

Informe 48/1998-B

Ajuntament de Banyoles

Exercici 1997



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 18 de setembre de 2000, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 48/1999-B relatiu a l'Ajuntament de Banyoles, exercici 1997.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del Síndic major.

Barcelona, 28 de setembre de 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



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

ÍNDEX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Organització i control intern	9
1.2.3. Informació objecte d'examen	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	15
2.1. ROMANENT DE TRESORERIA	15
2.1.1. Deutors pendents de cobrament	15
2.1.2. Creditors pendents de pagament	27
2.1.3. Fons líquids en la Tresoreria	34
2.1.4. Romanent de tresoreria afectat	35
2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals.....	37
2.2. ENDEUTAMENT	47
2.2.1. Endeutament a llarg termini	47
2.2.2. Endeutament a curt termini.....	51
2.2.3. Tutela financera	53
2.3. RECAPTACIÓ DELS TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS.....	53
2.3.1. Procediment i òrgans que intervenen.....	53
2.3.2. Gestió del cobrament	56
2.4. ALTRES ASPECTES OBSERVATS	60
3. CONCLUSIONS.....	64
3.1. OBSERVACIONS	64
3.1.1. Romanent de tresoreria	64
3.1.2. Endeutament financer	67
3.1.3. Recaptació dels tributs i altres ingressos	67
3.2. RECOMANACIONS.....	68
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	70

ABREVIACIONS

IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre els béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
INCASOL	Institut Català del Sòl
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
LCAP	Llei 13/95, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques
LMFAOS	Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (LRHL)
PMTE	Participació municipal en els tributs no cedits de l'Estat
PROSOLBA, SA	Programes de la Subseu Olímpica de Banyoles, SA

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 Banyoles.

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les seves Normes de Règim Interior, i en l'execució del Pla anual de treball de l'exercici 1998.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Banyoles (exclosos els ens dependents) corresponent a l'exercici 1997 i limitada als aspectes següents:

- a l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97,
- a l'endeutament, tant a curt termini com a llarg termini, i
- a la recaptació dels tributs i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3 d'ingressos).

La finalitat d'aquest treball s'ha adreçat a obtenir una raonable seguretat sobre els punts següents:

- que la informació financera que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.97 es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i
- que en el desenvolupament de l'activitat economicofinancera relativa a les dues àrees esmentades —d'endeutament i de recaptació— s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent, conforme als principis comptables que són d'aplicació a l'Ajuntament, que s'han emprat uns procediments de gestió adequats i que els resultats obtinguts han estat pertinents.

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

Tanmateix, s'ha considerat convenient afegir en l'apartat 2.4, Altres aspectes observats, algunes observacions addicionals relatives a aspectes de l'activitat realitzada per l'Ajuntament tot i que la seva anàlisi no hagi estat inclosa en aquest treball.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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

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

En relació amb els imports modificats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 (vegeu 2.1.5) com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, s'ha de fer constar el següent:

- no s'ha tingut en consideració l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió,
- no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ de reconeixement del dret o de l'obligació.

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

El treball de camp de la fiscalització va finalitzar el 3.6.99, però el procés de redacció de l'esborrany i el de la tramitació de les al·legacions ha diferit l'aprovació definitiva de l'informe.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Banyoles està situat a la comarca del Pla de l'Estany i és la capital de la comarca. El seu territori és de 10,9 km² i la seva població de 14.395 habitants (segons el padró municipal de l'any 1996, referit a 1 de maig).

1.2.2. Organització i control intern

A més dels òrgans bàsics legalment establerts, durant el període analitzat l'Ajuntament tenia constituïdes, entre altres òrgans complementaris, cinc comissions informatives de caràcter permanent.

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

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

Segons l'article 2 del Reial decret 1732/1994 de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, el lloc de treball de la Intervenció ha d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal. A l'Ajuntament de Banyoles aquest lloc està classificat de 1a categoria, subescala d'intervenció-tresoreria, categoria superior, d'acord amb la Resolució del 16.9.80 de la Direcció General d'Administració Local (Ministeri d'Administració Territorial).

Durant el primer trimestre de l'exercici 1997 la plaça d'Intervenció, que estava vacant, va estar ocupada accidentalment per una funcionària administrativa de l'Ajuntament, fins que l'1.4.97 es va nomenar per a ocupar aquest lloc un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, en comissió de serveis.

Durant el període examinat, exercici 1997, el Departament d'Intervenció tenia com a personal adscrit les dues persones esmentades: l'Interventor (a partir del segon trimestre) i la funcionària administrativa.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.97, el qual s'integra dins el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1997.

Aquesta informació s'ha complementat amb aquells altres comptes, estats, annexos i documentació complementària que componen el Compte general de l'Ajuntament i que afecten, a més de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97, les dues àrees objecte de fiscalització esmentades en l'apartat 1.1.1.

El Compte general de l'Ajuntament relatiu a l'exercici 1997 va ser sotmès a l'informe de la Comissió especial de comptes el 3.11.98 i, després d'haver realitzat tots el tràmits preceptius, el 31.12.98 el Ple de la Corporació va acordar la seva aprovació definitiva. D'acord amb la normativa vigent, aquests tràmits s'havien de realitzar abans de l'1.6.98 i abans de l'1.10.98, respectivament.

En els quadres següents es mostra, només a efectes informatius, un resum dels comptes i estats més representatius inclosos per l'Ajuntament en el seu Compte general corresponent a l'exercici 1997.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 48/1998-B

Ajuntament de Banyoles
Codi: 170157

EXERCICI: 1997
Població: 14.395

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en milers de pta.)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ				
1. Capítols ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d) Pendent cob.
1.Impostos directes	518.193	0	0,0	518.193	524.392	32,5	101,1	470.991	89,8 53.401
2.Impostos indirectes	30.000	0	0,0	30.000	39.107	2,4	130,3	28.326	72,4 10.781
3.Taxes i altres ingressos	1.167.658	177.990	15,2	1.345.647	523.232	32,5	38,8	241.983	46,2 281.249
4.Transferències corrents	225.550	8.955	3,9	234.505	241.747	15,0	103,0	214.963	88,9 26.784
5.Ingressos patrimonials .	21.500	0	0,0	21.500	30.203	1,8	140,4	25.337	83,8 4.866
6.Alienació invers. reals	184.000	(98.515)	(53,5)	85.485	43.237	2,6	50,5	38.690	89,4 4.547
7.Transferències capital .	57.500	1.665	2,8	59.165	11.510	0,7	19,4	0	0,0 11.510
8.Variac. actius financers	0	607.281	***,*	607.281	0	0,0	0,0	0	0,0 0
9.Variac. passius financ.	84.750	111.872	132,0	196.622	195.817	12,1	99,5	195.817	100,0 0
Total ingressos	2.289.151	809.249	35,3	3.098.399	1.609.245	100,0	51,9	1.216.107	75,5 393.138
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d) Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	447.901	(6.524)	(1,4)	441.376	439.897	30,6	99,6	438.177	99,6 1.720
2.Compres béns i serveis .	277.709	30.984	11,1	308.693	287.272	20,0	93,0	208.871	72,7 78.401
3.Interessos	130.578	(10.805)	(8,2)	119.772	103.872	7,2	86,7	93.509	90,0 10.363
4.Transferències corrents	75.349	(501)	(0,6)	74.848	72.611	5,0	97,0	51.391	70,7 21.220
6.Inversions reals	1.283.250	795.891	62,0	2.079.141	456.457	31,8	21,9	209.247	45,8 247.210
7.Transferències capital .	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
8.Variac. actius financ...	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
9.Variac. passius financ.	74.364	204	0,2	74.568	74.568	5,1	100,0	71.827	96,3 2.741
Total despeses	2.289.151	809.249	35,3	3.098.399	1.434.679	100,0	46,3	1.073.023	74,7 361.656
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	2.289.151	809.249	35,3	3.098.399	1.609.245	51,9	1.216.107	75,5	393.138
Total despeses	2.289.151	809.249	35,3	3.098.399	1.434.679	46,3	1.073.023	74,7	361.656
Diferències	0	0	0	0	174.567		143.084		31.483

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 milers de pta.)

1.Drets reconeguts nets	1.609.245
2.Obligacions reconegudes netes	1.434.679
3.Resultat pressupostari	174.567
4.Desviacions positives de finançament	279.100
5.Desviacions negatives de finançament	224.614
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0
7.Resultat d'operacions comercials	0
8.Altres	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	120.080

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

1.Deutors pendents de cobrament .	1.201.481
. del pressupost corrent	393.138
. de pressupostos tancats	940.693
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	8.821
(-) saldos de dubts cobrament	134.324
(-) cob. pendents aplic. def. .	6.848
2.Creditors pendents de pagament	799.193
. del pressupost corrent	361.656
. de pressupostos tancats	191.851
. del pressupost d'ingressos ..	0
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	246.911
(-) pag. pendents aplic. def. .	1.225
3.Fons líquids en la tresoreria .	80.602
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	656.405
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	(173.515)
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4+5+6)	482.890

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

INGRESSOS Pendent de cobrament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.1997
1996	502.404	(16.890)	485.514	185.627	299.887
1995	365.303	(5.291)	360.011	72.745	287.267
1994	160.952	(4.562)	156.391	8.427	147.964
1993	72.101	(2.024)	70.077	19.950	50.126
1992 i anter.	192.942	(2.554)	190.387	34.937	155.450
Total	1.293.701	(31.321)	1.262.380	321.687	940.693
DESPESES Pendent de pagament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.1997
1996	496.125	(29)	496.096	387.011	109.084
1995	135.760	0	135.760	99.028	36.732
1994	35.936	0	35.936	24.167	11.769
1993	29.725	0	29.725	2.056	27.669
1992 i anter.	7.315	0	7.315	719	6.596
Total	704.862	(29)	704.832	512.982	191.851

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 48/1998-B

Ajuntament de Banyoles
Codi: 170157

EXERCICI: 1997
Població: 14.395

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI (importos en milers de pta.)

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0	3. Existències finals	0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior) ...	0
60. Compres	0	70. Vendes	185.396
61. Despeses de personal	439.002	71. Renda de la propietat i de l'empresa	61.915
62. Despeses financeres	101.340	72. Tributs lligats a producció i import.	426.849
63. Tributs	127	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	107.830
64. Treballs, subministr. i serveis externs	286.314	75. Subvencions d'explotació	200
65. Prestacions socials	2.200	76. Transferències corrents	241.547
66. Subvencions d'explotació	0	77. Impostos sobre el capital	36.062
67. Transferències corrents	72.611	78. Altres ingressos	297.817
68. Transferències de capital	0	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	19.171
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	134.324		
Suma del deure	1.035.918	Suma de l'haver	1.376.787
800. Resultat corrent de l'exercici		340.869	
82. Resultats extraordinaris	0	82. Resultats extraordinaris	1.097
83. Resultats de la cartera de valors ...	0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	31.292	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0
Suma del deure	1.067.210	Suma de l'haver	1.377.884
Pèrdues i guanys nets totals		310.674	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en milers de pta.)

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

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 48/1998-B

Ajuntament de Banyoles

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.97	31.12.96
IMMOBILITZAT		2.235.209	1.823.221
<u>Immobilitzat material</u>		<u>399.137</u>	<u>301.369</u>
200	Terrenys i béns naturals	(150.528)	(107.756)
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0	0
202	Construccions	448.459	336.451
203	Maquinària, instal·lacions i utilatge	10.548	5.024
204	Elements de transport	12.035	4.368
205	Mobiliari	43.519	33.927
206	Equips per a processament d'informació	27.156	21.407
208	Altres immobilitzat material	0	0
209	Instal·lacions complexes especialitzades	7.948	7.948
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0	0
<u>Immobilitzat immaterial</u>		<u>11.144</u>	<u>11.144</u>
21	Immobilitzat immaterial	11.144	11.144
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0	0
<u>Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general</u>		<u>1.402.929</u>	<u>1.088.709</u>
220	Terrenys i béns naturals	16.367	16.343
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.386.562	1.072.366
227	Inversions en béns comunals	0	0
228	Patrimoni històric	0	0
<u>Immobilitzat financer</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
25,26	Inversions financeres: en el sector públic i altres permanents	0	0
295	(-) Provisió per depreciació d'invers. financeres 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
<u>Altres en concepte d'immobilitzat</u>		<u>421.999</u>	<u>421.999</u>
EXISTÈNCIES		0	0
30/8	Existències	0	0
39	(-) Provisió per depreciació d'existències	0	0
DEUTORS		1.208.329	1.281.634
430,431	Deutors per drets reconeguts	1.333.832	1.293.701
455	Deutors per operacions comercials	0	0
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens púb.	0	0
465,466	Ens púb. per devolució d'ingr. pend. de pag. i c/c d'efectiu	0	0
472/4	Entitats públiques	580	0
56	Altres deutors no pressupostaris	8.241	7.104
	Altres en concepte de deutors	(134.324)	(19.171)
COMPTES FINANCERS		81.827	77.367
53	Inversions financeres temporals	0	0
595	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres temporals	0	0
54	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	1.225	2.335
570	Caixa	711	858
571/3	Bancs i institucions de crèdit	79.891	73.108
	Altres en concepte de comptes financers	0	1.066
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	0
480	Despeses anticipades	0	0
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		0	0
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0	0
890	Resultats de l'exercici (pèrdua)	0	0
TOTAL ACTIU		3.525.365	3.182.222
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	0
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	168.666	156.685
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		168.666	156.685

Imports en milers de pessetes.

Font: .Elaboració pròpia segons la informació facilitada pels comptes generals de l'ens local.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 48/1998-B

Ajuntament de Banyoles

BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU		31.12.97	31.12.96
PATRIMONI I RESERVES		211.433	(226.042)
100	Patrimoni	(372.738)	(372.738)
107	(-) Patrimoni adscrit	0	0
108	(-) Patrimoni cedit	0	0
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0	0
101	Patrimoni en adscripció	0	0
103	Patrimoni en cessió	0	0
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	584.171	146.696
SUBVENCIONS DE CAPITAL		578.763	568.885
14	Subvencions de capital rebudes	578.763	568.885
PROVISIONS		0	0
293	Per reparacions extraordinàries	0	0
DEUTES A LLARG TERMINI		1.617.229	1.496.980
15	Emprèstits	0	0
160,17	Préstecs rebuts	1.617.229	1.496.980
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
DEUTES A CURT TERMINI		800.418	889.063
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	0
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	475.536	523.002
410,411	Creditors per pagaments ordenats	77.971	181.859
420	Creditors per devolució d'ingressos	0	0
421	Creditors per devolució d'ingressos 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	35.684	21.385
50	Préstecs rebuts i altres deïbits de fora del sector públic	0	0
51	Altres creditors no pressupostaris	200.006	151.988
52	Fiances i dipòsits rebuts	11.221	10.829
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		6.848	15.860
554	Ingressos pendents d'aplicació	6.848	15.860
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
481	Despeses diferides	0	0
RESULTATS		310.674	437.476
890	Resultats de l'exercici (benefici)	310.674	437.476
TOTAL PASSIU		3.525.365	3.182.222
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	0
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	168.666	156.685
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		168.666	156.685

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia segons la informació facilitada pels comptes generals de l'ens local.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ROMANENT DE TRESORERIA

Les observacions i comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 de l'Ajuntament de Banyoles es fan en els apartats del 2.1.1 al 2.1.4 següents.

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

2.1.1. Deutors pendents de cobrament

Els deutors pendents de cobrament reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 sumen 1.201,48 MPTA, amb el detall següent:

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.97
Pressupostaris. Exercici corrent	393.138
Pressupostaris. Exercicis tancats	940.694
D'operacions no pressupostàries	8.821
Salos de dubtós cobrament	(134.324)
Cobraments pendents d'aplicació definitiva	(6.848)
TOTAL	1.201.481

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Respecte als saldos pressupostaris que constaven pendents de cobrament a 31.12.97, per un import total de 1.333,83 MPTA, cal indicar que en l'exercici 1998 l'Ajuntament va realitzar diverses rectificacions i baixes per anul·lació de liquidacions, l'efecte global net de les quals va suposar una disminució d'aquests saldos pendents en una quantitat de 858,58 MPTA.

El resum dels ajustaments realitzats per l'Ajuntament durant l'any 1998, sobre els saldos pressupostaris pendents de cobrament a 31.12.97, es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 48/1998-B

Exercici	Saldos pendents a 31.12.97	Ajustaments realitzats en l'exercici 1998			Import net ajustat per l'Ajuntament	Saldos a 31.12.97 ajustats
		Rectificacions		Baixes per anul·lació de liquidacions		
		Augments	Disminucions			
Exercicis tancats						
1993 i anteriors	205.582	11.812	(100.722)	(31.930)	(120.840)	84.742
1994	147.973	6.055	(115.700)	(16.880)	(126.525)	21.448
1995	287.304	12.122	(177.639)	(13.101)	(178.618)	108.686
1996	299.835	10.067	(164.139)	(27.608)	(181.680)	118.155
TOTAL TANCATS	940.694	40.056	(558.200)	(89.519)	(607.663)	333.031
Exercici corrent						
1997	393.138	9.159	(223.388)	(36.686)	(250.915)	142.223
TOTAL	1.333.832	49.215	(781.588)	(126.205)	(858.578)	475.254

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 i de les rectificacions aprovades en l'exercici 1998 per l'Entitat local.

