

Informe 14/1999-B

Ajuntament de Badia del Vallès

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 juliol 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 14/1999-B relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès i Patronat Municipal d'Esports, exercici 1997.

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

Barcelona, 15 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	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Informació objecte d'examen	11
1.2.3. Organització i control intern	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT	16
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	16
2.1.1. Pressupost inicial.....	18
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	20
2.1.3. Liquidació d'ingressos	22
2.1.4. Liquidació de despeses.....	48
2.1.5. Resultat pressupostari.....	67
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats.....	68
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	71
2.1.8. Operacions no pressupostàries	74
2.1.9. Tresoreria	78
2.1.10. Romanent de tresoreria	81
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	89
2.2.1. Balanç de situació.....	92
2.2.2. Compte de resultats.....	104
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS.....	106
2.3.1. Quadre de finançament anual.....	106
2.3.2. Comptes de control pressupostari.....	108
2.3.3. Comptes d'ordre.....	109
3. SERVEIS NO OBLIGATORIS	109
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS	110
3.2. COSTOS DELS SERVEIS NO OBLIGATORIS	110
4. CONCLUSIONS.....	114
4.1. OBSERVACIONS	114
4.1.1. Pressupost inicial, modificacions i aprovació de la Liquidació del pressupost i del Compte general.....	114
4.1.2. Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria	115

4.1.3.	Balanç de situació i Compte de resultats	128
4.1.4.	Comptes i estats informatius.....	129
4.2.	RECOMANACIONS.....	130
4.2.1.	Aspectes generals	131
4.2.2.	Aspectes comptables	134
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	136

ABREVIACIONS

ADIGSA:	Administració, Promoció i Gestió, SA
CCCL:	Caixa de Crèdit de Cooperació Local de la Diputació de Barcelona
CEC:	Caixa d'Estalvis de Catalunya
EMSHTR:	Entitat metropolitana de serveis hidràulics i tractament de residus
FCLC:	Fons de Cooperació Local de Catalunya
FECSA:	Fuerzas Eléctricas de Cataluña, SA
IACSA:	Ingenieria Ambiental Catalana, SA
IAE:	Impost sobre activitats econòmiques
IBI:	Impost sobre béns immobles
ICAL:	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICF:	Institut Català de Finances
ICIO:	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IIVT:	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
INV:	Instituto Nacional de la Vivienda
IVA:	Impost sobre el valor afegit
IVTM:	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
LCAP:	Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques
LRHL:	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
MMAMB:	Mancomunitat de municipis de l'Àrea metropolitana de Barcelona
MUNPAL:	Mutualidad nacional de previsión de la Administración local
OGT:	Organisme de Gestió Tributària de la Diputació provincial de Barcelona
PCAL:	Pla de cooperació i assistència local
PMTE:	Participació dels Municipis en els Tributs no cedits de l'Estat
ROF:	Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals
ROM:	Reglament orgànic municipal
SOREA:	Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA
TESA:	Telefónica de España, 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 Badia del Vallès.

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

"Article 3

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

[...]

Disposició transitòria tercera

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

[...]

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

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Badia del Vallès, com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1997.

La fiscalització practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal; si bé s'ha incidit de manera especial en l'adequada classificació funcional de les despeses.

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

D'altra banda, s'ha revisat la Memòria de costos presentada per l'Ajuntament a l'efecte d'avaluar si la quantificació dels costos incorreguts per l'Ajuntament en la prestació dels serveis no obligatoris durant l'exercici 1997 s'adequa, pel que fa a la informació i a la metodologia emprada en la seva elaboració, a les pautes marcades per la Sindicatura de Comptes en el *Dictamen referent a la determinació del cost dels serveis públics en un ens local* i en l'*Informe 46/1998-B Ajuntament de Badia del Vallès – Costos dels serveis no obligatoris*.

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

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

En relació amb els imports modificats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat (vegeu 2.1.10), 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, i
- 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-ne el reconeixement.

El treball de camp de la fiscalització va finalitzar el 2 de desembre de 1999, 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

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

El municipi de Badia del Vallès està situat a la comarca del Vallès Occidental, a la província de Barcelona. El seu territori, totalment classificat com a sòl urbà, és de 0,909 km² i la seva població de 17.058 habitants (segons el padró municipal d'habitants de l'any 1996, referit a 1 de maig).

1.2.2. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats anuals que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1997, el qual es compon, entre altres estats, annexos i documentació complementària, de:

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

La Liquidació del pressupost de l'exercici 1997 i l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997, de l'Ajuntament es van aprovar mitjançant Resolució de l'Alcaldia del dia 4 de febrer de 1999.

Després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1997, que inclou els comptes i els estats anuals, va ser aprovat pel Ple de la Corporació el 26 de gener de 2000.

Addicionalment, també ha estat examinada la Memòria dels costos dels serveis prestats per l'Ajuntament durant l'exercici 1997, elaborada per la mateixa Entitat.

1.2.3. Organització i control intern

1.2.3.1. Organització

La qualificació del règim municipal de Badia del Vallès és la de règim ordinari.

El municipi disposa d'un Reglament orgànic municipal propi (ROM), aprovat en data 2 de novembre de 1994, que regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament.

A) Òrgans bàsics

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

- Ple: amb un nombre total de 17 regidors, incloent-hi l'alcalde i els tinents d'alcalde.

Els grups municipals que componien la Corporació eren els següents:

- Grup dels Socialistes de Catalunya PSC (PSC-PSOE): 6 membres.
- Grup d'Iniciativa per Catalunya - Els Verds (IC-EV): 6 membres.
- Grup de Convergència i Unió (CIU): 3 membres.
- Grup del Partit Popular (PP): 2 membres.
- Alcalde: PSC.
- Tinents d'alcalde: en nombre de 4 (3 pel PSC i 1 per CIU).
- Comissió municipal de govern: formada per 6 membres, l'alcalde, els tinents d'alcalde, a més d'un altre de CIU.
- Comissió especial de comptes: formada per 6 membres que representen tots els grups municipals.

B) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris figuraven les comissions següents:

- Comissions informatives permanents:
 - Comissió d'urbanisme, medi ambient i comerç.
 - Comissió informativa de serveis personals.
 - Comissió informativa de participació ciutadana.

- Comissió informativa d'economia i serveis generals, que també té assignades les funcions de la Comissió especial de comptes.
- Comissions informatives especials:
 - Comissió d'estudi de símbols.
 - Comissió d'estudi per elaborar una proposta de reordenació de la conca del riu Sec.
 - Comissió municipal de delimitació de Badia del Vallès.

C) Estructura orgànica

L'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Badia del Vallès, el qual va sorgir a partir de les eleccions municipals del 28 de maig de 1995, ja es va presentar en l'informe de fiscalització de l'exercici 1995 i, per tant, no es reproduïx en aquest informe.

1.2.3.2. Competències i prestació de serveis

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

A) Serveis obligatoris

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

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

a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.

b) En els municipis amb una població superior a cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.
[...]."

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

B) Serveis complementaris

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

C) Formes de gestió dels serveis

Durant l'any 1997 la majoria dels serveis esmentats eren prestats de forma directa pel mateix Ajuntament.

Amb data 27 de novembre de 1996 el Ple de l'Ajuntament va acordar l'extinció del Patronat Municipal d'Esports amb efectes 1 de gener de 1997, amb el reconeixement exprés, des d'aquesta data, de la successió universal de l'Ajuntament en la titularitat dels béns, drets i obligacions de l'extingit organisme.

D'altra banda, el Ple del dia 28 de maig de 1997 va aprovar inicialment la constitució de la societat municipal Badia 2004 Promocions, SL per tal d'estimular i promocionar la realització d'activitats econòmiques, industrials, comercials i esportives que permetessin la revitalització del municipi de Badia del Vallès.

El Ple del dia 30 de juliol de 1997 va aprovar definitivament la constitució de la mencionada societat municipal i subscriure i desemborsar la totalitat del capital social de la societat d'1,00 MPTA.

Tanmateix, aquesta societat no va iniciar la seva activitat fins a l'1 de gener de 1998.

Els serveis que en l'any 1997 van ser prestats per l'Ajuntament de forma indirecta van ser els següents:

- Servei de recollida i tractament de residus sòlids, prestat per l'empresa Ingenieria Ambiental Catalana, SA (IACSA), mitjançant concessió administrativa.
- Servei municipal d'abastament d'aigua potable, prestat per la Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA (SOREA) mitjançant una concessió administrativa per a un període de 50 anys, formalitzada l'any 1990.

- Servei de retirada de vehicles de la via pública, prestat per l'empresa Radalsi, SL, mitjançant una concessió administrativa per a un període de dos anys, prorrogable per períodes anuals, formalitzada l'1 de desembre de 1995.
- Servei de neteja viària i d'espais lliures, prestat per l'empresa FCC Medio Ambiente, SA, mitjançant una concessió administrativa per a un període de dos anys, prorrogables per períodes anuals, de data 31 de gener de 1996.

D) Entitats a les quals pertanyia l'Ajuntament

En l'any 1996 l'Ajuntament estava inscrit dins l'àmbit d'actuació de les entitats supramunicipals següents: l'EMSHTR i la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB).

A més, participava en el Consorci per a la normalització lingüística. L'Ajuntament també participa en el Consorci Localret, des que va ser constituït, l'any 1997.

1.2.3.3. *Control intern*

L'exercici i responsabilitat de les funcions de control intern de la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents correspon al lloc de treball de la Intervenció.

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

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

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

Durant el període analitzat aquesta plaça va estar ocupada, en règim d'acumulació, per la mateixa funcionària que ocupava el lloc de treball d'Intervenció a l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.

Un cop més, en l'exercici 1997 s'ha observat una millora relativa respecte a l'any anterior.

Tanmateix, en la fiscalització realitzada s'ha continuat posant de manifest algunes mancances en els procediments de control i de fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, especialment pel que fa referència al reflex de la comptabilitat pressupostària en els diferents comptes i estats així com en l'àrea de Tresoreria, si bé van ser, en part, esmenades en el moment del tancament de la Liquidació.

En aquest sentit, abans de fer el tancament de la Liquidació del pressupost, a proposta de la interventora, l'Ajuntament va encarregar a una empresa externa el repàs de tots els moviments de l'exercici que tinguessin un efecte sobre la tresoreria. Arran d'aquell treball es van posar de manifest i es van corregir errors dels tipus següents: moviments duplicats; moviments no suportats amb cap document comptable real; documents comptables no enregistrats en la comptabilitat; moviments de fons dels comptes corrents no reflectits en la comptabilitat, i moviments reflectits en la comptabilitat que no es corresponien amb moviments reals de fons.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1997 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es presenta en el quadre que segueix.

En aquest quadre es mostra també el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici, l'Estat de la liquidació de pressupostos tancats, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 1997.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta es fan en els apartats que s'indiquen a continuació:

- Pel que fa a l'Estat de la liquidació del pressupost, en els apartats següents:
2.1.1. Pressupost inicial, 2.1.2. Modificacions del pressupost inicial, 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses.
- Pel que fa al Resultat pressupostari, en l'apartat 2.1.5.
- Quant als altres epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria no analitzats en els apartats anteriors esmentats, l'apartat 2.1.6 tracta de la liquidació de pressupostos tancats, el 2.1.7 sobre les despeses amb finançament afectat, el 2.1.8 sobre les operacions no pressupostàries i el 2.1.9 sobre la tresoreria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 14/1999-B

- D'altra banda, en l'apartat 2.1.10 s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions esmentades en els apartats anteriors que afecten les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

Ajuntament de Badia del Vallès
Codi: 089045

EXERCICI: 1997
Població: 17.058

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en milers de pta.)

1. Capítols ingressos	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Impostos directes	160.430	0	0,0	160.430	194.338	13,6	121,1	157.634	81,1	36.704
2.Impostos indirectes	861	4.344	504,5	5.205	6.112	0,4	117,4	5.857	95,8	255
3.Taxes i altres ingressos	166.980	14.086	8,4	181.067	201.586	14,1	111,3	146.225	72,5	55.361
4.Transferències corrents	776.647	28.400	3,6	805.047	866.302	60,6	107,6	595.760	68,7	270.542
5.Ingressos patrimonials .	56.871	0	0,0	56.871	77.600	5,4	136,4	63.467	81,7	14.133
6.Alienació invers. reals	1	0	0,0	1	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7.Transferències capital .	254.805	14.896	5,8	269.701	42.453	2,9	15,7	3.571	8,4	38.882
8.Variac. actius financers	2.600	4.290	165,0	6.890	2.339	0,1	33,9	2.339	100,0	0
9.Variac. passius financ.	31.608	19.481	61,6	51.089	37.164	2,6	72,7	37.164	100,0	0
Total ingressos	1.450.803	85.497	5,8	1.536.301	1.427.894	100,0	92,9	1.012.017	70,8	415.877
2. Capítols despeses	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	630.952	18.486	2,9	649.438	556.539	51,6	85,6	535.717	96,2	20.822
2.Compres béns i serveis .	310.148	32.489	10,4	342.637	294.032	27,2	85,8	90.416	30,7	203.616
3.Interessos	14.783	(7.810)	(52,8)	6.973	1.229	0,1	17,6	1.217	99,0	12
4.Transferències corrents	36.417	(793)	(2,1)	35.624	33.053	3,0	92,7	15.091	45,6	17.962
6.Inversions reals	450.320	16.603	3,6	466.924	172.845	16,0	37,0	31.957	18,4	140.888
7.Transferències capital .	4.032	6.793	168,4	10.825	10.825	1,0	100,0	6.795	62,7	4.030
8.Variac. actius financ...	2.600	2.724	104,7	5.324	5.324	0,4	100,0	5.324	100,0	0
9.Variac. passius financ.	1.551	3.413	220,0	4.964	3.463	0,3	69,7	3.463	100,0	0
Total despeses	1.450.803	71.907	4,9	1.522.711	1.077.310	100,0	70,7	689.981	64,0	387.330
3.Situació econòmica	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	1.450.803	85.497	5,8	1.536.301	1.427.894	92,9	1.012.017	70,8	415.877	
Total despeses	1.450.803	71.907	4,9	1.522.711	1.077.310	70,7	689.981	64,0	387.330	
Diferències	0	13.590		13.590	350.584		322.036		28.548	

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	1.427.894
2.Obligacions reconegudes netes	1.077.310
3.Resultat pressupostari	350.584
4.Desviacions positives de finançament	46.822
5.Desviacions negatives de finançament	61.485
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)	365.246

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

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					Pendent de cobrament a 31.12.1997
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	
1996	154.978	4.061	159.039	116.267	42.772
1995	56.836	(10.715)	46.121	9.943	36.179
1994	24.815	(4.028)	20.786	4.629	16.157
1993	17.993	(1.851)	16.142	3.917	12.225
1992 i anter.	23.525	(6.757)	16.768	4.465	12.303
Total	278.147	(19.291)	258.856	139.221	119.635
DESPESES					
Pendent de pagament					Pendent de pagament a 31.12.1997
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	
1996	327.885	22.609	350.494	161.773	188.721
1995	79.010	8.452	87.461	32.439	55.023
1994	13.240	3.224	16.464	10.126	6.338
1993	43.648	4.189	47.837	14.460	33.377
1992 i anter.	181.551	10.699	192.250	22.955	169.295
Total	645.334	49.172	694.506	241.753	452.754

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

1.Deutors pendents de cobrament .	462.320
. del pressupost corrent	415.877
. de pressupostos tancats	119.635
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	317
(-) saldos de dubtós cobrament	73.018
(-) cob. pendents aplic. def. .	492
2.Creditors pendents de pagament	872.237
. del pressupost corrent	387.330
. de pressupostos tancats	453.686
. del pressupost d'ingressos ..	0
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	34.997
(-) pag. pendents aplic. def. .	3.776
3.Fons líquids en la tresoreria .	327.364
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	8.064
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	(90.616)
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4+5+6)	(82.553)

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

2.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost general per a l'exercici 1997, juntament amb les seves Bases d'execució, va ser aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 20 de desembre de 1996. Després d'haver complert el requisit de publicitat i sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament aprovat el 20 de gener de 1997, amb retard respecte a la data límit establerta per l'article 150.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les hisendes locals (LRHL). Tanmateix, en la publicació de l'edicta de l'aprovació definitiva en el Butlletí Oficial de la Província es va produir un error que no va ser corregit fins al 5 d'abril d'aquell any.

