el dèficit del Romanent de tresoreria a la data de dissolució de la Mancomunitat, una segona, el 31 de març de 2000, com a pagament dels endarreriments de la subvenció anual dels serveis no obligatoris, amb un saldo disposat al tancament de l'any de 349.417 € i 6.955.797 € respectivament, i una tercera, el 30 de juliol de 2002 per a la construcció d'un poliesportiu, sense que se n'hagi disposat a 31 de desembre de 2003.

D'acord amb el que s'especifica en els convenis signats entre l'Ajuntament i la Generalitat de Catalunya, la Generalitat s'ha de fer càrrec de l'amortització més els interessos d'aquestes operacions d'endeutament (vegeu observació 2.1.3.3.a de l'Informe 14/1999-B Ajuntament de Badia del Vallès. Exercici 1997, observació 2.2.1.5.a de l'Informe 6/2003-B/A referent als exercicis 2000 i 2001 i observació 2.2.1.5.a de l'informe 13/2004 referent a l'exercici 2002).

La introducció d'aquestes operacions en l'Estat del deute faria variar, a l'alça i a la baixa, respectivament, els índexs de càrrega financera i d'estalvi net calculats anteriorment.

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 2003 es mostra en l'apartat 2.2. D'aquest quadre cal destacar, principalment, els resultats extraordinaris positius de 15.634.408 €, fruit de la regularització de l'inventari d'immobilitzat, comentat en el corresponent apartat del Balanç.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària, de la qual es desprèn un resultat pressupostari negatiu de 1.617.148 € (vegeu quadre de l'apartat 2.1. i el saldo del Compte de resultats, amb uns guanys nets totals de 16.086.438 €, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.03, dèficit	11.601.408	13.218.556	(1.617.148)
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 6, Alienació d'inversions (apartat 2.1.3.5)	(3.396)		
Capítol 7, Transferències de capital (apartat 2.1.3.6)	(1.325.107)		
Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.7)	(18.055)		
Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.3.8)	-		
Rectificació devolució d'ingressos	(140)		
Capítol 6, Inversions reals (apartat 2.1.4.5)		(3.790.410)	
Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.4.7)		(20.112)	
Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.4.8)		(158.920)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació de la provisió de dubtós cobrament (ap. 2.1.10.1)	117.420		
Dotacions de l'exercici per a amortitz. i provis. (ap. 2.2.1.1)		579.628	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	10.372.130	9.828.742	543.388
Resultats extraordinaris			15.634.408
Resultats de la cartera de valors			0
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			(91.358)
RESULTAT DE L'EXERCICI			16.086.438

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Els Resultats extraordinaris, de 15.634.408 €, són producte de la incorporació del nou inventari de l'immobilitzat, les modificacions de drets de pressupostos tancats per 91.358 €, fan referència a les regularitzacions dels drets i obligacions procedents d'exercicis tancats realitzades al llarg de l'exercici.

El Compte de resultats extraordinaris aprovat pel Ple de l'Ajuntament en el Compte general de l'exercici presentava un benefici menor en 1.538.498 € respecte al resultat real atès que no incloïa l'efecte de les amortitzacions. No obstant això, el resum del Compte de resultats aprovat a la mateixa data disposa dels imports globals correctes.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

En l'exercici 2003 l'Ajuntament no ha formalitzat el preceptiu Quadre de finançament anual, i consegüentment no ha pogut ser validat per la Sindicatura.

2.3.2. Comptes de control pressupostari

Els comptes de control pressupostari recullen els saldos de les despeses i dels ingressos compromesos amb càrrec als pressupostos dels exercicis futurs.

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

a) Despeses d'exercicis posteriors

Els saldos dels comptes 010 *Pressupost de despeses d'exercicis posteriors* i 014 *Despeses compromeses d'exercicis posteriors* han de reflectir els crèdits per a despeses de pressupostos d'exercicis successius, els quals al tancament de l'exercici ja estan compromesos d'acord amb allò que estableix l'article 155 de la LRHL referent a les despeses de caràcter plurianual.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2003 no consta cap saldo en els comptes esmentats, si bé de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que en aquests comptes almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors, per l'endeutament existent a la data de tancament dels corresponents exercicis.

b) Ingressos d'exercicis posteriors

Els saldos dels comptes 016 *Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors* i 015 *Ingressos compromesos d'exercicis posteriors* han de reflectir l'import corresponent a aquells ingressos per als quals, mitjançant un conveni, acord o qualsevol document, ha estat formalitzat el compromís en ferm de satisfer l'ingrés, de forma pura o bé de forma condicionada, en exercicis posteriors a aquell en què es formalitzi.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2003 no hi ha cap saldo en els comptes esmentats, si bé, com a mínim, s'hauria d'haver fet constar l'import corresponent a l'any 2004, dels ajuntaments de Cerdanyola del Vallès i de Barberà del Vallès.

2.3.3. Comptes d'ordre

L'Ajuntament utilitza els comptes d'ordre 060 *Valors en dipòsit*, amb la contrapartida al compte 065 *Dipositants de Valors*, per reflectir els documents valor dipositats en garantia d'obligacions contractuals, i els documents valors dipositats en garantia de l'ajornament i fraccionament de deutes.

Els saldos al tancament dels exercicis 2002 i 2003 i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes d'ordre, es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.02	Moviments de l'exercici 2003		Saldo a 31.12.03
			Augments	Disminucions	
060/065	Valors en dipòsit	691.361	218.463	322.398	587.426
Total		691.361	218.463	322.398	587.426

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'EMPRESA

3.1. ACTIVITAT REALITZADA

L'única actuació de la Societat en l'any 2003 ha estat en l'aparcament de l'Avinguda Burgos.

Tal com es transcriu en l'acta de data 25 de gener de 1999, el Consell d'Administració de la Societat va aprovar un informe presentat per la gerència per a l'execució d'un projecte de construcció d'un aparcament soterrat i de la urbanització de l'Avinguda Burgos, en el qual es garantia la viabilitat econòmica i tècnica del projecte.

En aquest informe es preveia la urbanització i la construcció de 540 places d'aparcament soterrades amb un cost total de 3.884.121,10 € (IVA exclòs) i una previsió d'ingressos de 4.868.198,05 €.

A finals de l'exercici 1999 es va iniciar el concurs per a la realització del projecte que finalment es va adjudicar el gener del 2000. El contracte es va formalitzar el 15 de novembre de 2000 amb un pressupost total de 4.192.246,75 € (IVA exclòs).

Per manca de sol·licituds el Ple de l'Ajuntament de 29 de maig de 2002 va aprovar un projecte modificat consistent en la urbanització i en la construcció de 234 places (222 d'amplada normal i 12 per a disminuïts) en lloc de les 540 pre-

vistes inicialment, amb un pressupost total de 2.572.187,86 € (912.081,22 € corresponen a la urbanització). Posteriorment, i per adaptar-se a la demanda existent, es va tornar a modificar el projecte a 218 places (178 d'amplada normal, 8 una mica més amples i 32 boxes), però mantenint la mateixa superfície construïda.

Les obres es van iniciar a l'exercici 2000 i l'aparcament ha estat lliurat provisionalment a la Societat el 12 de juny del 2003. El cost total de l'aparcament i la urbanització ha estat de 3.583.667,53 €. De les 218 places, a 31 de desembre de 2003 se n'han adjudicat 204 i les 14 restants estan pendents d'adjudicar, segons manifestacions dels Serveis Tècnics de l'Ajuntament.

La Societat havia facturat a l'Ajuntament a 31 de desembre de 2003, 2.430.158,30 € (IVA exclòs) corresponent a la totalitat de les 218 places. Resta pendent de facturar el valor de les existències per 1.156.348,78 € (IVA exclòs). Tal com es detalla en l'apartat 3.4.2 del present informe, el valor d'aquestes existències podria ser totalment provisionat en no correspondre a una existència real.