En el quadre següent es detallen, segons l'any de procedència i el concepte pressupostari, els saldos pendents de cobrament més significatius que es van regularitzar:

Concepte	Exercici 1993 i anteriors	Exercici 1994	Exercici 1995	Exercici 1996	Total exercicis tancats	Exercici 1997	Total
IBI (1), de naturalesa urbana	6.571	(199)	4.285	3.150	13.807	8.271	22.078
IVTM (2)	725	399	(573)	1.141	1.692	4.364	6.056
IIVT (3)	1.633	207	89	613	2.542	851	3.393
IAE (4)	391	126	474	619	1.610	738	2.348
ICIO (5)	3.452	1.359	1.582	1.524	7.917	9.957	17.874
Preu púb. ocup. vol, sòl i subsòl	0	0	0	3.349	3.349	3.989	7.338
Contribucions especials	59.903	1.313	7.089	11.814	80.119	646	80.765
Quotes urbanístiques	26.518	108.082	161.402	155.449	451.451	212.553	664.004
Multes de circulació	16.676	10.302	0	0	26.978	0	26.978
Trans. corr. (exec. subsidiària)	0	0	0	0	0	5.455	5.455
Alienació inversions	0	0	0	0	0	1.068	1.068
Trans. cap. (subven. biblioteca)	0	0	4.126	0	4.126	0	4.126
Altres conceptes	4.971	4.936	144	4.021	14.072	3.023	17.095
TOTAL	120.840	126.525	178.618	181.680	607.663	250.915	858.578

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'Entitat local.

Notes:

- (1) Impost sobre els béns immobles.
- (2) Impost sobre els vehicles de tracció mecànica.
- (3) Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.
- (4) Impost sobre activitats econòmiques.
- (5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

Aquesta depuració dels saldos va ser conseqüència d'un procés, iniciat en l'any 1997, d'anàlisi documental i, en cas necessari, modificació dels criteris de reconeixement dels drets, juntament amb una reorganització dels circuits administratius de liquidació i de recaptació dels tributs i altres ingressos, atès que fins a aquell moment les pràctiques comptables emprades en alguns casos no eren adients. Aquest és el cas dels saldos pendents per Quotes urbanístiques i per Contribucions especials, els quals s'havien generat a causa de la utilització

d'un criteri de reconeixement indegut, en lloc de fer-ho d'acord amb els requeriments liquidats i notificats.

Tanmateix, cal fer constar que, si bé aquesta depuració feta en l'exercici 1998 implicava una disminució dels saldos dels deutors pressupostaris a 31.12.97 en un import global de 858,58 MPTA, l'Ajuntament ja va incloure en altres epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 unes quantitats que contrarestaven, en part, la sobrevaloració existent en aquells saldos i, per tant, l'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals no es trobava excedit en un import equivalent.

Les quantitats que pal·liaven l'efecte d'aquesta sobrevaloració eren les següents:

- La totalitat de l'import de 134,32 MPTA corresponent a l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament*, el qual feia referència a una part de les quantitats pendents de cobrament a 31.12.97 que van ser regularitzades per l'Ajuntament en l'exercici 1998 pel fet de no existir un dret real de cobrament.

Atès que aquest import no corresponia a una estimació del saldo dels deutors de dubtosa cobrabilitat, el Romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament no considerava realment aquest concepte (vegeu estimació realitzada per aquesta Sindicatura en l'observació k) d'aquest apartat).

- Una part significativa de l'import, de 656,41 MPTA, que constava com a *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat a 31.12.97*, atès que feia referència a desviacions de finançament originades principalment per drets pendents de cobrament en concepte de Quotes d'urbanització i de Contribucions especials que van ser regularitzats en l'exercici 1998.

En l'apartat 2.1.4 d'aquest informe s'ha calculat un nou import del Romanent de tresoreria afectat a 31.12.97 en funció dels drets que resulten si es consideren les rectificacions i les baixes realitzades per l'Ajuntament en l'exercici 1998, així com altres modificacions que han sorgit de la fiscalització.

Per facilitar l'anàlisi i considerant el que s'ha exposat, en el quadre següent es mostra el detall i l'antiguitat dels deutors pendents de cobrament de naturalesa pressupostària a 31.12.97, un cop deduït l'import ajustat per l'Ajuntament en l'exercici 1998:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 48/1998-B

Concepte	Exercici 1993 i anterior	Exercici 1994	Exercici 1995	Exercici 1996	Total exercicis tancats	Exercici 1997	Total
Impostos directes:	28.558	13.859	18.848	25.610	86.875	39.172	126.047
IBI, de naturalesa urbana	7.955	4.099	7.059	9.786	28.899	12.024	40.923
IVTM	11.612	4.387	4.739	6.825	27.563	8.866	36.429
IIVT	159	66	380	1.423	2.028	5.017	7.045
IAE	5.670	5.301	6.666	7.571	25.208	13.257	38.465
Altres	3.162	6	4	5	3.177	8	3.185
Impostos indirectes:	7.312	0	0	0	7.312	824	8.136
ICIO	4.879	0	0	0	4.879	824	5.703
Altres	2.433	0	0	0	2.433	0	2.433
Taxes i altres ingressos:	48.405	7.513	76.708	81.188	213.814	61.043	274.857
Taxa per recollida d'escombraries	1.540	1.259	3.581	2.539	8.919	4.664	13.583
Preu públic per ocupació vol, sòl i subsòl	8.238	4.310	4.188	4.279	21.015	11.140	32.155
Multes de circulació	0	0	0	0	0	583	583
Contribucions especials	7.284	223	1.104	12.136	20.747	6.078	26.825
Quotes urbanístiques	27.746	1.311	63.995	59.798	152.850	32.476	185.326
Altres	3.597	410	3.840	2.436	10.283	6.102	16.385
Transferències corrents:	0	0	450	6.291	6.741	21.329	28.070
PMTE (1)	0	0	0	6.291	6.291	12.500	18.791
FCLC (2)	0	0	0	0	0	4.298	4.298
Diputació de Girona	0	0	0	0	0	2.000	2.000
Altres	0	0	450	0	450	2.531	2.981
Ingressos patrimonials:	466	0	0	0	466	4.866	5.332
Per arrendament finques urbanes	444	0	0	0	444	2.690	3.134
Producte de concessions	0	0	0	0	0	1.900	1.900
Altres	22	0	0	0	22	276	298
Alienació d'inversions:	0	0	0	0	0	3.479	3.479
SUALI, SA (adquisició parcel·la)	0	0	0	0	0	3.479	3.479
Transferències de capital:	0	76	12.681	5.066	17.823	11.510	29.333
Generalitat de Catalunya	0	76	10.131	0	10.207	4.510	14.717
Diputació de Girona	0	0	2.500	4.605	7.105	7.000	14.105
Altres	0	0	50	461	511	0	511
TOTAL	84.741	21.448	108.687	118.155	333.031	142.223	475.254

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Notes:

(1) Participació municipal en els tributs no cedits de l'Estat.

(2) Fons de cooperació local de Catalunya.

Els deutors pendents de cobrament a 31.12.97 d'operacions no pressupostàries corresponien als conceptes següents:

Compte	Concepte	Saldo pendent a 31.12.97
473	Hisenda pública per Impost sobre el valor afegit (IVA) suportat	580
560	Dipòsits constituïts	848
561	Bestretes i préstecs concedits	1.558
563	Deutors per lliuraments a justificar	1.756
568	Deutors per IVA	4.079
	TOTAL	8.821

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

D'altra banda, el saldo dels cobraments pendents d'aplicació definitiva, import que es dedueix dels deutors en l'Estat del romanent de tresoreria, a 31.12.97 es componia dels conceptes següents:

Compte	Concepte	Saldo pendent a 31.12.97
5543	Ingressos pendents d'aplicació en comptes restringits	(53)
5548	Ingressos pendents d'aplicació d'agents recaptadors	5.864
5549	Altres ingressos pendents d'aplicació	(*) 1.037
	TOTAL	6.848

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

(*) Aquest saldo inclou un import de 0,59 MPTA corresponent a les quantitats recaptades pendents d'aplicació en concepte de multes de circulació.

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

- a) Efecte dels ajustaments realitzats per l'Ajuntament en l'exercici 1998 sobre els saldos dels deutors pressupostaris

Com s'ha exposat al començament d'aquest apartat, en l'exercici 1998 l'Ajuntament va realitzar una depuració dels saldos dels deutors pressupostaris a 31.12.97 per un import global net de 858,58 MPTA.

Amb independència d'altres modificacions derivades del treball de fiscalització, l'efecte d'aquesta depuració sobre els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament és que els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, es trobaven exceditats en uns imports de 250,92 MPTA i de 607,66 MPTA, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

Tanmateix, cal retrocedir les quantitats que consten en els epígrafs de *Saldos de dubtós cobrament* i de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*, de 134,32 MPTA i de 656,41 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.5), atès que per a aquests conceptes s'han calculat uns nous imports.

b) Drets reconeguts anticipadament

A 31.12.97 l'Ajuntament havia reconegut uns drets per diversos conceptes els quals, malgrat fer referència a l'exercici 1997, no es podien reconèixer fins a l'exercici següent, quan es va rebre la comunicació per part dels deutors de la informació necessària per poder fer la liquidació corresponent.

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

Concepte / deutor	Saldo pendent a 31.12.97
IAE, Quotes nacionals i provincials:	
• Ministeri de Economia i Hisenda	1.756
Preus públics per ocupació del vol, sòl i subsòl:	
• Agri-Energia Energia Elèctrica, SA (novembre i desembre de 1997)	1.550
• Aigües de Banyoles, SA (exercici 1997)	1.351
• Bassols Energia, SA (4t trimestre 1997)	1.261
Preus públics per l'estacionament de vehicles a la via pública:	
• Estacionamientos y Servicios, SA (cànon concessió exercici 1997) (*)	1.109
Aprofitaments especials:	
• Aigües de Banyoles, SA (part del cànon concessió exercici 1997)	1.900
TOTAL	8.927

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

(*) Concepte indegudament comptabilitzat com un Preu públic, en lloc d'emprar el concepte corresponent de l'article 55 *Producte de concessions i aprofitaments especials*.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 es trobava excedit en un import de 8,93 MPTA (vegeu apartat 2.1.5).

c) Drets pendents de cobrament en concepte de Contribucions especials i de Quotes urbanístiques

En les regularitzacions realitzades durant l'any 1998 dels imports pendents de cobrament a 31.12.97 per Contribucions especials i per Quotes urbanístiques l'Ajuntament no va incloure aquells imports que, si bé a la data de la regularització ja havien estat liquidats i notificats, aquesta liquidació s'havia produït amb posterioritat a 31.12.97 i, per tant, no eren uns drets exigibles a aquella data.

La part dels saldos pendents de cobrament per aquests conceptes que a 31.12.97 no havia estat liquidada ascendeix a un total de 150,79 MPTA. El seu detall es mostra en el quadre següent:

Concepte /inversió finançada	Exercici	Saldo pendent de cobrament a 31.12.97 (*)	Part liquidada i notificada amb anterioritat a 31.12.97	Part liquidada o notificada amb posterioritat a 31.12.97
Contribucions especials:				
• Camí de l'Horta	1997	4.371	0	4.371
• Passatge Ventura	1996	5.123	0	5.123
• Carrer Navata	1996	3.358	0	3.358
• Carrer Puig Colomer	1995	1.105	0	1.105
Quotes urbanístiques:				
• Unitat d'actuació (UA) 4	1997	29.346	13.955	15.391
• Ampliació sector NP 3	1996	59.523	0	59.523
• Urbanització sector NP 1	1995	63.995	2.076	61.919
TOTAL		166.821	16.031	150.790

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

(*) Deduïts els imports rectificats per l'Ajuntament en l'exercici 1998.

D'altra banda, cal indicar que el primer termini de les Quotes corresponents a la Urbanització del sector NP 1 no es va es va liquidar fins a l'exercici 1997, per un import total de 37,83 MPTA, del qual a 31.12.97 restava pendent de cobrament un saldo de 2,08 MPTA. Per tant, aquest saldo pendent prové de l'exercici corrent i no d'exercicis tancats.

El que s'ha exposat implica que els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament, es trobaven excedits en uns imports de 17,69 MPTA i de 133,10 MPTA, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

d) IVA repercutit sobre les Quotes urbanístiques

Per les Quotes urbanístiques liquidades, l'Ajuntament mai no va emetre la factura corresponent on constés, de manera separada, l'import de l'IVA repercutit. Per tant, el reconeixement d'aquestes quotes es va realitzar pel seu import íntegre en el pressupost d'ingressos. Així mateix, va reconèixer en el pressupost de despeses l'IVA suportat i deduïble relatiu a les obres d'urbanització corresponents.

Aquest fet provoca una sobrevaloració, no determinada, dels imports liquidats en el pressupost d'ingressos i el de despeses, atès que tant l'IVA repercutit com l'IVA suportat i deduïble s'han d'enregistrar en els comptes de caràcter no pressupostari establerts per la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990 (ICAL).

D'altra banda, l'Ajuntament mai no va incloure en les autoliquidacions d'IVA presentades a l'Administració d'Hisenda els imports relatius a aquestes actuacions urbanístiques, la qual cosa suposa una incertesa per contingència fiscal d'import no determinat (vegeu apartat 2.1.5).

e) Saldo pendent de cobrament en concepte de PMTE

A 31.12.97 constava un saldo global, de 18,79 MPTA, pendent de cobrament en concepte de PMTE (12,50 MPTA provinents de l'exercici 1997 i 6,29 MPTA de 1996), que corresponia a una estimació de la part pendent de rebre per la liquidació definitiva de la PMTE d'aquells anys.

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

Per tant, els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament, es trobaven excedits en uns imports de 12,50 MPTA i de 6,29 MPTA, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

f) Drets reconeguts per interessos de dipòsits

A 31.12.97 constava un saldo per interessos de dipòsits pendents de cobrament, de 0,27 MPTA, que s'havia generat a causa d'haver duplicat el reconeixement dels drets, i per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97, es trobava excedit en aquesta quantitat (vegeu apartat 2.1.5).

g) Saldos pendents de cobrament per transferències de capital

A més de l'import donat de baixa per l'Ajuntament en l'exercici 1998, a 31.12.97 constaven uns altres saldos pendents de cobrament per Transferències de capital que no eren exigibles a aquella data, atès que encara no havia realitzat la despesa corresponent o bé aquesta despesa no s'havia justificat davant l'ens atorgant. El detall d'aquests saldos es mostra en el quadre següent:

Ens atorgant /inversió finançada	Exercici	Saldo pendent de cobrament a 31.12.97 (1)	Data de justificació
Generalitat de Catalunya:			
• Condicionament Catòlics 1a fase	1997	2.878	1998/1999
Diputació de Girona:			
• Museu Arqueològic (supressió barreres arquitectòniques)	1997	2.500	(2)
• Romanent de 1994 (Pla Museus)	1995	2.500	No justificada
TOTAL		7.878	

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Notes:

(1) Deduïts els imports rectificats per l'Ajuntament en l'exercici 1998.

(2) Aquesta subvenció va ser atorgada l'any 1997, però en el mes de desembre l'Ajuntament va sol·licitar la concessió d'un any de pròrroga per realitzar la inversió afectada.

D'altra banda, el saldo pendent de cobrament provinent d'exercicis tancats, de 4,61 MPTA, referent a una part de la subvenció concedida per la Diputació de Girona, per al finançament de la construcció de la Biblioteca Central del Pla de l'Estany (Biblioteca Municipal), hauria d'haver-se reconegut en l'exercici 1997, d'acord amb la distribució de les subvencions establerta en el Pla de biblioteques del període 1995-1997. Per tant, aquest saldo pendent prové de l'exercici corrent i no d'exercicis tancats.

El que s'ha exposat implica que els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, del pressupost corrent i de pressupostos tancats, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament, es trobaven excedits en uns imports de 0,77 MPTA i de 7,11 MPTA, respectivament (vegeu apartat 2.1.5).

h) Import a retornar per la venda d'una parcel·la

Amb data 30.1.97 l'Ajuntament va adjudicar la venda d'una parcel·la del polígon UP4 per un import de 8,62 MPTA (exclòs l'IVA d'1,37 MPTA), del qual a 31.12.97 restava pendent de cobrament una quantitat d'1,07 MPTA.

No obstant això, a partir de la comprovació feta posteriorment a escala 1/500, l'aparellador municipal va emetre un informe, de data 8.8.97, mitjançant el qual va constatar que la superfície real d'aquesta parcel·la era inferior a l'adjudicada, i és per aquest motiu que en el Ple de data 6.10.98 es va acordar rectificar el seu preu de venda a fi i efecte d'ajustar-lo a la superfície real. Aquest acord va suposar una reducció de l'import total de la venda de la parcel·la en 1,73 MPTA (exclòs l'IVA corresponent de 0,28 MPTA).