En el quadres següents es presenten, per articles, les principals variacions que es produeixen, en termes absoluts, entre el pressupost inicial de l'exercici 1997 i el pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

	Pressupost inicial 1996 (a)	Drets reconeguts 1996 (b)	Pressupost inicial 1997 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
Ingressos per articles					
11. Imp. directes sobre el capital	150.700	181.114	154.780	4.080	(26.334)
13. Imp. directes sobre activit. econòm.	5.574	11.138	5.650	76	(5.488)
31. Taxes	38.610	40.352	39.121	511	(1.231)
34. Preus púb. prestació de serveis	25.318	18.740	26.551	1.233	7.811
35. Preus púb. utilitz. Aprof. dom. pub.	30.080	32.685	57.666	27.586	24.981
36. Contribucions especials	0	0	39.110	39.110	39.110
39. Altres ingressos	4.101	29.054	4.532	431	(24.522)
42. Trans. corrents de l'Estat	303.901	331.767	285.601	(18.300)	(46.166)
45. Transf. corrents de la com. Autòn.	340.672	449.548	482.814	142.142	33.266
46. Transf. corrents d'entitats locals	6.130	10.372	6.932	802	(3.440)
54. Rendes de béns immobles	46.600	50.310	46.650	50	(3.660)
55. Prod. de conces. i aprofit. especials	6.741	13.340	9.220	2.479	(4.120)
75. Trans. de capital de la com. Autòn.	5.302	2.359	31.050	25.748	28.691
76. Transf. de capital d'entitats locals	80.001	3.586	223.755	143.754	220.169
91. Préstecs rebuts de l'interior	22.869	5.656	31.608	8.739	25.952
Rest a d'ingressos	5.601	9.578	5.763	162	(3.815)
TOTAL INGRESSOS	1.072.200	1.189.599	1.450.803	378.603	261.204

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 1996 i 1997.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Despeses per articles	Pressupost inicial 1996 (a)	Obligacions reconegudes 1996 (b)	Pressupost inicial 1997 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
10. Alts càrrecs	25.350	25.260	23.460	(1.890)	(1.800)
11. Personal eventual de gabinet	29.377	21.757	27.076	(2.301)	5.319
12. Personal funcionari	107.682	103.775	129.454	21.772	25.679
13. Personal laboral	120.800	114.215	159.980	39.180	45.765
14. Altre personal	52.230	108.135	62.586	10.356	(45.549)
15. Incentius al rendiment	35.295	33.580	64.266	28.971	30.686
16. Quotes, prestacions i desp. socials	142.063	109.123	164.130	22.067	55.007
20. Lloguers	6.927	6.027	3.359	(3.568)	(2.668)
21. Reparac., mantenim. i conservació	32.484	32.931	40.597	8.113	7.666
22. Materials, subministraments i altres	252.458	238.152	264.292	11.834	26.140
31. Desp. de préstecs de l'interior	6.755	377	5.200	(1.555)	4.823
34. De dipòsits fiances i altres	2.900	0	5.716	2.816	5.716
41. Transf. corr. a Org. Aut. Adm. Ent. local	87.544	93.256	0	(87.544)	(93.256)
46. Transf. corr. a entitats locals	13.647	99.661	12.767	(880)	(86.894)
48. Transf. corr. a famílies i inst.	18.785	16.093	23.650	4.865	7.557
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	74.100	10.497	206.454	132.354	195.957
62. Invers. nova funcionam. Dels serveis	27.798	33.762	82.640	54.842	48.878
63. Invers. reposició funcionam. serveis	8.765	16.208	61.128	52.363	44.920
64. Despeses invers. caràcter immaterial	10.351	550	2.149	(8.202)	1.599
68. Desp. invers. de béns patrimonials	11.761	1.340	97.949	86.188	96.609
91. Amortització préstecs de l'interior	984	0	1.551	567	1.551
Resta de despeses	4.144	3.973	12.399	8.255	8.426
TOTAL DESPESES	1.072.200	1.068.672	1.450.803	378.603	382.131

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 1996 i 1997.

Respecte al Pressupost inicial i a les seves Bases d'execució, cal fer les observacions següents, algunes de les quals provenen, totalment o parcialment, d'informes emesos anteriorment per aquesta Sindicatura referits a l'Ajuntament:

a) Bases d'execució del pressupost

En l'article 41 de les Bases d'execució del pressupost s'especifica que les fiances i els dipòsits que hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran la consideració d'operacions no pressupostàries.

Tanmateix, d'acord amb les definicions i relacions comptables de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local (ICAL), la constitució de dipòsits en metàl·lic, han de tenir la consideració d'ingressos pressupostaris amb contrapartida en comptes del subgrup 52 *Fiances i dipòsits rebuts*, si es constitueixen a curt termini, i en comptes del subgrup 18 *Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini*, si es constitueixen a més d'un any. Altrament, les devolucions dels dipòsits i fiances rebuts suposarà el reconeixement d'una obligació en el pressupost de despeses de l'exercici en què venci.

b) Desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica

El pressupost de despeses de l'Ajuntament, segons la classificació econòmica i, per tant, també el corresponent Estat d'execució, presenten un insuficient desglossament per subconceptes, en especial pel que fa a les despeses del capítol 2 *Despeses per compra de béns corrents i serveis*.

Aquesta manca d'informació comporta que, en molts casos, no es pugui identificar la naturalesa concreta de les despeses que s'inclouen en cada concepte i, per tant, tampoc l'import total reconegut en l'exercici per cada una d'elles.

Aquest és el cas, per exemple, dels conceptes genèrics següents, per als quals no hi ha un detall de la seva composició: 221 *Subministraments*, 226 *Despeses diverses* i 227 *Treballs realitzats per altres empreses*.

c) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici

En l'Annex de les inversions a realitzar en l'exercici 1997, documentació que ha d'adjuntar-se al Pressupost general, s'especifica únicament la partida pressupostària, el concepte genèric de les consignacions i la font de finançament prevista, sense fer esment de la composició individualitzada dels projectes ni de les seves característiques, d'acord amb allò que estableix l'article 19 del Reglament pressupostari local, aprovat mitjançant el 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.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

En els quadres següents es presenten les modificacions realitzades en els diferents articles del pressupost d'ingressos i de despeses, i el seu efecte sobre les dotacions pressupostàries inicials.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
28. Altres impostos indirectes	861	4.344	0	5.205	504,53
31. Taxes	39.121	1.619	0	40.740	4,14
39. Altres ingressos	4.532	12.467	0	16.999	275,09
42. Transf. corrents de l'Estat	285.601	13.176	0	298.777	4,61
45. Transf. corrents de com. Autònom.	482.814	9.050	0	491.864	1,87
46. Transf. corrents d'entitats locals	6.932	6.173	0	13.105	89,05
76. Transf. de capital d'entitats locals	223.755	14.896	0	238.651	6,66
83. Reint. préstecs fora sector públic	2.600	1.725	0	4.325	66,35
87. Romanent de tresoreria	0	2.566	0	2.566	-
91. Préstecs rebuts de l'interior	31.608	35.719	16.238	51.089	61,63
Resta d'ingressos	372.979	0	0	372.979	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.450.803	101.735	16.238	1.536.301	5,89

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.

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
11. Personal eventual de gabinets	27.076	0	814	26.262	(3,01)
12. Personal funcionari	129.454	3.110	2.637	129.927	0,37
13. Personal laboral	159.980	843	96	160.727	0,47
14. Altre personal	62.586	16.833	3.678	75.741	21,02
15. Incentius al rendiment	64.266	93	500	63.859	(0,63)
16. Quotes, prestació i despeses socials	164.130	6.889	1.557	169.462	3,25
20. Lloguers	3.359	872	1.719	2.512	(25,22)
21. Reparació mantenim. i conservació	40.597	3.462	10.311	33.748	(16,87)
22. Materials, subministres i altres	264.292	52.328	12.301	304.319	15,15
23. Indemnitzacions per raó de servei	1.900	159	0	2.059	8,37
30. Deute interior	3.867	0	3.500	367	(90,51)
31. Despeses de préstecs de l'interior	5.200	0	2.310	2.890	(44,42)
34. Despeses de dipòsits, fiances i altres	5.716	0	2.000	3.716	(34,99)
46. Transf. corrents a entitats locals	12.767	1.358	3.600	10.525	(17,57)
48. Transf. corr. a famílies i institucions	23.650	3.727	2.277	25.100	6,13
62. Inver. nova funcionam. dels serveis	82.640	16.609	5.465	93.784	13,49
63. Inver. reposic. funcion. dels serveis	61.128	7.559	600	68.087	11,38
64. Desp. en inversions caràcter immat.	2.149	0	1.500	649	(69,80)
75. Transf. capital Comunitats autònomes	4.032	6.794	0	10.826	168,48
83. Concessió préstecs fora sector públic	2.600	1.724	0	4.324	66,31
85. Adquisició accions dins sector públic	0	1.000	0	1.000	-
91. Amortització préstecs de l'interior	1.551	3.413	0	4.964	220,05
Resta de despeses	327.863	0	0	327.863	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.450.803	126.773	54.865	1.522.711	4,96

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.

Com es dedueix dels quadres anteriors, les modificacions incorporades en l'exercici van suposar un increment net del pressupost d'ingressos, de 85,50 MPTA, que representa un increment d'un 5,89 %, i un increment net del pressupost de despeses de 71,91 MPTA, que representa un augment d'un 4,96%.

En l'anàlisi de les modificacions dels crèdits pressupostaris s'han posat de manifest les observacions següent:

a) Nombre de modificacions tramitades

Si bé l'import total de les modificacions de crèdit és percentualment petit respecte al conjunt del pressupost de l'exercici, l'Ajuntament va tramitar un total de 28 expedients de modificació de crèdit durant l'exercici fiscalitzat.

Aquest important nombre d'expedients denota una certa manca de rigor a l'hora de calcular i elaborar el pressupost de l'exercici.

D'altra banda, l'alt nombre de modificacions del pressupost es veu propiciat pel fet que l'Ajuntament té establerta la vinculació jurídica de la classificació econòmica dels crèdits de despesa, en les Bases d'execució del pressupost, a nivell d'article, excepte pel capítol 1 *Despeses de personal* que s'estableix és a nivell de capítol i de diferents conceptes del capítol 2 *Compra de béns corrents i serveis* que s'estableix és a nivell de concepte.

b) Tramitació de les modificacions

La tramitació i aprovació del darrer expedient de modificació de crèdit de l'exercici no les va fer l'òrgan competent, atès que les havia de fer el Ple de la Corporació amb exposició pública. En canvi, el va aprovar la Comissió de Govern i es va tramitar sense fer-ne l'exposició pública.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1997 realitzada per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols, es presenta en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

2.1.3.1. *Impostos directes i indirectes*

En aquest apartat s'analitzen els ingressos comptabilitzats en els capítols 1 *Impostos directes* i 2 *Impostos indirectes*.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets obrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	165.635	200.450	163.491	36.959
1	Impostos directes	160.430	194.338	157.634	36.704
11	Sobre el capital	154.780	180.706	146.355	34.351
13	Sobre activitats econòmiques	5.650	11.881	9.954	1.927
17	Recàrrec sobre impostos directes	0	1.751	1.325	426
2	Impostos indirectes	5.205	6.112	5.857	255
28	Altres impostos indirectes	5.205	6.112	5.857	255
	EXERCICIS TANCATS		96.311	28.741	67.570
-	Impostos directes		93.578	28.740	64.838
-	1996		37.106	14.678	22.428
-	1995		22.377	4.876	17.501
-	1994		13.283	3.847	9.436
-	1993		9.333	2.638	6.695
-	1992		5.836	1.087	4.749
-	1991 i anteriors		5.643	1.614	4.029
-	Impostos indirectes		2.733	1	2.732
-	1996		1.996	1	1.995
-	1995		737	0	737
	TOTAL		296.761	192.232	104.529

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament va enregistrar anul·lacions de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent per un import de 12,42 MPTA.

Pel que fa als exercicis tancats, durant l'exercici es van enregistrar anul·lacions i baixes per insolvències per un import global de 16,52 MPTA.

El desglossament, per anys, dels conceptes impositius inclosos en els capítols que s'analitzen en aquest apartat, i el percentatge de recaptació assolit, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Concepte	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Percentatge de cobrament (%)	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	200.450	163.491	81,56	36.959
I.s/ béns immobles (IBI urbana)	76.369	66.173	86,65	10.196
I.s/ vehicles tracció mecànica (IVTM)	86.539	71.618	82,76	14.921
I.s/ increment valor terrenys (IIVT)	17.799	8.564	48,12	9.235
I.s/ activitats econòmiques (IAE)	11.880	9.954	83,79	1.926
Recàrrecs s/ impostos directes	1.751	1.325	75,67	426
I.s/ construccions, instal·lacions i obres (ICIO)	6.112	5.857	95,83	255
EXERCICIS TANCATS	96.311	28.741	29,84	67.570
Exercici 1996:	39.103	14.679	37,54	24.424
• IBI	11.604	3.732	32,16	7.872
• IVTM	12.694	3.392	26,72	9.302
• IIVT	10.427	6.243	59,87	4.184
• Altres	4.378	1.312	29,97	3.066
Exercici 1995:	23.113	4.875	21,09	18.238
• IBI	8.310	2.326	27,99	5.984
• IVTM	9.264	1.578	17,03	7.686
• IIVT	3.639	804	22,09	2.835
• Altres	1.900	167	8,79	1.733
Exercici 1994:	13.283	3.846	28,95	9.437
• IBI	4.195	2.023	48,22	2.172
• IVTM	8.022	1.583	19,73	6.439
• IIVT	276	52	18,84	224
• Altres	790	188	23,80	602
Exercici 1993:	9.333	2.638	28,27	6.695
• IBI	1.649	777	47,12	872
• IVTM	5.581	1.034	18,53	4.547
• IIVT	1.063	650	61,15	413
• Altres	1.040	177	17,02	863
Exercici 1992 i anteriors:	11.479	2.703	23,55	8.776
• IBI	1.581	496	31,37	1.085
• IVTM	6.640	1.664	25,06	4.976
• IIVT	1.547	235	15,19	1.312
• Altres	1.711	308	18,00	1.403
TOTAL	296.761	192.232	64,78	104.529

Imports en milers de pessetes.

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

Gestió de la recaptació:

Mitjançant un conveni subscrit el 25 de juliol de 1994, l'Ajuntament va delegar a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació provincial de Barcelona (OGT) les funcions de gestió, de liquidació i de recaptació, en període voluntari i en executiu, de la totalitat dels seus deutes per tributs i per preus públics, com també per qualsevol altre recurs de dret públic que pogués liquidar, llevat de les

multes de circulació, la recaptació de les quals es va regular per mitjà d'un altre conveni que es comenta més endavant.

Aquest conveni, el venciment del qual és prorrogable tàcitament per períodes consecutius d'un any a partir del 31 de desembre de 1995, va continuar vigent durant l'exercici 1997, tot i que es van canviar les condicions relatives a la compensació econòmica.

La compensació econòmica, durant l'exercici 1997, per aquest servei era, pel que fa a la recaptació en període voluntari, d'un 4% del total de les quotes recaptades i respecte a la recaptació en període executiu, una quantitat equivalent al recàrrec de constrenyiment del 20%, calculat sobre el principal de les quotes recaptades.

Quant al període de liquidació, cada deu dies l'OGT comunica a l'Ajuntament el detall de les quantitats recaptades per cada concepte tributari i li transfereix l'import de la recaptació efectuada durant aquest període, net de la compensació econòmica corresponent i del recàrrec provincial de l'IAE.

Pel que fa a les multes de circulació, mitjançant un altre conveni subscrit en la mateixa data que l'anterior, l'Ajuntament va delegar també a l'OGT les seves competències relatives a la gestió i recaptació, tant en voluntària com en executiva.

La compensació econòmica per aquest servei es va establir que seria per uns imports equivalents a un 15% i a un 30% del principal de les multes recaptades en període voluntari i en període executiu, respectivament.

Així mateix, es va fixar que si en finalitzar l'exercici els costos suportats per l'OGT directament imputables a la realització d'aquest servei eren superiors a l'import total de les compensacions econòmiques esmentades, l'OGT practicaria una liquidació per la diferència, la qual, un cop aprovada per l'Ajuntament, es faria efectiva mitjançant la compensació d'ingressos posteriors per multes.

En l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Enregistrament del recàrrec provincial de l'IAE

L'Ajuntament enregistra comptablement en el pressupost d'ingressos el recàrrec provincial de l'IAE des del moment en què l'OGT l'informa del seu import, estigui cobrat o pendent de cobrament.

L'import del recàrrec enregistrat com a dret reconegut i cobrat es compensa amb la comptabilització en el pressupost de despeses d'una obligació reconeguda i pagada pel mateix import. Tot i això, l'import del recàrrec

comptabilitzat com a dret reconegut i pendent de cobrament no té un equivalent en el pressupost de despeses, atès que l'enregistrament comptable en aquest pressupost es produeix en el moment de la notificació dels imports cobrats per l'OGT, provocant un desequilibri pressupostari.

L'enregistrament d'aquests imports en el pressupost d'ingressos i en el pressupost de despeses de l'Ajuntament, independentment que s'enregistrin en un moment o altre, és improcedent, atès que en ser recursos de la Diputació de Barcelona i en ser gestionats directament per l'OGT, l'Ajuntament no els ha d'enregistrar en els seus comptes.

A 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament mantenia un saldo pressupostari pendent de cobrament d'1,24 MPTA, en concepte de recàrrec provincial sobre l'extingida llicència fiscal i sobre l'IAE. D'aquesta quantitat, 0,43 MPTA corresponien a drets reconeguts en l'exercici, i 0,81 MPTA a drets reconeguts en exercicis anteriors.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en l'import de 0,43 MPTA, mentre que l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* ho està en l'import de 0,81 MPTA (vegeu 2.1.10).

Tanmateix, cal afegir que l'efecte net del que s'ha exposat sobre el Romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament no és significatiu, ja que part d'aquests saldos pendents són antics i, en major o menor mesura, formen part del càlcul de dubtós cobrament.

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

El dia 5 de desembre de 1996 l'Ajuntament i l'empresa pública ADIGSA van signar un document mitjançant el qual es va pactar, entre altres qüestions, que l'Ajuntament atorgaria subvencions de capital a ADIGSA per l'import equivalent a l'import de l'ICIO i la Taxa per llicència urbanística de les obres de remodelació i arranjamet de la segona fase d'urbanització que l'empresa havia de realitzar en el terme municipal de Badia del Vallès, així com pels deutes que restaven pendents de pagar per part d'ADIGSA a l'Ajuntament per tributs liquidats amb anterioritat a la data del document i per una diferència pendent d'aportar per ADIGSA corresponent a l'obra del Centre Cívic.

Durant l'exercici 1997 l'Ajuntament va reconèixer una obligació en el concepte 754.00 *Serveis Generals d'Urbanisme – ADIGSA* per import de 10,83 MPTA, dels quals es van donar per pagats en formalització 6,80 MPTA, import equivalent a l'ICIO i la Taxa per llicència urbanística, liquidats a ADIGSA durant

l'exercici 1997 i que, mitjançant un cobrament en formalització, es van donar per cobrats.

L'import de 4,03 MPTA que restava en el concepte de despeses pendent de pagar correspon a part dels deutes que ADIGSA tenia amb l'Ajuntament amb anterioritat a la signatura de l'esmentat document, de 4,83 MPTA.

Tanmateix, en el document subscrit entre l'Ajuntament i ADIGSA no s'estipulen subvencions sinó beneficis fiscals a favor de l'empresa pública, i atès que aquests només es poden crear per llei, fet que no es dona en aquest cas.