3.2. PRESSUPOST I PROGRAMA D'ACTUACIONS, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)

El Ple de l'Ajuntament de data 18 de desembre de 2002 va aprovar el pressupost per a l'any 2003 tal com segueix:

Estat de despeses	Any 2003
Capítol 1 Remuneracions del personal	1.374.221
Capítol 2 Compra de béns corrents i serveis	
Capítol 3 Interessos	
Capítol 4 Transferències corrents	
Capítol 5 Inversions reals	
Capítol 6 Transferències de capital	
Capítol 8 Variació actius financers	
Capítol 9 Variació passius financers	
Total despeses	1.374.221

Estat d'ingressos	Any 2003
Capítol 1 Impostos directes	1.374.221
Capítol 2 Impostos indirectes	
Capítol 3 Taxes i d'altres ingressos	
Capítol 4 Transferències corrents	
Capítol 5 Ingressos patrimonials	
Capítol 6 Alienacions d'inversions reals	
Capítol 7 Transferències de capital	
Capítol 8 Variació actius financers	
Capítol 9 Variació passius financers	
Total ingressos	1.374.221

Imports en euros.

Font: Actes del Ple de l'Ajuntament.

En el pressupost del 2003 s'ha considerat que la totalitat de la despesa correspon a despeses corrents, incloent-hi tota l'obra de l'aparcament, atès que segons, ens ha estat manifestat, forma part de la seva activitat habitual.

D'igual forma s'ha considerat la totalitat dels ingressos en el capítol 3 del pressupost.

Cal fer esment del canvi de criteri, que considerem correcte, respecte al pressupost de l'exercici anterior, quan es va considerar la despesa de l'obra com Inversions reals i la majoria dels ingressos com ingrés patrimonial.

El pressupost ha tingut un efecte merament orientatiu atès que malgrat que figura un límit de despesa de 1.374.221 €, durant l'any s'han efectuat despeses per obra de 1.660.993 €, a més d'altres despeses per 18.299 €.

D'acord amb els articles 143, 147 i 149 de la Llei reguladora de les hisendes locals i amb els articles 112 a 114 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que regula els pressupostos en les entitats locals, la Societat hauria d'haver elaborat els documents següents fins a la seva total liquidació:

- Compte de pèrdues i guanys d'acord amb el Pla general de comptabilitat (PGC).
- Pressupost de capital, format per un estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i per un estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a rebre de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms.
- Programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAIF) que ha d'incloure: el pressupost de capital; la relació dels objectius a aconseguir i de les rendes que s'espera generar, i la memòria de les activitats que s'hagin de realitzar en l'exercici.

El Pressupost de la Societat per a l'any 2003 no s'ajusta en la seva totalitat a la normativa esmentada i no ha elaborat el Programa d'actuacions, inversions i finançament (PAIF) per a l'any 2003.

3.3. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers de Badia 2004 Promocions, SL de forma agrupada per la Sindicatura, corresponents a l'exercici 2003, de forma comparada amb els de l'exercici 2002.

ACTIU	Saldo a 31.12.2003	Saldo a 31.12.2002
Existències	1.156.349	437.996
Deutors	317.195	292.850
Inversions financeres temporals	(453.402)	(21.166)
Tresoreria	37.944	(551.692)
TOTAL ACTIU	1.058.086	157.988

PASSIU	Saldo a 31.12.2003	Saldo a 31.12.2002
Fons propis	(52.292)	32.669
Capital	6.010	6.010
Reserves	26.659	9.720
Resultat exercici	(84.961)	16.939
Creditors a curt termini	1.110.378	125.319
TOTAL PASSIU	1.058.086	157.988

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2003	2002
Import net de la xifra de negocis	913.533	280.080
Total ingressos d'exploració	913.533	280.080
Consums d'exploració	(942.640)	(208.291)
Despeses de personal	0	0
Dotació amortització	0	(130)
Altres despeses d'exploració	(18.299)	(17.169)
Total despeses d'exploració	(960.939)	(225.590)
RESULTAT D'EXPLORACIÓ	(47.406)	54.490
Ingressos financers	40	59
Despeses financeres	(34.559)	(35.810)
RESULTAT FINANCER	(34.519)	(35.751)
RESULTAT ACTIVITATS ORDINÀRIES	(81.925)	18.739
Ingressos extraordinaris	787	0
RESULTAT EXTRAORDINARI	787	0
Impost de societats	(3.822)	(1.800)
RESULTAT DE L'EXERCICI	(84.960)	16.939

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Societat.

3.4. NOTES ALS ESTATS FINANCERS

3.4.1. Comparació de la informació

En els comptes anuals a 31 de desembre de 2003, la Societat ha realitzat algunes reclassificacions en el Balanç i en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2003 que impedeixen la comparació amb els imports de l'exercici 2002. En altres casos, la Societat ha comptabilitzat en algunes partides de l'exercici 2003 conceptes inclosos en Altres en l'exercici 2002. A continuació

es detallen aquests canvis de criteri quant a la classificació d'algunes partides per facilitar la comparació de la informació entre els dos exercicis:

- En els exercicis 2002 i 2003 les fiances a curt termini s'han registrat incorrectament amb signe negatiu com a Inversions financeres temporals, però mantenint el mateix criteri en ambdós anys (vegeu apartat 3.4.4 del present informe).
- En l'exercici 2002 l'import de què s'ha disposat de la pòlissa de crèdit de 585.282 € s'ha registrat incorrectament com Tresoreria, amb signe negatiu. En l'exercici 2003 l'import de què s'havia disposat, de 900.980 €, estava registrat correctament a creditors a curt termini (vegeu apartat 3.4.7 del present informe).
- En l'exercici 2003 s'ha registrat incorrectament la bestreta de l'ajuntament a Inversions Financeres Temporals amb signe negatiu per 430.000 €. En el 2002, la mateixa bestreta es va comptabilitzar com a part del deute a cobrar de l'Ajuntament amb signe negatiu (vegeu apartat 3.4.4 del present informe).

3.4.2. Existències

La Societat registra a Existències el cost de les actuacions pendents de facturar a l'Ajuntament. A 31 de desembre de 2003 el cost de l'aparcament i de la urbanització de l'Avinguda Burgos que restava pendent de facturar era de 1.156.349 €; aquest és el valor de les existències de la Societat a aquesta data.

La totalitat de les 218 places de l'aparcament ja han estat facturades a l'Ajuntament, per tant el que queda en existències a 31 de desembre de 2003 correspon a l'excés de despesa respecte al que estava previst com a cost de les vendes, però no correspon a cap existència física que pugui ser inventariada. Tenint en compte això l'import podria ser totalment provisionat en el cas que el deutor no fos la seva matriu.

No obstant això, aquest import serà assumit per l'Ajuntament ja sigui mitjançant la liquidació de la Societat o per facturació que es realitzi en l'exercici 2004.

3.4.3. Deutors

El desglossament dels deutors a 31 de desembre de 2003 i 2002 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.03	Saldo a 31.12.02
Altres deutors		2189
Ajuntament Badia del Vallès	130.771	228.296
Hisenda Pública deutora	186.424	62.365
Total	317.195	292.850

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Ajuntament Badia del Vallès

En el saldo pendent de cobrament presenta una factura de 117.000 €, no reconeguda per l'Ajuntament i que es preveu abonar durant el 2004.

Conciliació amb l'Ajuntament a 31 de desembre de 2003	
Saldo segons Ajuntament	13.772
Factura 308 a abonar	117.000
Saldo segons Societat	130.772

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat i l'Ajuntament.

Com a conseqüència, aquesta factura hauria de ser ajustada, disminuint l'import de deutors en 117.000 €, les vendes en 100.862 €, i l'IVA repercutit en 16.138 €.

Hisenda Pública deutora

La composició del saldo deutor amb Hisenda és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.03
Hisenda Pública IVA a tornar	1.533
Hisenda Pública IVA a compensar	208.521
Hisenda Pública IVA suportat	(26.367)
Hisenda Pública retencions	17
Imp. beneficis anticipat	2.720
Total Hisenda Pública deutora	186.424

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

La declaració d'IVA inclou un import a cobrar de 208.521 €, i resten pendents d'ajustar els imports d'IVA a tornar i suportar per 1.533 € i 26.366 €, respectivament.