Dins les rectificacions dels saldos pendents de cobrament a 31.12.97 realitzades en l'any 1998, l'Ajuntament va incloure la baixa del saldo que

restava pendent per aquesta venda, d'1,07 MPTA. No obstant això, atès que aquest import era inferior al que va resultar de la reducció del preu, caldria considerar, a més, els assentaments realitzats en l'exercici 1998 per enregistrar l'import pendent de retornar al comprador de la parcel·la, de 0,94 MPTA (inclòs l'IVA corresponent), així com un import pendent de recuperar de l'Administració d'Hisenda, de 0,28 MPTA, per l'IVA ingressat en excés.

El que s'ha exposat implica que l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentava uns defectes en els epígrafs de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* i de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, de 0,66 MPTA i de 0,28 MPTA, respectivament, per l'import a retornar, i un altre defecte en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries*, de 0,28 MPTA, per la quantitat d'IVA a recuperar (vegeu 2.1.5).

i) Utilització del compte de caràcter no pressupostari 561 *Bestretes i préstecs concedits*

L'Ajuntament ha seguit la pràctica de comptabilitzar els moviments de fons generats pels pagaments i posteriors reintegraments de les bestretes i els préstecs concedits al seu personal directament als comptes de tresoreria, amb contrapartida al compte no pressupostari de caràcter deutor 561 *Bestretes i préstecs concedits*, el saldo del qual a 31.12.97 era d'1,56 MPTA.

D'acord amb la normativa vigent, aquestes operacions s'han d'aplicar al capítol 8 *Variació d'actius financers* (tant del pressupost d'ingressos com de despeses) i van connexes amb els moviments del compte 534 *Préstecs concedits a curt termini*, el saldo del qual no forma part dels imports que configuren el Romanent de tresoreria.

Consegüentment, el fet d'haver utilitzat el compte 561 va provocar que l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentés un excés d'1,56 MPTA (vegeu 2.1.5).

j) Utilització dels subcomptes corresponents a ingressos pendents d'aplicació

L'Ajuntament ha emprat alguns subcomptes del compte 554 *Ingressos pendents d'aplicació* per enregistrar determinats moviments per als quals la ICAL no contempla la utilització d'aquests subcomptes i provoca que els seus saldos es reflecteixin incorrectament en els diferents comptes i estats. Aquesta pràctica ha estat la següent:

- Utilització del subcompte 5543 *Ingressos pendents d'aplicació en comptes restringits* per reflectir les operacions de cobrament dels deutes tributaris efectuats en les dependències municipals, en lloc d'emprar el compte 570 *Caixa*.

A causa d'aquest fet el saldo d'aquest subcompte a 31.12.97, de 0,05 MPTA deutor, que corresponia als fons existents en la caixa del Servei de recaptació, era contrari a la seva naturalesa i, a més, els epígrafs de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* i de *Fons líquids en la tresoreria*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97, presentaven sengles defectes de 0,05 MPTA (vegeu 2.1.5).

- Utilització del subcompte 5548 *Ingressos pendents d'aplicació d'agents recaptadors* per registrar principalment els imports cobrats d'aquells deutes tributaris per als quals s'havia concedit l'ajornament o el fraccionament del pagament.

D'acord amb la ICAL, aquests cobraments s'han d'aplicar directament als saldos pressupostaris pendents de cobrament, per la part del principal del deute, i al pressupost d'ingressos, per la part corresponent als interessos.

No obstant això, l'Ajuntament efectua l'aplicació pressupostària del cobrament en el moment en què la quantitat cobrada acumulada és suficient per cobrir l'import total d'alguna de les liquidacions tributàries o rebuts que integren la totalitat del deute ajornat. Pel que fa als interessos per l'ajornament o fraccionament, es reconeixen en el pressupost en el moment en què s'ha cobrat la totalitat del deute.

El saldo a 31.12.97 d'aquest subcompte era de 5,86 MPTA i, atès que l'Ajuntament no disposava de la informació relativa a la part d'aquest import cobrat corresponent a interessos, no s'ha pogut identificar, a l'efecte de la presentació de l'Estat del romanent de tresoreria, quina part de saldo no hauria d'haver-se inclòs en l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* i quina part hauria d'haver-se deduït directament dels saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament*, de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

k) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

Com s'ha esmentat al començament d'aquest apartat, l'import reflectit en l'epígraf de *Salos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97, de 134,32 MPTA, no corresponia a una estimació del saldo dels deutors de dubtosa cobrabilitat, sinó a una part dels imports regularitzats per l'Ajuntament en l'exercici 1998. (En l'observació a) anterior s'ha considerat l'efecte global de la regularització dels saldos deutors i, per tant, s'ha retrocedit l'import reflectit en aquest epígraf.)

Tot i que és l'Ajuntament qui hauria d'haver fet aquesta valoració, aquesta Sindicatura ha efectuat l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat a 31.12.97 per dos sistemes diferents, prenent com a dades per al càlcul, en ambdós casos, només els saldos pendents de deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3).

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

Tanmateix, abans cal deduir dels saldos pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2 i 3, aquells imports que, d'acord amb les observacions anteriors, no eren drets exigibles a 31.12.97. Els imports a modificar, desglossats per exercicis, es presenten en el quadre següent:

Exercici	Saldos a 31.12.97 segons l'Ajuntament	Rectificacions realitzades per l'Ajuntament en l'any 1998	Imports a modificar segons la Sindicatura		Saldos a 31.12.97 modificats (base de càlcul)
			Altres rectificacions	Reclassificació dels saldos	
1993 i anteriors	205.067	(120.792)	0	0	84.275
1994	147.897	(126.525)	0	0	21.372
1995	270.046	(174.490)	(63.024)	(2.076)	30.456
1996	288.478	(181.680)	(68.004)	0	38.794
1997	345.431	(244.392)	(26.789)	2.076	76.326
TOTAL	1.256.919	(847.879)	(157.817)	0	251.223

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

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

Exercici d'origen	Pendent de cobrament dels capítols 1, 2 i 3	% aplicat	Import de l'estimació segons la Sindicatura
1993 i anteriors	84.275	100	84.275
1994	21.372	80	17.098
1995	30.456	40	12.182
1996	38.794	15	5.819
1997	75.743	5	3.787
Subtotal	250.640		123.161
Saldos per multes de circulació:			
• Saldo pressupostari pendent de cobrament	583		
• Imports cobrats per multes inclosos en Ingressos pendents d'aplicació	(583)		
Saldo net (base de càlcul per a les multes)	0	90	0
TOTAL ESTIMACIÓ DELS SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT			123.161

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Cal indicar que, per falta d'informació suficient, no s'han exclòs dels saldos pendents de cobrament considerats en la base de càlcul, de 250,64 MPTA,

aquells imports ajornats o fraccionats els quals es trobaven degudament garantits, com tampoc la part corresponent al deute tributari d'aquelles quantitats, ja cobrades a 31.12.97, comptabilitzades en el subcompte no pressupostari 5548 *Ingressos pendents d'aplicació d'agents recaptadors*, esmentat en l'observació j) d'aquest apartat.

D'altra banda, s'ha fet també una altra estimació d'acord amb els percentatges de cobrabilitat obtinguts en l'exercici 1997 per als deutes provinents dels diferents exercicis, de la qual resultaria una estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat de 131,24 MPTA.

Tot i això, per tal de continuar la metodologia habitual i permetre les comparacions amb altres informes, a l'efecte de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 s'ha considerat el primer dels sistemes exposats, fet pel qual l'epígraf de *Salos de dubtós cobrament* es quantifica en 123,16 MPTA.

2.1.2. Creditors pendents de pagament

Els creditors pendents de pagament segons l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 sumen 799,19 MPTA, amb el detall següent:

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament 31.12.97
Pressupostaris. Exercici corrent	361.656
Pressupostaris. Exercicis tancats	191.851
D'operacions no pressupostàries	246.911
Pagaments pendents d'aplicació definitiva	(1.225)
TOTAL	799.193

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 48/1998-B

Capítols de despeses	Exercici 1993 i anterior	Exercici 1994	Exercici 1995	Exercici 1996	Total exercicis tancats	Exercici 1997	Pendent de pagam. a 31.12.97
Personal	993	54	269	481	1.797	1.720	3.517
Béns corrents i serveis	4.115	6.421	15.028	25.884	51.448	78.402	129.850
Despeses financeres	0	0	1	575	576	10.363	10.939
Transferències corrents	621	0	1.086	3.362	5.069	21.220	26.289
Inversions reals	28.537	5.294	10.050	75.993	119.874	247.210	367.084
Transferències de capital	0	10.343	0	0	10.343	0	10.343
Variació d'actius financers	0	0	0	0	0	0	0
Variació de passius financ.	0	0	0	2.744	2.744	2.741	5.485
TOTAL	34.266	22.112	26.434	109.039	191.851	361.656	553.507

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

El saldos pendents a 31.12.97 dels principals creditors pressupostaris eren els següents:

Creditor	Saldo a 31.12.97
Agustí y Masoliver, SA	121.173
Micaló – Ramió, SL	56.386
Salvador Serra, SA	45.551
Agromán Empresa Constructora, SA	35.959
PROSOLBA, SA (*)	30.555
Agustí y Masoliver / Construccions Rubau, SA (Unió Temporal d'Empreses)	18.174
Consell Comarcal del Pla de l'Estany	14.455
Bassols Energia, SA (incloent-hi Hijos de J. Bassols, SA)	13.711
Agri – Energia Elèctrica, SA	12.809
Excavacions i Pintura, SA (EPSA), Hermanos Bramón	10.243
Altres creditors pressupostaris	194.545
TOTAL	553.561

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

(*) Programes de la Subseu Olímpica de Banyoles, SA, empresa 100% municipal.

La composició dels creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries a 31.12.97 era la següent:

Compte	Concepte	Pendent de pagament a 31.12.97
475	Hisenda pública, creditora per IRPF(*)	18.756
477	Seguretat Social creditora	9.924
478	Hisenda pública, IVA repercutit	7.004
510	Dipòsits rebuts (retencions judicials)	280
513	Ens públics creditors per recaptació de recursos	27.319
515	Operacions de tresoreria	170.000
518	Creditors per IVA	502
519	Altres creditors no pressupostaris	1.905
520	Fiances a curt termini	5.249
525	Dipòsits a curt termini	5.972
	TOTAL	246.911

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

(*) Impost sobre la renda de les persones físiques.

El saldo a 31.12.97 dels pagaments pendents d'aplicació definitiva, import que es dedueix dels creditors, recull els conceptes següents:

Compte	Concepte	Saldo pendent a 31.12.97
550	Lliuraments en execució d'operacions	1.225
	TOTAL	1.225

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

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

a) Saldos pendents de pagament en concepte de despeses de personal

Dins els saldos pressupostaris pendents de pagament a 31.12.97 en concepte de despeses de personal no estava inclosa la quantitat de 8,31 MPTA, corresponent a la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 1997 atès que, mitjançant un pagament en formalització, l'Ajuntament va traspasar aquest import pendent al compte extrapressupostari que fa referència a les retencions per Seguretat Social practicades als treballadors, en contra del que preveu la ICAL.

D'altra banda, els saldos provinents d'exercicis tancats inclouen determinades quantitats pendents en concepte de retribucions diverses, hores extres i quotes a pagar a l'extingida Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local, per un import global d'1,63 MPTA, les quals s'haurien de regularitzar atès que no corresponen a obligacions exigibles.

A causa del que s'ha exposat, els epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* i de *Creditors d'operacions no pressupostàries*, presentaven un defecte i un excés, respectivament, de 8,31 MPTA cadascun, i el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* es trobava excedit en una quantitat d'1,63 MPTA (vegeu apartat 2.1.5).

b) Saldos pendents de pagament en concepte de despeses financeres

Els saldos pendents de pagament a 31.12.97 en concepte de despeses financeres incloïen un import total de 9,63 MPTA, corresponent a la liquidació d'interessos de diversos préstecs a llarg termini, que hauria d'haver-se reconegut en l'exercici 1998, atès que, tot i fer referència als interessos meritats durant el quart trimestre de 1997, el venciment de les liquidacions era l'1.1.98.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament es trobava excedit en 9,63 MPTA (vegeu 2.1.5).

c) Saldos pendents de pagament en concepte d'inversions reals

Els saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats en concepte d'inversions reals inclouen un import de 2,04 MPTA, reconegut en l'exercici 1991, el qual no correspon a una obligació exigible, atès que fa referència al cost previst de diverses expropiacions de terrenys, relatives al Pla Especial de Protecció, Ordenació i Restauració de l'entorn immediat de l'Estany de Banyoles (sector Llevant), que no es van dur a terme.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97, es trobava excedit en un import de 2,04 MPTA (vegeu apartat 2.1.5).

d) Adquisició d'uns locals amb pagament ajornat a terminis

El 29.12.95 l'Ajuntament va formalitzar un contracte de compravenda amb l'entitat Consorci Urbanístic pel Desenvolupament de la Vila Olímpica i el Parc de la Draga de Banyoles, mitjançant el qual va comprar uns despatxos per a ubicar-hi la Biblioteca Municipal.

El preu d'aquesta compra es va fixar en 77,07 MPTA (més l'IVA repercutit, de 12,33 MPTA) del qual, una quantitat de 2,57 MPTA i la totalitat de l'IVA repercutit es va satisfer en el moment de la signatura del contracte i respecte a la resta pendent, de 74,50 MPTA, es va ajornar el seu pagament de la manera següent:

Data de venciment del termini	Preu de compra ajornat
29.12.96	20.859
29.12.97	17.880
29.12.98	17.880
29.12.99	17.880
TOTAL	74.499

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Pel que fa als interessos per l'ajornament, es va establir que la quantitat ajornada pendent de pagament a partir del segon any meritaria uns interessos a un tipus igual a l'aplicable al préstec hipotecari que grava les finques propietat del Consorci. El tipus d'interès que es va aplicar a l'anualitat corresponent a l'any 1997 va ser d'un 5,55%, resultant uns interessos meritats de 2,98 MPTA.

L'Ajuntament comptabilitza aquesta operació de compra d'acord amb els pagaments efectuats, aplicant al pressupost de cada exercici l'anualitat corresponent a l'import ajornat i als interessos meritats als capítols 6 *Inversions reals* i 3 *Despeses financeres*, respectivament.

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

En conseqüència, atès que l'import ajornat pendent de pagament a 31.12.97, de 35,76 MPTA, s'ha de considerar com una obligació reconeguda pendent de pagament, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*, de l'Estat del romanent de tresoreria a aquella data presentat per l'Ajuntament, s'hauria d'augmentar amb aquest import (vegeu 2.1.5).

e) Comptabilització del recàrrec provincial de l'IAE

L'Ajuntament ha seguit la pràctica d'enregistrar el recàrrec provincial de l'IAE en el moment en què el cobra, comptabilitzant l'import corresponent en el compte no pressupostari 513 *Ens públics creditors per recaptació de recursos*; amb un saldo a 31.12.97 de 27,32 MPTA.

Atesa la naturalesa d'aquest recàrrec, que es gestiona i recapta per compte de la Diputació, la seva comptabilització s'hauria d'efectuar mitjançant els comptes no pressupostaris del subgrup 46 *Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics*, tant pel que fa a les liquidacions dels drets com

pel que fa al seu cobrament i posterior pagament a la Diputació (vegeu la resposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat a la consulta número 2/93).

D'acord amb el que s'ha exposat, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament, s'hauria de disminuir en una quantitat de 27,32 MPTA i l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens* s'hauria d'augmentar amb aquest import (vegeu 2.1.5).

f) Saldo pendent de pagament per operacions de tresoreria

El detall de les operacions de tresoreria vigents a 31.12.97, així com dels imports efectivament disposats a aquesta data es mostra en el quadre següent:

Entitat financera	Data de formalitz.	Data de venciment	Tipus d'interès	Import límit concedit	Disposat a 31.12.97	Disponible a 31.12.97
Caixa d'Estalvis del Penedès	05.08.97	05.08.98	Mibor + 0,19	40.000	37.871	2.129
Caixa d'Estalvis de Girona	29.09.97	29.09.98	Mibor + 0,15	130.000	100.571	29.429
TOTAL				170.000	138.442	31.558

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local i de la informació facilitada per les entitats financeres.

L'Ajuntament va seguir el criteri de comptabilitzar les operacions de tresoreria per l'import límit concedit, enregistrant la part no disposada com si es tractés d'un saldo d'efectiu dipositat en l'entitat financera.

D'acord amb la ICAL, el saldo que ha de reflectir el compte no pressupostari 515 *Operacions de tresoreria*, és el corresponent als imports dels crèdits efectivament disposats que, d'acord amb les dades del quadre anterior, a 31.12.97 era de 138,44 MPTA.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en 31,56 MPTA. Tanmateix, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria és nul, atès que a la vegada s'ha de disminuir el saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la Tresoreria* en la mateixa quantitat (vegeu 2.1.5).