2.1.3.2. *Taxes i altres ingressos*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	181.067	201.586	146.225	55.361
31	Taxes	40.740	46.113	38.073	8.040
34	Preus públics prestació de serveis	26.551	17.806	11.750	6.056
35	Preus públics utilització privativa	57.667	69.876	56.983	12.893
36	Contribucions especials	39.110	29.541	10.228	19.313
39	Altres ingressos	16.999	38.250	29.191	9.059
	EXERCICIS TANCATS		62.429	23.678	38.751
	-1996		29.590	17.889	11.701
	-1995		15.306	1.964	13.342
	-1994		7.503	782	6.721
	-1993		6.167	1.279	4.888
	-1992 i anteriors		3.863	1.764	2.099
	TOTAL		264.015	169.903	94.112

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 anul·lacions de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent van ascendir a 12,45 MPTA.

Respecte als exercicis tancats, l'Ajuntament va comptabilitzar rectificacions dels drets prèviament reconeguts en més i en menys com també anul·lacions de drets pels imports que es presenten, desglossats per exercicis, en el quadre següent:

Exercici	Saldo drets contrets previs	Rectificacions		Drets anul·lats	Drets pendents de cobrament
		En més	En menys		
1996	21.959	9.642	0	2.011	29.590
1995	17.759	348	39	2.764	15.304
1994	6.883	1.147	10	516	7.504
1993	6.234	1.146	172	1.040	6.168
1992	1.725	775	74	247	2.179
1991	1.306	0	4	561	741
1990	1.105	0	14	553	538
1989	499	2	0	138	363
1988	36	14	0	26	24
1987	40	3	0	25	18
	57.546	13.077	313	7.881	62.429

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.

La majoria de les rectificacions que consten en el quadre anterior són producte d'haver regularitzat les dades de la comptabilitat amb el Compte de recaptació retut per l'OGT al tancament de l'exercici 1996.

El desglossament per anys dels conceptes més significatius liquidats en aquest capítol i el percentatge de recaptació assolit es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 14/1999-B

Concepte	Drets reconeg. nets	Drets cobrats	Percentatge de recaptació (%)	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	201.586	146.225	72,54	55.361
Taxa escombraries	37.805	30.779	81,42	7.026
Taxa clavegueram	2.158	1.750	81,09	408
Preu públic mercat municipal	16.469	10.413	63,23	6.056
Preu públic quotes abonats instal. esportives	16.917	16.917	100,00	0
Preu públic lloguer instal·lacions esportives	4.253	4.188	98,47	65
Preu públic quotes cursos	3.688	3.688	100,00	0
Preu públic mercat no sedentari	13.235	11.672	88,19	1.563
Preu públic quioscos de gelats i premsa	4.652	4.652	100,00	0
Preu públic ocupació vol, sòl i subsòl	21.437	10.733	50,07	10.704
Contribucions especials	29.541	10.228	34,62	19.313
Multes de circulació	6.313	566	8,97	5.747
Recàrrecs	11.814	11.807	99,94	7
Interessos de demora	7.527	7.109	94,45	418
Altres menors	25.777	21.723	84,27	4.054
EXERCICIS TANCATS	62.429	23.678	37,93	38.751
Exercici 1996:	29.590	17.889	60,46	11.701
• Taxa escombraries	7.111	4.470	62,86	2.641
• Taxa de llicències urbanístiques	829	8	0,97	821
• Taxa pel servei de clavegueram	476	290	60,92	186
• Preu púb. Mercat municipal	12.740	11.394	89,43	1.346
• Preu púb. Mercat ambulant	334	0	0	334
• Preu púb. Ocupació vol, sòl i subsòl	3.020	1.057	34,98	1.963
• Multes de circulació	4.403	639	14,51	3.764
• Altres menors	676	30	4,44	646
Exercici 1995:	15.306	1.964	12,83	13.342
• Taxa escombraries	3.024	980	32,41	2.044
• Taxa per llicències urbanístiques	526	0	0	526
• Taxa pel servei de clavegueram	213	70	32,86	143
• Preu púb. mercat municipal	325	270	83,08	55
• Multes de circulació	8.396	644	7,67	7.752
• Altres menors	2.822	0	0	2.822
Exercici 1994:	7.503	782	10,42	6.721
• Taxa escombraries	2.010	549	27,31	1.461
• Taxa pel servei de clavegueram	140	40	28,57	100
• Preu púb. mercat municipal	400	6	1,50	394
• Preu públic ocupació via pública ONCE	2.403	0	0	2.403
• Preu públic ocupació sòl, vol subsòl RENFE	926	0	0	926
• Multes de circulació	1.489	52	3,49	1.437
• Altres menors	135	135	100,00	0
Exercici 1993:	6.167	1.279	20,74	4.888
• Taxa escombraries	1.582	517	32,68	1.065
• Taxa per llicències urbanístiques	355	0	0	355
• Taxa pel servei de clavegueram	120	37	30,83	83
• Preu púb. mercat ambulant	219	163	74,43	56
• Preu púb. quioscos ONCE	2.670	0	0	2.670
• Altres menors	1.221	563	46,11	658
Exercici 1992:	2.178	970	44,54	1.208
• Taxa escombraries	1.216	386	31,74	830
• Altres menors	962	584	60,71	378
Exercici 1991 i anteriors:	1.685	794	47,12	891
TOTAL	264.015	169.903	64,35	94.112

Imports en milers de pessetes.

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

En l'anàlisi realitzada d'aquest capítol 3 *Taxes i altres ingressos* s'ha observat el següent:

- a) Duplicitat en l'enregistrament de drets reconeguts provinents de l'exercici anterior

A 31 de desembre de 1997 es mantienien uns saldos pendents de cobrament originats per errors comesos en l'exercici 1995 que no es van regularitzar a l'inici de l'exercici amb el Compte de recaptació. Aquests saldos són els següents:

- Preus públics per la utilització de la via pública pels quioscos de gelats i de premsa corresponents als mesos de novembre i de desembre de 1995, per un import global de 0,67 MPTA.
- Preus públics en concepte d'ocupació de la via pública per taules i cadires de la temporada d'estiu de 1995, per un import de 0,98 MPTA.
- Preus públics reconeguts per l'ocupació de la via pública per xurreries, per un import de 0,08 MPTA.

A conseqüència d'aquests fets el saldo de l'epígraf *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 inclou un import d'1,73 MPTA que és improcedent (vegeu 2.1.10).

- b) Preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl

Els saldos pendents de cobrament pels preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl, es van corregir al tancament de l'exercici 1995 i al tancament de l'exercici 1996. Tot i això, es van cometre nous errors en l'exercici 1997.

Per una part, es va comptabilitzar de forma duplicada la liquidació de l'any 1996 de Fuerzas Eléctricas de Cataluña, SA (FECSA), de 0,05 MPTA. Per altra part, es va reconèixer de nou com un dret reconegut de l'exercici 1997, la liquidació del quart trimestre de 1996 del preu públic de FECSA, per import de 1,06 MPTA, que ja constaven com pendents de cobrament en el concepte d'ingrés provinent de l'exercici 1996 i que consta com cobrat el 23 de juny de 1997.

L'efecte d'aquests fets sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament és el següent: l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* inclou un import en excés de 1,11 MPTA (vegeu 2.1.10).

c) Preu públic per ocupació de la via pública amb quioscos de l'ONCE

El 21 de desembre de 1994 la Comissió de Govern de l'Ajuntament va prendre l'acord de liquidar el preu públic per l'ocupació de la via pública dels quioscos de l'ONCE, per un import de 0,48 MPTA.

L'ONCE va interposar recurs davant la Secció 1a de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, el qual va fallar a favor de l'Ajuntament el 13 d'abril de 1999. Tot i això, a la data de redacció d'aquest informe, la sentència encara no s'ha executat atès que l'Ajuntament està negociant amb l'ONCE la compensació d'aquest tribut amb la supressió de barreres arquitectòniques del municipi per part de l'ONCE.

Per altra part, l'1 de juliol de 1997 es va liquidar a l'ONCE el preu públic dels anys 1995 i 1996 sense que, fins a la data, s'hagi fet cap gestió més per fer efectiu aquest deute. La liquidació del preu públic corresponent a l'exercici 1997 es va produir el dia 10 de novembre de 1999, per un import de 0,73 MPTA, sense que existís cap causa que justifiqués l'esmentat retard.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament està infravalorat en l'import de 0,73 MPTA (vegeu 2.1.10).

d) Preus públic per la utilització de les instal·lacions esportives

L'Ajuntament utilitza els conceptes de l'article 35 *Preus públics per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic* per a enregistrar el conjunt de preus públics liquidats per la prestació de serveis en les instal·lacions esportives.

Atès que les instal·lacions esportives no són béns de domini públic, sinó béns afectats a la prestació de serveis, correspon utilitzar els conceptes de l'article 34 *Preus públics per la prestació de serveis o la realització d'activitats*, per enregistrar aquests ingressos.

2.1.3.3. Transferències corrents

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	805.046	866.302	595.760	270.542
42	De l'Estat	298.777	311.760	310.890	870
45	De Comunitats autònomes	491.864	535.525	279.515	256.010
46	D'Entitats locals	13.105	19.017	5.355	13.662
47	D'empreses privades	1.300	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		73.517	73.317	200
	-1996		70.586	70.386	200
	-1995		2.931	2.931	0
	TOTAL		939.819	669.077	270.742

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'anàlisi de les desviacions acumulades de finançament existents a 31 de desembre de 1997 per aquelles transferències corrents afectades a despeses s'ha realitzat en l'apartat 2.1.7, conjuntament amb les originades per altres ingressos afectats.

A continuació es comenten per separat els ingressos liquidats en cada un dels articles d'aquest capítol.

Transferències corrents de l'Estat

De l'import de 298,78 MPTA, corresponent al pressupost definitiu de l'article 42 *Transferències corrents de l'Estat*, 285,60 MPTA fan referència a la Participació dels Municipis en els Tributs no cedits de l'Estat (PMTE) i la resta, de 13,18 MPTA, a previsions de subvencions a rebre de l'Instituto Nacional de Empleo (INEM).

Respecte a la PMTE, els drets liquidats per aquest concepte, de 299,86 MPTA, corresponen al cobrament efectiu dels acomptes dels dotze mesos de l'any 1997 més la liquidació definitiva de l'exercici 1996, de 12,04 MPTA, menys el reintegrament, de 26,65 MPTA, de la liquidació definitiva de l'any 1995 que es va descomptar dels acomptes del mes de gener i febrer de l'any 1997.

Pel que fa a la resta dels drets reconeguts en l'article 42, d'11,90 MPTA, el seu detall és el següent:

Entitat atorg.	Concepte	Atorgat 1997	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
INEM	Escola Taller	0	0	(661)	(661)	0
INEM	Plans d'ocupació 1997:					
	• Recuperació espais verds	1.740	1.740	1.740	1.740	0
	• Supressió barreres arquitectòniques	3.964	3.964	3.964	3.964	0
	• Reforç administratiu de Serveis Personals	3.080	3.080	3.080	3.080	0
	• Reforç del Servei d'Atenció Domiciliària	1.639	1.639	1.639	1.639	0
	• Millora imatge externa	1.740	1.740	870	0	870
INEM	Plans d'ocupació 1996 (2a fase):					
	• Reforç remodelació parc Joan Oliver	0	608	608	608	0
	• Segona fase millores urbanístiques	0	405	405	405	0
INE	Institut Nacional d'Estadística					
	• Renovació padronal 1996	0	0	259	259	0
	TOTAL	12.163	13.176	11.904	11.034	870

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'import negatiu de la subvenció de l'Escola Taller correspon a un reintegrament a l'INEM per l'import de la despesa no satisfeta i, per tant, tampoc justificada de la subvenció per a l'Escola Taller Ferrer i Guardia que s'havia concedit i cobrat entre els exercicis 1994 i 1996.

Per altra part, durant l'exercici 1998 es van retornar a l'INEM 0,12 MPTA per l'import de les despeses no realitzades en el programes de supressió de barreres arquitectòniques i del reforç administratiu de Serveis Personals.

Transferències corrents de la Comunitat Autònoma

Dins del pressupost definitiu de l'article 45 *Transferències corrents de la Comunitat Autònoma*, de 491,86 MPTA, l'Ajuntament va incloure un import de 454,64 MPTA per l'estimació de la subvenció que havia d'aportar la Generalitat de Catalunya per a la cancel·lació del Romanent de tresoreria negatiu de la Mancomunitat Intermunicipal Barberà del Vallès–Cerdanyola del Vallès a la data de la seva dissolució, encara que finalment es van reconèixer 474,33 MPTA (vegeu observació a) d'aquest apartat).

El desglossament de la resta dels drets reconeguts en l'article 45, de 61,20 MPTA, es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 1997	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
D. Governac.	• Fons de Cooperació Local de Catalunya (FCLC) 1997	10.672	10.672	10.672	5.336	5.336
D. Benestar S.	• Conv. marc Serveis socials 1997	12.390	13.713	12.390	0	12.390
D. Justícia	• Centre Obert 1997	2.280	2.841	2.280	0	2.280
D. Treball	• Formació ocupacional 1997	9.050	9.050	6.788	6.788	0
D. Governac.	• FCLC 1996	0	0	5.336	5.336	0
D. Benestar S.	• Conv. marc atc. primària 1996	0	0	8.970	7.643	1.327
D. Justícia	• Centre obert 1996	0	0	1.710	1.710	0
	• Despeses Jutjat de pau 1995-96	0	700	1.000	1.000	0
I.Estadíst.Cat.	• Estadística població Catal.1996	0	0	232	232	0
D. Benestar S.	• Conveni M.assump.socials 1995	0	0	870	870	0
D. Treball	Centre Col·laborador 1995	0	0	10.350	0	10.350
D. Ensenyam.	Activitats extraescolars 1995	0	0	600	600	0
--	Altres imports pressupostats	0	248	0	0	0
	TOTAL	34.392	37.224	61.198	29.515	31.683

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.

Transferències corrents d'Entitats locals

El detall dels drets reconeguts en l'article 46 *Transferències corrents d'Entitats locals* és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 1996	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
Diputació	Conveni Serveis Socials 1997	5.500	6.000	5.500	0	5.500
Diputació	Activitats culturals local 1997:					
	• Foment de la lectura	100	1	100	0	100
	• Difusió artística	400	0	400	0	400
Diputació	Pla Jove 1997:					
	• Servei d'informació juvenil	950	925	950	0	950
	• Dinamització centres secundària	400	0	400	0	400
	• Sortides formatives	50	0	50	0	50
	• Badia solidària	75	0	75	0	75
Diputació	Accions formatives gestió magatzem	1.725	1.725	0	0	0
Diputació	Coneguem els nostres parcs 1997	156	157	156	0	156
Diputació	Patronat Flor de Maig 1997:					
	• Form.entitats millora participació	275	275	275	0	275
Diputació	Salut pública 1996	0	0	100	100	0
Consell Com.	Iniciativa comunitària Youthstart 1996	0	4.017	6.494	738	5.756
Diputació	Pla Jove 1996					
	• Promoció de la lectura	0	0	200	200	0
	• Dinamització centres secundària	0	0	400	400	0
	• Sortides formatives	0	0	100	100	0
	• Badia solidària	0	0	75	75	0
Diputació	Programa de difusió artística 1996	0	0	500	500	0
Diputació	Difusió mediambiental 1996	0	0	200	200	0
Diputació	Estalvi energètic 1996	0	0	2.000	2.000	0
Diputació	Programa promoció actv.esport 1996	0	1	419	419	0
Diputació	Coneguem els nostres parcs 1996	0	0	122	122	0
Diputació	Programa promoció actv.esport 1995	0	0	500	500	0
Diputació	Altres	0	4	0	0	0
	TOTAL	9.631	13.105	19.016	5.354	13.662

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.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'ingressos per transferències corrents es fan les observacions següents:

- Conveni entre l'Administració de la Generalitat i l'Ajuntament de Badia referent al pagament del Romanent de tresoreria de l'extingida mancomunitat a la data de la seva dissolució

D'acord amb el conveni signat entre l'Administració de la Generalitat i l'Ajuntament de Badia del Vallès el dia 1 de desembre de 1997, per donar compliment a la Disposició transitòria primera de la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia del Vallès, el Romanent de tresoreria de la Mancomunitat intermunicipal Barberà del Vallès-Cerdanyola del Vallès es va

xifrar en 809,33 MPTA, dels quals s'havien avançat 335,00 MPTA, i restaven pendents de pagament 474,33 MPTA.

La clàusula tercera del conveni estableix que, amb càrrec al pressupost del Departament de Governació d'aquell exercici, s'havien de liquidar 78,02 MPTA.

Per altra part, la clàusula quarta determina que l'Ajuntament de Badia havia de sol·licitar una pòlissa de crèdit a l'Institut Català de Finances (ICF), per import de 396,31 MPTA, dels quals podria disposar de 250,00 MPTA el dia 19 de desembre, i de la resta, de 146,31 MPTA, el dia 27 de març de 1998.

La clàusula cinquena d'aquest conveni estipula que l'Administració de la Generalitat es faria càrrec del pagament del principal, dels interessos i de la comissió d'obertura de la pòlissa de crèdit. Els pagaments els fa directament l'Administració de la Generalitat a l'ICF a nom de l'Ajuntament de Badia.

La clàusula sisena determina que l'Ajuntament havia de sol·licitar la preceptiva autorització de la pòlissa de crèdit al Departament d'Economia i Finances, amb el benentès que aquesta operació no havia de suposar cap càrrega financera per al municipi.

D'acord amb el conveni establert, el dia 19 de desembre de 1997 l'Ajuntament va signar un préstec amb l'ICF per l'import de 396,31 MPTA. Els cobraments del préstec es van fer d'acord amb el conveni signat amb l'Administració de la Generalitat. L'amortització del préstec és a set anys, i merita uns interessos del 6% fins a l'any 1999 i, a partir d'aquest, el MIBOR a un any més un 0,75%.