L'Ajuntament desconeix a què corresponen les dues partides anteriors. En el cas d'ajustar-se els imports esmentats, el saldo net a cobrar seria de 183.687 €.

L'impost anticipat sobre beneficis correspon als pagaments a compte de l'impost de societats de l'exercici 2003 que haurà de compensar-se en exercicis posteriors al disposar-se de pèrdues en l'any.

Cal fer esment que els saldos anteriors pendents de cobrar o compensar poden presentar problemes en la seva materialització efectiva en el procés de tancament definitiu de la Societat.

3.4.4. Inversions financeres temporals

La composició de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2003 és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.03
Bestreta Ajuntament	(430.000)
Fiances	(23.402)
Fiances locals	(3.714)
Fiances legals locals	(16.010)
C/C ITP pàrking	(3.678)
Inversions financeres temporals	(453.402)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Bestreta Ajuntament

L'Ajuntament va concedir la bestreta el 12 de setembre de 2002, i en un principi era a curt termini, malgrat no s'ha retornat fins a l'exercici 2004.

La bestreta s'inclou com a *Inversions financeres temporals* amb saldo creditor per 430.000 €. Aquest import s'hauria de reclassificar al passiu en el Balanç.

Fiances

La Societat ha registrat com a Inversions financeres temporals (amb signe creditor) les fiances rebudes pel lloguer dels locals comercials de la Plaça Major. L'import d'aquestes fiances hauria d'haver-se registrat com a Creditors a llarg termini al passiu del Balanç.

També s'inclou el saldo creditor del deute amb els compradors de les places d'aparcament de l'Avinguda Burgos que ingressen l'import de l'ITP i encomanen a la Societat la gestió i l'ingrés a la Generalitat d'aquest impost. La Societat hauria de registrar aquest deute amb els compradors, al passiu.

L'Impost sobre Transmissions Patrimonials s'ha d'ingressar en els 30 dies següents a l'operació. En els imports pendents a 31 de desembre, gestionats per l'Ajuntament no s'ha complert aquest termini.

3.4.5. Tresoreria

El desglossament a 31 de desembre de 2003 del saldo que figura en l'epígraf de Tresoreria correspon al següent:

Concepte	Saldo a 31.12.03	Saldo a 31.12.02
Pòlissa Caixa Penedès (*)	-	(585.282)
• C/C Caixa Penedès	34.266	33.590
• C/C ITP pàrquing (**)	3.678	-
Total Bancs	37.944	33.590
Total Tresoreria	37.944	(551.692)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

(*) En l'any 2003 el saldo disposat de la pòlissa de crèdit amb la Caixa Penedès està registrat a Creditors a curt termini (vegeu apartat 3.4.1).

(**) En l'exercici 2002 no es va comptabilitzar el compte d'ITP en la seva comptabilitat.

La Societat registra les seves operacions habituals en un únic compte bancari en la Caixa Penedès. No obstant això, disposa d'un altre compte corrent, amb un saldo de 3.678 €, denominat ITP pàrquing. En aquest compte corrent els compradors de les places d'aparcament de l'Avinguda Burgos ingressen l'import de l'ITP i encomanen a la Societat la gestió d'aquest impost i l'ingrés a la Generalitat.

3.4.6. Fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici 2003 ha estat el següent:

Concepte	Capital subscrit	Reserves	Pèrdues i guanys	Total
Saldo a 31.12.2002	6.010	9.720	16.939	32.669
Distribució resultat 2002	0,00	16.939	(16.939)	0
Resultat de l'exercici			(84.961)	(84.961)
Saldo a 31.12.2003	6.010	26.659	(84.961)	(52.292)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Capital social

A 31 de desembre de 2003 el capital de la Societat està dividit en 100 participacions socials de 60,10 € cadascuna d'elles, completament subscrites, i desemborsades i que són intransferibles del seu únic titular: l'Ajuntament de Badia del Vallès.

El 20 d'abril de 2002 es va formalitzar en escriptura pública l'acord pres a la Junta General de data 28 de novembre de 2001 en la qual, d'acord amb la Llei 46/1998, de 17 de desembre, i sobre la introducció de l'euro, es va acordar

redenominar en euros el capital social de la Societat, i ajustar en euros el valor nominal de les participacions.

Situació patrimonial

El resultat de l'exercici 2003 deixa la Societat en una situació patrimonial molt delicada en deixar els fons propis en saldo negatiu. No obstant això, atès que la Societat ja es troba actualment en un procés de liquidació no es requereix el sanejament patrimonial que estableix la normativa mercantil.

3.4.7. Creditors a curt termini

El desglossament de Creditors a curt termini a 31 de desembre de 2003 i a 31 de desembre de 2002 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.03	Saldo a 31.12.02
Proveïdors diversos	207.269	122.253
Creditors diversos	2.005	2.668
Hisenda Pública creditora per retencions practicades	124	0
Hisenda Pública creditora per Impost de societats	0	398
Pòlissa Caixa Penedès (*)	900.980	0
Total	1.110.378	125.319

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

(*) En els comptes anuals de l'exercici 2002 la pòlissa de crèdit figura comptabilitzada incorrectament en tresoreria en l'actiu amb signe creditor.

Proveïdors diversos

El desglossament per proveïdors del saldo pendent és el següent:

Proveïdor	31.12.2003	31.12.2002
SEROP, SL (aparcament i urbanització Av. Burgos)	207.268	185
ELSAMEX, SA (urbanització Pl. Major)	0	122.067
Total	207.268	122.252

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

El saldo correspon íntegrament al proveïdor SEROP, SL. Cal fer esment que el 30 de novembre de 2003 el creditor va haver d'efectuar un abonament, per error en el càlcul de direcció d'obra de les sis últimes certificacions per 164.792 €.

Creditors diversos

La composició dels creditors a 31 de desembre de 2003 és la següent:

Creditors diversos	31.12.03
Dopec	4.437
Bufet Escura	(2.383)
Notari Perez	(49)
Total creditors	2.005

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

En l'exercici 2004 el Bufet Escura ha abonat una factura de 1.134 €, quan la Societat tenia previst un abonament de 2.383 €. A conseqüència d'això, s'ha de regularitzar i portar a Pèrdues la diferència, per 1.249 €, i reclassificar el saldo deutor a l'actiu del Balanç per 1.134 €.

Pòlissa Caixa Penedès

El Consell d'Administració de la Societat en data 18 d'octubre de 2000 va autoritzar el president que subscriuís una pòlissa de crèdit per iniciar la construcció de l'aparcament de l'Avinguda Burgos. El 18 de setembre de 2001 es va contractar una pòlissa de crèdit per un any renovable amb la Caixa de Penedès amb límit de 901.000 €. A 31 de desembre de 2003 s'havia disposat de 900.980 €. La pòlissa ha estat cancel·lada el 20 d'abril de 2004.

3.4.8. Import net de la xifra de negocis

La composició de la facturació a l'Ajuntament en l'exercici 2003 és la següent:

Data	Factura	Objecte	Import
31.01.03	301	Seguretat i Salut (Dopec)	1.313
31.03.03	302	Seguretat i Salut (Dopec)	1.313
25.06.03	303	Construcció 119 places aparcament Av. Burgos	1.068.610
18.12.03	Ab. 305	Abonament factura 207	(156.352)
18.12.03	Ab. 306	Abonament factura 208	(96.416)
18.12.03	Ab. 307	Abonament factura 209	(5.797)
30.12.03	308	Gestió i execució aparcament	100.862
Total			913.533

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Durant l'exercici s'han retrocedit tres factures de l'exercici 2002 per un total de 258.565 €, mitjançant abonaments.

En el cas que s'haguessin provisionat les retrocessions de les factures esmentades, en els comptes de l'any 2002, aquests haurien presentat pèrdues i no s'hauria pagat Impost de societats ni s'haurien fet els pagaments a compte en l'any 2003.

Cal fer esment que es preveu retrocedir (mitjançant l'emissió d'un abonament) en el 2004 la factura 308 de 30 de desembre per un import de 100.862 €. En el cas de provisionar l'abonament en els comptes de l'exercici 2003, la pèrdua de l'any s'incrementaria en l'import esmentat.