D'altra banda, a més de les dues operacions de tresoreria esmentades, cal indicar que en l'exercici 1997 l'Ajuntament va formalitzar amb la Caixa d'Estalvis del Penedès una operació de crèdit a curt termini, amb venciment el 31.12.97, la qual es va associar a un contracte de gestió de la recaptació en període voluntari dels ingressos municipals procedents de padrons fiscals periòdics (vegeu apartat 2.2.2).

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

El saldo a 31.12.97 del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*, de 1,23 MPTA deutor, es componia de les quantitats lliurades com a provisió de fons a diversos advocats, per un total d'1,08 MPTA, i d'un import de 0,15 MPTA lliurat a l'Escola de Natura en concepte d'aportació de gener de 1998.

Atès que aquests imports no corresponien a obligacions reconegudes pendents de pagament a 31.12.97, el saldo d'aquest compte 550 no hauria d'haver-se inclòs en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria, i per tant, el saldo d'aquest epígraf es trobava excedit en 1,23 MPTA (vegeu 2.1.5).

h) Saldos pendents segons les respostes d'alguns creditors

De les respostes rebudes d'alguns creditors als quals es va demanar informació respecte als saldos pendents a 31.12.97 s'han posat de manifest determinades partides en conciliació per a les quals, a la data d'elaboració d'aquest informe, l'Ajuntament no havia pogut identificar el motiu pel qual es trobaven en conciliació.

L'import global net d'aquestes partides en conciliació pendents d'explicació és de 21,46 MPTA, en contra de l'Ajuntament, i correspon als creditors següents:

Creditor	Saldo a 31.12.97		Diferència en conciliació (*)	
	Ajuntament	Creditor	Explicada	No explicada
Agustí y Masoliver, SA	121.173	159.944	(31.339)	(7.432)
Micaló – Ramió, SL	56.386	55.786	0	600
Bassols Energia, SA (incloent-hi Hijos de J. Bassols, SA)	13.711	27.940	0	(14.229)
Diari de Girona	2.344	2.740	0	(396)
TOTAL	193.614	246.410	(31.339)	(21.457)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

(*) Diferència a favor / (en contra) de l'Ajuntament.

Atesa la falta d'informació exposada, no es pot determinar si aquestes diferències afecten o no el Romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament (vegeu 2.1.5).

i) Saldo pendent de pagament a PROSOLBA, SA

En l'exercici 1989 es va constituir la societat PROSOLBA, SA; amb un capital social de 10 MPTA, totalment subscrit i desemborsat per l'Ajuntament, i un objecte social consistent en la realització de tota mena d'activitats, projectes i obres relacionades amb la preparació, l'execució i l'aprofitament de la celebració de les proves de rem dels Jocs Olímpics de Barcelona a Banyoles. La durada de

la societat es va fixar que seria fins al moment en què la Junta General considerés culminats els seus objectius.

Des de finals de l'any 1994 aquesta empresa està inoperant i les transaccions que ha realitzat fins a l'actualitat han consistit bàsicament a satisfer part dels deutes pendents de pagament als seus creditors mitjançant els fons rebuts de l'Ajuntament. Segons manifestacions de l'Ajuntament, la intenció és dissoldre-la, si bé, encara no s'ha pres cap acord formal al respecte.

En els comptes de l'Ajuntament a 31.12.97 constava un saldo a pagar a PROSOLBA, SA de 35,56 MPTA, el qual no s'ha pogut conciliar amb el de la societat, atès que els últims comptes anuals aprovats de PROSOLBA, SA són els corresponents a l'exercici 1994.

De la informació addicional subministrada per l'Ajuntament sobre els saldos pendents dels comptes de PROSOLBA, SA es desprèn que a 31.12.97 l'import global de les quantitats a pagar a creditors era de 42,55 MPTA, els fons dipositats en entitats financeres de 2,16 MPTA i els imports pendents de cobrament de tercers ascendien a un total de 3,41 MPTA. Tanmateix aquesta última quantitat és de difícil materialització, atès que es va generar amb anterioritat a l'any 1994 i en l'actualitat encara resta pendent de cobrament.

De la comparació entre el saldo que constava a 31.12.97 en els comptes de l'Ajuntament com a pendent de pagament a PROSOLBA, SA, de 35,56 MPTA, i l'import, de 40,39 MPTA (corresponent al valor net entre la quantitat global pendent de pagament per aquesta societat a creditors, de 42,55 MPTA, i els fons existents en la seva tresoreria, de 2,16 MPTA), es desprèn una diferència de 4,83 MPTA, que podria resultar un passiu per a l'Ajuntament.

No obstant això, atès que els comptes de PROSOLBA, SA no han estat fiscalitzats, no es pot determinar si aquesta diferència afecta o no el Romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament (vegeu 2.1.5).

2.1.3. Fons líquids en la Tresoreria

Els Fons líquids en la Tresoreria a 31.12.97 presentaven el detall següent:

Concepte	Saldo a 31.12.97
Caixa de la Corporació	(1) 711
Bancs i institucions de crèdit, comptes operatius:	
Banco Bilbao Vizcaya	13.657
Caixa d'Estalvis del Penedès	8.644
Banco de Crédito Local	7.504
Caixa d'Estalvis de Catalunya	5.592
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	4.221
Banco de Crédito Local	3.372
Caixa d'Estalvis de Girona	2.278
Caja de Madrid	1.310
Banco Central Hispano	157
Caixa d'Estalvis de Catalunya	16
Banca Catalana	13
Caixa d'Estalvis del Penedès (operació de tresoreria)	(2) 2.129
Caixa d'Estalvis de Girona (operació de tresoreria)	(2) 29.429
Bancs i institucions de crèdit, comptes restringits de recaptació:	
Caixa d'Estalvis del Penedès	986
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (recaptació de multes de circulació)	583
Caixa d'Estalvis de Girona	0
TOTAL	80.602

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Notes:

- (1) Dins aquest saldo s'hi hauria d'incloure una quantitat de 0,05 MPTA, pels fons existents en la caixa del Servei de recaptació (vegeu observació j) de l'apartat 2.1.1).
- (2) Aquests imports no s'haurien d'incloure en els saldos relatius als fons líquids en la tresoreria, atès que corresponen a la part no disposada d'operacions de tresoreria (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.2).

2.1.4. Romanent de tresoreria afectat

L'import de l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* que constava en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament era de 656,41 MPTA, el qual es componia de les desviacions acumulades de signe positiu següents:

Codi	Projecte d'inversió	Desviacions positives acumulades a 31.12.97
PI00397	Condicionament Catòlics, 1a fase	6.843
PI00697	Obres cementiri	10.376
PI01197	Urbanització UA4	60.347
PI01597	Urbanització UP2	168.302
PI01697	Peatonalització barri Vell, 1a fase	22.727
PI01797	Ampliació urbanització NP3	118.440
PI01897	Urbanització UA18	555
PI01997	Urbanització Carrer Navata	14.602
PI02097	Urbanització Passatge Ventura	5.693
PI02297	Urbanització NP1	232.372
PI02397	Urbanització Carrer Puig Colomer	8.193
PI02797	Enderrocament fàbrica de paper	5.455
PI02897	Museus 2	2.500
	TOTAL	656.405

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

No obstant això, tal com s'ha explicat al començament de l'apartat 2.1.1, la major part d'aquestes desviacions es va calcular en funció dels drets reconeguts pendants de cobrament per Quotes urbanístiques i per Contribucions especials que van ser regularitzats per l'Ajuntament en l'exercici 1998.

De l'anàlisi realitzada sobre el finançament afectat, i tenint en compte les modificacions efectuades per l'Ajuntament així com les altres modificacions que han sorgit de la fiscalització realitzada, es desprèn que a 31.12.97 existien, al menys, les desviacions acumulades, tant de signe positiu com de signe negatiu, que es mostren en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 48/1998-B

Codi	Projecte d'inversió	Desviacions acumulades a 31.12.97				Desviacions totals	
		Contrib. especials	Quotes urbaníst.	Transfer. de capital	Préstecs	Positives	Negatives
PI00397	Condicion. Catòlics, 1a fase	0	0	(210)	4.174	4.174	(210)
PI00697	Obres cementiri	0	0	0	10.375	10.375	0
PI00897	Urbanització UA26	0	(319)	0	0	0	(319)
PI01197	Urbanització UA4	0	935	0	0	935	0
PI01597	Urbanització UP2	0	(3.802)	0	0	0	(3.802)
PI01697	Peatonalitz. barri Vell, 1a fase	(1.151)	0	(1.705)	21.868	21.868	(2.856)
PI01797	Ampliació urbanització NP3	0	(73.387)	0	0	0	(73.387)
PI01897	Urbanització UA18	0	0	0	0	0	0
PI01997	Urbanització Carrer Navata	0	0	0	0	0	0
	Urbanització Passatge						
PI02097	Ventura	0	0	0	0	0	0
PI02297	Urbanització NP1	0	11.555	0	0	11.555	0
PI02397	Urbanitz. Carrer Puig Colomer	0	0	0	0	0	0
PI02797	Enderroc. fàbrica de paper	0	0	0	0	0	0
PI02897	Museus 2	0	0	0	0	0	0
-	Obres Carrer Sardana	(5.866)	0	0	0	0	(5.866)
-	Obres Passatge M. Constans	(14.920)	0	0	0	0	(14.920)
-	Obres Passatge Puda	(2.462)	0	0	0	0	(2.462)
-	Obres Passatge Estany	(6.207)	0	0	0	0	(6.207)
-	Urbanització UA19	0	(8.491)	0	0	0	(8.491)
-	Urbanització NP3	0	(43.382)	0	0	0	(43.382)
	TOTAL	(30.606)	(116.891)	(1.915)	36.417	48.907	(161.902)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Consegüentment, en l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*, de l'Estat de romanent de tresoreria a 31.12.97, hauria de constar, almenys, la quantitat de 48,91 MPTA, corresponent a les desviacions acumulades de finançament de signe positiu (vegeu 2.1.5).

2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals

L'import de l'epígraf de *Romanent de tresoreria per a despeses generals* que constava en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament se situava en un valor negatiu de 173,52 MPTA.

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

Les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 presentat per l'Ajuntament són les següents:

a) Deutors pendents de cobrament

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

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	393.138
	Modificacions:	
2.1.1.a)	Rectificacions i baixes realitzades per l'Ajuntament en l'exercici 1998	(250.915)
2.1.1.b)	Drets per diversos conceptes que s'haurien d'haver reconegut en l'exercici 1998	(8.927)
2.1.1.c)	Import dels drets per Contribucions especials i per Quotes urbanístiques que s'haurien d'haver reconegut l'any en què es van liquidar (1997 i 1998)	(17.686)
2.1.1.e)	Drets reconeguts en concepte de PMTE basats en una estimació	(12.500)
2.1.1.f)	Duplicitat en el reconeixement d'uns interessos de dipòsits	(274)
2.1.1.g)	Import net d'unes subvencions de capital encara no exigibles i una altra subvenció que s'hauria d'haver reconegut en l'exercici corrent en lloc de fer-ho en l'anterior	(773)
	Total modificacions	(291.075)
	Import segons la Sindicatura	102.063

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

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

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	940.694
	Modificacions:	
2.1.1.a)	Rectificacions i baixes realitzades per l'Ajuntament en l'exercici 1998	(607.663)
2.1.1.c)	Import dels drets per Contribucions especials i per Quotes urbanístiques que s'haurien d'haver reconegut en l'any en què es van liquidar (1997 i 1998)	(133.104)
2.1.1.e)	Drets reconeguts en concepte de PMTE basats en una estimació	(6.291)
2.1.1.g)	Import pendent d'una part d'una subvenció de capital que s'hauria d'haver reconegut en l'exercici corrent més una altra de no exigible	(7.105)
	Total modificacions	(754.163)
	Import segons la Sindicatura	186.531

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Els conceptes i imports que modificarien el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* són els següents:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	8.821
2.1.1.h)	Modificacions:	
	Import de l'IVA a recuperar pel canvi de preu de la venda d'una parcel·la del polígon UP4	277
2.1.1.i)	Utilització inadequada del compte 561 per reflectir els moviments de fons per les bestretes i els préstecs concedits al personal	(1.558)
	Total modificacions	(1.281)
	Import segons la Sindicatura	7.540

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

El saldo de l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* es modificaria en els imports següents:

Apartat de l'informe	Saldos de dubtós cobrament	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	134.324
2.1.1.a)	Modificacions:	
	Retrocessió de l'import presentat per l'Ajuntament	(134.324)
2.1.1.k)	Estimació realitzada per la Sindicatura	123.161
	Total modificacions	(11.163)
	Import segons la Sindicatura	123.161

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Finalment, el saldo de l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* es modificaria per l'import següent:

Apartat de l'informe	Cobraments pendents d'aplicació definitiva	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	6.848
2.1.1.j)	Modificacions:	
	Saldo dels fons existents en la caixa del Servei de recaptació	53
	Import segons la Sindicatura	6.901

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

b) Creditors pendents de pagament

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 48/1998-B

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost corrent	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	361.656
2.1.2.a)	Modificacions: Retrocessió del traspàs a un compte no pressupostari de la quota patronal de la Seguretat Social de desembre de 1997	8.310
2.1.2.b)	Liquidació d'interessos de préstecs que s'hauria d'haver reconegut en l'exercici 1998	(9.633)
	Total modificacions	(1.323)
	Import segons la Sindicatura	360.333

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

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

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	191.851
2.1.2.a)	Modificacions: Saldo pendents en concepte de despeses de personal no exigibles	(1.632)
2.1.2.c)	Import pendent de pagament per diverses expropiacions de terrenys que no es van dur a terme	(2.040)
2.1.2.d)	Saldo pendent de pagament per la compra d'uns locals amb pagament ajornat a terminis	35.760
	Total modificacions	32.088
	Import segons la Sindicatura	223.939

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

L'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* hauria d'incloure el saldo següent:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	0
2.1.1.h)	Modificacions: Import a retornar per la venda d'una parcel·la del polígon UP4	663
	Import segons la Sindicatura	663

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 48/1998-B

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics	Import
2.1.2.e)	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	0
	Modificacions:	
	Utilització inadequada del compte 513 per reflectir els moviments relatius al recàrrec provincial de l'IAE	27.319
	Import segons la Sindicatura	27.319

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

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

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.1.h) 2.1.2.a) 2.1.2.e) 2.1.2.f)	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	246.911
	Modificacions:	
	Import a retornar per la venda d'una parcel·la del polígon UP4 (part corresponent a l'IVA)	277
	Retrocessió del traspàs a un compte no pressupostari de la quota patronal de la Seguretat Social de desembre de 1997	(8.310)
	Utilització inadequada del compte 513 per reflectir els moviments relatius al recàrrec provincial de l'IAE	(27.319)
	Part no disposada de les operacions de tresoreria	(31.558)
	Total modificacions	(66.910)
	Import segons la Sindicatura	180.001

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Finalment, l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* es modificaria de la següent manera:

Apartat de l'informe	Pagaments pendents d'aplicació definitiva	Import
2.1.2.g)	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	1.225
	Modificacions:	
	Conceptes que no s'han d'incloure en aquest epígraf	(1.225)
	Import segons la Sindicatura	0

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

c) Fons líquids en la tresoreria

El saldo que hauria de constar en l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 és el següent:

Apartat de l'informe	Fons líquids en la tresoreria	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	80.602
	Modificacions:	
2.1.1.j)	Saldo dels fons existents en la caixa del Servei de recaptació	53
2.1.2.f)	Part no disposada de les operacions de tresoreria	(31.558)
	Total modificacions	(31.505)
	Import segons la Sindicatura	49.097

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

d) Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat

L'import de l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* es modificaria segons el detall següent:

Apartat de l'informe	Romanent de tresoreria afectat	Import
	Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	656.405
	Modificacions:	
2.1.1.a)	Retrocessió de l'import presentat per l'Ajuntament	(656.405)
2.1.4	Càlcul realitzat per la Sindicatura	48.907
	Total modificacions	(607.498)
	Import segons la Sindicatura	48.907

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les observacions que han sorgit del treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		1.201.481		166.072
• Del pressupost corrent	393.138		102.063	
• De pressupostos tancats	940.694		186.531	
• D'operacions comercials	0		0	
• De recursos d'altres ens públics	0		0	
• D'operacions no pressupostàries	8.821		7.540	
(-) saldos de dubtós cobrament	134.324		123.161	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	6.848		6.901	
2. Creditors pendents de pagament		799.193		792.255
• Del pressupost corrent	361.656		360.333	
• De pressupostos tancats	191.851		223.939	
• Del pressupost d'ingressos	0		663	
• D'operacions comercials	0		0	
• De recursos d'altres ens públics	0		27.319	
• D'operacions no pressupostàries	246.911		180.001	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	1.225		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		80.602		49.097
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		656.405		48.907
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(173.515)		(625.993)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		482.890		(577.086)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Es produeix, per tant, una disminució de 452,47 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 173,52 MPTA, negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 625,99 MPTA, negatiu, (si bé, cal esmentar que, d'acord amb la ICAL, aquest Romanent no considera unes desviacions acumulades de finançament negatives d'almenys 161,90 MPTA).