En relació amb el contingut dels pactes establerts en el conveni i dels actes que se'n deriven, cal indicar el següent:

- Que la previsió que l'Ajuntament hagués de formalitzar una operació de crèdit amb l'ICF per rescabalar-se de la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya, de tal forma que no computés a l'efecte del càlcul de la càrrega financera de l'Ajuntament, no té suport legal suficient.
- Que el préstec no es va enregistrar comptablement en la Liquidació pressupostària de l'Ajuntament com a operació de crèdit. Els ingressos i els cobraments per les disposicions efectuades s'enregistren com a transferències corrents rebudes de la Generalitat, però no les despeses i pagaments pel seu retorn a l'ICF, tant del capital com dels interessos meritats a l'operació, atès que aquestes obligacions són ateses directament per la Generalitat.

b) Conveni marc de serveis socials de l'exercici 1997 amb el Departament de Benestar Social

El 30 de juny de 1997 l'Ajuntament va signar el Conveni marc de cooperació amb el Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya en matèria de serveis socials i benestar social per a l'exercici 1997.

L'import de fons a transferir pel Departament de Benestar Social, un cop l'Ajuntament justificués la despesa, era de 12,39 MPTA.

En la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici fiscalitzat es van reconèixer els drets per l'esmentat import, un cop l'Ajuntament havia justificat la despesa realitzada. A 31 de desembre de 1997 aquests drets restaven pendents de cobrament.

D'altra banda, en el concepte no pressupostari de caràcter creditor 554.9 *Altres ingressos pendents d'aplicació* es va comptabilitzar, el dia 18 de juliol de 1997, un cobrament de 0,56 MPTA que, segons ha manifestat l'Ajuntament, es correspon amb una segona quantitat concedida pel Departament de Benestar Social pel Conveni marc de l'exercici 1997 que no es va recollir en el document signat.

Aquesta quantitat va quedar pendent d'incorporar al pressupost d'ingressos de l'exercici, incorporació que no es va comptabilitzar fins a la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1999.

c) Subvenció del Consell Comarcal per al Programa Youthstart

El dia 3 de juny de 1996 l'Ajuntament i el Consell Comarcal del Vallès Occidental van signar un conveni de col·laboració per a l'aplicació i justificació de la Iniciativa Comunitària Youthstart, adreçada al treball per als col·lectius de joves desfavorits.

L'import del programa a cofinançar al 50% amb fons comunitaris, pel que fa a l'Ajuntament de Badia del Vallès va ser de 13,76 MPTA, distribuïts de la forma següent: 0,78 MPTA l'any 1995, 4,95 MPTA l'any 1996 i 8,03 l'any 1997. Així, doncs, l'import subvencionat pel Fons Social Europeu era de 6,88 MPTA.

Les transferències s'havien de produir al llarg de l'aplicació del programa i a mesura que s'anessin justificant les despeses. Per tant, per part de l'Ajuntament, els drets per aquesta subvenció s'havien de reconèixer a partir que el Consell Comarcal acceptés la despesa justificada per l'Ajuntament. La vigència del conveni abastava el conjunt del període d'aplicació i justificació, fins a la data màxima del 31 de desembre de 1997.

Fins al 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament havia justificat davant el Consell Comarcal despesa per aquest programa per import de 7,72 MPTA i, per tant, l'import dels drets reconeguts per la subvenció haurien de ser del 50%, és a dir, de 3,86 MPTA. Tanmateix, els drets reconeguts per l'Ajuntament fins a aquella data en els pressupostos dels exercicis 1996 i 1997 sumaven 6,88 MPTA. Es produeix, per tant, una sobrevaloració dels drets reconeguts de 3,02 MPTA.

Així, doncs, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en el mencionat import de 3,02 MPTA.

2.1.3.4. *Ingressos patrimonials*

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

Article	Concepte	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	56.871	77.600	63.467	14.133
51	Interessos de préstecs al personal	1	0	0	0
52	Interessos de dipòsits	1.000	2.070	2.070	0
54	Rendes de béns immobles	46.650	58.960	53.816	5.144
55	Producte de concessions	9.220	16.570	7.581	8.989
	EXERCICIS TANCATS		21.774	9.900	11.874
	-1996		16.175	9.727	6.448
	-1995		4.772	173	4.599
	-1993		641	0	641
	-1992		186	0	186
	TOTAL		99.374	73.367	26.007

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.

De l'import total, de 58,96 MPTA, reconegut en l'article 54 *Rendes de béns immobles*, 48,14 MPTA fan referència als ingressos derivats dels lloguers dels locals comercials, 6,00 MPTA a la participació en els drets de traspàs d'aquells locals traspassats pels llogaters i, la resta, de 4,82 MPTA, a primes per l'adjudicació de l'arrendament d'uns locals.

Pel que fa a la composició de la quantitat de 16,57 MPTA reconeguda en l'article 55 *Producte de concessions i aprofitaments especials*, 6,50 MPTA corresponen a la participació en els drets de traspàs de les parades del Mercat municipal, 3,56 MPTA al cànon de SOREA per la concessió del servei de subministrament d'aigua, 3,36 MPTA als quioscos de premsa i de gelats, 1,75 MPTA a la

participació en el traspàs del bar de les instal·lacions esportives, 1,10 MPTA al cànon mensual del bar de les instal·lacions esportives i 0,30 MPTA al cànon d'exploació del bar de la Llar d'avis.

En l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Saldos pendents de cobrament pel lloguer de locals comercials

A 31 de desembre de 1997 restaven pendents de cobrament els imports pel lloguer dels locals comercials següents: 0,19 MPTA de l'any 1992; 0,64 MPTA de l'any 1993; 1,34 MPTA de l'any 1995, i 0,33 MPTA de l'any 1997.

Respecte al saldo pendent de cobrar, l'Ajuntament no disposa de la seva composició, i per tant, no s'ha pogut comprovar la seva raonabilitat. La Intervenció ha comunicat la voluntat de regularitzar els saldos d'acord amb els imports realment pendents de cobrar.

b) Drets per l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa i de gelats

La comptabilització d'aquests ingressos per l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa i de gelats en el capítol 5 és incorrecta, atès que, en aquell exercici, corresponien a un preu públic per l'ocupació privativa del domini públic i, com a tals, s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 3 *Taxes i preus públics* en el concepte 351.04 *Preu públic ocupació de la via pública, guinguetes gelats* on també es van reconèixer ingressos per aquest concepte per 4,65 MPTA.

c) Primes i despeses d'adjudicacions de dos locals comercials

Els drets reconeguts en el concepte 543.01 *Adjudicacions locals comercials*, de 4,82 MPTA, corresponen a les primes i despeses per dues adjudicacions del local comercial número 5, per 4,02 MPTA, i a una adjudicació del local comercial número 107 que es va anul·lar l'exercici 1998.

L'import referent al local comercial número 5 es compon de dues anotacions comptables, una de 3,00 MPTA i una altra de 1,02 MPTA, que corresponen, segons el literal de les anotacions comptables, a sengles adjudicacions del local comercial.

Aquest local havia estat traspassat el 29 de març de l'any 1996 i adjudicat de nou mitjançant subhasta el 31 de juliol del mateix 1996, si bé amb posterioritat, el 29 de gener de l'any 1997, el Ple va deixar sense efecte la mencionada adjudicació (vegeu observació g) d'aquest apartat).

Per acord del Ple de 30 d'abril de 1997, es va adjudicar de nou el local, amb una prima d'adjudicació de 3,00 MPTA. Tanmateix, amb data 30 de juny l'adjudicatari va renunciar al local i per acord de la Comissió de Govern, de 29 de juliol de 1997, es va acceptar la renúncia i confiscar la fiança provisional constituïda.

No obstant això, l'Acord de l'acceptació de la renúncia no es va fiscalitzar ni comptabilitzar, fet pel qual, a 31 de desembre de 1997 aquest import restava incorrectament reconegut i pendent de cobrament.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en 3,00 MPTA.

Finalment, segons l'acord de la Comissió de Govern de la darrera adjudicació de l'any 1997, el dret per la prima d'adjudicació s'havia d'ingressar en el termini de 15 dies a partir de la notificació de l'acord, ingrés que a la data de redacció de l'informe no s'havia produït.

Pel que fa a la prima d'adjudicació del local comercial 107, atès que l'adjudicació va ser revocada l'exercici 1998, cal fer la provisió de la totalitat de la quantitat de 0,80 MPTA a l'efecte de calcular els saldos deutors de difícil cobrabilitat de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997.

d) Cànon d'explotació del bar de la Llar d'avis

L'adjudicació del concurs per a la gestió del servei de bar de la Llar d'avis es va acordar per la Comissió de govern el dia 29 de juliol de 1997. El contracte amb l'adjudicatari es va signar el dia 31 del mateix mes, estipulant-se un cànon mensual de 40.000 PTA.

Arran d'aquest contracte el mes de juliol es van reconèixer 0,20 MPTA en el concepte 550.05 *Cànon d'explotació bar Llar d'avis* en concepte del cànon dels cinc mesos que restaven de l'any 1997. A hores d'ara, aquest saldo resta pendent de cobrament. Per altra part, en el concepte 550.00 *Drets bar. Casal d'avis* es van reconèixer drets realment recaptats per 0,10 MPTA.

Per tant, a part de les incorreccions observades, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en 0,10 MPTA reconegudes de més per aquest concepte.

e) Drets pel cànon del bar de les instal·lacions esportives

El dia 2 de desembre de 1997 la Comissió de Govern va adjudicar, prèvia convocatòria de concurs públic, la gestió del bar de les instal·lacions esportives municipals a l'únic licitador presentat, que era la persona que fins aleshores havia gestionat el bar.

Atès que restava pendent de pagament el cànon mensual de l'exercici 1996, per 1,63 MPTA, en la nova adjudicació es va determinar verbalment amb l'adjudicatari i sense que es constituís cap fiança que el deute pendent l'aniria cancel·lant d'acord amb les seves disponibilitats dineràries.

En el moment de la signatura del nou contracte, l'adjudicatari va fer efectiu el preu d'adjudicació d'1,75 MPTA, reconegut en el concepte 550.01 *Traspassos bar instal·lacions esportives* del pressupost d'ingressos de l'any 1997, mentre que el deute anterior es va reconèixer en el concepte 550.00 *Instal·lacions esportives. Lloguer bar* del pressupost de l'any 1996.

Aquest darrer concepte no tenia cap saldo a l'inici de l'exercici 1997 i, mitjançant una modificació dels drets d'exercicis tancats, es va incorporar l'esmentat deute d'1,63 MPTA.

Tanmateix, aquest drets s'haurien d'haver comptabilitzat en el pressupost d'ingressos de l'exercici en què es van liquidar, és a dir, en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1997.

Així, doncs, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'exercicis tancats* de l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament es troba sobrevalorat en l'esmentat import d'1,63 MPTA, mentre que l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* es troba infravalorat pel mateix import (vegeu apartat 2.1.10).

D'altra banda, en el concepte 550.00 *Drets bar instal·lacions esportives* de l'exercici 1997, l'Ajuntament va reconèixer els drets pel cànon mensual del bar de les instal·lacions esportives d'aquell exercici.

D'acord amb les anotacions dels assentaments del concepte manca reconèixer els drets pel cànon corresponents als mesos de gener, febrer, març, maig i agost de l'any 1997.

f) Drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats

A 31 de desembre de 1997 continuaven sense regularitzar les incorreccions comeses per l'Ajuntament l'any 1996 i 1995 en el reconeixement dels drets següents:

- En el concepte 542.01 *Traspassos locals comercials* de la Liquidació de l'exercici 1996 es va reconèixer 1,00 MPTA que corresponia a la prima per l'adjudicació de l'arrendament del local número 118, ja reconeguda i cobrada en el concepte pressupostari corresponent.
- En el mateix concepte 542.01, en la Liquidació de l'exercici 1996 es va reconèixer un import de 0,90 MPTA, pel local número 55. Aquest ingrés es va tornar a reconèixer en la Liquidació del pressupost del 1997, atès que l'acord d'autorització del traspàs per part de l'Ajuntament no es va realitzar fins al mes de febrer d'aquell any.
- El saldo pendent de cobrament d'1,61 MPTA del concepte 543.01 *Adjudicacions locals comercials* per la prima d'adjudicació per l'arrendament del local comercial número 5 no es materialitzarà, atès que en data 29 de gener de 1997 el Ple va acordar deixar sense efecte l'acord d'adjudicació efectuat en l'any 1996.
- Del saldo pendent de cobrament del concepte 550.03 *Participació traspassos i cessions parades del mercat*, d'1,30 MPTA, procedent de l'exercici 1996, un import de 0,80 MPTA es va originar pel fet d'haver duplicat el reconeixement d'una part dels drets relatius a les parades números 58 i 59, i un altre import de 0,50 MPTA s'hauria d'haver donat de baixa, atès que en data 30 d'abril de 1996 la Comissió de govern va acordar deixar sense efecte l'acord previ que autoritzava el traspàs.
- Procedent de l'exercici 1995 hi ha un saldo pendent de cobrament de 3,10 MPTA que es desglossa pels imports i les quantitats següents: 0,60 MPTA de traspassos de locals comercials, 1,00 MPTA d'adjudicacions de locals comercials i 1,50 MPTA pels traspassos i cessions de parades del mercat.

Cap d'aquests imports no correspon a drets correctament liquidats, tal com es va posar de manifest en l'apartat 2.1.3.4 de l'Informe 15/97-B de la Sindicatura de Comptes referent a l'Ajuntament de Badia del Vallès i Patronat Municipal d'Esports- Exercici 1995.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en 7,91 MPTA (vegeu 2.1.10).

2.1.3.5. Ingressos per alienació d'inversions reals

La liquidació del capítol 6 *Alienació d'inversions reals*, per articles pel que fa a l'exercici corrent, es mostra en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
61	De les altres inversions reals	1	0	0	0
	TOTAL	1	0	0	0

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.

2.1.3.6. Ingressos per transferències de capital

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	269.701	42.453	3.571	38.882
75	Transf. capital de Com. Autònomes	31.050	17.254	0	17.254
76	Transf. capital d'Entitats locals	238.651	25.199	3.571	21.628
	EXERCICIS TANCATS		4.825	3.586	1.239
	-1996		3.586	3.586	0
	-1992		1.239	0	1.239
	TOTAL		47.278	7.157	40.121

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.

Dins l'import de 17,25 MPTA, reconegut en l'article 75 *Transferències de capital de Comunitats Autònomes*, s'inclouen les quantitats següents:

- 11,95 MPTA corresponents a la part relativa a l'exercici 1996 d'una subvenció plurianual atorgada pel Departament d'Ensenyament, per un import total de 43 MPTA (11,95 MPTA per a 1996 i 31,05 MPTA per a 1997), destinada a finançar obres d'adequació de les escoles públiques.
- 5,30 MPTA per una subvenció atorgada pel Departament de Governació, dins del Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya de 1996-1999, destinada a finançar l'obra anomenada Passarel·la per a vianants sobre el riu Sec.

Aquests imports estaven pressupostats en el pressupost de l'exercici 1996 però, atès que les obres no es van realitzar fins a l'exercici 1997, no es van poder reconèixer en el pressupost d'aquell any i es van tornar a incloure com a previsions inicials en el pressupost d'ingressos de l'exercici 1997.

El pressupost definitiu de l'article 76 *Transferències de capital d'Entitats locals*, de 238,65 MPTA, inclou una quantitat de 160,00 MPTA que fa referència a les aportacions corresponents als anys 1995, 1996 i 1997 que han d'efectuar els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic del nou municipi. A 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament no havia reconegut cap dret per aquestes aportacions (vegeu observació a) d'aquest apartat).

Pel que fa a la resta de l'import pressupostat en l'article 76, de 78,65 MPTA, les subvencions a les quals fa referència i la seva situació a 31 de desembre de 1997 era la següent:

- 1,91 MPTA d'una subvenció de la Diputació de Barcelona d'acord amb el conveni signat el 7 de maig de 1997 entre ambdues entitats dins el programa de Crèdit local per tal de subvencionar el tipus d'interès del préstec de 15,37 MPTA que l'Ajuntament va contractar amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya (CEC) el mateix dia 7. La clàusula tercera de l'esmentat conveni determina que l'import subvencionat haurà de ser destinat a la cancel·lació anticipada d'una part del deute principal igual a l'import concedit. L'esmentada cancel·lació parcial es va fer el dia 6 de juny de 1997.
- 1,50 MPTA d'una subvenció de la Diputació de Barcelona per al programa d'energies renovables no executat.
- 1,66 MPTA de diferents projectes inclosos en el Pla de cooperació i assistència local (PCAL) dels anys 1994-1995. Aquest import es va reconèixer i es va cobrar en la seva totalitat durant l'exercici 1997.
- 0,23 MPTA de projectes del PCAL 1994-1995 no executats ni reconeguts.
- 30,00 MPTA de projectes del PCAL 1997, dels quals es van reconèixer 21,63 MPTA que a final de l'exercici restaven pendents de cobrar.
- 43,35 MPTA de subvencions de la MMAMB, corresponents al Catàleg d'actuacions metropolitanes per 22,85 MPTA per a l'arranjament del camí de vianants fins a la Universitat Autònoma de Barcelona, i 20,50 MPTA del Programa d'operacions vertebradores 1996-1999, que incloïa 15,00 MPTA per a les obres de millora d'accessibilitat i seguretat a les escoles de primària i 5,50 MPTA per a les reformes de la Casa Consistorial. Cap d'aquestes actuacions no es va iniciar l'exercici 1997 i, per tant, tampoc no es va reconèixer cap dret per aquestes subvencions.

Respecte al saldo pendent de cobrament, d'1,24 MPTA, provinent d'exercicis tancats, aquest import fa referència a les subvencions següents, ambdues afectades al finançament de la construcció del Centre Cívic:

- 0,79 MPTA, a cobrar de l'empresa ADIGSA, corresponent a la resta pendent d'una subvenció total màxima de 50 MPTA, concedida l'any 1987.
- 0,45 MPTA, a cobrar del Ministeri per a les Administracions Públiques, corresponent a un 25% del cost dels honoraris de direcció d'obra de la primera fase, executada durant l'any 1988.

Cal indicar que l'anàlisi de les desviacions acumulades de finançament existents a 31 de desembre de 1997 pels ingressos per transferències de capital s'ha realitzat en l'apartat 2.1.7, conjuntament amb les desviacions originades per altres ingressos afectats.