3.4.9. Consums d'explotació

El Consum d'explotació de l'exercici correspon íntegrament a la construcció de l'aparcament de l'Avinguda Burgos, i presenta la composició següent:

Concepte	Import
Despeses obra	1.649.252
Despeses Seg. Salut	6.375
Seguretat	5.366
	1.660.993
Variació existències	(718.353)
Saldo a 31.12.2003	942.640

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

3.4.10. Altres despeses d'explotació

La composició del compte d'Altres despeses d'explotació és la següent:

Concepte	Import
Tributs	758
Registre	105
Assegurança	4.543
Notaris	2.100
Serveis Gestió	10.793
Total	18.299

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

Tributs

En l'exercici 2003 es va comptabilitzar i pagar l'IAE de l'any 2002 per 417 €, el qual s'hauria d'haver comptabilitzat al 2002.

Assegurança

Des de l'exercici 2001 la Societat té contractada una pòlissa de responsabilitat civil per cobrir el risc a l'obra de l'aparcament de l'Avinguda Burgos. Segons manifestacions de la Societat aquesta pòlissa es va subscriure per cobrir la responsabilitat subsidiària de l'Ajuntament.

No ens ha estat facilitada la documentació corresponent a la prima de l'exercici 2003.

Serveis de gestió

La Junta General de la Societat que va acordar la dissolució va nomenar entre els liquidadors de la Societat el Sr. Àngel Fernández Grauet, que fins llavors prestava els serveis de gerència. Tanmateix aquestes serveis de gerència i posteriorment els serveis com a liquidador són facturats per la Societat Bufete Escura, SL per a la qual treballa el Sr. Àngel Fernández Grauet. No existeix cap relació contractual entre Bufete Escura, SL i la Societat.

3.4.11. Resultat financer

El resultat financer correspon principalment a la despesa financera de 34.559 € de la pòlissa de crèdit disposada en l'exercici, de 900.980 €.

3.4.12. Resultats extraordinaris

Els Resultats extraordinaris de l'exercici corresponen a la regularització de saldos antics, amb el detall següent:

Concepte	Total	Benefici extraordinari	Pèrdua extraordinària
Elsamex	1	1	
Ormo CMI	2.002	2.002	
Vallesana	436	436	
Pascual Mur	112	112	
Arkab Graf.	56	56	
Prensa Vallès	367	367	
M.P. Salto Saura	1	1	
Xeina Holding	(2.189)		(2.189)
Total	786	2.975	(2.189)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels registres comptables de la Societat.

S'ha comptabilitzat la regularització de saldos per l'import net de 786 € quan pròpiament correspon a un benefici per 2.975 € i a una pèrdua extraordinària per 2.189 €.

3.5. CONTRACTACIÓ

La Societat ha de seguir els principis de publicitat i concurrència en la seva activitat contractual, d'acord amb el que estableix la Disposició addicional sisena

del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

En data 15 de novembre de 2000 es va signar un contracte amb SEROP, SL per a l'execució per fases de les obres de construcció de l'aparcament soterrat de 540 places i posterior urbanització de l'Avinguda Burgos per 4.192.247 € (IVA exclòs) i es va desglossar d'aquest import el corresponent a la primera fase, de 884.439 €. El maig del 2001 SEROP SL va cedir parcialment a Prefabricados Pesados, SA i a Leridana de Estructuras y Cubiertas, SA la fabricació de l'estructura i els treballs de muntatge per 1.385.134 € i 258.015 €, respectivament. En ambdós contractes de cessió s'especifica a part el pressupost corresponent a la primera fase.

Aquesta actuació va ser objecte de diverses modificacions que no es van formalitzar contractualment amb cap dels tres proveïdors que estaven realitzant l'obra. Per aquesta raó no és possible fer un seguiment de l'import contractat enfront dels costos reals. A més, la segona fase va iniciar-se durant l'exercici 2002 i tampoc no es va fer cap contracte per formalitzar-la.

D'altra banda, el proveïdor que factura a la Societat els serveis de fabricació de l'estructura és Prefabricados Pujol, SA i no Prefabricados Pesados, SA, que és la societat amb la qual es va formalitzar la cessió i el contracte de la fabricació de l'estructura de l'aparcament.

Els avals constituïts en la contractació de l'actuació van caducar el 31 de desembre de 2001, encara que el lliurament provisional de l'obra no es va efectuar fins al 12 de juny del 2003; el període de garantia continua vigent sense que es disposi de cap aval que en garanteixi el compliment.

4. SERVEIS NO OBLIGATORIS

En aquest apartat es presenta la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003 segons la classificació funcional. No s'analitza la Memòria de costos dels serveis, a l'efecte d'avaluar els costos dels serveis no obligatoris prestats per l'Ajuntament durant l'exercici, atès que aquest document no ha estat facilitat fins que l'informe ja havia estat elaborat. Com a conseqüència, la Sindicatura revisarà l'esmentada Memòria en l'informe referent a l'exercici 2004.

4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS

La Liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2002, per funcions, segons la classificació funcional de la despesa, es presenta en el quadre següent:

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general:	1.692.209	1.802.865	1.690.250	1.409.545	280.705
11	Òrgans de govern	1.005.955	1.060.717	946.531	776.757	169.774
12	Administració general	686.254	742.148	743.719	632.788	110.931
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	834.154	900.529	899.621	857.429	42.192
22	Seguretat i protecció civil	834.154	900.529	899.621	857.429	42.192
3	Seguretat, protecció i promoció social	828.196	1.839.509	1.579.192	1.272.570	306.622
31	Seguretat i protecció social	575.901	591.100	568.058	489.562	78.496
32	Promoció social	252.295	1.248.409	1.011.134	783.008	228.126
4	Producció béns públics de caràcter social	8.630.890	12.753.441	8.259.823	6.468.971	1.790.852
41	Sanitat	22.838	19.513	19.513	13.959	5.554
42	Educació	418.125	483.278	429.113	215.487	213.626
43	Habitatge i urbanisme	4.028.048	5.326.479	4.624.213	3.915.339	708.874
44	Benestar comunitari	717.584	747.688	686.528	446.053	240.475
45	Cultura	2.729.943	5.487.707	1.853.348	1.296.503	556.845
46	Altres serv. comunitaris i socials	714.352	688.776	647.108	581.630	65.478
6	Regulació econ. caràcter general	412.267	735.819	604.143	467.408	136.735
61	Regulació econòmica	269.832	569.384	440.194	369.544	70.650
62	Regulació comercial	142.435	166.435	163.949	97.864	66.085
0	Deute públic	231.000	231.000	185.527	185.527	0
01	Deute públic	231.000	231.000	185.527	185.527	0
Total		12.628.716	18.263.163	13.218.556	10.661.450	2.557.106

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

5. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte general de l'exercici 2003 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, es considera que la gestió economicofinancera i comptable durant l'exercici ha presentat mancances en l'Àrea de Personal, en l'Àrea d'Urbanisme, i en la custòdia dels expedients i documents administratius.

Referent a l'Àrea de Personal s'ha posat de manifest un alt grau de temporalitat del personal, un abús en les gratificacions extraordinàries, i errades en la gestió de la Seguretat Social que han evidenciat mancances de control en l'Àrea, part de les quals han estat corregides posteriorment pel mateix Ajuntament.

En la fiscalització de l'Àrea d'Urbanisme s'ha posat de manifest un alt incompliment del principi de legalitat en la gestió dels procediments seguits en la contractació, execució i control de les obres municipals.

En la fiscalització s'ha observat també unes greus mancances en la gestió i custòdia dels expedients administratius, el que ha ocasionat que la pràctica tota-

litat dels expedients de contractació s'hagin facilitat a la Sindicatura de forma incompleta, limitant així l'abast del nostre treball. D'igual forma, en els expedients relatius a l'atorgament de subvencions s'han observat les mateixes mancances en la custòdia de la documentació pertinent.