Adicionalment a les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.97, cal tenir present que es produeixen les següents limitacions i incerteses que podrien fer variar l'import calculat:

- Que per les Quotes urbanístiques liquidades, l'Ajuntament mai no va emetre la factura corresponent on constés, de manera separada, l'import de l'IVA repercutit. Així mateix, no va incloure en les autoliquidacions d'IVA presentades a l'Administració d'Hisenda els imports relatius a aquestes actuacions urbanístiques, tant pel que fa a l'IVA repercutit com pel que fa a l'IVA suportat i deduïble, la qual cosa suposa una incertesa per contingència fiscal d'import no determinat (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.1).

- Que a la data d'elaboració d'aquest informe l'Ajuntament no havia pogut identificar el motiu pel qual determinades partides es trobaven en la conciliació dels saldos pendents a 31.12.97 d'alguns creditors. L'import global net d'aquestes partides en conciliació és de 21,46 MPTA, en contra de l'Ajuntament (vegeu observació h) de l'apartat 2.1.2).
- Que no han estat fiscalitzats els comptes de l'empresa municipal PROSOLBA, SA, la qual està inoperant des de l'any 1994, i per tant, no s'ha pogut determinar si existien passius contingents d'aquesta societat que podrien afectar el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.97 (vegeu observació i) de l'apartat 2.1.2).
- Finalment, que a partir de l'entrada en vigor de la LCAP, es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acrediten la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició, i que, d'acord amb l'article 100 de la mencionada llei, cal que es reconeixin d'ofici.

D'altra banda, s'ha de remarcar que en data 28.4.97 el Ple de l'Ajuntament, en aplicació de la disposició transitòria 6a de la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social (LMFAOS), va aprovar un Pla de sanejament financer per tal de reequilibrar la situació econòmicofinancera municipal evidenciada a 31.12.96 per la presentació d'un Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu de 153,20 MPTA.

Les mesures previstes en aquest Pla de sanejament, que abastava el període de tres anys 1997-1999, eren les següents:

- Eixugar el Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu a 31.12.96, de 153,20 MPTA, d'acord amb la previsió següent:

Exercici	Mesura	Import
Pressupost de 1997	Liquidació de majors ingressos respecte dels previstos	112.562
Pressupost de 1998	Aprovació del pressupost inicial amb un superàvit	20.321
Pressupost de 1999	Aprovació del pressupost inicial amb un superàvit	20.321
TOTAL		153.204

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades contingudes en l'acord d'aprovació del Pla de sanejament financer, de data 28.4.97.

- En el cas que fos necessari garantir el compliment efectiu de l'absorció en el pressupost de l'exercici 1997 de la quantitat prevista, de 112,56 MPTA, utilitzar la mesura extraordinària assenyalada en la disposició transitòria 5a de la LMFAOS, la qual permetia la consolidació a mitjà i llarg termini de les

operacions de tresoreria subscrietes per l'entitat local, fins al límit del 58% dels imports disposats a 1.1.97. Aquesta mesura no es va posar en pràctica.

Pel que fa a l'assoliment dels objectius continguts en aquest Pla, cal indicar que el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1997 va ser positiu per un import de 120,08 MPTA, fet pel qual podia semblar assolit l'objectiu d'absorció de la quantitat prevista, de 112,56 MPTA.

No obstant això, a causa bàsicament del fet d'haver incorporat en l'epígraf de *Saldo de dubtós cobrament* un import significativament superior al de l'exercici anterior, el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.97 va resultar per un import negatiu de 173,52 MPTA, i per tant, pitjor que el de l'exercici anterior, amb la qual cosa es va contravenir la condició establerta en la disposició transitòria 6a de la LMFAOS respecte que a partir de l'1.1.97 no es podia generar un Romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu.

Quant a les mesures previstes per als exercicis 1998 i 1999, consistents en l'aprovació del pressupost respectiu amb un superàvit de 20,32 MPTA cadascun, cal indicar que no es van aplicar, atès que, davant l'evidència d'un Romanent per a despeses generals a 31.12.97 de 173,52 MPTA negatiu, amb data 25.6.98 el Ple de l'Ajuntament va aprovar un nou Pla de sanejament financer.

Les mesures contingudes en aquest nou Pla, que abasta el període comprès entre els exercicis de 1998 fins al 2004, són les següents:

- Absorció el Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu a 31.12.97, de 173,52 MPTA, de conformitat amb la següent previsió:

Exercici	Mesura	Import
Pressupost de 1998	Liquidació de majors ingressos respecte dels previstos	137.137
Pressupost de 1999	Aprovació del pressupost inicial amb un superàvit	18.189
Pressupost del 2000	Aprovació del pressupost inicial amb un superàvit	18.189
TOTAL		173.515

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades contingudes en l'acord d'aprovació del Pla de sanejament financer, de data 25.6.98.

Els conceptes que permetrien liquidar els majors ingressos en l'exercici 1998 són els següents:

Mesura	Import
Increment, d'un 2%, en la realització dels recursos corrents respecte a 1997 (1)	37.137
Formalització d'una operació de crèdit per un termini de 6 anys (2)	100.000
TOTAL	137.137

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades contingudes en l'acord d'aprovació del Pla de sanejament financer, de data 25.06.98.

Notes:

- (1) Aquest increment ve determinat per la millora en la gestió de les bases de dades i en la posterior liquidació dels drets corresponents.
- (2) La formalització d'aquest crèdit va ser autoritzada pel Departament d'Economia i Finances el 15.7.98.

Pel que fa a l'obtenció dels superàvits inicials fixats per als pressupostos de 1999 i del 2000, de 18,19 MPTA cadascun, es va estimar que seria mitjançant el diferencial existent entre la previsió d'un increment d'un 4% per als ingressos corrents i d'un 3% per a les despeses corrents, així com d'uns majors ingressos provinents del capítol 5 *Ingressos patrimonials*, per uns imports de 17,77 MPTA i de 9,29 MPTA, respectivament.

Respecte a les mesures per als exercicis del 2001 fins al 2004, la previsió és de mantenir constant el diferencial existent entre l'increment d'un 4% per als ingressos corrents i d'un 3% per a les despeses corrents.

- Depuració de drets pendents de cobrament per l'import i els conceptes inclosos en l'epígraf de *Saldo de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97, de 134,32 MPTA. Com s'ha esmentat en l'apartat 2.1.1, aquesta depuració va ser per un import significativament superior.
- Reducció dels imports disponibles concertats per operacions de tresoreria en una quantitat de 70 MPTA, fixant l'import màxim a concertar per a aquest tipus d'operacions en un total de 100 MPTA durant tot el període del Pla.
- Fixació dels crèdits a concertar per finançar les inversions dels exercicis respectius en uns imports totals de 74 MPTA, per a 1998, i de 75 MPTA, per a la resta dels exercicis. Tots ells amb un període de carència de dos anys i un termini d'amortització de deu anys.

La Liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 1998 (exercici no fiscalitzat) va reflectir un Resultat pressupostari ajustat de 265,17 MPTA, positiu. Així mateix, l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.98 va reflectir un Romanent de tresoreria per a despeses generals de 262,27 MPTA, de signe negatiu, el qual, tal com estableix la ICAL, no considerava la quantitat corresponent a les desviacions de finançament de signe negatiu acumulades, de 154,53 MPTA.

Aquest estats van ser aprovats el 24.5.99, mitjançant resolució d'alcaldia. Posteriorment, el 25.11.99, van ser aprovats pel Ple¹, juntament amb la resta de la documentació que integra el Compte general relatiu a l'any 1998.

Pel que fa a l'exercici 1999 (no fiscalitzat), el Resultat pressupostari ajustat va ser de 242,45 MPTA, positiu, i el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.99 de 154,27 MPTA, de signe negatiu, essent aquest import igual al calculat per a les desviacions de finançament de signe negatiu acumulades a aquella data. Aquests estats van ser aprovats, per resolució d'alcaldia, el 19.6.00.

2.2. ENDEUTAMENT

L'endeutament financer de l'Ajuntament de Banyoles a 31.12.97, considerant les observacions realitzades en els apartats anteriors d'aquest informe, se situava en un import de 1.755,67 MPTA, que es desglossa en 1.617,23 MPTA a llarg termini i 138,44 MPTA a curt termini.

2.2.1. Endeutament a llarg termini

La situació a l'inici i al final de l'exercici 1997 dels préstecs a llarg termini vigents en el decurs de l'exercici, així com l'import de les amortitzacions del principal i els interessos vençuts en l'exercici, es mostren en el quadre següent:

¹ En les darreres eleccions municipals del 13.6.99 es va produir un canvi en l'equip de govern de l'Ajuntament, compost en aquella data per la Plataforma Progressista de les Comarques Gironines, Convergència i Unió (CIU) i el Partit Popular (PP) i, a partir de les eleccions, per Esquerra Republicana de Catalunya (ERC) i CIU (ERC, en coalició amb Candidatura d'Unitat Popular, va participar en el govern anterior fins al mes de juny de 1997, en lloc de CIU i el PP).

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès (%)		Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.96	Disposicions exercici 1997	Quotes de l'exercici 1997			Capital pendent de vèncer a 31.12.97
			Formalitzat	a 31.12.97					Amortització de capital	Interès	Anualitat total	
Instituto de Crédito Oficial	1965	3.753	FIX	5,25	(1)	31.12.97	239	0	239	12	251	0
Diputació de Girona	1979	1.097	FIX	11,20	(1)	2001	438	0	93	49	142	345
Diputació de Girona	1982	22.474	FIX	11.40	(1)	2004	5.600	0	2.649	638	3.287	2.951
Banca Catalana	1987	34.601	VARIABLE	9,12	(1)	08.02.97	1.425	0	1.425	33	1.458	0
Banca Catalana	1987	57.000	VARIABLE	9,06	(1)	23.03.97	865	0	865	20	885	0
INCASOL (2)	1987	13.453	FIX	5,00	1988	1997	1.659	0	1.659	83	1.742	0
INCASOL	1987	13.443	FIX	5,00	1989	1998	3.237	0	1.579	162	1.741	1.658
INCASOL	1989	15.503	FIX	5,00	1990	1999	5.309	0	1.684	265	1.949	3.625
INCASOL	1989	18.914	FIX	5,00	1992	2001	10.605	0	1.919	530	2.449	8.686
Caixa d'Estalvis de Girona	11.07.94	55.000	MIBOR + 0,75	5,90	31.12.95	30.09.05	50.487	0	4.456	3.136	7.592	46.031
Banco de Crédito Local	21.07.94	554.705	MIBOR + 0,50	5,75	31.01.96	31.12.05	499.234	0	55.470	30.070	85.540	443.764
Caja Madrid (obra social)	1995	5.000	0	0	1996	2000	4.000	0	1.000	0	1.000	3.000
Caixa d'Estalvis de Girona	29.11.95	20.000	MIBOR + 0,35	5,50	31.12.96	30.09.05	19.604	0	1.759	1.141	2.900	17.845
Caixa d'Estalvis del Penedès	24.09.96	133.252	MIBOR + 0,35	5,55	28.12.98	28.09.08	133.252	0	0	8.062	8.062	133.252
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	25.09.96	299.145	MIBOR + 0,30	5,45	01.01.99	01.10.08	299.145	0	0	19.258	19.258	299.145
Caixa d'Estalvis de Catalunya	25.09.96	105.766	MIBOR + 0,35	5,50	01.01.99	01.10.08	105.766	0	0	6.835	6.835	105.766
Caixa d'Estalvis de Catalunya	25.09.96	301.115	MIBOR + 0,30	5,45	01.01.99	01.10.08	301.115	0	0	19.309	19.309	301.115
Caixa d'Estalvis de Girona	24.12.96	55.000	MIBOR + 0,30	5,45	31.12.98	30.09.08	55.000	0	0	3.277	3.277	55.000
Caja Madrid	19.03.97	5.817	MIBOR + 0,20	5,45	19.04.97	19.03.02	0	5.817	771	231	1.002	5.046
Caixa d'Estalvis de Girona	30.05.97	105.000	MIBOR + 0,20	5,50	30.06.98	30.04.10	0	105.000	0	3.418	3.418	105.000
Banco Bilbao Vizcaya	22.12.97	85.000	MIBOR + 0,13	5,10	22.03.00	22.12.09	0	85.000	0	0	0	85.000
TOTAL							1.496.980	195.817	75.568	96.529	172.097	1.617.229

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

(1) Dades que no ha estat possible obtenir.

(2) Institut Català del Sòl (INCASOL)

A partir de les dades del quadre anterior i dels ingressos per operacions corrents liquidats en l'exercici 1997, l'índex de càrrega financera global a 31.12.97 és el següent:

$$\frac{(75,57 \text{ (a)} + 96,53 \text{ (b)}) \times 100}{1.358,68 \text{ (c)}} = 12,67\%$$

(a) (b) Imports, en milions de pessetes, corresponents a les anualitats vençudes en l'exercici corrent dels préstecs a llarg termini en concepte de: (a) amortitzacions i (b) interessos.

(c) Ingressos per operacions corrents reconeguts en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1997 presentada per l'Ajuntament, en milions de pessetes.

A partir de la LMFAOS l'estalvi net es configura com una magnitud addicional a tenir present a l'hora de concertar noves operacions d'endeutament a mitjà i llarg termini.

A 31.12.97, amb les dades de la Liquidació del pressupost de l'exercici, l'estalvi net municipal se situava en un 3,19% positiu, quantificat de la manera següent:

Concepte	Import	%
Ingressos corrents liquidats excloses Contribucions especials i Quotes urbanístiques	1.054.909	100,00
Despeses corrents liquidades excloses les despeses financeres	(799.780)	(75,82)
Estalvi brut	255.129	24,18
Anualitats teòriques d'amortització i interessos	(221.523)	(21,00)
Estalvi net	33.606	3,19

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

El detall de les anualitats teòriques d'amortització i interessos, en termes constants, dels crèdits i els préstecs a llarg termini pendents de vèncer a 31.12.97 es mostra en el quadre següent:

Entitat	Tipus d'interès vigent a 31.12.97 (%)	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.97	Anys pendents de vigència	Import de l'anualitat teòrica
Diputació de Girona	11,20	2001	345	4	112
Diputació de Girona	11,40	2004	2.951	7	634
INCASOL	5,00	1998	1.658	1	1.741
INCASOL	5,00	1999	3.625	2	1.950
INCASOL	5,00	2001	8.686	4	2.449
Caixa d'Estalvis de Girona	5,90	30.09.05	46.031	8	7.383
Banco de Crédito Local	5,75	31.12.05	443.764	8	70.756
Caja Madrid (obra social)	0	2000	3.000	3	1.000
Caixa d'Estalvis de Girona	5,50	30.09.05	17.845	8	2.817
Caixa d'Estalvis del Penedès	5,55	28.09.08	133.252	11	16.509
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	5,45	01.10.08	299.145	11	36.870
Caixa d'Estalvis de Catalunya	5,50	01.10.08	105.766	11	13.070
Caixa d'Estalvis de Catalunya	5,45	01.10.08	301.115	11	37.113
Caixa d'Estalvis de Girona	5,45	30.09.08	55.000	11	6.779
Caja Madrid	5,45	19.03.02	5.046	5	1.180
Caixa d'Estalvis de Girona	5,50	30.04.10	105.000	13	11.516
Banco Bilbao Vizcaya	5,10	22.12.09	85.000	12	9.644
TOTAL			1.617.229		221.523

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

En relació amb els indicadors mostrats de càrrega financera, d'un 12,67%, i d'estalvi net, d'un 3,19%, cal aclarir que han estat calculats només a l'efecte de l'elaboració d'aquest informe, atès que:

- No es poden confondre amb les ràtios previstes en la normativa legal, i això és així per diverses raons:
 - 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 que es considera la liquidació 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 les operacions d'organismes autònoms, ni les d'empreses amb participació local i, per tant, no es treballa amb informació d'estats consolidats.
 - No es considera la càrrega financera com la suma de les anualitats teòriques constants, sinó com la suma de les despeses vençudes durant l'exercici corrent per interessos i per amortitzacions de capital derivades de préstecs o crèdits a llarg termini.

- Els indicadors mostrats es podrien veure modificats si es calculessin amb xifres ajustades en lloc de fer-ho amb les liquidades. En la majoria dels casos els ingressos s'ajusten a la baixa i les despeses a l'alça, i això implica un empitjorament dels indicadors: càrregues financeres més altes i estalvis, bruts i nets, més baixos.