En la fiscalització realitzada sobre aquesta àrea s'ha observat el següent:

- a) Aportacions dels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic del nou municipi

D'acord amb la Disposició transitòria quarta de la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia, i els pactes intermunicipals de 20 de maig de 1994 entre els ajuntaments de Cerdanyola del Vallès, Barbera del Vallès i Badia del Vallès els dos primers hauran d'aportar cadascun d'ells 200,00 MPTA per al desenvolupament urbanístic del municipi de Badia. Aquestes aportacions es faran en un període de 10 anys a raó de 20,00 MPTA anuals.

De la resposta a la sol·licitud d'informació rebuda dels ajuntaments esmentats es desprèn que, tant l'Ajuntament de Barberà com el de Cerdanyola tenien enregistrat per aquest concepte a 31 de desembre de 1997 un saldo pendent de pagament a favor de Badia era de 60 MPTA cadascun (20 MPTA referits a l'exercici 1995, 20 MPTA a 1996 i 20 MPTA a 1997). Per tant, l'Ajuntament va fer una previsió d'ingressos superiors en 40 MPTA als que realment s'haurien d'haver previst en l'exercici 1997. Tanmateix, en la liquidació de l'exercici no s'havia reconegut cap dret per aquestes aportacions.

Quant als 60 MPTA pendents de Barberà, el 31 de juliol de 1996 aquest ajuntament es va comprometre a aportar 9,60 MPTA (a compte dels 20 MPTA de 1996) per al finançament de l'obra referent a l'ampliació del parc Joan Oliver, que faria efectius un cop l'obra estigués totalment realitzada, prèvia presentació de les justificacions corresponents.

Pel que fa a la resta d'aportacions l'Ajuntament preveu destinar-les al finançament de les obres d'urbanització de la zona comercial i industrial de baixa

intensitat que es preveu construir en la localització actual de les instal·lacions esportives. En la actualitat, s'està a l'espera de l'aprovació definitiva per part de la Generalitat de Catalunya de la modificació del Pla General on s'inclou la requalificació dels terrenys. Per altra part, caldrà acordar igualment el finançament de la construcció de la nova seu de les instal·lacions esportives amb la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona.

2.1.3.7. *Ingressos per variació d'actius financers*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
83	Reinteguments de préstecs concedits	4.324	2.339	2.339	0
87	Romanent de tresoreria	2.566	0	0	0
	TOTAL	6.890	2.339	2.339	0

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.

Pel que fa als exercicis tancats, al tancament de l'exercici anterior no hi havia saldos pendents provinents d'aquest capítol.

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

L'import pressupostat en l'article 87 *Romanent de tresoreria*, de 2,57 MPTA, recull la quantitat que es va enregistrar per finançar la modificació de crèdit dels programes relatius als Plans d'Ocupació de l'INEM 1996.

Tal com és preceptiu, l'Ajuntament no va reconèixer cap dret per aquest concepte.

2.1.3.8. *Ingressos per variació de passius financers*

Els ingressos liquidats en el capítol 9 *Variació de passius financers* de la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent es presenten, per articles, en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
91	Préstecs rebuts de l'interior	51.089	37.164	37.164	0
	TOTAL	51.089	37.164	37.164	0

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.

Pel que fa als exercicis tancats, al tancament de l'exercici anterior no hi havia saldos pendents provinents d'aquest capítol.

Les operacions d'endeutament dels fons de les quals l'Ajuntament va disposar, i les formalitzades durant l'exercici 1997 es presenten en el quadre següent (per a més detall vegeu apartat 2.2.1.5):

Entitat	Data formalització	Import nominal	Disposicions de l'exercici 1997
Caixa de Crèdit de Cooperació Local	14.03.96	4.183	4.183
Caixa de Crèdit de Cooperació Local	19.09.96	10.500	5.243
Caixa de Crèdit de Cooperació Local	19.09.96	6.909	6.909
Caixa de Crèdit de Cooperació Local	19.09.96	5.460	5.460
Caixa de Crèdit de Cooperació Local	24.07.97	12.850	0
Caixa d'Estalvis de Catalunya	07.05.97	15.369	15.369
TOTAL		55.271	37.164

Imports en milers de pessetes.

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

L'import pressupostat, de 51,09 MPTA, correspon a la part de les inversions previstes en el Pla d'inversions per a 1997 que havia de finançar-se amb préstecs a llarg termini a formalitzar durant l'exercici, per un import global de 31,61 MPTA, més els tres préstecs formalitzats el 19 de setembre de 1996 amb la Caixa de Crèdit de Cooperació Local de la Diputació de Barcelona (CCCL) i disposats l'exercici 1997, de 10,50 MPTA, de 6,91 MPTA i de 5,46 MPTA, respectivament.

Tanmateix, els drets reconeguts corresponen als imports de què es va disposar durant l'exercici 1997, que inclou quatre operacions formalitzades l'any anterior amb la CCCL i disposades, una d'elles parcialment, l'any 1997, i l'operació formalitzada amb la CEC, de 15,37 MPTA, de la qual es va disposar en la seva totalitat. Per contra, no inclouen l'operació formalitzada l'any 1997 amb la CCCL, de 12,85 MPTA, atès que a 31 de desembre encara no s'havia disposat de cap import.

2.1.4. Liquidació de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1997, realitzada per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols ja s'ha presentat en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

La Liquidació del pressupost segons la classificació funcional per funcions i la seva anàlisi es facilita i tracta en l'apartat 3 *Serveis no obligatoris* d'aquest informe.

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

2.1.4.1. Despeses de personal

El 20 de desembre de 1996 Ple de la Corporació va aprovar inicialment, juntament amb el Pressupost general, la plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 1997. Atès que durant el període d'exposició al públic no es va interposar cap reclamació, el pressupost va quedar definitivament aprovat el 20 de gener de 1997, si bé en detectar-se un error en la publicació de l'edicta es va publicar de nou el 2 d'abril de 1997.

L'esmentada plantilla, que ja incorpora el personal de l'antic Patronat Municipal d'Esports, es componia de 122 places: 5 de personal eventual, 49 de funcionari i 68 de laboral.

La situació d'aquestes places a la data d'aprovació de la plantilla per a l'exercici 1997, i la seva evolució fins al 31 de desembre de 1997 va ser la següent:

- De les 5 places de personal eventual incloses en la plantilla, 1 d'elles estava vacant a la data de la seva aprovació i es va cobrir durant l'exercici.
- Pel que fa a les 49 places de personal funcionari aprovades, 12 estaven vacants, si bé la corresponent al lloc de treball d'Intervenció estava ocupada en règim d'acumulació.
Durant l'exercici fiscalitzat la plantilla del personal funcionari es va incrementar en 12 places, si bé, a final de 1997, les places ocupades eren 33, 5 no ocupades però amb reserva de lloc de treball i 23 vacants.
- Respecte al personal laboral, de les 68 places existents, a la data d'aprovació de la plantilla 1 no estava ocupada però restava en reserva de lloc i 2 estaven vacants.
Durant l'exercici el nombre de places de personal laboral es va reduir fins a 62, restant 2 d'elles amb reserva de lloc de treball i 1 vacant.

La plantilla de personal prevista per als exercicis 1996, 1997 i 1998, amb el desglossament entre el tipus de personal i les places vacants existents a la data de la seva aprovació, es presenta en el quadre següent:

Personal	Grup	Exercici 1996		Exercici 1997		Exercici 1998	
		Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants
EVENTUAL (1)	-	5	2	5	1	5	-
FUNCIONARI (2)		40	4	49	12	61	23
D'habilitació estatal	A	1	(1) 1	1	(1) 1	1	(1) 1
	B	1	-	1	-	1	-
Escala d'administració general:							
- Subescala tècnica	A	2	1	2	-	2	-
- Subescala auxiliar	D	9	1	12	2	14	4
- Subescala subalterna	E	6	1	6	-	7	-
Escala d'administració especial:							
- Subescala tècnica	A	-	-	-	-	2	2
	B	-	-	2	2	4	4
	C	-	-	-	-	1	1
	D	-	-	2	2	2	2
- Serveis especials							
· Places comeses especials	D	1	-	-	-	-	-
· Cos de policia local i vigilants	B	-	-	1	1	1	1
	D	(2) 18	-	20	4	(4) 21	5
	E	-	-	-	-	1	-
· Personal d'oficis	-	2	-	2	-	-	-
	D	-	-	-	-	1	1
	E	-	-	-	-	3	2
LABORAL (3)		55	1	68	2	62	1
- D'administració	B	-	-	2	1	1	-
	D	4	-	12	-	12	-
	E	2	-	-	-	2	1
- De serveis	A	(3) 1	-	(3) 2	-	(3) 1	-
	B	3	-	2	1	(3) 1	-
	C	2	-	-	-	-	-
	D	16	-	26	-	22	-
	E	27	1	24	-	23	-
TOTAL PERSONAL (1 + 2 + 3)		100	7	122	15	128	24

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades publicades en el Butlletí oficial de la província i en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya i de la informació facilitada per l'Entitat local.

Notes:

- (1) Lloc de treball ocupat en règim d'acumulació.
- (2) D'aquestes places n'hi ha 2 no ocupades però amb reserva de lloc.
- (3) Inclou 1 plaça no ocupada però amb reserva de lloc.
- (4) Inclou 5 places amb reserva de lloc.

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	649.438	556.539	535.717	20.822
10	Alts càrrecs	23.460	23.505	23.505	--
11	Personal eventual de gabinets	26.262	26.647	26.647	--
12	Personal funcionari	129.927	121.338	121.338	--
13	Personal laboral	160.727	145.797	144.258	1.539
14	Altres personal	75.741	66.196	66.194	2
15	Incentius al rendiment	63.859	39.872	39.872	--
16	Quotes, prestacions i desp. socials	169.462	133.184	113.903	19.281
	EXERCICIS TANCATS		34.217	32.557	1.660
	-1996		19.351	18.754	597
	-1995		10	--	10
	-1992		14.856	13.803	1.053
	TOTAL		590.756	568.274	22.482

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat local.

El desglossament dels conceptes més significatius que s'inclouen en l'import total pendent de pagament a 31 de desembre de 1997, de 22,48 MPTA, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Import
Exercici corrent:	20.822
• Retribucions	1.541
• Seguretat Social de desembre de 1997 (quota patronal)	11.849
• Altres despeses per prestacions socials	7.432
Exercicis tancats:	1.660
• Conveni d'ajornament Seguretat Social	(*) 1.054
• Altres conceptes	606
TOTAL	22.482

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.

(*) Saldo pendent per l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes vençudes i no pagades del Patronat Municipal d'Esports (l'ajornament va ser concedit l'any 1992 i el venciment de l'última quota és el 31 de gener de 1998).

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

a) Classificació del grup al qual pertany el lloc de treball de secretaria

En la plantilla de personal aprovada per l'Ajuntament per a l'exercici 1997 es va mantenir la classificació del lloc de treball de secretaria com del grup B, quan hauria d'haver-se classificat com del grup A, d'acord amb la titulació exigida per ocupar-lo.

b) Registre de personal

Si bé l'Ajuntament porta manualment un registre individualitzat del seu personal, on s'inscriuen determinades dades bàsiques, aquest registre no inclou tota la informació que reglamentàriament ha de contenir.

Per altra part, durant l'any 1997 tampoc no es va efectuar la tramesa de dades al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques), segons el que estableixen els articles del 44 al 52 del Reglament pressupostari local, aprovat mitjançant el Reial decret títol 6è de la LRHL en matèria de pressupostos.

c) Relació de llocs de treball

L'any 1997 l'Ajuntament no disposava d'un estudi de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla, que regulés de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents.

No obstant això, cal indicar que en posar en funcionament un nou programa informàtic per a la gestió del personal, amb data 20 de desembre de 1996, el Ple de l'Ajuntament va aprovar un catàleg de personal on es detallaven, entre altres dades, els llocs existents, el titular del lloc i l'import corresponent a cada concepte retributiu incloent-hi el complement específic.

d) Retribucions als membres electes sense dedicació exclusiva

Durant l'any 1997 l'Ajuntament va continuar retribuint els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, unes quantitats fixes amb periodicitat mensual.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions certificada per la Secretaria, no està d'acord amb el que estableixen els punts 5 i 6 de l'article 13 del Reial decret 2568/1986, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals (ROF).

e) Augment retributiu

El 27 de novembre de 1996 el Ple de la Corporació va aprovar l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament així com el Conveni col·lectiu relatiu al seu personal laboral, ambdós amb una vigència de tres anys a partir de l'1 de gener de 1997.

Tant en l'Acord regulador com en el Conveni esmentats es va establir, amb efectes des de l'1 de desembre de 1996, un increment retributiu per al conjunt del personal d'un 2% addicional a l'increment establert per al conjunt del personal de les administracions públiques en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat i en concepte de compensació per la pèrdua de poder adquisitiu d'anys anteriors.

Mitjançant l'acord plenari del 27 de novembre de 1996, l'Ajuntament va reconèixer en el pressupost de l'exercici 1996 la totalitat de les obligacions derivades d'aquest increment del 2% que s'havien de meritjar durant l'exercici 1997, per un import de 8,33 MPTA (6,35 MPTA per retribucions i 1,98 MPTA per la Seguretat Social), que es va fer efectiu durant l'any 1997.

Tal com es fa constar en l'informe de l'exercici 1996, en el contingut dels pactes inclosos en aquests textos s'han observat determinats aspectes que no s'adeqüen a la normativa aplicable, entre els quals cal citar: l'increment retributiu per sobre de la normativa aplicable; l'indexació de l'increment retributiu dels exercicis 1998 i 1999 a l'índex de preus al consum, sense tenir en compte les limitacions legals que es puguin establir, i períodes de vacances i nombre de dies per llicències per assumptes personals superiors a les establertes en la normativa.

2.1.4.2. *Despeses en béns corrents i serveis*

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	342.637	294.032	90.416	203.616
20	Lloguers	2.512	2.289	616	1.673
21	Reparacions, manten. i conserv.	33.748	27.604	9.037	18.567
22	Materials, subministr. i altres	304.318	263.104	79.812	183.292
23	Indemnitzac. per raó del servei	2.059	1.035	951	84
	EXERCICIS TANCATS		405.500	175.700	229.800
	-1996		176.437	110.369	66.068
	-1995		76.202	31.623	44.579
	-1994		16.162	10.126	6.036
	-1993		41.137	14.430	26.707
	-1992		15.708	5.311	10.397
	-1991 i anteriors		79.854	3.841	76.013
	TOTAL		699.532	266.116	433.416

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.

La composició, per conceptes, de les obligacions reconegudes en l'article 22 *Materials, subministraments i altres* i el moviment enregistrat en l'exercici es mostra en el quadre següent:

Conc.	Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
220	Material d'oficina	5.007	874	4.133
221	Subministraments	62.765	8.545	54.220
222	Comunicacions	4.716	4.239	477
224	Primes d'assegurances	3.036	964	2.072
225	Tributs	11.677	11.677	--
226	Despeses diverses	39.052	22.297	16.755
227	Treballs realitzats per altres empreses:			
	Recollida de residus sòlids urbans	30.904	--	30.904
	Neteja viària	33.424	229	33.195
	Neteja de dependències municipals	17.244	--	17.244
	Premi per recaptació de tributs	21.044	21.044	--
	Viabilitat pública	5.533	418	5.115
	Escola Taller (prog. 3223)	4.636	2.911	1.725
	Jardins i zones verdes (prog. 4323)	6.220	1.539	4.681
	Festes locals (prog. 4514)	1.995	--	1.995
	Altres treballs menors	15.851	5.075	10.776
	TOTAL	263.104	79.812	183.292

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.

D'altra banda, els saldos nominatius més significatius que componen l'import total pendent de pagament a 31 de desembre de 1997 provinent del capítol 2, de 433,42 MPTA, es mostren en el quadre següent (juntament amb les quantitats pendents de pagament en concepte d'interessos, que s'inclouen en el quadre a l'efecte de mostrar la totalitat del saldo del creditor):

Creditor	Despeses en béns corrents i serveis	Interessos	Total pendent 31.12.96
• EMSHTR	(1) 81.657	(1) 16.835	(1) 98.492
• IACSA	95.087	0	95.087
• Gas Natural SDG, SA	57.690	0	57.690
• FECSA	36.573	0	36.573
• FCC Medio Ambiente, SA	32.610	0	32.610
• Serman Dos Mil, SA	21.297	0	21.297
• ENHER, SA (2)	10.378	0	10.378
• Franlux, SA	9.901	0	9.901
• SOREA	5.705	0	5.705
• Altres menors	82.518	0	82.518
TOTAL	433.416	16.835	450.251

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.

Notes:

- (1) A causa d'un error, ja esmentat en informes anteriors, el desglossament comptable d'aquest saldo no és correcte. Del saldo total, de 98,49 MPTA, el deute imputable al capítol 2 és de 74,80 MPTA i la resta, de 23,69 MPTA, correspon als interessos de demora meritats fins al 31.12.92 (vegeu observació c) d'aquest apartat).
- (2) Empresa Nacional Hidroeléctrica del Ribagorza, SA

Les observacions que han sorgit de l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea són les següents:

a) Tramitació de les despeses

D'acord amb l'article 57 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP), en els contractes menors, que es defineixen així exclusivament per la seva quantia, la tramitació de l'expedient exigirà l'aprovació de la despesa per l'òrgan corresponent i, amb posterioritat, la inclusió de la factura.

D'acord amb la LCAP, l'article 31 de les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament regula el tràmit a seguir en els contractes menors així com els òrgans municipals que hi intervenen.

En la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que en la tramitació dels contractes menors les fases pressupostàries d'autorització, disposició i obligació es fan amb posterioritat a la recepció de la factura, és a dir, un cop la despesa ja s'ha realitzat.

Existeix un document intern de proposta de despesa, previ a aquesta documentació, on el cap de l'àrea origen de la sol·licitud de la despesa argumenta la seva necessitat, sense que abans de la sol·licitud del servei o subministrament es formalitzi l'autorització i es fiscalitzi la despesa.

- b) Composició, per creditors, del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1997

En l'exercici 1997 l'Ajuntament va continuar utilitzant codis diferents per un mateix subministrador en el lloc on hauria de constar el Número d'identificació fiscal (NIF) del creditor.