Quant al compliment de la legalitat en el desenvolupament de l'activitat econòmicofinancera de l'Ajuntament de Badia del Vallès, incloent-hi l'empresa pública municipal Badia 2004 Promocions, SL, les infraccions i anomalies es fan constar en l'apartat d'Observacions que segueix.

Finalment, atesa la crítica situació financera actual de l'Ajuntament i el procés inacabat de dissolució de la societat Badia 2004 Promocions, SL, i un cop esgotat el termini del període de deu anys previst en la Llei de creació del municipi de Badia del Vallès, i tot i que el finançament dels serveis no obligatoris s'ha ampliat fins al tancament de l'exercici 2005 per la disposició final tercera de la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, és opinió d'aquesta Sindicatura de Comptes que cal plantejar-se la viabilitat econòmica i financera d'aquest Ajuntament, i les conseqüències que es poden derivar de la necessitat de mantenir o reformar el règim de finançament extraordinari previst en l'esmentada Llei de creació.

5.1. OBSERVACIONS

Caldria tenir presents, i esmenar si escau, els fets més significatius que tot seguit s'indiquen en aquest apartat d'Observacions, alguns dels quals ja es van exposar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Pressupost inicial, modificacions i aprovació de la Liquidació del pressupost i del Compte general

1) Modificacions pressupostàries tramitades

El nombre d'expedients de modificació de crèdits tramitats durant l'exercici es considera elevat. Durant l'exercici 2003 es van tramitar trenta-sis expedients de modificació que van suposar un increment net del 45% dels crèdits inicials. Una part quantitativament important d'aquestes modificacions es va produir per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior per valor de 4.312.145€ (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.2.2).

2) Insuficiència del pressupost aprovat

Durant l'exercici l'Ajuntament no va disposar de pressupost suficient i va ser necessari reconèixer despeses de l'exercici 2003 en el pressupost de l'exercici

2004 per 393.686 €, amb l'acord d'autorització del Ple (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.2.2).

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

3) *Criteri comptable pel recàrrec de constrenyiment*

Pel que fa als criteris comptables, l'Ajuntament no va comptabilitzar els drets recaptats en concepte de recàrrec de constrenyiment ni tampoc les obligacions pagades pel mateix import a l'OGT en concepte del servei de recaptació en període executiu, incomplint, d'aquesta manera, el principi comptable de pressupost brut (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.1 i b) de l'apartat 2.1.3.2).

4) *Aplicacions comptables*

En alguns casos no es va efectuar el tractament comptable que estableix la ICAL. Les operacions a què es fa referència són les següents:

- L'Ajuntament comptabilitza les taxes per a la utilització privativa del domini públic local en l'article 31 *Taxes*, quan correspon fer-ho en l'article 32 *Taxes per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic* (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.2).
- El drets per a l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa es van enregistrar en el capítol 5, quan corresponia fer-ho com una taxa per l'ocupació privativa del domini públic en l'article 32 *Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic* (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.4).
- La construcció de l'aparcament soterrat a l'Avinguda Burgos es va comptabilitzar en l'article 60 *Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general*, quan, atesa la naturalesa patrimonial de l'aparcament, corresponia fer-ho en l'article 68 *Despeses en inversions de béns patrimonials* (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5).

5) *Incorreccions en l'enregistrament de les operacions no pressupostàries*

Pel que fa als epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 que fan referència a les operacions no pressupostàries i a les partides pendents d'aplicació, els fets observats han estat els següents:

- L'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria incorpora el saldo del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*, format per diverses operacions de les quals no s'ha pogut iden-

tificar quina part correspon a obligacions reconegudes pendents de pagament. Per tant, el saldo d'aquell epígraf hauria de ser zero. L'efecte d'aquesta correcció sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 és d'una disminució del seu import en 72.198€ (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.1).

- Es van considerar operacions no pressupostàries la constitució de fiances provisionals i definitives en metàl·lic quan, en principi i d'acord amb les definicions i relacions comptables de la ICAL, la constitució d'aquests dipòsits s'han de considerar ingressos pressupostaris (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.8.2). L'efecte net d'aquests fets sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 és d'un increment del seu import per 125.930€.

6) Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 presentat per l'Ajuntament, així com l'elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenten en el quadre següent (vegeu més explicació sobre la composició de les modificacions, en l'apartat 2.1.10):

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.03	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		3.736.974		3.695.143
• del pressupost corrent	2.258.376		2.223.514	
• de pressupostos tancats	1.708.152		1.701.183	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	12.342		12.342	
(-) saldos de dubtós cobrament	199.942		199.942	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	41.955		41.955	
2. Creditors pendents de pagament		3.365.305		3.643.178
• del pressupost corrent	2.557.106		2.950.792	
• de pressupostos tancats	557.067		557.067	
• del pressupost d'ingressos	141		141	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	250.991		135.178	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		1.211.195		1.221.874
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		119.008		121.943
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		1.463.856		1.151.896
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)		1.582.865		1.273.839

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 2003 facilitats per l'entitat local.

Es dóna, per tant, una diferència negativa de 311.960€ entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 1.463.856€, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 1.151.896€.

7) Aspectes de control intern

Pel que fa al control intern, del treball de fiscalització resulten les observacions següents:

- L'Estat de Tresoreria aprovat pel Ple de l'Ajuntament inclou el compte 589 *Formalització* per 2.420.379€ en cobraments i pagaments, malgrat la ICAL estableix que no ha de figurar aquest compte. Cal fer esment que l'Estat retut a la Sindicatura per a la fiscalització ja no inclou el compte esmentat (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.9).
- Les declaracions oficials d'IRPF, IVA i Seguretat Social presenten diferències amb els comptes extrapressupostaris al tancament de l'exercici, que hauran de regularitzar-se en l'any següent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.2).
- A l'inici de l'any 2003 l'Ajuntament va incloure una regularització de 36.174€ en el compte 568 *Deutors per IVA* de l'Estat de situació de conceptes no pressupostaris, per a coincidir amb el saldo de tancament de l'exercici anterior inclòs en el Romanent de tresoreria i Balanç de situació per 45.028€, del qual diferia al tancament de l'exercici 2002 (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.8.1).

8) Aspectes de legalitat (sense un efecte sobre el Romanent de tresoreria)

Pel que fa al personal, els aspectes de legalitat a comentar són els següents:

- Durant l'exercici 2003 l'Ajuntament va mantenir vigent el conveni, signat el 5 de setembre de 1996 amb l'empresa ADIGSA, segons el qual els imports dels tributs per l'ICIO i les llicències d'obra liquidats per l'Ajuntament a l'empresa per les obres realitzades en el municipi es compensarien amb una subvenció de l'Ajuntament a l'empresa.

Sobre aquest conveni, la interventora va emetre un informe, en el mateix sentit que el manifestat per aquesta Sindicatura de Comptes en anteriors informes de fiscalització, posant de manifest la manca d'adequació d'aquest conveni a l'ordenament jurídic vigent i la necessitat de revisar-lo (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.1).

- La plantilla del personal disposa d'un alt grau de temporalitat atès que es disposava de trenta-quatre interins, amb una antiguitat de fins a sis anys en

algun cas, i cinquanta-cinc treballadors amb contracte laboral temporal, dels quals quinze tenien una antiguitat entre tres i nou anys i per tant havien passat a ser treballadors laborals fixos de forma impròpia d'acord amb la legislació laboral vigent, i sense donar compliment a la normativa que regula l'accés a l'administració (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.1).

- Trenta treballadors han superat les vuitanta hores extraordinàries que fixa com a límit la normativa vigent. La inspecció de treball ha sancionat l'Ajuntament per aquest motiu (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.1).
- L'Ajuntament va satisfer 38.828€ per les indemnitzacions per acomiadament de dos treballadors laborals fixos de la plantilla per disminució no intencionada del rendiment, que provocava ineptitud sobrevinguda del treballador. Tanmateix, es considera que, atès el nombre de llocs de treball existents a la plantilla de personal laboral de l'Ajuntament, es podria haver fet una permuta entre llocs diferents, sense que hagués calgut tramitar els acomiadaments i incórrer en despeses innecessàries (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.4.1).