2.2.2. Endeutament a curt termini

A 31.12.97 l'Ajuntament tenia vigents dues operacions de tresoreria formalitzades amb la Caixa d'Estalvis del Penedès i la Caixa d'Estalvis de Girona, amb uns imports límits concedits de 40 MPTA i de 130 MPTA, respectivament.

Les condicions d'aquestes operacions es detallen en l'observació f) de l'apartat 2.1.2 d'aquest informe, essent l'import total disposat a 31.12.97 de 138,44 MPTA.

D'altra banda, el 27.2.97 l'Ajuntament va formalitzar amb la Caixa d'Estalvis del Penedès un contracte de gestió de la recaptació en període voluntari dels ingressos municipals procedents de padrons fiscals periòdics, mitjançant el qual es va establir que el producte d'aquesta recaptació es transferiria a l'Ajuntament d'acord amb un Pla de regularitat financera predeterminat.

La vigència d'aquest contracte es va fixar coincidint amb l'any natural, i per tant, amb venciment el 31.12.97, prorrogable per mutu acord de les parts.

De conformitat amb el Pla esmentat, les transferències a efectuar per la Caixa d'Estalvis del Penedès i els saldos mensuals a favor o en contra de l'Ajuntament previstos, d'acord amb el calendari fiscal i les previsions de recaptació, es mostren en el quadre següent:

Mes	Recaptació prevista en període voluntari i ingressada en un compte restringit de recaptació	Import a transferir del compte restringit de recaptació a un compte operatiu	Saldo del compte restringit de recaptació a favor /(en contra) de l'Ajuntament
Gener	0	40.000	(40.000)
Febrer	0	32.000	(72.000)
Març	0	41.000	(113.000)
Abril	13.076	27.000	(126.924)
Maig	245.167	27.000	91.243
Juny	68.647	60.000	99.890
Juliol	0	27.000	72.890
Agost	0	27.000	45.890
Setembre	5.274	60.000	(8.836)
Octubre	98.884	27.000	63.048
Novembre	27.687	27.000	63.735
Desembre	0	63.735	0
TOTAL	458.735	458.735	

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació inclosa en el contracte formalitzat amb la Caixa d'Estalvis del Penedès.

Respecte a la retribució del compte restringit de recaptació, es va establir que els saldos positius i negatius meritarien uns interessos d'un 4,5% i d'un 7,5%, respectivament.

Tanmateix, amb l'objecte de suportar els saldos en contra de l'Ajuntament, es va formalitzar un compte de crèdit amb un import límit concedit de 126,92 MPTA i al tipus d'interès esmentat d'un 7,5%. El venciment d'aquesta operació era el 31.12.97.

Considerant el que s'ha exposat, i tenint en compte que el contracte de col·laboració en la gestió de recaptació es va prorrogar per a l'exercici 1998, cal considerar aquesta operació de crèdit com una operació de tresoreria, a l'efecte de l'obtenció de la ràtio relativa a aquestes operacions.

Així, incloent la quantitat de 126,92 MPTA, els imports límits contractats de les operacions de tresoreria vigents a 31.12.97, sumaven 296,92 MPTA. Aquest import suposava el 21,85% dels recursos corrents liquidats en l'exercici 1997, i per tant, el percentatge es trobava per sota del 30%, límit màxim d'aplicació en l'exercici.

En aquest cas, cal tenir en compte també el que s'ha esmentat respecte als indicadors relatius a l'endeutament a llarg termini, en el sentit que:

- No es pot confondre amb la ràtio prevista en la normativa legal, atès que aquesta ràtio s'ha calculat al tancament de l'exercici, quan el que preveu la normativa és que en cap moment de l'exercici no es pugui ultrapassar el límit del 30%. A més, en el càlcul no s'han pres els ingressos de la darrera liquidació aprovada, sinó els de la liquidació tancada corresponent a l'exercici en curs.

- La ràtio obtinguda es veuria modificada si s'hagués calculat amb xifres ajustades en lloc de les liquidades. Atès que en la majoria dels casos els ingressos s'ajusten a la baixa, el percentatge resultant seria superior.

2.2.3. Tutela financera

En relació amb la normativa sobre tutela financera atribuïda a la Generalitat de Catalunya, cal indicar que, de les operacions a llarg termini vigents a 31.12.97, l'Ajuntament no va informar, en el seu moment, el departament competent en la matèria, sobre la formalització de les operacions següents:

Entitat	Data de formalització	Capital pendent de vèncer a 31.12.97
Diputació de Girona	1982	2.951
INCASOL	1989	3.625
INCASOL	1989	8.686
Caja Madrid (obra social)	1995	3.000
Caixa d'Estalvis de Girona	1995	17.845
TOTAL		36.107

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local i de la informació facilitada pel Departament d'Economia i finances.

Tot i això, aquest fet no suposava una considerable falta d'informació per al departament afectat, atès que, en la sol·licitud d'autorització dels préstecs formalitzats en l'exercici, l'Ajuntament va incloure en els formularis corresponents l'oportuna informació relativa a aquests préstecs.

Pel que fa a les operacions de tresoreria, cal indicar que l'Ajuntament no va considerar en els seus càlculs, a l'efecte de comprovar si se superava o no el límit permès del 30%, la quantitat de 126,92 MPTA corresponent a l'import límit disponible del crèdit a curt termini formalitzat amb la Caixa d'Estalvis del Penedès, relacionat amb el contracte de gestió de la recaptació en període voluntari.

Així mateix, l'Ajuntament no va comunicar la formalització d'aquesta operació al Departament d'Economia i Finances.

2.3. RECAPTACIÓ DELS TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS

2.3.1. Procediment i òrgans que intervenen

Fins al final de l'any 1995 l'Ajuntament tenia delegada la recaptació dels tributs i preus públics de venciment periòdic i notificació col·lectiva per padró al Consell

Comarcal del Pla de l'Estany, tant en període voluntari com en executiu. La recaptació de liquidacions d'ingrés directe i la d'autoliquidacions la realitzava el mateix Ajuntament, si bé, en aquell moment encara no tenia implantat un servei de recaptació i eren els departaments que realitzaven la liquidació els que també recaptaven.

A l'inici de l'exercici 1996 l'Ajuntament va començar a fer-se càrrec de la recaptació de la totalitat dels seus tributs i preus públics, en voluntària i en executiva, i va constituir el Servei de recaptació, integrat dins la Tresoreria, el qual es compon del Tresorer, en aquest cas amb les funcions de recaptador, i dues auxiliars administratives.

Cal indicar però, que les tasques de recaptació no van ser íntegrament assumides per aquest Servei fins al mes de juny de 1998, ja que en un principi es va encarregar de la recaptació corresponent a aquells conceptes d'ingrés que anteriorment estava delegada al Consell Comarcal i, de manera gradual, va anar assumint la resta de la recaptació.

En el quadre següent es mostra la situació existent a l'inici de l'exercici 1996 respecte a les funcions de liquidació i de recaptació dels conceptes més significatius:

Tipus de tribut o preu públic	Tipus de liquidació	Departament o servei que efectuava la liquidació	Departament o servei que efectuava la recaptació
IBI, IVTM, IAE	Padrons	Gestió tributària	Recaptació
Taxa per recollida escombraries	Padrons	Gestió tributària	Recaptació
Taxa pel servei de cementiri	Padrons	Gestió tributària	Recaptació
Preu públic per entrada de vehicles	Padrons	Gestió tributària	Recaptació
Preu públic per pesqueres	Padrons	Gestió tributària	Recaptació
Preu públic per circul. d'embarcac.	Padrons	Gestió tributària	Recaptació
IVTM	Ingrés directe i autoliq.	Gestió tributària	Gestió tributària
IAE	Ingrés directe	Gestió tributària	Gestió tributària
IIVT	Ingrés directe i autoliq.	Gestió tributària	Gestió tributària
Taxa per recollida d'escombraries	Ingrés directe	Gestió tributària	Gestió tributària
Taxa pel servei de cementiri	Ingrés directe	Gestió tributària	Gestió tributària
Llicències d'obertura d'establiments	Ingrés directe	Gestió tributària	Gestió tributària
Contribucions especials	Padrons	Urbanisme / Gestió tributària	Gestió tributària
Quotes urbanístiques	Padrons	Urbanisme / Gestió tributària	Gestió tributària
Quotes urbanístiques	Ingrés directe	Urbanisme	Gestió tributària
ICIO	Ingrés directe	Urbanisme	Urbanisme
Llicències urbanístiques	Ingrés directe	Urbanisme	Urbanisme
Preu públic obertura de rases	Ingrés directe	Urbanisme	Urbanisme
Preu púb. ocup. via púb. per runes	Ingrés directe	Urbanisme	Urbanisme

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

Aquesta situació, en què no es donava una adient segregació de funcions i, per tant, uns procediments que asseguressin l'adequada liquidació i recaptació de la totalitat dels fets imposables originats en l'exercici, així com la seva correcta comptabilització, es va anar corregint, fins que en el mes de juny de 1998 tot el

procés de liquidació va ser assumit per la unitat de Gestió tributària i tota la recaptació pel Servei de recaptació.

Com a recolzament a les tasques de recaptació en període voluntari, el 27.2.97 l'Ajuntament va formalitzar amb la Caixa d'Estalvis del Penedès un contracte de gestió de la recaptació en període voluntari dels ingressos municipals procedents de padrons fiscals periòdics, amb venciment el 31.12.97 i prorrogable per mutu acord de les parts, tal com s'ha esmentat en l'apartat 2.2.2.

La recaptació encomanada mitjançant aquest contracte fa referència als padrons fiscals següents: IBI, IVTM, IAE, Taxa de recollida d'escombraries, Taxa de cementiri, Preu públic d'entrada de vehicles, Preu públic de pesqueres i Preu públic per circulació d'embarcacions. Les tasques a realitzar per la Caixa d'Estalvis del Penedès són les següents:

- Tractament i cobrament dels rebuts domiciliats a qualsevol entitat financera.
- Edició de l'instrument cobrador per als rebuts no domiciliats, si bé, la distribució d'aquests instruments és responsabilitat de l'Ajuntament.
- Cobrament dels rebuts no domiciliats.
- Informació sobre les modificacions, altes i baixes produïdes a l'estat de domiciliacions.
- Informació detallada i resumida sobre el resultat de la gestió de cada concepte.

Pel que fa a la recaptació en període executiu, el 23.2.96 l'Ajuntament va formalitzar amb la societat Compañía de Asesoramiento tributario-administrativo, SL un contracte de servei de suport i de col·laboració per a la recaptació en executiva.

L'adjudicació d'aquest contracte es va realitzar mitjançant la forma de concurs i el procediment obert i el termini de vigència es va establir per un període de quatre anys, prorrogable per mutu acord de les parts, però, amb una durada total màxima de sis anys.

Les funcions encomanades mitjançant aquest contracte consisteixen en la realització material de totes aquelles actuacions derivades de la gestió recaptatòria en via executiva a partir de l'emissió, per part de la Tresoreria Municipal, de les corresponents providències de constrenyiment i sense que en cap cas impliquin exercici d'autoritat.

Els mitjans personals de què disposa l'empresa adjudicatària per prestar aquest servei són un administratiu a temps complet i un cap a temps parcial (dos o tres dies a la setmana). Aquest personal no té cap tipus de relació laboral amb l'Ajuntament.

Les condicions econòmiques establertes per aquest servei són les següents:

- El 100% del recàrrec de constrenyiment dels valors recaptats procedents de padrons, més l'IVA corresponent.
- El 50% del recàrrec de constrenyiment dels valors recaptats procedents de liquidacions directes, més l'IVA corresponent. Amb un límit d'1 MPTA de recàrrec per liquidació.

2.3.2. Gestió del cobrament

En el quadre següent es mostra un resum del Compte de recaptació de l'exercici 1997 retut pel Servei de recaptació, el qual va ser aprovat per la Comissió de govern de l'Ajuntament el 5.3.98:

RECAPTACIÓ EXERCICI 1997

Concepte	Pendent a 31.12.96 (a)	Incorporació al saldo inicial (1) (b)	Drets liquidats en l'exercici (c)	Traspàs de voluntària (d)	Total a recaptar (e) = (a) + (b) + (c) + (d)	Baixes de l'exercici (2) (f)	Total net de baixes (g) = (e)-(f)	Imports recaptats (h)	% recaptació (i) = (h) * 100/(g)	Traspàs a executiva (j)	Total pendent a 31.12.97 (k) = (g)-(h)-(j)
RECAPTACIÓ VOLUNTÀRIA											
IBI rústica	0	0	475	-	475	6	469	407	86,8	62	0
IBI urbana	13.861	0	304.478	-	318.339	8.432	309.907	277.121	89,4	30.802	1.984
IVTM	0	0	102.442	-	102.442	3.151	99.291	83.963	84,6	15.207	121
IIVT	10.125	0	25.876	-	36.001	1.259	34.742	22.621	65,1	7.637	4.484
IAE	4.128	0	82.646	-	86.774	2.035	84.739	69.696	82,2	13.040	2.003
Taxa recollida escombraries	9.771	0	66.545	-	76.316	4.301	72.015	60.398	83,9	10.847	770
Taxa servei de cementiri	0	0	5.845	-	5.845	25	5.820	5.313	91,3	507	0
Preu públic entrada vehicles	1.178	0	10.212	-	11.390	595	10.795	9.482	87,8	1.202	111
Contribucions especials	0	11.007	3.934	-	14.941	1.857	13.084	1.650	12,6	8.505	2.929
Quotes urbanístiques	0	11.729	97.653	-	109.382	0	109.382	81.622	74,6	11.729	16.031
Altres	4.832	0	27.193	-	32.025	479	31.546	26.758	84,8	4.691	97
Subtotal voluntària	43.895	22.736	727.299	-	793.930	22.140	771.790	639.031	82,8	104.229	28.530
Recàrrec Diputació IAE	812	0	15.498	-	16.310	383	15.927	13.075		2.475	377
TOTAL VOLUNTÀRIA	44.707	22.736	742.797	-	810.240	22.523	787.717	652.106		106.704	28.907
RECAPTACIÓ EXECUTIVA											
IBI rústica	172	0	-	62	234	0	234	76	32,5	-	158
IBI urbana	43.318	0	-	30.802	74.120	8.666	65.454	22.079	33,7	-	43.375
IVTM	34.379	0	-	15.207	49.586	1.669	47.917	11.788	24,6	-	36.129
IIVT	2.059	0	-	7.637	9.696	674	9.022	2.920	32,4	-	6.102
IAE	30.055	0	-	13.040	43.095	902	42.193	7.262	17,2	-	34.931
Taxa recollida escombraries	13.364	0	-	10.847	24.211	1.793	22.418	5.997	26,8	-	16.421
Taxa servei de cementiri	1.214	0	-	507	1.721	7	1.714	490	28,6	-	1.224
Preu públic entrada vehicles	967	0	-	1.202	2.169	406	1.763	701	39,8	-	1.062
Contribucions especials	24	469	-	8.505	8.998	1.178	7.820	4.005	51,2	-	3.815
Quotes urbanístiques	0	0	-	11.729	11.729	1.268	10.461	10.461	100,0	-	0
Altres	5.093	0	-	4.691	9.784	1.681	8.103	1.835	22,6	-	6.268
Subtotal executiva	130.645	469	-	104.229	235.343	18.244	217.099	67.614	31,1	-	149.485
Recàrrec Diputació IAE	6.955	0	-	2.475	9.430	189	9.241	1.504		-	7.737
Recàrrec de constrenyiment	-	-	10.932	-	10.932	-	10.932	10.932		-	-
Interessos de demora	-	-	7.224	-	7.224	-	7.224	7.224		-	-
Costes	-	-	784	-	784	-	784	784		-	-
TOTAL EXECUTIVA	137.600	469	18.940	106.704	263.713	18.433	245.280	88.058		-	157.222
TOTAL	182.307	23.205	761.737	-	-	40.956	-	740.164		-	186.129

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació inclosa en el Compte de recaptació corresponent a l'exercici 1997.

(1) Correspon a càrrecs de l'exercici 1996 que no es van poder posar al cobrament en aquell any per problemes del programa informàtic.

(2) Correspon a baixes per anul·lació les quals a 31.12.97 encara no havien estat aprovades per l'òrgan competent. L'Ajuntament va incloure import total d'aquestes baixes, de 40,95 MPTA, juntament amb altres quantitats per altres conceptes, en l'epígraf de *Saldo de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Cobrament de liquidacions d'ingrés directe d'exercicis anteriors

Quan en l'exercici 1996 es va crear el Servei de recaptació, es va emprendre tota una tasca de verificació del procediment efectuat per aquells departaments de l'Ajuntament que s'encarregaven de la recaptació, amb la finalitat de determinar la situació en què es trobava cada un dels deutes pendents i d'evitar la seva prescripció.

A conseqüència d'aquesta comprovació, realitzada durant els anys 1996, 1997 i part de 1998, el Servei de recaptació va haver de realitzar noves notificacions de reclamació dels deutes, atès que, en general, es tractava de liquidacions vençudes en voluntària per a les quals no s'havia notificat aquesta situació, o bé, s'havia notificat la reclamació en via executiva, però no s'havia continuat amb el procediment.