Aquest fet provoca que en el llistat nominal de creditors, que hauria d'obtenir-se ordenat per creditors, aparegui un mateix creditor en diferents llocs depenent del nombre de codis utilitzats, dificultant la visió conjunta del deute amb aquell creditor i l'obtenció de la suma total del deute.

D'altra banda, en la conciliació dels saldos d'alguns dels creditors als quals es va demanar informació sobre els imports pendents a 31 de desembre de 1997, no s'ha pogut identificar o bé la composició de les partides en conciliació o bé la causa d'aquestes, si bé l'efecte net de les diferències no és significatiu.

- c) Interessos de demora pel deute pendent de pagament a l'EMSHTR

El saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1997 a l'EMSHTR, de 98,49 MPTA, no ha tingut cap moviment respecte de l'any anterior i inclou el deute endarrerit, de 74,80 MPTA, i els interessos de demora meritats fins al 31 de desembre de 1992 —incloent-hi l'Impost sobre el valor afegit (IVA) sobre aquests interessos—, de 23,69 MPTA.

Tal com es va esmentar en l'Informe de fiscalització relatiu a l'any 1995, el deute pendent havia d'incloure, a més, els interessos de demora reclamats per l'EMSHTR corresponents al període que va des de l'1 de gener de 1993 fins al 14 d'abril de 1994, per un import de 9,40 MPTA.

Per tant, el saldo de l'epígraf *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentava un defecte d'import equivalent (vegeu 2.1.10).

- d) Revisió de preus del contracte relatiu al servei de recollida domiciliària de residus sòlids urbans

El contracte relatiu al servei de recollida domiciliària de residus sòlids urbans adjudicat inicialment per l'extingida Mancomunitat Intermunicipal Ciutat Badia l'any 1975 va ser subrogat entre les diverses empreses que al llarg del temps han estat presten el servei de recollida domiciliària dels residus sòlids urbans.

El dia 22 de maig de 1998 el Director del Servei d'urbanisme, medi ambient i comerç va emetre un informe on deixava constància que en aquell moment no hi havia un contracte clar i definit que regulés la prestació d'aquest servei, i proposava la incoació d'una nova licitació.

Per aquesta raó, el Ple de la Corporació de l'1 de juliol de 1998 va aprovar la incoació de l'expedient i documents administratius necessaris per a la nova adjudicació del servei, i prorrogar la prestació del servei a l'empresa que l'estava realitzant en aquell moment mentre no es resolgués la nova adjudicació.

Per altra banda, en l'exercici 1996 l'empresa concessionària del servei, IACSA, va sol·licitar a l'Ajuntament la revisió de preus del contracte pel servei corresponent als exercicis 1994, 1995 i 1996, d'acord amb la fórmula polinòmica establerta en el contracte.

Malgrat que amb data 17 de desembre de 1996 la Comissió de govern va autoritzar els coeficients de revisió anual sol·licitats per l'empresa, l'Ajuntament no va reconèixer les obligacions derivades d'aquests increments fins a l'any 1998, per un import global de 6,15 MPTA.

El mes d'agost de l'any 1997 l'empresa concessionària va demanar la revisió de preus per a aquell exercici. Un cop aplicat el coeficient de revisió a l'import de la facturació de l'any, el Ple de la Corporació del dia 1 de juliol de 1998 va autoritzar la despesa addicional per l'import d'1,20 MPTA.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentava un defecte de 7,35 MPTA (vegeu 2.1.10).

e) Saldos pendents de pagament procedents de l'extingit Patronat Municipal d'Esports

Durant l'exercici 1997 es van incorporar als pressupostos d'exercicis tancats, per mitjà de modificacions de les obligacions, els ròssecs de les obligacions reconegudes i pendents de pagament procedents de l'extingit Patronat Municipal d'Esports.

En general aquesta incorporació es va realitzar correctament en els conceptes del pressupost de despeses oberts expressament per incorporar aquestes obligacions pendents de pagament.

Tanmateix, els saldos provinents de l'exercici 1991 i anteriors es van incorporar al pressupost tancat de l'exercici 1992 mitjançant l'obertura d'un concepte del capítol 0 *Resultes*.

Aquest fet és incorrecte per dos motius: en primer lloc atesos els anys de procedència dels deutes, hauria correspost incorporar-los al pressupost tancat de l'exercici 1991, que continua mantenint els ròssecs pendents de pagament de l'Ajuntament, i en segon lloc perquè en l'estructura pressupostària vigent

l'exercici 1992, que és la que utilitza l'Ajuntament per a aquell exercici, ja no existia el capítol 0 *Resultes*.

2.1.4.3. *Despeses financeres*

Els imports liquidats en el capítol 3 *Despeses financeres*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i per anys de procedència pel que fa a exercicis tancats, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	6.973	1.229	1.217	12
30	De deute interior	367	298	298	--
31	De préstecs de l'interior	2.890	169	169	--
34	De dipòsits, fiances i altres	3.716	762	750	12
	EXERCICIS TANCATS		19.311	--	19.311
	-1996		6	--	6
	-1993		1.983	--	1.983
	-1992		17.322	--	17.322
	TOTAL		20.540	1.217	19.323

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.

El detall dels conceptes que integren el saldo pendent de pagament provinent d'exercicis tancats, de 19,31 MPTA, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Import
Interessos de demora pel deute pendent amb l'EMSHTR	(1) 16.835
Despeses financeres a pagar a l'ICF	(2) 1.614
Altres conceptes	(3) 862
TOTAL	19.311

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1996 facilitats per l'Entitat Local.

Notes:

- (1) Vegeu anàlisi, juntament amb la resta del saldo a pagar a aquest creditor, en l'apartat 2.1.4.2.
- (2) Vegeu observació b) d'aquest apartat.
- (3) Vegeu observació c) d'aquest apartat.

Les observacions que es desprenen de l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea són les següents:

a) Comptabilització de les despeses financeres

Durant l'exercici fiscalitzat l'Ajuntament va utilitzar l'article 30 *Despeses financeres de deute interior* per a reconèixer els interessos del préstec concertat

amb la CEC, quan correspondria utilitzar els conceptes de l'article 31 *Despeses financeres de préstecs de l'interior*.

D'altra banda, dins els conceptes de l'article 31 l'Ajuntament va enregistrar 0,12 MPTA que corresponien a despeses financeres per la gestió dels comptes corrents operatius de l'Entitat, i que, com a tals, s'haurien d'haver enregistrat en el concepte 349 *Altres despeses financeres*.

b) Despeses financeres pendents de pagament a l'ICF

El saldo d'1,61 MPTA a pagar a l'ICF correspon a unes despeses per formalització i per comissions d'estudi i d'administració de risc, relacionades amb unes operacions de tresoreria de 50 MPTA i de 85 MPTA, que l'ICF va atendre al seu venciment (vegeu comentari sobre la cancel·lació del saldo pendent pel principal d'aquestes operacions en l'apartat 2.1.4.7 de l'Informe 45/1998-B sobre l'exercici 1996).

De la resposta rebuda de l'ICF en relació amb els saldos pendents a 31 de desembre de 1997 es desprèn que en aquesta data l'ICF no tenia cap quantitat pendent de cobrament de l'Ajuntament.

Tal com es va esmentar en els informes relatius als exercicis 1995 i 1996, cal esbrinar si el Departament de Governació va satisfer a l'ICF l'import d'aquestes despeses.

En cas afirmatiu, i en coordinació amb el citat Departament, s'haurien d'efectuar els assentaments corresponents a l'efecte de considerar aquest import, d'1,61 MPTA, com un ingrés, en concepte de transferència corrent, cobrat en formalització i, alhora, cancel·lar el saldo pendent de pagament mitjançant un pagament en formalització.

c) Saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats

Els saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats en concepte de despeses financeres inclouen un import global de 0,86 MPTA, del qual una quantitat de 0,49 MPTA, a pagar a l'extingida Mutualidad nacional de previsión de la Administración local (MUNPAL), s'hauria de regularitzar, tal com ja es va esmentar en els informes corresponents als exercicis 1995 i 1996.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pressupostaris d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentava un excés de 0,49 MPTA (vegeu 2.1.10).

Pel que fa a la resta d'aquests saldos, de 0,37 MPTA, l'Ajuntament hauria d'analitzar si corresponen a obligacions exigibles, ja que fan referència a saldos antics provinents de l'extingida Mancomunitat.

2.1.4.4. *Despeses per transferències corrents*

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	35.624	33.053	15.091	17.962
46	A Entitats locals	10.524	9.822	--	9.822
48	A famílies i inst. sense finalitat lucre	25.100	23.231	15.091	8.140
	EXERCICIS TANCATS		116.014	2.846	113.169
	-1996		102.263	2.025	100.238
	-1995		11.092	791	10.301
	-1994		133	--	133
	-1993		880	30	850
	-1992		771	--	771
	-1991 i anteriors		875	--	875
	TOTAL		149.067	17.937	131.131

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.

De l'import reconegut en l'article 46 *A Entitats locals*, de 9,82 MPTA, 9,67 MPTA corresponen a l'aportació de l'exercici a la MMAMB. Per altra part, dels 23,23 MPTA de l'article 48 *A famílies i institucions sense finalitat de lucre*, 3,03 MPTA corresponen a subvencions als grups polítics municipals, mentre que la resta correspon a subvencions a particulars i a entitats cíviques, culturals i esportives del municipi.

Del saldo d'obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis tancats, de 116,01 MPTA, l'import més significatiu, de 91,56 MPTA, correspon a obligacions a pagar als Ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès (vegeu observació b) d'aquest apartat). D'altra banda, 17,13 MPTA fan referència a l'aportació anual dels exercicis 1995 i 1996 a realitzar a la MMAMB (vegeu observació c) d'aquest apartat).

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea es fan les observacions següents, algunes de les quals ja es van exposar en informes anteriors emesos per aquesta Sindicatura, relatius a l'Ajuntament:

a) Transferències corrents als grups municipals

L'article 48 del ROM de l'Ajuntament estableix que els grups municipals disposaran d'una sala per reunir-se de manera independent i rebre visites dels ciutadans. Al mateix temps, gaudiran de la infraestructura necessària per a desenvolupar les seves funcions de grup i també podran fer ús dels locals de la Corporació.

D'altra banda, en data 26 de juliol de 1995 el Ple de l'Ajuntament va acordar que, amb càrrec al Pressupost de la Corporació, se subvencionaria els grups municipals amb una quantitat mensual de 0,02 MPTA per a cada un dels regidors integrants del grup.

Cal assenyalar que la concessió de subvencions als grups municipals no està contemplada en el ROF i no s'ajusta a la normativa vigent d'aquell moment, tal com declara la sentència del Tribunal Suprem de data 14 d'octubre de 1997.

b) Obligacions a pagar als ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès

En l'exercici 1996 l'Ajuntament va reconèixer en l'article 46 *Transferències corrents a Entitats locals*, una quantitat de 91,16 MPTA que correspon a part de l'import de 93,04 MPTA reclamat pels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, per la PMTE dels quatre primers mesos de l'any 1995 (vegeu Informe de fiscalització 45/1990-B referent a l'Ajuntament de Badia del Vallès exercici 1996).

L'Ajuntament va reconèixer una obligació per l'import total reclamat per Cerdanyola, de 48,08 MPTA, mentre que, per l'import reclamat per Barberà, de 44,95 MPTA, únicament va reconèixer una obligació de 43,07 MPTA, atès que no hi havia suficient consignació pressupostària; per tant va ometre el reconeixement d'una quantitat d'1,88 MPTA.

Cal indicar que aquests imports pendents de devolució en concepte de PMTE no haurien d'haver-se enregistrat com una despesa pressupostària, sinó que el compte establert per la ICAL per a recollir aquests deutes és el de caràcter no pressupostari 420 *Creditors per devolució d'ingressos*.

En conseqüència, l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1997 presentava un excés de 91,16 MPTA en el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupostos tancats* i un defecte de 93,04 MPTA en el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* (vegeu 2.1.10).

D'altra banda, a 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament encara no havia enregistrat els saldos pendents que resultaven de les liquidacions finals practicades pels ajuntaments esmentats en concepte d'aportacions com a ens integrants de l'extingida Mancomunitat, ja esmentats en els informes de fiscalització relatius als exercicis 1995 i 1996, de 0,55 MPTA, a favor de Barberà del Vallès, per la liquidació final de la PMTE de l'any 1994, que va resultar negativa, i 7,40 MPTA, a favor de Cerdanyola del Vallès, corresponent al saldo resultant de la liquidació a 31 de desembre de 1994.

Així, doncs, a 31 de desembre de 1997 continuava existint un saldo global de 7,95 MPTA, en contra de Badia, originat pel fet que els ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat van realitzar aportacions per imports superiors als que corresponia.

Per tant, a 31 de desembre de 1997 aquest deute es reflectia en el compte 420 *Creditors per devolució d'ingressos*, i per tant, el saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* de l'Estat del romanent de tresoreria presentava un defecte de 7,95 MPTA (vegeu 2.1.10).

Per altra part, a la data de redacció d'aquest informe encara no s'havia formalitzat l'acord, ja esmentat en els informes de fiscalització dels exercicis 1995 i 1996, mitjançant el qual, atesa la impossibilitat de disposar de la informació necessària, l'Ajuntament de Badia del Vallès renunciava a la part que pertanyia a l'extingida Mancomunitat dels preus públics liquidats per Barberà del Vallès a Telefónica de España, SA (TESA) en concepte d'ocupació del vol, sòl i subsòl.

c) Saldo pendent de pagament a la MMAMB

A 31 de desembre de 1997 el saldo que constava pendent de pagament a la MMAMB era de 26,80 MPTA, corresponent a les aportacions anuals dels exercicis 1995, 1996 i 1997, de 9,03 MPTA, 8,10 MPTA i de 9,67 MPTA, respectivament.

De la resposta rebuda de la MMAMB a la nostra sol·licitud d'informació de saldos es dedueix que a 31 de desembre de 1997 aquesta Mancomunitat no havia liquidat a Badia l'aportació corresponent a l'any 1995, malgrat que l'Ajuntament es va integrar dins la MMAMB a finals de l'any 1994 i, per tant, li corresponia fer l'aportació relativa a 1995.

Com ja es va esmentar en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una obligació en concepte d'aportació anual a pagar a la MMAMB, per un import de 9,03 MPTA. Atès que no hi ha constància de l'import que, si escau, pugui reclamar la MMAMB per l'aportació referent a l'any 1995, es manté la incertesa respecte a l'obligació

reconeguda l'any 1995, de 9,03 MPTA, pendent de pagament a 31 de desembre de 1997 (vegeu 2.1.10).

d) Saldos pendents de pagament provinents d'exercicis tancats

Dels saldos pendents de pagament d'exercicis tancats en concepte de transferències corrents, un import global de 2,53 MPTA prové d'anys anteriors a 1994. Tal com es va esmentar en els informes de fiscalització anteriors, caldria analitzar si aquests imports pendents es corresponen amb obligacions exigibles i, en cas contrari, donar-los de baixa seguint el procediment legalment establert.

2.1.4.5. *Despeses per inversions reals*

Els imports liquidats en el capítol 6 *Inversions reals*, per articles pel que fa a l'exercici corrent i per anys de procedència pel que fa a exercicis tancats, es reflecteixen en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	466.924	172.845	31.957	140.888
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	206.454	32.357	0	32.357
62	Inversió nova per al funcionament dels serveis	93.785	85.466	29.974	55.492
63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	68.087	54.875	1.983	52.892
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial	649	147	0	147
68	Despeses en inversions de béns patrimonials	97.949	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		53.846	29.717	24.129
	-1996		52.439	29.692	22.747
	-1995		157	25	132
	-1994		168	0	168
	-1993		53	0	53
	-1992		278	0	278
	-1991 i anteriors		751	0	751
	TOTAL		226.691	61.674	165.017

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.

En el quadre següent es mostren les obligacions reconegudes en l'exercici 1997, comparades amb les inversions que es van preveure en el Pla d'inversions per a aquest any, considerant les modificacions pressupostàries efectuades:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Art.	Inversió	Pressup.	Modificacions		Pressup.	Oblig.
		inicial	Increment	Minoració	definitiu	reconeg.
60	Inversió nova en infraestr. i béns d'ús general:					
	• Viabilitat pública-PCAL 96/97	33.200	0	0	33.200	32.357
	• Altres	173.254	0	0	173.254	0
62	Inversió nova assoc. al funcionament dels serveis:					
	• Maquinària, instal·lacions i utilatge:					
	- Brigada de manteniment	3.000	0	0	3.000	2.991
	- Festes locals	1.000	0	0	1.000	836
	- Biblioteca	5.000	0	0	5.000	4.466
	- Mercat públic	1.500	0	0	1.500	1.200
	- Aire condicionat mercat públic	43.456	0	3.047	40.409	38.245
	- Mercat públic, premsa paper	500	0	0	500	327
	- Contractació i compres	500	0	0	500	272
	- Jardins i zones verdes	1.500	0	0	1.500	395
	- Brigada de manteniment-Màquina senyalització	0	1.657	0	1.657	1.657
	- Mòdul protecció jardins	350	0	0	350	276
	- Instal·lació reg per aspersió	2.000	0	0	2.000	1.984
	- Adquisició jocs infantils parcs	1.000	0	0	1.000	992
	• Material de transports					
	- Seguretat ciutadana control trànsit	0	850	0	850	681
	- Brigada de manteniment	9.800	0	0	9.800	9.494
	• Mobiliari					
	- Seguretat ciutadana control trànsit	0	50	0	50	160
	- Vialitat pública	500	0	0	500	546
	- Vialitat pública , papereres jardins	500	0	0	500	430
	- Medi ambient, mobiliari ludoteca	500	0	0	500	500
	- Manteniment edifici de la Corporació	1	327	0	328	326
	- Viabilitat pública, millores equipaments	0	1.251	0	1.251	1.229
	• Equips informàtics, serveis generals règim intern	2.800	0	0	2.800	2.783
	• Projectes complexos					
	- Escola Taller	3.000	0	2.418	582	544
	- Serveis generals règim intern	0	10.500	0	10.500	10.487
	- Escola Taller, escomesa	2.350	0	0	2.350	2.228
	- Escola Taller, parc Joan Oliver	0	1.665	0	1.665	1.659
	• Arbrat i enjardinament, jardins i zones verdes	800	0	0	800	758
	• Altres	2.583	309	0	2.892	0
63	Inv. de reposició assoc. al funcion. dels serveis:					
	• Edificis i altres construccions					
	- Promoció de l'esport	2.000	0	600	1.400	1.261
	- Manteniment centres escolars	46.047	0	0	46.047	40.393
	- Mercat públic, expedició de residus	5.380	0	0	5.380	5.173
	- Mercat públic, muntacàrregues	800	0	0	800	492
	- Mercat públic, romanent 1996	0	5.460	0	5.460	4.352
	• Maquinària, instal·lacions i utilatge, esports	1.400	0	0	1.400	1.151
	• Mobiliari i estris, contenidors residus urbans	0	2.099	0	2.099	2.053
	• Altres	5.501	0	0	5.501	0
64	Despeses en inversions immaterials:					
	• Vialitat pública, honoraris professionals	148	0	0	148	147
	• Altres	2.001	0	1.500	501	0
68	Despeses en inversions de béns patrimonials:					
	• Altres	97.949	0	0	97.949	0
	TOTAL	450.320	24.168	7.565	466.923	172.845

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.