Pel que fa a la contractació, els aspectes de legalitat a comentar són els següents (vegeu observacions b) a k) de l'apartat 2.1.4.5):

- L'Ajuntament no té constituït el Registre públic de contractes que estableix l'article 118 del TRLCAP, i tampoc no comunica a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri de Economia i Hisenda ni a la Sindicatura de Comptes les dades relatives als contractes adjudicats.
- Gran part dels expedients de contractació presentats a la Sindicatura per a la seva fiscalització eren incomplets. Això ha limitat l'abast del nostre treball.
- En l'adjudicació no es compleixen tots els tràmits pertinents: disposar de resolució d'incoació de l'expedient, certificat d'existència de crèdit, informe jurídic sobre l'adequació del plec. Així mateix els plecs de clàusules administratives no són signats per l'adjudicatari acceptant les condicions.
- En dos contractes s'ha iniciat l'obra sense que l'adjudicatari hagi signat el preceptiu contracte administratiu ni dipositat la garantia definitiva. Aquest fet podria ocasionar la resolució de l'adjudicació per incompliment del contractista.

Balanç de situació i Compte de resultats

9) *Balanç de situació i Compte de resultats*

Durant l'exercici s'ha incorporat a l'actiu del balanç del nou inventari de béns realitzat.

L'Ajuntament no ha facilitat l'inventari detallat ni ha incorporat al balanç ni la identificació dels moviments de l'exercici en l'immobilitzat, el que ha impossibilitat a la Sindicatura la revisió adequada de l'immobilitzat i el resultat extraordinari de l'exercici (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.1).

La incorporació de l'inventari ha suposat un benefici extraordinari de 15.634.408 €. Cal esmentar que el Compte de resultats extraordinaris aprovat pel Ple de l'Ajuntament en el Compte general de l'exercici presentava un benefici menor en 1.538.498 € respecte al resultat real atès que no incloïa l'efecte de les amortitzacions. No obstant això, el resum del compte de resultats aprovat a la mateixa data disposa dels imports globals correctes (vegeu apartat 2.2.2).

10) Préstecs formalitzats amb l'ICF

En l'Estat del deute a 31 de desembre de 2003 presentat per l'Ajuntament hi manquen les tres operacions formalitzades amb l'ICF amb un saldo de 7.305.214 € (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.5).

Comptes i estats informatius

11) Quadre de finançament anual

L'Ajuntament no ha presentat en el seu Compte general el preceptiu Quadre de finançament anual a 31 de desembre de 2003 (vegeu observació de l'apartat 2.3.1).

12) Comptes de control pressupostari

Igual que en els exercicis anteriors, en el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2003 no constava cap saldo en els comptes de control pressupostari tant pel que fa a les despeses compromeses d'exercicis posteriors com pel que fa als ingressos compromesos (vegeu observacions a) i b) de l'apartat 2.3.2).

Pel que fa als comptes relatius a despeses, del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que en aquests comptes almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors al tancament de l'exercici per l'endeutament existent a aquella data.

Quant als comptes relatius a ingressos, almenys hauria de constar-hi l'import corresponent als compromisos d'ingrés formalitzats amb la Generalitat i amb els ajuntaments de Cerdanyola del Vallès i de Barberà del Vallès.

Serveis no obligatoris

13) Memòria de costos dels serveis

L'Ajuntament no ens ha facilitat la Memòria de costos dels serveis i, per tant, no s'ha pogut avaluar el càlcul dels costos dels serveis no obligatoris (vegeu capítol 4).

La Sindicatura considera especialment greu aquesta manca de la Memòria de costos, atès que limita la fiscalització encomanada per la Llei 1/1994, mentre la Generalitat es faci càrrec del finançament dels serveis no obligatoris.

Societat municipal Badia 2004 Promocions, SL

14) Liquidació Societat

L'Ajuntament espera liquidar la Societat durant el més de febrer de 2005. Això suposarà que l'Ajuntament presumiblement haurà d'assumir com a pèrdua les existències per un import de 1.156.349 € així com els deutors que no siguin finalment cobrats —com són l'IVA deutor o l'abonament del Bufet Escura—.

15) Incompliment de l'article 115 de la Llei de societats de responsabilitat limitada

L'article 115 de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada conté l'obligació dels liquidadors de formular un inventari i un balanç de la societat amb referència al dia en què aquesta s'hagués liquidat. Els liquidadors no han formulat un inventari i el balanç que han formulat no està referit a la data de liquidació.

16) Incompliment de l'acord de la Junta General de 25 de juliol de 2002

La Junta General de data 25 de juliol de 2002 que va acordar la dissolució de la Societat i l'entrada al període de liquidació, va acordar també l'elevació de l'acord a escriptura pública i posterior inscripció en el Registre Mercantil. La Junta General va facultar l'alcalde per a les esmentades actuacions. No hem pogut obtenir evidència que la dissolució de la Societat s'hagi formalitzat en escriptura pública, però, no consta inscrita en el Registre Mercantil.

17) Comparació de la informació

En els comptes anuals a 31 de desembre de 2003, la Societat ha realitzat algunes reclassificacions al Balanç i al Compte de pèrdues i guanys de l'exercici

2002 que impedeixen la comparació dels imports amb els imports de l'exercici 2003. Tal com s'estableix en el PGC en la Memòria de la Societat s'haurien de donar les explicacions necessàries per poder comparar els comptes d'ambdós exercicis.

18) Reclassificacions

En els exercicis 2002 i 2003 les fiances a curt termini s'han registrat incorrectament amb signe negatiu com a Inversions financeres temporals, però mantenint el mateix criteri en ambdós anys (vegeu apartat 3.4.4 del present informe).

En l'exercici 2002 l'import de què s'ha disposat de la pòlissa de crèdit de 585.282 € s'ha registrat incorrectament com a Tresoreria, amb signe negatiu. En l'exercici 2003 l'import de què s'havia disposat de 900.980 € estava registrat correctament a creditors a curt termini (vegeu apartat 3.4.7 del present informe).

En l'exercici 2003 s'ha registrat incorrectament la bestreta de l'Ajuntament com Inversions Financeres Temporals amb signe negatiu per 430.000 €. En el 2002, la mateixa bestreta es va comptabilitzar com a part del deute a cobrar de l'Ajuntament amb signe negatiu (vegeu apartat 3.4.4 del present informe).

19) Existències

La Societat registra a Existències el cost de les actuacions pendents de facturar a l'Ajuntament. A 31 de desembre de 2003 el valor en existències era de 1.156.349 €. No obstant això, la totalitat de les places de l'aparcament construïdes per la Societat ja han estat facturades a l'Ajuntament, i per tant el que queda en Existències a 31 de desembre de 2003 correspon a l'excés de despesa respecte al que estava previst com cost de les vendes, i no correspon a cap existència física que pugui ser inventariada.

Tenint en compte això l'import s'hauria de provisionar totalment, amb l'augment de la pèrdua de l'exercici que això representa.

L'Ajuntament haurà d'assumir aquesta pèrdua en la liquidació de la Societat.

20) Inversions financeres temporals

El compte d'Inversions financeres temporals inclou, amb saldo creditor per 430.000 €, una bestreta concedida per l'Ajuntament l'exercici 2002, la qual era en un principi a curt termini. Tanmateix, a la data de fiscalització al 2004 resta encara pendent de ser retornada o aplicada al pagament de factures. L'import s'hauria de reclassificar al passiu en el Balanç.

La Societat ha registrat com a Inversions financeres temporals (amb signe creditor) les fiances rebudes pel lloguer dels locals comercials de la Plaça Major. L'import d'aquestes fiances hauria d'haver-se registrat com a Creditors a llarg termini al passiu del Balanç.

També s'inclou amb saldo creditor el deute amb els compradors de les places d'aparcament de l'Avinguda Burgos que ingressen l'import de l'ITP i encomanen a la Societat la gestió i l'ingrés a la Generalitat d'aquest impost. La Societat hauria de registrar al passiu aquest deute amb els compradors.