Aquestes reclamacions es van efectuar de la manera següent:

- En els casos en què no s'havia notificat la reclamació en via executiva, que eren la majoria, es va obrir i notificar un nou període de cobrament en voluntària, i per tant, sense el recàrrec de constrenyiment ni els interessos de demora corresponents.
- En els casos en què es tenia constància d'haver notificat la providència de constrenyiment, es va realitzar una segona notificació, data a partir de la qual s'iniciava el termini a l'efecte de la meritació d'interessos.

A causa del que s'ha exposat, l'Ajuntament va deixar d'ingressar uns drets, no quantificats, en concepte de recàrrecs de constrenyiment i d'interessos de demora, si bé, aquest fet és fruit de la deficient situació que existia abans de la reorganització dels seus circuits administratius de liquidació i de recaptació.

Cal indicar que tot aquest procés de reorganització de la recaptació encara no havia finalitzat a la data de realització del treball de fiscalització, ja que, si bé s'ha pogut comprovar que, en general, la gestió realitzada pel Servei de recaptació s'adequava al procediment regulat en la normativa vigent, la totalitat dels expedients que es trobaven en la fase d'alienació dels béns embargats estaven paralitzats.

Segons manifestacions de l'Ajuntament, el fet esmentat és degut que en un principi s'han destinat tots els esforços a evitar la prescripció dels deutes, a fer-los formalment exigibles i cobrables i a regularitzar la seva situació comptable, i en una fase posterior es continuarà amb la resta del procediment, a fi i efecte de materialitzar el cobrament efectiu.

b) Dades contingudes en el Compte de recaptació

El Servei de recaptació elabora un Compte de recaptació on es reflecteix, per a cada un dels conceptes d'ingrés, la totalitat dels càrrecs rebuts, els imports recaptats, els imports traspassats per al seu cobrament en via executiva, les baixes efectuades i els pendents de cobrament al final de l'exercici.

No obstant això, atès que durant els exercicis 1996 i 1997 aquest Servei encara no havia assumit la totalitat de la recaptació, no es disposa, per a aquests exercicis, d'un Compte que reflecteixi la informació global relativa a tota la gestió recaptatòria efectuada per l'Ajuntament.

En aquest sentit i pel que fa a les multes de circulació, cal assenyalar que l'Ajuntament va adoptar el criteri de no incloure en els Comptes de recaptació corresponents els imports que, per aquest concepte, es trobaven liquidats i pendents de cobrament efectiu en període voluntari. Per tant, aquests imports tampoc no consten com a pendents de cobrament en la Liquidació del pressupost.

Cal indicar que aquests drets s'han de reconèixer en el moment en què es liquiden i, per tant, a 31.12.97 restarien uns imports per multes de circulació pendents de cobrament en període voluntari, els quals no s'havien enregistrat pressupostàriament.

L'Ajuntament no disposa de la informació corresponent a la quantitat global que a 31.12.97 es trobava en aquesta situació, si bé, l'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria a aquesta data no pot ser significatiu, atès que, d'acord amb el criteri per a la determinació dels saldos de dubtós cobrament esmentat en l'observació k) de l'apartat 2.1.1, també s'hauria de considerar com de dubtós cobrament un 90% d'aquest saldo pendent per multes.

c) Evolució de la recaptació

De l'anàlisi comparativa realitzada a partir dels comptes de recaptació dels exercicis 1994 i 1995, retuts pel Consell Comarcal del Pla de l'Estany, i dels comptes dels exercicis 1996, 1997, 1998 i 1999, retuts pel Servei de recaptació de l'Ajuntament, s'ha pogut constatar que, en general, s'ha produït una millora en la gestió de la recaptació, i en particular pel que fa a la recaptació en via executiva, la qual és conseqüència de l'esforç realitzat per la Intervenció en la implantació de millores en els circuits i pràctiques administratives.

2.4. ALTRES ASPECTES OBSERVATS

Tal com s'ha mencionat en l'apartat relatiu a la determinació dels objectius d'aquest treball i malgrat que la seva anàlisi no hagi estat inclosa en el seu abast, en aquest apartat s'afegeixen, de forma resumida, algunes observacions addicionals relatives a altres aspectes de l'activitat realitzada per l'Ajuntament.

- a) Acumulació de diverses fases d'execució de la despesa en un únic acte administratiu

Les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 1997 regulaven determinats supòsits en què es podien acumular, en un únic acte administratiu, les següents fases d'execució de la despesa: ADOP (autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i ordre de pagament), DOP (disposició, reconeixement de l'obligació i ordre de pagament) i OP (reconeixement de l'obligació i ordre de pagament).

No obstant això, la normativa vigent únicament contempla la possibilitat d'acumular les fases AD (autorització i disposició de la despesa) i ADO (autorització, disposició i reconeixement de l'obligació).

- b) Pressupostació i finançament de les despeses per inversions

Respecte a la pressupostació i finançament de les despeses per inversions s'ha observat el següent:

- En l'Annex de les inversions a realitzar en l'exercici 1997, documentació que ha d'adjuntar-se al Pressupost General, l'Ajuntament va especificar únicament l'import de la inversió prevista, que en alguns casos era genèrica, i la font de finançament prevista.

Aquesta informació no s'adequa a allò que estableix l'article 19 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos, segons el qual l'esmentat annex ha de recollir la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar en l'exercici, amb el corresponent codi d'identificació i amb especificació, per a cada un d'ells, de les dades referents al període d'execució, a l'import de l'anualitat, al tipus de finançament (afectat o amb recursos propis), a la vinculació dels crèdits assignats i a l'òrgan encarregat de la seva gestió.

Com a conseqüència d'aquesta falta d'informació es produeixen les deficiències següents:

- en no tenir informació relativa als terminis i, per tant, a les possibilitats reals d'execució de cada inversió dins l'exercici pressupostari, es dona sistemàticament un elevat volum d'incorporació de romanents de crèdit,
- a més, atès que una part significativa de les inversions es finança mitjançant Contribucions especials i Quotes urbanístiques, les quals es liquiden amb retard respecte al ritme d'execució de les inversions, es corre el risc d'haver de suportar un cost financer innecessari.
- Per al finançament de les inversions d'obres d'urbanització l'Ajuntament pressuposta uns ingressos per Quotes urbanístiques per un import equivalent al pressupostat per a la inversió, el qual inclou els costos de redacció i tramitació dels projectes i el cost de l'obra.

Cal indicar que, en principi, aquesta equivalència no es pot donar, atès que una part del cost és a càrrec seu (al menys un 10%, per l'aprofitament mitjà, i, si escau, la part proporcional corresponent a les parcel·les de la seva propietat). Per tant, fins que no es produeixi l'alienació efectiva de les parcel·les pròpies, aquesta part del cost mai no pot finançar-se mitjançant Quotes urbanístiques.

c) Aplicacions pressupostàries

L'Ajuntament aplica al capítol 4 *Transferències corrents*, les despeses liquidades pel Consell Comarcal del Pla de l'Estany en concepte d'eliminació de residus sòlids urbans, quan, d'acord amb la seva naturalesa, aquestes despeses haurien d'imputar-se al capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis*.

d) Gestió de personal

Respecte a l'àrea de personal s'ha observat el següent:

- No es disposa d'un estudi per a la valoració dels llocs de treball existents en la plantilla que reguli de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents.
- Malgrat que l'Ajuntament té constituït el Registre de personal, no efectua la preceptiva tramesa de dades al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques).
- Es retribueixen els membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, mitjançant unes quantitats fixes mensuals, malgrat que l'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les

sessions o l'efectivitat, prèvia justificació documental, de les despeses per dietes o per representació, no està d'acord amb la normativa vigent.

- Mitjançant subvencions corrents, l'Ajuntament efectua unes aportacions econòmiques als grups polítics municipals destinades al finançament i promoció de l'activitat de cada grup, tot i que la utilització d'aportacions de fons com a mecanisme per dotar de mitjans personals i materials els grups polítics municipals no s'ajustava a la normativa que estava vigent l'exercici 1997, tal com declara la Sentència del Tribunal Suprem de data 14.10.97.

e) Atorgament de subvencions no nominatives

L'Ajuntament no disposava d'un reglament que fixés els criteris per a l'atorgament de les subvencions no nominatives, així com els procediments de sol·licitud d'aquestes, de justificació i de pagament, i tampoc no realitzava convocatòries públiques per atorgar aquestes subvencions sota els principis de publicitat, objectivitat, lliure concurrència i igualtat, en contra del que preveu la normativa.

Així mateix, tampoc no tenia implantat un sistema per a fer el seguiment i control de les subvencions concedides.

f) Comptabilitat financera

Pel que fa al Balanç de situació de l'Ajuntament i al Compte de resultats es fan les observacions següents:

- L'Ajuntament no disposa d'uns registres auxiliars on es reflecteixin, individualment i per grups d'immobilitzat, els elements que formen l'actiu fix així com les dades que són necessàries per poder comptabilitzar adequadament tots els moviments i fets amb incidència econòmica relatius a l'immobilitzat.

A causa d'aquesta deficiència a 31.12.97 es produïen els fets següents:

- El compte 200 *Terrenys i béns naturals* figurava amb un saldo de 150,53 MPTA creditor, i per tant, contrari a la seva naturalesa.
- Constava un saldo provinent d'exercicis anteriors, de 422 MPTA, en un compte titulat *Immobilitzat pendent de classificar*, el qual no està previst en la ICAL.
- Mai no s'ha efectuat cap dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material ni de l'immaterial.

- No es realitza el tractament comptable establert en la ICAL respecte a aquelles inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general les quals ja han estat executades i lliurades a l'ús general. Així mateix, tampoc no s'efectua el tractament establert per a aquells béns que es troben cedits o adscrits als seus ens dependents.
- No constava cap saldo en els comptes corresponents de l'immobilitzat financer, malgrat que l'Ajuntament és titular de la totalitat de les accions de l'empresa PROSOLBA, SA.
- L'Ajuntament mai no ha dictat cap directriu per a traspassar els saldos dels comptes dels subgrups 13 *Resultats pendents d'aplicació* i 14 *Subvencions de capital rebudes* al compte 100 *Patrimoni*. Aquest fet podria ser el motiu pel qual el compte 100 esmentat mantingués durant els últims exercicis un saldo de 374,74 MPTA deutor, i per tant, contrari a la seva naturalesa.
- En l'exercici 1997 l'Ajuntament va enregistrar una quantitat de 0,20 MPTA en un compte del subgrup 75 *Subvencions d'explotació*, del Compte de resultats, quan, d'acord amb la ICAL, la utilització d'aquest subgrup únicament està prevista per als Organismes autònoms comercials, industrials i financers.

g) Instal·lacions i aplicacions informàtiques

A la data de la revisió de l'àrea informàtica, maig de 1999, l'Ajuntament disposava d'un maquinari compost per una xarxa local amb un servidor Novell i dos servidors Windows NT (servidor de fitxers i servidor de comunicacions), així com uns cinquanta ordinadors personals connectats a la xarxa, els quals executen tant els programes corporatius com programes d'ofimàtica.

El programari de gestió municipal era tant de producció externa: comptabilitat i altres programes associats (de l'empresa Absis), rendes i recaptació, nòmines i altres, com de producció pròpia.

Cal indicar que, en el moment en què es va fer la revisió d'aquesta àrea, l'Ajuntament tenia dissenyat un projecte anomenat "Mesures adoptades per a l'adaptació del sistema informàtic a l'arribada a l'any 2000", el qual analitzava amb molt detall tots els possibles problemes que podien sorgir, tant en el programari com en el maquinari, si no adequaven els seus sistemes a l'any 2000, i proposava una solució individualitzada per a cadascun d'ells.

La conclusió que s'extreu de la revisió efectuada és que la informàtica a l'Ajuntament i els sistemes d'informació en general tenen un bon nivell. En l'apartat 3.2 d'aquest informe es fan algunes recomanacions que poden ser útils, encara que algunes d'elles versen sobre aspectes que ja estaven planificats en el projecte esmentat.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinada, d'acord amb els objectius previstos, la informació financera reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 de l'Ajuntament de Banyoles, exclosos els comptes dels ens dependents, es considera que, a causa de l'aplicació de determinats criteris comptables, es va presentar una situació financera més favorable que la que realment existia a 31.12.97.

Cal assenyalar, però, que en l'exercici 1998 l'Ajuntament ja va corregir una gran part dels criteris comptables al·ludits, amb la qual cosa es va esmenar un dels aspectes prioritaris de gestió, com és el de disposar d'una informació més realista, a partir de la qual es poden dissenyar les accions necessàries per a reequilibrar la situació financera.

Pel que fa a les àrees referents a l'endeutament, tant a curt termini com a llarg termini, i a la recaptació dels tributs i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3 d'ingressos), incloses també en els objectius previstos d'aquest treball, cal indicar que la gestió realitzada per l'Ajuntament durant l'exercici 1997 es va dur a terme de manera raonablement correcta.

3.1. OBSERVACIONS

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

3.1.1. Romanent de tresoreria

En aquest apartat s'informa de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 que resultaria d'aplicar el conjunt d'observacions fetes al llarg de l'informe, així com del Pla de sanejament financer aprovat pel Ple de la Corporació.

1) *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*

Els imports presentats per l'Ajuntament en els epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97 s'han vist modificats a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, del qual ha resultat el nou Romanent de tresoreria, que es mostra en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		1.201.481		166.072
• del pressupost corrent	393.138		102.063	
• de pressupostos tancats	940.694		186.531	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	8.821		7.540	
(-) saldos de dubtós cobrament	134.324		123.161	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	6.848		6.901	
2. Creditors pendents de pagament		799.193		792.255
• del pressupost corrent	361.656		360.333	
• de pressupostos tancats	191.851		223.939	
• del pressupost d'ingressos	0		663	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		27.319	
• d'operacions no pressupostàries	246.911		180.001	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	1.225		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		80.602		49.097
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		656.405		48.907
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(173.515)		(625.993)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		482.890		(577.086)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

Les principals modificacions que han fet disminuir els *Deutors pendents de cobrament*, segons l'ordre decreixent d'importància quantitativa, són les següents: depuració realitzada per l'Ajuntament en l'exercici 1998 dels saldos dels deutors pressupostaris (vegeu 2.1.1.a)); drets per Contribucions especials, per Quotes urbanístiques i per altres conceptes d'ingrés que s'haurien d'haver reconegut en l'exercici 1998 (vegeu 2.1.1.c) i b)); quantificació dels saldos de dubtós cobrament (vegeu 2.1.1.k)), i criteri indegut de reconeixement dels drets per la PMTE i per algunes transferències de capital (vegeu 2.1.1.e) i g)).

Pel que fa als *Creditors pendents de pagament*, la modificació en augment més significativa, llevat de les reclassificacions d'imports entre els diferents epígrafs, fa referència a la comptabilització de la compra d'uns locals amb pagament ajornat a terminis (vegeu 2.1.2.d)), i les principals modificacions en disminució, segons l'ordre descendent d'importància quantitativa, són les següents: operacions de tresoreria comptabilitzades per l'import límit formalitzat i no pel disposat (vegeu 2.1.2.f)) i saldos pendents de pagament per liquidacions d'interessos d'alguns préstecs, no vençudes al tancament (vegeu 2.1.2.b)).

Així mateix, els *Fons líquids en la tresoreria* s'han vist modificats bàsicament per l'import dels límits concertats i no disposats de les operacions de tresoreria.

Finalment, el *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* ha sofert una disminució significativa a causa, bàsicament, de les modificacions que han fet disminuir els drets pendents de cobrament (vegeu 2.1.4).

A conseqüència de tot el que s'ha exposat, es produeix una disminució de 452,47 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 173,52 MPTA, negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 625,99 MPTA, negatiu, si bé, cal esmentar que, d'acord amb la ICAL, aquest Romanent no considera unes desviacions acumulades de finançament negatives d'almenys 161,90 MPTA.

Adicionalment a les observacions anteriors que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31.12.97, cal tenir present que es produeixen les següents limitacions i incerteses que podrien fer variar l'import calculat (vegeu 2.1.5):

- No consideració de l'IVA, tant pel que fa a l'IVA a repercutir sobre les Quotes urbanístiques liquidades com pel que fa a l'IVA suportat i deduïble, relatiu a les actuacions urbanístiques realitzades.
- Partides no explicades en la conciliació dels saldos pendents a 31.12.97 d'alguns creditors.
- Comptes de PROSOLBA, SA no fiscalitzats.
- Interessos de demora meritats i no enregistrats, per les certificacions d'obra o altres documents no satisfetes en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició.

2) Pla de sanejament financer

Per tal de reequilibrar la situació economicofinancera municipal evidenciada a 31.12.96 amb un Romanent de tresoreria negatiu de 153,20 MPTA i en aplicació de la disposició transitòria 6a de la LMFAOS, el Ple de l'Ajuntament va aprovar el 28.4.97 un Pla de sanejament financer. No obstant això, el 25.6.98 es va haver d'aprovar un nou Pla de sanejament, atès que el Romanent de tresoreria a 31.12.97 va resultat negatiu per un import de 173,52 MPTA, i per tant, pitjor que el de l'exercici anterior.