Els recursos afectats que es van preveure en el Pla d'inversions per a 1997, considerades les modificacions pressupostàries realitzades, així com els drets reconeguts corresponents, es mostren en el quadre següent:

Recursos (afectats / no afectats)	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu	Drets reconeguts
		Increment	Minoració		
Contribucions especials:					
• Contribucions especials pel Mercat municipal	39.110	0	0	39.110	29.541
Transf. de capital de la Comunitat Autònoma:					
• Departament d'Ensenyament	31.048	0	0	31.048	11.953
Transf. de capital d'Entitats locals:					
• Ajuntament de Cerdanyola	80.000	0	0	80.000	0
• Ajuntament de Barberà	70.404	0	0	70.404	0
• Ajuntament de Barberà	0	(1) 1.251	0	1.251	0
• Diputació de Barcelona, PCAL 1997	30.000	0	0	30.000	21.628
• Diputació de Barcelona, canvi PCAL 1994	0	1.887	0	1.887	1.657
• MMAMB	43.350	0	0	43.350	0
Préstecs i crèdits:					
• Diputació de Barcelona	1	(2) 29.935	0	29.936	17.612
• Préstecs a llarg termini de fora del sector públic	31.607	0	19.478	12.129	15.369
TOTAL RECURSOS AFECTATS	325.520	33.073	19.478	339.115	97.760
ALTRES RECURSOS (NO AFECTATS)	124.800	7.526	4.518	127.808	
TOTAL FINANÇAMENT	450.320	40.599	23.996	466.923	

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.

Notes:

- (1) Correspon a una part de l'aportació de l'Ajuntament de Barberà de 9,60 MPTA per al finançament d'actuacions urbanístiques en el municipi de Badia.
- (2) Correspon a una part dels crèdits formalitzats amb la CCCL per un total de 35,72 MPTA.

Les observacions que han sorgit de l'anàlisi realitzada sobre l'àrea d'inversions són les següents:

a) Obres d'arranjament dels patis de les escoles

Les obres d'arranjament dels patis de les escoles del municipi, amb un pressupost de licitació de 19,84 MPTA, es van adjudicar per acord del Ple de 26 de juny de 1997 per import de 17,39 MPTA, si bé la Intervenció havia emès un informe negatiu el dia 25 de juny atès que no s'acreditava suficientment la plena disponibilitat d'una aportació de la MMAMB per a finançar part de les despeses.

La primera i única certificació d'obra presentada pel contractista pels 17,39 MPTA va ser de data 31 d'agost de 1997. La interventora va emetre el 7 d'octubre un informe negatiu on esmentava que cancel·lava la seva tramitació, per no disposar de finançament.

A 31 de desembre de 1997 s'havia reconegut la despesa però restava pendent de reconèixer els ingressos que l'havien de finançar.

b) Aplicació pressupostària d'algunes despeses per inversions

En l'exercici 1997 l'Ajuntament va cometre les següents incorreccions en l'aplicació pressupostària de les despeses per inversions:

- En la majoria de les contractacions menors tramitades durant l'exercici 1997 la factura és anterior a la data de l'autorització i disposició de la despesa.
- Es van pressupostar i reconèixer en partides de l'article 64 *Despeses en inversions immaterials* les despeses corresponents als honoraris professionals per la direcció d'obres a contractar, quan aquestes despeses s'han d'imputar a la partida de la inversió a la qual fan referència, integrades com un major cost.
- D'altra banda, igual que en anys anteriors, es van pressupostar i reconèixer en l'article 62 *Inversió nova per al funcionament dels serveis* les despeses relatives al projecte del parc Joan Oliver, on es van reconèixer obligacions per uns imports d'1,66 MPTA, quan, d'acord amb la seva naturalesa, haurien d'haver-se aplicat a l'article 60 *Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general*.

2.1.4.6. *Despeses per transferències de capital*

Els imports liquidats en l'exercici corrent relatius al capítol 7 *Transferències de capital* es reflecteixen, per articles, en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT				
75	A Comunitats autònomes	10.825	10.825	6.795	4.030
	TOTAL	10.825	10.825	6.795	4.030

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.

Aquest import correspon a la transferència concedida a ADIGSA, d'acord amb el document signat el 6 de setembre de 1996 entre l'Ajuntament i l'empresa pública, per una quantitat equivalent als deutes contrets per l'empresa per l'ICIO i la taxa per llicència urbanística de les obres d'urbanització realitzades en el territori del municipi (vegeu 2.1.3.1.b).

D'acord amb l'observació esmentada, aquesta subvenció es pot equiparar a un benefici fiscal sense que estigui suportat legalment i, per tant, es pot produir un frau de llei.

2.1.4.7. Despeses per variació d'actius financers

Els imports liquidats en l'exercici corrent relatius al capítol 8 *Variació d'actius financers* es reflecteixen, per articles, en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
83	EXERCICI CORRENT Concessió de préstecs fora del sector públic	4.324	4.324	4.324	0
85	Adquisició d'accions dins el sector públic	1.000	1.000	1.000	0
	TOTAL	5.324	5.324	5.324	0

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.

Pel que fa als exercicis tancats, a 31 de desembre de 1996 va quedar un saldo pendent de pagament de 0,18 MPTA a causa d'un error comptable. Aquest error es va corregir mitjançant una modificació de les obligacions durant l'exercici 1997, restant, per tant, el saldo del pendent de pagament a zero.

L'article 83 recull l'import de les bestretes concedides per l'Ajuntament al seu personal. Per la seva banda, l'article 85 recull l'import del desemborsament del 100% del capital social de la societat mercantil municipal Badia 2004 Promocions, SL, creada per Acord del Ple del 30 de juliol de 1997.

2.1.4.8. Despeses per variació de passius financers

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	4.964	3.463	3.463	0
91	Amortització préstecs de l'interior	4.964	3.463	3.463	0
	EXERCICIS TANCATS		65.618	0	65.618
	-1993		3.783	0	3.783
	-1991		61.835	0	61.835
	TOTAL		69.081	3.463	65.618

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'import total pendent de pagament a 31 de desembre de 1997 provinent d'exercicis tancats, de 65,62 MPTA, correspon al deute vençut i pendent de pagar a ADIGSA per dues operacions de compra, amb el preu ajornat, d'un total de 133 locals comercials, les quals van ser formalitzades amb l'extingit Instituto Nacional de la Vivienda (INV), tal com ja es va explicar en informes de fiscalització anteriors.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea cal fer l'observació següent:

a) Pagament mitjançant xec

Un pagament a ADIGSA pel deute vençut es va fer mitjançant xec el dia 23 de desembre de 1997, si bé l'Ajuntament no va comptabilitzar el pagament fins que el banc no va fer el càrrec en el compte, fet que no es va produir fins al dia 5 de gener de 1998.

D'acord amb les normes sobre la gestió de la tresoreria establertes per la ICAL, s'hauria d'haver comptabilitzat el pagament en el moment d'haver lliurat el xec i, atès que el banc a 31 de desembre encara no havia fet el càrrec al compte, va aparèixer en l'acta d'arqueig a aquella data com una partida en conciliació.

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 1997, tal com el va presentar l'Ajuntament en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

En el citat quadre, l'import relatiu al Resultat pressupostari, configurat com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, és de 350,58 MPTA de signe positiu, i els ajustaments consignats corresponents a les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, són de 46,82 MPTA i de

61,48 MPTA, respectivament. Per tant, el Resultat pressupostari ajustat presentat és de 365,25 MPTA, de signe positiu.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprendrien unes noves quantitats pels conceptes de drets reconeguts nets i d'obligacions reconegudes netes, de les quals resultaria un nou Resultat pressupostari.

Quant a les desviacions de finançament calculades per l'Ajuntament, cal tenir present que no inclouen les possibles desviacions generades durant l'exercici, per les despeses incorregudes en la prestació dels serveis no obligatoris que, en tot o en part, estaran finançades per la transferència corrent a rebre del Departament de Governació, per un import no determinat al final de l'exercici.

L'Ajuntament no va considerar aquestes despeses en el càlcul de les desviacions de finançament, atès que, al tancament de l'exercici, no estaven ben definides ni concretades, fet que va impossibilitar la quantificació de les desviacions, tant les generades en l'exercici com les acumulades al seu tancament.

L'efecte global que aquests fets suposarien sobre el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat a avaluar el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 el qual, segons el que disposa l'article 174 de la LRHL, és la xifra que condiona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. *Ingressos*

L'evolució durant l'exercici 1997 dels drets reconeguts en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996 es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Exercici	Pendent de cobrament 31.12.96	Rectificacions	Drets anul·lats i baixes	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent de cobrament 31.12.97
1986	20	0	20	0	0	0
1987	62	3	47	18	12	6
1988	158	14	89	83	50	33
1989	1.467	(6)	674	787	345	442
1990	4.634	(3)	2.294	2.337	875	1.462
1991	6.995	(4)	2.888	4.103	1.125	2.978
1992	10.189	577	1.326	9.440	2.057	7.383
1993	17.993	1.655	3.505	16.143	3.917	12.226
1994	24.815	901	4.930	20.786	4.629	16.157
1995	56.836	429	11.144	46.121	9.943	36.178
1996	154.978	11.772	7.712	159.038	116.267	42.771
TOTAL	278.147	15.338	34.629	258.856	139.220	119.636

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'import de les rectificacions dels saldos pendents de cobrament provinents d'exercicis tancats corresponen, en un import de 10,73 MPTA, a la rectificació dels saldos pendents de pagament per tributs i preus públics per la conciliació de la comptabilitat amb el compte de recaptació, i la resta, de 4,61 MPTA, per la incorporació de saldos procedents del Patronat Municipal d'Esports.

La totalitat dels drets anul·lats i les baixes comptabilitzades en l'exercici, per un import total de 34,63 MPTA, van ser producte de les baixes per fallits tramitades per l'OGT i la resta per l'anul·lació de diferents drets en concepte de cànons i transferències incorrectament reconeguts.

En el quadre següent es mostra el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1997 provinent d'exercicis tancats, desglossat segons la classificació econòmica:

Capítol	Import
1. Impostos directes	64.838
2. Impostos indirectes	2.732
3. Taxes i altres ingressos	38.752
4. Transferències corrents	200
5. Ingressos patrimonials	11.875
6. Alienació d'inversions	0
7. Transferències de capital	1.239
8. Variació d'actius financers	0
9. Variació de passius financers	0
TOTAL	119.636

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.

2.1.6.2. Despeses

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

Exercici	Pendent de pagament 31.12.96	Rectificacions	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament 31.12.97
1991 i ant.	140.847	0	140.847	3.841	137.006
1992	40.704	10.699	51.403	19.115	32.288
1993	43.648	4.189	47.837	14.460	33.377
1994	13.240	3.224	16.464	10.126	6.338
1995	79.010	8.452	87.462	32.439	55.023
1996	335.817	14.677	350.494	160.840	189.654
TOTAL	653.266	41.241	694.507	240.821	453.686

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 rectificacions de l'exercici corresponen, principalment, a la incorporació de les obligacions reconegudes pendents de pagament provinents de la liquidació del Patronat Municipal d'Esports, de 44,44 MPTA.

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1997 es desglossa en el quadre següent:

Capítol	Import
1. Despeses de personal	1.660
2. Despeses de béns corrents i serveis	229.800
3. Despeses financeres	19.311
4. Transferències corrents	113.168
6. Inversions reals	24.129
7. Transferències de capital	0
8. Variació d'actius financers	0
9. Variació de passius financers	65.618
TOTAL	453.686

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.

Com a mínim, una part important dels deutes pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 procedents dels exercicis 1993 i anteriors, de 122,79 MPTA, es van fer efectius durant el mes de gener de 1998. Aquest import corresponia a la totalitat dels deutes amb la EMSHTR, de 98,49 MPTA, i a una part de 24,29 MPTA, dels deutes amb ADIGSA de 65,62 MPTA per la hipoteca dels locals comercials concertada, en el seu dia, amb l'extingit Instituto Nacional de la Vivienda.

En concret, 97,24 MPTA procedien dels exercicis 1991 i anteriors, 16,83 MPTA de l'exercici 1992 i 8,71 MPTA de l'exercici 1993. Per capítols, la distribució és la següent: 81,66 MPTA del capítol 2; 16,83 MPTA del capítol 3, i 24,29 MPTA del capítol 9.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

Les desviacions positives de finançament acumulades a 31 de desembre de 1997 calculades per l'Ajuntament sumaven 8,06 MPTA. Per la seva banda, les desviacions negatives de finançament sumaven 82,71 MPTA.

La composició de les desviacions de finançament acumulades, diferenciant entre les que provenen de subvencions afectades a despeses corrents i les que se'n deriven de projectes d'inversió, es mostra, respectivament, en els dos quadres que segueixen.

Deutor: Concepte de la subvenció	Import atorgat	Drets recon. fins al 31.12.97	Coef. de finançam. %	Desviacions acumulades a 31.12.97	
				Positives	Negatives
INEM:					
• Plans d'ocupació 1997:					
Recuperació espais verds	1.740	1.740	100	189	-
Supressió barreres arquitectòniques	3.964	3.964	100	431	-
Reforç administratiu	3.080	3.080	100	335	-
Reforç atenció domiciliària	1.639	1.639	100	178	-
Millora imatge externa	1.740	870	100	529	-
Dep. de Política Territorial i Obres Públiques:					
• Redacció del PERI (*) de Ciutat Badia	4.250	4.250	50	2.462	-
Departament de Treball:					
• Curs de formació ocupacional 1997	9.050	6.788	100	-	2.222
Diputació de Barcelona:					
• Curs integral de magatzem	1.725	0	Import fix	-	995
• Aportació extr.conveni Serv.Social 1997	500	0	Import fix	-	500
• Carnestoltes 1997	337	0	Import fix	-	337
• Campanya teatre escolar 1997	505	0	Import fix	-	505
Consell Comarcal del Vallès Occidental:					
• Iniciat. comunit. Youthstart 1994 -1997	6.882	4.249	50	-	2.634
TOTAL DESVIACIONS ACUMULADES PER SUBVENCIONS CORRENTS				4.124	7.193

Imports en milers de pessetes.

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

(*) Pla Especial de Reforma Interior.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Projecte d'inversió: Fonts de finançament afectat	Finançam. afectat	Drets recon. fins al 31.12.97	Coef. de finançam. %	Desviacions acumulades a 31.12.97	
				Positives	Negatives
Conveni D. Ensenyament 1996 – 1997					
• Adequació centres escolars (1)	43.000	11.953	70,49	-	26.991
Aportació MMAMB					
• Adequació centres escolars (1)	15.000	0	24,59	-	13.585
Préstec Diputació CCCL 1996					
• Adequació centres escolars (1)	1.594	1.594	2,61	152	-
• Maquinària i instal·lacions	1.000	1.000	100	84	-
• Protecció jardins	500	500	100	35	-
• Reg aspersió	500	450	90	6	-
• Mobiliari i estris	1.500	1.350	90	17	-
• Papereres	1.500	1.350	90	48	-
• Reposició maquinària	1.365	665	48,8	4	-
Préstec Diputació CCCL 1996					
• Xarxa i equips informàtics	10.500	5.243	100	-	5.243
Préstec Diputació CCCL 1996					
• Actuacions mercat centrals	5.460	5.460	100	1.108	-
Contribucions especials					
• Aire condicionat mercat (2)	29.655	29.655	68,81	1.244	-
Aportació Generalitat de Catalunya					
• Aire condicionat mercat (2)	5.698	0	13,22	-	5.459
PCAL 1996 – 1997					
• Construcció aparcaments	17.000	12.055	84,16	-	4.627
• Pavimentació mitjanes	13.000	9.573	100	-	2.962
Préstec CEC 1997					
• Escola Taller	2.350	2.350	100	122	-
• Maquinària i utilitatge	1.500	1.500	100	300	-
• Premsa paper	500	500	100	173	-
• Material de transport	9.800	9.494	100	306	-
• Mobiliari ludoteca	500	500	100	0	-
• Arbrat enjardinat	719	719	89,9	37	-
Préstec Diputació CCCL 1997					
• Instal·lacions biblioteca	5.000	0	100	-	4.466
• Maquinària i utilitatge	3.000	0	100	-	2.991
• Maquinària i utilitatge	1.500	0	100	-	394
• Mòduls protecció jardins	350	0	100	-	276
• Reg aspersió	2.000	0	100	-	1.984
• Mobiliari i estris	1.000	0	100	-	975
Aportació Ajuntament Barberà del Vallès					
• Ampliació del Parc Joan Olivé	9.596	0	100	-	9.591
TOTAL DESVIACIONS ACUMULADES PER PROJECTES D'INVERSIÓ				3.636	79.544

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

(1) El conjunt de la inversió estava pressupostada en 61,00 MPTA.

(2) El conjunt de la inversió estava pressupostada en 43,10 MPTA.