L'Impost sobre transmissions patrimonials s'ha d'ingressar en els 30 dies següents a l'operació. En els imports pendents a 31 de desembre, gestionats per l'Ajuntament no s'ha complert aquest termini.

21) Fons propis

El resultat de l'exercici 2003 deixa la Societat en una situació patrimonial molt delicada en deixar els fons propis en saldo negatiu per 52.292 €.

No obstant això, atès que la Societat ja es troba actualment en procés de liquidació no es requereix el sanejament patrimonial que estableix la normativa mercantil.

22) Errors en la confecció de l'Impost de societats

La Societat no ha notificat a Hisenda Pública el canvi de denominació de la Societat quan ha entrat en període de liquidació i ha presentat l'Impost sobre societats corresponent a l'exercici 2003 amb el nom antic i sense indicar "en liquidació". A més, només s'han esmentat dos dels liquidadors en l'apartat reservat a tal fi en lloc dels cinc nomenats per la Junta General. La Societat hauria de fer les gestions necessàries per a corregir aquestes anomalies.

23) Facturació serveis de liquidació

La Junta General de la Societat que va acordar la dissolució va nomenar entre els liquidadors de la Societat el Sr. Àngel Fernández Grauet que fins llavors prestava els serveis de gerència. Tanmateix aquests serveis de gerència i posteriorment els serveis com a liquidador són facturats per la Societat Bufete Escura, SL per a la qual treballa el Sr. Àngel Fernández Grauet. No existeix cap relació contractual entre Bufete Escura, SL i la Societat. La Societat hauria de prendre les mesures adients per a formalitzar per escrit aquestes relacions.

24) Contractació

El novembre de l'any 2000 es va contractar amb SEROP, SL la construcció de 540 places d'aparcament i posterior urbanització de l'Avinguda Burgos. Aquest contracte es va cedir parcialment durant l'exercici 2001 a dos proveïdors. Posteriorment hi ha hagut diverses modificacions en el projecte inicial quant al nombre de places a construir i als metres quadrats a urbanitzar, i en conseqüència als pressupostos d'ambdues actuacions. Aquestes modificacions no s'han formalitzat contractualment ni amb l'adjudicatari principal de les obres ni amb els proveïdors als quals es va cedir part d'aquestes. A més, la primera fase va finalitzar durant l'exercici 2002 i va començar la segona sense que tampoc no es formalitzés el contracte corresponent.

Un dels proveïdors amb què es va formalitzar la cessió parcial i el contracte de part de les obres de construcció de l'aparcament de l'Avinguda Burgos és Prefabricados Pesados, SA. Tanmateix, la Societat que ha emès la factura és Prefabricados Pujol, SA.

Els avals constituïts en la contractació de l'actuació van caducar el 31 de desembre de 2001 malgrat l'entrega provisional de l'obra no es va efectuar el 12 de juny del 2003, i el període de garantia continua vigent sense que es disposi d'aval que garanteixi el seu compliment.

25) Programa d'actuacions, inversions i finançament (PAIF)

La Societat no ha elaborat el PAIF per a l'any 2003. Aquesta observació ja s'havia inclòs en els anteriors informes de la Sindicatura.

26) Control intern

No ens consta que s'hagi produït cap canvi en els procediments seguits per la Societat en l'aspecte de control intern. Per tant, continuen les deficiències que es van posar en evidència en l'informe de la Sindicatura corresponent als exercicis 2000 i 2001 i són aplicables en la seva totalitat les recomanacions que s'hi van posar de manifest.

27) Aspectes de gestió

La principal obra gestionada per la Societat ha estat la urbanització i construcció d'un aparcament a l'Avinguda Burgos. A l'inici de l'obra es va preveure construir 540 places d'aparcament amb un cost de 3.884.121 €, i finalment al 2003 s'han construït 218 places, el 40% de les previstes, per un import de 3.583.668 €, proper a l'inicialment pressupostat pel doble de places. Això posa de manifest una gestió gens acurada de la Societat.

5.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, caldria aplicar les recomanacions que s'exposen tot seguit en aquest apartat de Recomanacions, les quals, en la majoria de casos, són reproducció de les exposades en altres informes de fiscalització relatius a l'Ajuntament.

Tanmateix, cal posar de manifest que l'Ajuntament, en els dos darrers exercicis, ja ha adoptat una part de les Recomanacions fetes en anteriors informes de fiscalització emesos per aquesta Sindicatura de Comptes.

Aspectes generals

1) Finançament condicionat

La Llei de creació del municipi estableix un finançament especial dels serveis no obligatoris del municipi. D'igual forma la Resolució 536/V del Parlament de Catalunya insta que la Sindicatura comprovi que la subvenció aportada per la Generalitat es destini a la seva finalitat.

L'Ajuntament no ha facilitat a la Sindicatura la informació necessària per a poder avaluar la correcta aplicació dels fons. Com a conseqüència recomanem el condicionament del finançament que ha de rebre de la Generalitat a facilitar la Memòria que permeti avaluar la seva correcta aplicació i que implica el compliment de la normativa vigent en matèries com personal, contractació, subvencions, o administració de la documentació pertinent.

2) Memòria de l'exercici

Fora convenient que amb els comptes retuts s'enviés una Memòria d'execució del pressupost de l'exercici, com a part integrant de la Memòria anual de la Corporació. Caldria que aquesta Memòria anual tingués, a la vegada, una àmplia difusió.

A més, ateses les circumstàncies particulars de l'Ajuntament en relació amb el finançament del cost dels serveis no obligatoris per part de l'Administració de la Generalitat, seria també convenient que l'esmentada Memòria incorporés explicacions respecte a l'evolució d'aquests serveis no obligatoris. D'aquesta manera se sensibilitzaria la població del municipi respecte a les possibilitats futures de la seva prestació.

3) *Organització i plantilla de personal*

Aproximadament la meitat de les places de la plantilla de l'Ajuntament estan cobertes, des de fa anys, amb personal interí per a les places de funcionari o amb contractes temporals per al personal laboral.

Per tal de regularitzar la situació de temporalitat d'aquestes places i de les persones que les ocupen, convindria que, en el cas dels interins, l'Ajuntament iniciés els tràmits per a convocar els corresponents processos selectius (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.1). En el cas del personal laboral que no disposa de plaça, recomanem que l'Ajuntament estudiï la necessitat del lloc de treball, i si així es considera, ampliar primer la plantilla i posteriorment iniciar el procés selectiu legal (vegeu observacions a) i b) de l'apartat 2.1.4.1).

D'altra banda, durant la realització del treball de fiscalització s'ha fet palesa una certa acumulació de tasques en l'Àrea de Serveis Econòmics i d'Intervenció de l'Ajuntament. En aquest sentit, seria convenient incorporar a l'equip existent un tècnic superior especialitzat en temes econòmics.

4) *Funcionaris amb habilitació de caràcter estatal*

Les places d'interventor i de secretari general no estan cobertes per funcionaris d'habilitació amb caràcter estatal, tal com estableix la normativa vigent. Com a conseqüència, recomanem el cobriment de les places pels procediments legalment establert.

5) *Política d'ingressos i de despeses*

Encara que fins a l'any 2005 el nou municipi rebrà un finançament excepcional per part de l'Administració de la Generalitat, cal establir unes actuacions encaminades a garantir la seva viabilitat econòmica a mitjà termini, per quan aquest finançament deixi d'existir.

En aquest sentit, es recomana que es revisi les possibilitats d'augmentar la recaptació fiscal de l'Ajuntament així com la d'altres ingressos susceptibles de millorar-se com el lloguer obtingut de les zones comercials.

6) *Control intern*

Pel que fa als procediments, a continuació s'assenyalen algunes mesures que, tot i no ser obligatòries, contribuirien a millorar-los.

Seria convenient definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent,

contribuirien a sistematitzar la gestió. Alguns d'aquests registres podrien ser els següents:

- Un registre de totes les subvencions i transferències sol·licitades per l'Ajuntament, el qual hauria de permetre identificar la situació existent en cada moment respecte al seu cobrament, condicionat o no.
- Un registre d'informes d'advertiment de legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.