Amb les dades de l'escenari previst per aquest últim Pla s'assolia l'objectiu de generar suficients recursos per a reequilibrar el Romanent de tresoreria a partir de l'exercici 1998, quedant totalment sanejat en l'exercici 2004.

Tanmateix, el Romanent de tresoreria a 31.12.97 calculat a partir de les observacions fetes en aquest informe és inferior, en 452,47 MPTA, respecte a l'obtingut per l'Ajuntament i sobre el qual es van fer les previsions del Pla de sanejament (vegeu 2.1.5).

3.1.2. Endeutament financer

Respecte a l'àrea relativa a l'endeutament financer, a més de les qüestions ja esmentades que afecten l'import del Romanent de tresoreria, cal fer l'observació següent:

3) *Tutela financera*

L'Ajuntament no va informar, en el seu moment, el departament competent en matèria de tutela financera, sobre la formalització d'algunes operacions a llarg termini vigents a 31.12.97, si bé aquest fet no va suposar una falta d'informació greu per al departament afectat (vegeu 2.2.3).

D'altra banda, atès que l'Ajuntament no va assimilar el crèdit a curt termini formalitzat amb la Caixa d'Estalvis del Penedès (relacionat amb el contracte de gestió de la recaptació) al d'una operació de tresoreria, no el va tenir en compte en els seus càlculs, a l'efecte de comprovar si se superava o no el límit permès per a aquestes operacions, ni tampoc va fer la comunicació pertinent al Departament d'Economia i Finances (vegeu 2.2.3).

3.1.3. Recaptació dels tributs i altres ingressos

Respecte a l'àrea relativa a la recaptació dels tributs i altres ingressos i amb independència de les observacions, ja esmentades, que afecten l'import del Romanent de tresoreria, cal indicar que des que l'Ajuntament va assumir la totalitat de la gestió de la recaptació, s'ha produït una millora, en general, i en particular pel que fa a la recaptació en via executiva, la qual és conseqüència de l'esforç realitzat per la Intervenció en la implantació de reformes en els circuits i pràctiques administratives.

Tot i això, es fan les observacions següents:

4) *Recàrrecs de constrenyiment i interessos de demora*

A causa de la deficient situació que existia abans de la reorganització dels circuits administratius de liquidació i de recaptació dels tributs i preus públics, l'Ajuntament va haver de realitzar noves notificacions de reclamació dels deutes vençuts per liquidacions d'ingrés directe, amb la qual cosa es van deixar d'ingressar uns drets, no quantificats, en concepte de recàrrecs de constrenyiment i d'interessos de demora (vegeu 2.3.2.a)).

5) *Reconeixement d'ingressos per multes de circulació*

L'Ajuntament va adoptar el criteri de no reconèixer, i tampoc incloure en el Compte de recaptació, els imports corresponents a les multes de circulació que es trobaven

liquidades i pendents de cobrament en període voluntari, quan aquests drets s'han de reconèixer en el moment en què es liquida i notifica la sanció (vegeu 2.3.2.b)).

3.2. RECOMANACIONS

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

1) *Pla de sanejament financer*

És possible que les previsions contingudes en el Pla de sanejament financer aprovat en el mes de juny de 1998 no siguin suficients per a reequilibrar el Romanent de tresoreria a 31.12.97, tal com es desprèn de les observacions números 1 i 2 de l'apartat anterior.

Per tant, fóra convenient de replantejar-se de nou les condicions que s'especifiquen en l'esmentat Pla per tal d'obtenir els resultats desitjats en el menor temps possible i de forma que siguin factibles d'acord amb els condicionaments pressupostaris i les característiques del municipi, i considerant també les càrregues que es podrien derivar en el supòsit que l'Ajuntament de Banyoles, com a responsable civil subsidiari, hagués de fer front a les responsabilitats pecuniàries que poguessin declarar-se pels fets ocorreguts en l'estany de Banyoles el dia 8.10.98.

2) *Comptes oberts en entitats financeres*

Per tal d'evitar un excessiu nombre de comptes oberts en entitats financeres i, a la vegada, millorar el rendiment financer dels que es considerin necessaris, convindria que s'estudiés la possibilitat de cancel·lar aquells comptes l'operativitat dels quals és mínima.

3) *Control intern*

Seria convenient definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent, contribuirien a sistematitzar els procediments administratius i a millorar el control intern, com per exemple:

- 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 de totes les subvencions i transferències atorgades per l'Ajuntament a terceres persones, físiques o jurídiques, el qual permeti

identificar la situació en què es troben en cada moment quant a la justificació de la seva correcta aplicació, enfront de l'Ajuntament.

- Un registre de les fiances rebudes i pendants de retornar, desglossat d'acord amb el tipus d'operació que origina la fiança.
- Un registre d'Informes d'advertiment de legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.

4) *Aplicacions i instal·lacions informàtiques*

En aquest punt es fan algunes recomanacions sobre l'àrea informàtica, si bé, tal com s'ha esmentat en l'apartat 2.4, algunes d'elles consideren aspectes ja planificats en l'any 1999 per l'Ajuntament i concretats en el projecte anomenat "Mesures adoptades per a l'adaptació del sistema informàtic a l'arribada a l'any 2000".

- Respecte a les aplicacions informàtiques, i amb l'objecte d'aconseguir un estalvi en l'entrada de dades i d'évitar al màxim cometre errors per duplicitat, caldria estudiar la possibilitat de fer una integració de les aplicacions corporatives de l'àrea econòmica (comptabilitat, patrimoni i programes associats; rendes i recaptació; padró d'habitants; nòmines, i propostes de despesa). Així mateix, seria útil dissenyar un projecte per integrar l'aplicació de padró d'habitants i la de rendes i recaptació en un sistema d'informació geogràfic, atès que s'aconseguirien molts avantatges en la gestió de la recaptació.

Cal indicar que perquè un projecte d'aquesta mena tingui èxit, cal dotar-lo dels recursos humans necessaris, tant en la instal·lació i en l'entrada de dades com en el posterior manteniment.

D'altra banda, amb la finalitat de poder fer el seguiment de tots els documents que entren a l'Ajuntament i disposar, a més, d'un registre interdepartamental, s'hauria d'estudiar l'adaptació del programa de registre d'entrada i de sortida de documents a aquestes necessitats.

- Pel que fa a la seguretat dels elements informàtics, si bé en l'actualitat ja s'han definit els espais on es realitzaran les obres d'adequació per ubicar els servidors de la xarxa, cal agilitar l'execució d'aquestes obres, tot tenint en compte les condicions de seguretat indispensables, com per exemple: temperatura adient, amb refrigeració independent si fes falta; mesures preventives antiincendis i d'inundació; armari ignífug; programari que tanqui correctament cadascun dels servidors en el cas de detectar un tall de corrent, a més del sistema d'alimentació ininterrompuda, així com un sistema d'accés controlat.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de fiscalització fou tramès el 7 de juny de 2000 a l'Ajuntament de Banyoles.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Banyoles amb registre de sortida núm. 6606, data 31.8.00, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 1666, data 1.9.00:

"AJUNTAMENT DE BANYOLES

Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas
Síndic de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Il.ltre. Senyor,

D'acord amb el seu escrit, em plau remetre-li les al·legacions al projecte d'informe 48/98-B, "informe de fiscalització de l'Ajuntament de Banyoles, exercici 1997", emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Atentament

[Singatura i segell de l'Ajuntament]

Pere Bosch i Cuenca
Alcalde de l'Ajuntament de Banyoles

Banyoles, 30 d'agost de 2000"

"AJUNTAMENT DE BANYOLES

A L · L E G A C I O N S

Que formula l'Ajuntament de Banyoles a l'Informe de Fiscalització de la Sindicatura de Comptes 48/1998-B el qual té per objecte analitzar, per l'exercici 1997, l'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre, l'endeutament financer a llarg i curt termini i la recaptació dels tributs i altres ingressos. A continuació ens referirem a cada un d'aquests àmbits d'estudi.

ROMANENT DE TRESORERIA A 31 DE DESEMBRE DE 1997

Efectivament, els resultats financers que mostrava l'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 reflectien una imatge no ajustada a la realitat. Sens perjudici d'altres consideracions d'importància relativa, això era així per dos raons fonamentals. D'una banda, l'aplicació errònia del principi comptable de meritament pel que fa al reconeixement de drets pendents de cobrament, i d'altra banda, la falta de fiabilitat de les magnituds expressades als llibres de comptabilitat en relació a aquests mateixos drets.

Tal com el propi Informe de la Sindicatura reconeix, des de l'Àrea d'Hisenda es van iniciar el mateix 1997 una sèrie de mesures que culminarien l'any 1998 amb la correcció de les principals anomalies detectades per la Sindicatura. Aquestes mesures i correccions són les que s'exposen a continuació:

- A) Per tal de donar correcta aplicació al principi comptable de meritament, durant l'any 1998 es va procedir a regularitzar la comptabilitat municipal minorant els drets pendents de cobrament en una quantitat neta equivalent a 858,58 MPTA.
- B) Reorganització dels circuits administratius de liquidació, comptabilització i recaptació dels tributs i altres ingressos. Després de regularitzar les diferències existents mitjantçant l'aprovació dels corresponents expedients d'anul·lació de drets, i un cop comprovat el funcionament dels esmentats circuits administratius, es pot afirmar amb tota rotunditat que les diferències abans comentades

han desaparegut del tot i avui la correspondència entre les anotacions comptables i la realitat és total.

Tal com la pròpia Sindicatura indica en l'apartat de Recomanacions, considerant els nous resultats reflectits en la Liquidació del Pressupost de 1998 i, més específicament, en el corresponent estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998, el 28 d'octubre de 1999 el Ple Municipal va procedir a aprovar un nou Pla de Sanejament Financer per als anys 2000- 2002.

Arribat aquest punt, convindria considerar els resultats de la Liquidació de 1999, doncs, després de les mesures de depuració i regularització realitzades a l'any 1998 i de l'adopció durant els anys 1998 i 1999 de pràcticament totes les mesures recomanades per la Sindicatura, s'observa en l'anàlisi dels resultats de la liquidació que, per primera vegada des de l'implementació del vigent sistema comptable, el caràcter negatiu del romanent de tresoreria per a despeses generals té caràcter temporal, desapareixent per primer cop el dèficit permanent o estructural. Efectivament, si considerem les desviacions negatives de finançament abans de realitzar la provisió de saldos de dubtòs cobrament, el resultat obtingut el 31 de desembre de 1999 és un superàvit de 15.765.860,- PTA.

ENDEUTAMENT FINANCER

Respecte aquest àmbit constatem amb satisfacció la falta d'anomàlies d'entitat.

A) endeutament a llarg termini

Efectivament, a 31 de desembre de 1997 la càrrega financera es situava en un percentatge equivalent al 12,67% i l'estalvi net tenia caràcter positiu en un percentatge equivalent al 3,19%. Tanmateix, la falta de comunicació al Departament d'Economia i Finances d'operacions de crèdit concertades als anys 1982, 1989 i 1995 no va suposar una falta d'informació greu, doncs, a partir de 1997 l'Ajuntament va corregir aquesta anomalia comunicant a l'esmentat Departament aquesta informació en els formularis emprats per sol·licitar les corresponents autoritzacions de les operacions de crèdit.

B) endeutament a curt termini

En aquest apartat la qüestió més controvertida es situa en considerar si el contracte de regularitat financera concertat per l'Ajuntament i la Caixa del Penedès té la naturalesa d'una operació de crèdit a curt termini, o bé si, tal com s'acredita en el corresponent expedient mitjançant un informe de la intervenció municipal, es tracta d'un contracte de naturalesa mixta pel cobrament en període voluntari dels ingressos municipals procedents de padrons fiscals periòdics que no pot computar com una operació de crèdit a curt termini sense ser objecte d'una discriminació en relació amb els ajuntaments que deleguen aquesta competència a entitats de caràcter supramunicipal.

Això no obstant, la importància de la qüestió esdevé relativa ja que en l'hipotètic supòsit de considerar l'expressat contracte com una operació de crèdit a curt termini, tal com es reconeix en el mateix informe de la Sindicatura, els imports límits contractats per aquest concepte a 31 de desembre de 1997 suposarien un percentatge equivalent al 21,85%, molt lluny encara del límit màxim fixat per la llei en el 30%. D'altra banda, la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, ha posat punt final a aquesta discussió en corregir la discriminació existent entre els ajuntaments que delegaven la recaptació i els que no la delegaven en establir que tots, uns i altres, han d'incloure les quantitats que reben com a bestretes de la seva recaptació com una operació de crèdit a curt termini computable en el càlcul del seu límit màxim.

Respecte la diferent consideració de l'import contractat i l'import disposat en relació a l'endeutament a curt termini, tal com la pròpia Sindicatura reconeix en l'informe, val a dir que no altera el resultat final de les magnituds expressades en l'estat del romanent de tresoreria atès que únicament suposa un canvi d'ubicació que, repetim, no altera el resultat final.

RECAPTACIÓ DELS TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS

Constatem amb satisfacció altra vegada la falta d'anomàlies d'entitat en aquest àmbit així com el reconeixement que es fa en el mateix informe de la Sindicatura de la millora en els resultats de gestió de la recaptació, tant en voluntària com en executiva, des que l'Ajuntament va assumir la totalitat de la gestió d'aquest servei. Val a dir que sota el control i la direcció directa de la Tresoreria Municipal els resultats de gestió han millorat any rera any arribant, a la data d'avui, a un percentatge de cobrament mig equivalent a prop del 93 per cent.

Respecte de la pèrdua de drets en concepte de recàrrecs de constrenyiment i interessos de demora com a conseqüència de noves notificacions derivades de la reorganització del servei, volem palesar els objectius bàsics que van presidir aquelles actuacions. D'una banda, la decisió de garantir per sobre de tot els drets i les garanties dels ciutadans que vulguessin complir amb les seves obligacions tributàries, i d'altra banda, assegurar el bon fi del procediment de constrenyiment per als deutors morosos.

Igualment, es va optar per no reconèixer prèviament els imports corresponents a multes per infraccions de circulació per fugir d'una pràctica emprada en temps passats consistent a considerar aquests drets com un important recurs financer amb independència de la seva materialització pràctica.

ALTRES ASPECTES OBSERVATS

En relació a aquest apartat de l'informe volem manifestar el següent:

- A) Respecte de l'incompliment de l'obligació de trametre les dades del Registre de Personal de l'Ajuntament al Registre Central de Personal, val a dir que, efectuada una consulta sobre la formulació de la tramesa de la informació, el mateix Ministeri per les Administracions Públiques va comunicar a aquest Ajuntament que el Registre Central de Personal no inclou en el seu àmbit el personal de les Corporacions Locals.
- B) Respecte de les consideracions efectuades en relació a les retribucions dels membres electes sense dedicació exclusiva en concepte d'indemnització per assistències a òrgans col·legiats mitjançant unes quantitats fixes mensuals, constatar que la interpretació mantinguda per la Corporació coincideix plenament amb la interpretació jurisprudencial fixada pel Tribunal Suprem en la Sentència de 18 de gener de 2000.
- C) Respecte de la falta d'una valoració dels llocs de treball, assenyalar que aquest és un objectiu prioritari de la Regidoria delegada de Personal que es pretén assolir en el decurs d'aquesta legislatura i que, en aquests moments forma part del conveni de personal que s'està negociant amb els representants dels treballadors.

D) Respecte de la inexistència d'un Reglament municipal que reguli l'atorgament de les subvencions així com la justificació de les mateixes, deixar constància que el Ple Municipal, en la sessió que va tenir lloc el dia 26 de juny de 2000, va procedir a aprovar definitivament les "Bases que han de regir la convocatòria i la concessió de subvencions per a activitats ciutadanes i ajuts a entitats".

CONCLUSIÓ

L'Informe de la Sindicatura coincideix plenament tant en l'anàlisi de la situació financera realitzat per l'Àrea d'Hisenda l'any 1997 com en les principals mesures de correcció efectuades durant els anys 1997, 1998 i 1999, podent afirmar en aquests moments que pràcticament la totalitat de les observacions i recomenacions contingudes a l'informe han estat o estant sent assumides per la Corporació. No resta sinó agrair a la Sindicatura de Comptes el treball i dedicació esmerçat envers l'Ajuntament de Banyoles el qual es concreta en el present Informe que ben segur constituirà una guia i punt de referència obligat en el camí d'una millora constant de l'activitat municipal i el seu reflex comptable. Demanem igualment que el present agraïment es faci extensiu a totes les persones que directament o indirecta han participat en la seva elaboració.

Banyoles, 30 d'agost de 2000

L'Alcalde

[Signatura i segell de l'Ajuntament]

Pere Bosch i Cuenca"