També s'hauria d'instaurar un sistema periòdic d'anàlisi dels comptes i estats a fi de tenir la informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions. En aquest sentit caldria establir procediments periòdics d'encreuament d'informació amb tercers, com per exemple, els següents:

- Sol·licitud de confirmació de saldos pendents de pagament, als creditors més importants.
- Sol·licitud d'informació a les companyies explotadores de serveis de subministrament que afecten el municipi, en relació amb els ingressos bruts procedents de la facturació efectuada en el terme municipal, a l'efecte que l'Ajuntament pugui liquidar el preu públic corresponent al període que pertoca, al més aviat possible.

A més, s'haurien de dissenyar documents formals de conciliació de saldos amb creditors o altres, per tal de facilitar les tasques de comprovació i permetre'n la revisió.

7) *Arxiu de la documentació administrativa*

En la fiscalització realitzada s'ha observat una greu deficiència en l'arxiu de la documentació administrativa (expedients de contractació, convenis, subvencions, etc.), la qual és imprescindible mantenir adequadament arxivada i controlada. Per aquest motiu es recomana l'establiment d'un arxiu dels expedients, convenientment inventariat i amb un adequat control d'accés (vegeu l'observació a) de l'apartat 2.1.4.4, i les observacions b) a k) de l'apartat 2.1.4.5 i l'observació b) de l'apartat 2.1.4.6).

8) *Externalització dels serveis de neteja*

En els dos últims exercicis s'han produït quatre acomiadaments de personal de neteja de l'Ajuntament, el que ha suposat un cost molt elevat per a la Corporació. Per aquesta raó recomanem l'estudi de la seva possible externalització.

Aspectes comptables

9) *Elaboració del pressupost*

Pel que fa a l'elaboració del pressupost, es fan les recomanacions següents:

- Dotacions de crèdit

Les dotacions de crèdit dels conceptes pressupostaris del capítol 3 *Despeses financeres* del pressupost de despeses són molt superiors a la despesa enregistrada al llarg de l'exercici en aquest capítol (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.3).

Seria aconsellable que, a l'hora d'elaborar el projecte de pressupost, es tinguessin en compte el conjunt de despeses susceptibles de ser reconegudes en els diferents conceptes pressupostaris al llarg de l'exercici, per tal que les dotacions dels crèdits fossin com més acurades millor i aconseguir, així, uns elevats graus d'execució.

- Annex relatiu als Plans d'inversió i els seus programes de finançament

Si bé no és obligatori, seria recomanable que l'Ajuntament elaborés l'Annex relatiu als Plans d'inversió i els seus programes de finançament, referits als quatre exercicis immediatament posteriors a aquell que es pressuposta.

10) *Comptes no pressupostaris*

Els comptes no pressupostaris, deutors i creditors, mantenen saldos pendents de regularitzar, respecte als quals caldria que l'Ajuntament realitzés gestions per a la seva conciliació i cancel·lació, ja sigui aplicant-los en el compte pressupostari que correspongui, fent-los efectius o bé anul·lant-los, seguint els procediments establerts per la normativa vigent (vegeu observacions a) a d) de l'apartat 2.1.8.2 i a) de l'apartat 2.1.8.1).

11) *Balanç de situació*

Per a completar la regularització dels saldos comptables dels comptes de l'immo-bilitzat amb les dades de la nova valoració de l'Inventari de béns de l'Entitat, seria convenient que s'incorporessin al compte de Patrimoni cedit de l'Ajuntament el valor dels terrenys dels Instituts de Batxillerat i de Formació Professional, un cop es formalitzés un acord de cessió amb la Generalitat de Catalunya, propietària dels terrenys.

12) Estats del Compte general

L'Estat de tresoreria i el Compte de resultats aprovats pel Ple de l'Ajuntament i els retuts a la Sindicatura presenten diferències i errors, ocasionats segons l'Ajuntament per un error del programa informàtic. Recomanem l'adequada revisió dels estats a aprovar i a retre, evitant els errors que es puguin produir.

13) Finançament dels nous projectes

El finançament diferencial que rep l'Ajuntament de Badia respecte a la resta de municipis fa necessari recomanar que per a la realització de nous projectes en el municipi es delimiti adequadament el seu finançament, i no s'encetin noves activitats que no disposin d'un finançament suficient amb els mitjans propis del municipi o subvencions exteriors que garanteixin integrament la seva viabilitat.

14) Revisió dels serveis prestats per l'Ajuntament

Tal com manifesta la interventora en el seu informe referent als comptes de l'exercici, la Sindicatura considera que donada la situació financera de l'Ajuntament, s'hauria de portar a terme una revisió i avaluació dels diferents serveis prestats, amb l'objectiu de millorar l'eficiència i adequar-los a les capacitats pressupostàries del municipi.

15) Optimització de la capacitat fiscal del municipi

Tenint en compte l'elevat nivell de necessitat de serveis públics i socials del municipi i la insuficiència estructural a mitjà termini de la ciutat per generar recursos propis, posat de manifest per l'informe de viabilitat econòmica i financera presentat per la interventora, la Sindicatura recomana estudiar la possibilitat d'exhaurir la capacitat fiscal de la ciutat, de forma prèvia a l'obtenció dels recursos d'altres administracions.

16) Dissolució de la societat Badia 2004 Promocions, SL en liquidació

La Junta General de la societat municipal Badia 2004 Promocions, SL va acordar dissoldre-la el mes de juliol de 2002. A la finalització d'aquest informe resta pendent d'efectuar-se el tancament definitiu.

Recomanem accelerar els tràmits necessaris per a liquidar els actius i passius de la Societat, formalitzar l'escriptura pública corresponent i el preceptiu registre de la liquidació en el termini més breu possible.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Badia del Vallès amb registre de sortida núm. 2005/3235, data 27 de juny de 2005, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 1677, data 27 de juny de 2005:

"Ajuntament de
Badia
del Vallès

Sr. Alexandre Pedrós i Abelló
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Assumpte: Informe de fiscalització exercici 2003

Benvolgut senyor,

En relació al projecte d'informe de fiscalització 10/2004-E de l'Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004, Promocions, SL, exercici 2003, per part d'aquest Ajuntament s'efectuen les al·legacions següents:

- En relació a l'apartat 2.1.4.2 Despeses en béns corrents i serveis:
Al paràgraf segon s'efectua l'observació referent als saldos pendents d'exercicis tancats anteriors al 2002 per un import de 16.541 €, a la qual s'ha de manifestar que durant l'exercici 2004 es van efectuar les rectificacions corresponents i per tant aquests saldos resten regularitzats.
- En relació a l'apartat 2.1.3.4.a Ingressos per l'ocupació de la via pública:
Respecte a l'esmentat de què els ingressos comptabilitzats en aquest capítol pressupostari s'haurien de comptabilitzar en el capítol 3 Taxes i preus públics, dins l'article 32, cal considerar —i afegir— que el pressupost d'ingressos de l'exercici 2004 recull els ingressos procedents de la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local

en l'article 32 taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic en aplicació de l'Ordre de 8 de setembre de 1999, per la qual es modifica l'Ordre de 20 de setembre de 1989.

- En relació a l'apartat 2.1.4.3.b Interessos préstecs de l'Institut Català de Finances i l'apartat 2.2.1.5.a Préstecs formalitzats amb l'Institut Català de Finances (ICF):

S'exposa que en l'Estat del deute presentat per l'Ajuntament hi manquen les operacions de préstec formalitzades per l'Ajuntament amb l'ICF i que la seva introducció faria variar els índex de càrrega financera i d'estalvi net calculats. L'actuació de l'Ajuntament de no reconèixer aquestes operacions com a càrrega financera ni tampoc en la minoració de l'índex d'estalvi net respon a les indicacions rebudes per part del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya que estableixen que aquestes operacions de crèdit no estan subjectes a tutela financera.

L'Alcalde

[Signatura, il·legible, i segell de l'Ajuntament]

José Luís Jimeno Sáez

Badia del Vallès, 21 de juny de 2005"

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: setembre de 2005

Dipòsit legal: B-40573-2005