De l'anàlisi realitzada sobre aquesta àrea es fan les observacions següents, algunes de les quals ja es van esmentar en l'informe de fiscalització relatiu a l'exercici anterior.

a) Subvencions per al funcionament del Jutjat de Pau

En l'exercici 1995 l'Ajuntament va rebre del Departament de Justícia un import de 0,70 MPTA en concepte de subvenció destinada a finançar les despeses de funcionament del Jutjat de Pau d'aquell any. Per altra banda, el 21 de maig de 1997 l'Ajuntament va rebre un ingrés d'1,00 MPTA destinat a finançar les despeses del Jutjat de Pau de l'exercici 1996. Tanmateix, aquesta institució no es va posar en funcionament fins a l'1 de setembre de l'any 1999.

Atès que a 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament encara no disposava d'aquest Jutjat, al tancament de l'exercici 1997 va calcular dues desviacions de finançament positives de 0,70 MPTA i 1,00 MPTA.

No obstant això, aquests imports de 0,70 MPTA i d'1,00 MPTA no corresponen a desviacions de finançament sinó que es tracta de quantitats que s'han de retornar, i per tant, haurien d'haver-se enregistrat en el compte 420 *Creditors per devolució d'ingressos*.

Així, doncs, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament estava excedit en 1,70 MPTA, mentre que l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* presentava un defecte pel mateix import d'1,70 MPTA (vegeu 2.1.10).

b) Càlcul de les desviacions de finançament acumulades

En el càlcul de les desviacions de finançament acumulades a 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament va cometre les incorreccions següents:

- Tal com s'ha explicat en l'observació c) de l'apartat 2.1.3.3, a 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament va liquidar drets reconeguts en concepte de la subvenció del Consell Comarcal per al Programa Youthstart per un import superior al que li corresponia per la despesa justificada fins a aquella data.

Com a conseqüència d'aquest fet, l'Ajuntament va calcular una desviació de finançament positiva de l'exercici de 0,87 MPTA i cap desviació de finançament acumulada, quan en realitat s'havia produït una desviació de finançament negativa de l'exercici d'1,76 MPTA i una desviació de finançament negativa acumulada de 2,63 MPTA.

- En els casos en què les despeses es finançaven amb més d'un recurs afectat, l'Ajuntament va calcular les desviacions aplicant un coeficient de finançament global, en lloc de fer el càlcul d'acord amb el coeficient que resulta per a cada un dels recursos afectats.

A causa d'aquest fet, les desviacions de finançament negatives que consten en l'Estat de despeses amb finançament afectat presentat per l'Ajuntament per les inversions de les reparacions de centres escolars, de 4,21 MPTA, i per l'aire condicionat del mercat, de 40,43 MPTA, estan mal calculades, atès que per sengles fonts de finançament es produeixen desviacions de finançament acumulades positives de 0,15 MPTA, en el primer cas, i d'1,24 MPTA en el segon.

Així, doncs, l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament es trobava infravalorat en 1,40 MPTA (vegeu 2.1.10).

- c) Desviacions acumulades de finançament relatives al cost dels serveis no obligatoris

Tal com s'ha mencionat en l'apartat 2.1.5, l'Ajuntament no va considerar les despeses relatives a la prestació dels serveis no obligatoris en el càlcul de les desviacions de finançament, atès que, al tancament de l'exercici, no estaven ben definides ni concretades, ni es coneixia l'import de la transferència corrent a rebre del Departament de Governació, fet que va impossibilitar la quantificació de les desviacions, tant les generades en l'exercici com les acumulades al seu tancament.

2.1.8. Operacions no pressupostàries

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

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

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

2.1.8.1. Comptes extrapressupostaris de caràcter deutor

Durant l'exercici 1997 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.96	Rectific.	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.97
				Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:					
550	Lliuraments en execució d'operacions	3.689	0	757	670	3.776
56	Altres deutors no pressupostaris:					
562	Bestretes de caixa fixa	147	50	44	0	241
568	Deutors per IVA	545	0	15.700	16.169	76
	TOTAL	4.381	50	16.501	16.839	4.093

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.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea es fa l'observació següent:

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

Igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament va incloure la totalitat del saldo a 31 de desembre de 1997 del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*, de 3,78 MPTA, en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria. Aquest import minora el saldo global dels Creditors pendents de pagament.

No obstant això, atès que d'aquest saldo no s'ha pogut identificar cap quantitat que correspongui a obligacions reconegudes de caràcter pressupostari que en aquella data estiguessin pendents de pagament, l'Ajuntament no hauria d'haver reflectit cap import en l'epígraf esmentat.

Així, doncs, l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament hauria de tenir import zero (vegeu 2.1.10).

D'altra banda, l'Ajuntament hauria d'analitzar la manera en què s'han de cancel·lar les partides que componen el saldo d'aquest compte, de 3,78 MPTA, del qual una quantitat de 3,69 MPTA prové d'exercicis anteriors.

2.1.8.2. Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor

Durant l'exercici 1997 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.96	Rectifc.	Movim. de l'exercici		Saldo a 31.12.97
				Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats públiques:					
475	Hisenda Pública creditora per IRPF (*)	13.546	2.317	56.592	57.037	16.308
477	Seguretat Social creditora	1.852	318	23.525	23.739	2.384
478	Hisenda Pública IVA repercutit	0	0	13.495	13.495	0
479	Hisenda Pública creditora per IVA	2.852	0	2.852	1.980	1.980
51	Altres creditors no pressupostaris:					
5106	Retencions judicials d'havers	265	109	752	1.059	681
5108	Retencions quotes sindicals	179	233	750	630	292
5109	Fiances provisionals	1.501	0	1.258	1.459	1.700
5109	Fiances definitives	9.971	136	316	1.560	11.351
512	Retencions MUNPAL	73	0	0	0	73
518	Creditors per IVA	0	0	6.127	6.127	0
519	Fiances urbanístiques	228	0	0	0	228
55	Partides pendents d'aplicació					
5548	Ingressos agents recaptadors pend.aplic.	0	0	229.543	229.377	(166)
5549	Altres ingressos pendents d'aplicació	1.417	0	15.407	14.648	658
	TOTAL	31.884	3.113	350.617	351.111	35.489

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.

(*) Impost sobre la renda de les persones físiques

El saldo a 31 de desembre de 1997 del compte 475 *Hisenda Pública creditora per IRPF*, de 16,31 MPTA, fa referència a les retencions de l'IRPF practicades durant el quart trimestre de 1997, el del compte 477 *Seguretat Social creditora*, de 2,38 MPTA, a les retencions per Seguretat Social efectuades als treballadors durant el mes de desembre d'aquell any, i el del compte 479 *Hisenda pública creditora per IVA*, d'1,98 MPTA, a la situació creditora de l'Entitat davant l'administració d'Hisenda per l'IVA repercutit però no suportat del quart trimestre de l'exercici.

En el treball de fiscalització referent als comptes d'aquesta àrea s'han fet les observacions següents:

a) Comptes utilitzats per a enregistrar l'IVA

Els moviments que l'Ajuntament va aplicar a alguns comptes relatius a l'IVA no són els que, d'acord amb la ICAL, hauria d'haver aplicat.

A més, l'Ajuntament no va efectuar un quadrament entre les bases i les quotes declarades a l'Administració d'Hisenda en concepte d'IVA repercutit i els imports enregistrats durant l'exercici en els diferents comptes afectats.

A causa del que s'ha exposat no s'ha pogut comprovar la raonabilitat dels imports declarats, malgrat que el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 1997 del compte 479 *Hisenda pública creditora per IVA*, de 1,98 MPTA, es corresponia amb la quantitat d'IVA repercutit declarada per al quart trimestre de 1997 i pagada l'any 1998.

b) Saldo pendent del compte 510 *Dipòsits rebuts*

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

Igual que en exercicis anteriors, l'Ajuntament no havia elaborat la composició nominativa del saldo pendent a 31 de desembre de 1997, de 13,05 MPTA, atès que encara no disposava d'un arxiu, centralitzat i ordenat, on constés una còpia de tots els documents acreditatius dels ingressos rebuts per les fiances pendents de retornar.

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

Per aquesta raó, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar per l'import de 13,05 MPTA

c) Cobraments en concepte de fiances urbanístiques

D'igual forma a l'observació anterior, la utilització del compte de caràcter no pressupostari 519 *Fiances urbanístiques* per a recollir el moviment de les fiances constituïdes en metàl·lic com a garantia del compliment d'obligacions urbanístiques per terceres persones és incorrecte, atès que, també en aquest cas, la constitució i cancel·lació d'aquests dipòsits constitueixen operacions de caràcter pressupostari, amb el mateix procediment descrit anteriorment.

Per aquesta raó, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar per 0,23 MPTA.

d) Saldo del compte d'ingressos d'agents recaptadors pendents d'aplicació

A 31 de desembre de 1997 el saldo del compte 5548, de 0,17 MPTA negatives, és contrari a la naturalesa del compte. Per part de la Sindicatura de Comptes no s'ha pogut determinar el motiu pel qual es produeix aquest fet.

e) Altres ingressos pendents d'aplicació

Dins el saldo, de 0,66 MPTA, del subcompte 5549 *Altres ingressos pendents d'aplicació* s'inclou un cobrament de 0,56 MPTA procedent del Departament de Benestar Social, concedit dins el Conveni marc de l'exercici 1997 però de forma extraordinària a les quantitats que constaven en el document signat el mes de juny de 1997 entre l'Ajuntament i el mencionat Departament. El reconeixement pressupostari d'aquest ingrés i cobrament no es va produir fins a la Liquidació del pressupost de l'exercici 1999.

Aquest import forma part de la quantitat que consta en l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament.

Atès el caràcter pressupostari d'aquest cobrament i que a la data de 31 de desembre de 1997 no constava cap dret reconegut pendent de cobrament per aquest concepte en la Liquidació del pressupost d'ingressos i d'acord amb la ICAL, aquest import s'hauria de deduir de la xifra que consta en el mencionat epígraf del l'Estat del romanent de tresoreria.

Per tant, l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar per 0,56 MPTA.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1997 presentava el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Compte	Títol	Import	Compte	Títol	Import
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
	1. Pressupostaris			1. Pressupostaris	
410,417	Pressup. desp. press. corrent	690.899	430	Pressup. ing. press. corrent	1.019.860
411	Pressup. desp. press. tancats	240.820	431	Pressup. ing. press. tancats	152.827
420	Devol. d'ingressos pressup.	7.843	417	Reintegr. despeses pressup.	917
	2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens	
421	Devol. recursos altres ens	0	460	Cobraments rec. altr. ens	0
463	Pagam. recursos altres ens	0	463	Reintegram. rec. altr. ens	0
466	Pagaments c/c efectiu	0	466	Cobraments c/c efectiu	0
	3. D'operacions no pressup. de tresoreria			3. D'operacions no pressup. de tresoreria	
475,477,	Creditors		475,477,	Creditors	
479,51		92.397	479,51		96.927
472,474,	Deutors	15.569	472,474,	Deutors	15.944
56			56		
550,554,	Partides pendents d'aplicació		550,554,	Partides pendents d'aplicació	
555		245.708	555		244.696
588	Moviments interns tresoreria	0	588	Moviments interns tresoreria	0
	4. Impost sobre el valor afegit			4. Impost sobre el valor afegit	
473	IVA suportat	0	473	IVA suportat	0
478	IVA repercutit	13.495	478	IVA repercutit	13.495
	TOTAL PAGAMENTS	1.306.731		TOTAL COBRAMENTS	1.544.666
	EXISTÈNCIES FINALS	327.364		EXISTÈNCIES INICIALS	103.149
	TOTAL DEURE	1.634.095		TOTAL HAVER	1.647.816

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'Estat de situació d'existències a la tresoreria, pel que fa als saldos a 31 de desembre de 1997 dels comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Entitat	Import
Caixa Corporació	0
Entitats financeres:	
• Caixa de Sabadell	84.506
• Banc de Sabadell	4.101
• Banc de Sabadell	23.763
• Banc de Sabadell	1
• Caixa d'Estalvis de Catalunya	3.205
• Caixa del Penedès	11.793
• Caixa Penedès (compte financer)	199.995
TOTAL	327.364

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.

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

a) Estat de la tresoreria

En l'Estat de tresoreria de 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament es produeixen les incorreccions següents:

- La suma del deure divergeix de la suma de l'haver en 13,72 MPTA.
- L'import dels pagaments de pressupostos d'exercicis tancats divergeix dels obtinguts en la Liquidació de pressupostos tancats en 0,93 MPTA.
- L'import dels cobraments de pressupostos d'exercicis tancats divergeix dels obtinguts en la Liquidació de pressupostos tancats en 13,61 MPTA.

La Sindicatura de Comptes desconeix per què es produeixen aquestes diferències, si bé, pel tipus d'incorreccions de què es tracta, és de suposar que es produeixin a partir del tractament informatitzat de les dades.

b) Pla previsional de tresoreria

Igual que en l'any anterior, en l'exercici 1997 l'Ajuntament tampoc no va realitzar cap pla previsional de tresoreria.

Aquesta planificació és preceptiva d'acord amb el que estableix l'article 168 de la LRHL i, més específicament, en l'article 5.2.d) del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

c) Conciliacions bancàries

En l'exercici 1997 l'Ajuntament encara no havia implantat un procediment per realitzar, periòdicament i mitjançant un format estandarditzat, les conciliacions bancàries, si bé, al tancament de l'exercici va efectuar les conciliacions corresponents.

Cal assenyalar que en les conciliacions bancàries de la Caixa de Sabadell i de la Caixa del Penedès a 31 de desembre de 1997 es mantenien partides en conciliació de fets econòmics processats incorrectament, que calia corregir mitjançant l'adopció dels corresponents acords.

d) Col·locació d'excedents de tresoreria

El 23 de desembre de 1997 l'Ajuntament va fer dos traspassos de fons al compte financer de la Caixa Penedès per un import global de 200 MPTA.

Amb aquest import, de 200 MPTA, l'Ajuntament va realitzar dues operacions de col·locació d'excedents de tresoreria en Deute de l'Estat, el resultat de les quals es resumeix en el quadre següent:

Data de la compra	Data de la venda	Import de la compra	Dies	Import de la venda	Ingressos generats
23.12.97	23.01.98	99.991	31	100.337	386
23.12.97	23.01.98	100.004	31	100.391	386
TOTAL					772

Imports en milers de pessetes

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

Respecte a aquestes operacions de col·locació d'excedents de tresoreria cal assenyalar que es van realitzar directament sota l'autorització del Regidor d'Hisenda i la Tresorera accidental, sense que les ordres de disposició de fons estiguessin signades per dues de les tres persones que, conjuntament, eren necessàries per a poder disposar dels fons existents en el compte, és a dir, l'Ordenador de pagaments i la Interventora.

A més, es van realitzar sense l'informe de la Tresoreria, on es posi de manifest l'existència de l'excedent i que aquest es produeix una vegada s'han satisfet puntualment les obligacions de pagament, i també sense la preceptiva fiscalització per part de la Intervenció.

Cal fer constar que aquests fets irregulars, que també s'havien produït l'any 1996, van quedar esmenats, a instància de la Interventora, amb l'acord de la Comissió de govern de 28 de juliol de 1998, mitjançant el qual es van validar totes les operacions de col·locació d'excedents de tresoreria realitzats fins aleshores i es va autoritzar la Tresoreria per a poder contractar aquest tipus d'operacions amb entitats financeres.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament es mostra en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs que el componen, de les quals resultaria un nou Romanent de tresoreria.

Les modificacions proposades es resumeixen a continuació:

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

Els conceptes i imports que, d'acord amb les observacions fetes en els apartats anteriors, han modificat els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* i de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* es presenten, respectivament, en els dos quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Capítol	Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
1	2.1.3.1.a)	Recàrrec provincial de l'IAE reconegut i pendent de cobrament	(426)
3	2.1.3.2.b)	Preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl duplicats	(1.109)
3	2.1.3.2.c)	Preu públic per ocupació de la via pública per l'ONCE de l'any 1997	733
4	2.1.3.3.c)	Subvenció del Consell Comarcal per al Programa Youthstart	(3.021)
5	2.1.3.4.c)	Prima d'adjudicació del local comercial número 5	(3.000)
5	2.1.3.4.d)	Drets pel cànon d'explotació de la Llar d'Avis	(100)
5	2.1.3.4.e)	Reclassificació del cànon pel bar de les instal·lacions esportives	1.632
TOTAL MODIFICACIONS DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)			(5.291)

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.

Capítol	Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament (exercici corrent)	Import
2	2.1.4.2.c)	Interessos de demora pel deute pendent de pagament a l'EMSHTR	9.398
2	2.1.4.2.d)	Revisió de preus del contracte del servei de recollida de residus sòlids	7.350
TOTAL MODIFICACIONS D'OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)			16.748

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.

D'acord amb aquestes dades, els saldos pendents de cobrament i pendents de pagament de l'exercici corrent es modificarien de la forma següent:

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament Exercici 1997	Apartat de l'informe	Segons la Liquidació del pressupost	Segons la Sindicatura de Comptes
Impostos directes i indirectes (cap. 1 + 2)	2.1.3.1	36.959	36.533
Taxes i altres ingressos (cap. 3)	2.1.3.2	55.361	54.985
Ingressos per transferències corrents (cap. 4)	2.1.3.3	270.542	267.521
Ingressos patrimonials (cap. 5)	2.1.3.4	14.133	12.665
Alienació d'inversions reals (cap. 6)	2.1.3.5.	0	0
Ingressos per transferències de capital (cap. 7)	2.1.3.6	38.882	38.882
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.3.7	0	0
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.3.8	0	0
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		415.877	410.586

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.

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1997	Apartat de l'informe	Segons la Liquidació del pressupost	Segons la Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (cap. 1)	2.1.4.1	20.822	20.822
Despeses en béns corrents i serveis (cap. 2)	2.1.4.2	203.616	220.364
Despeses financeres (cap. 3)	2.1.4.3	12	12
Despeses per transferències corrents (cap. 4)	2.1.4.4	17.962	17.962
Despeses per inversions reals (cap. 6)	2.1.4.5	140.888	140.888
Despeses per transferències de capital (cap. 7)	2.1.4.6	4.030	4.030
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.4.7	0	0
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.4.8	0	0
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		387.330	404.078

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.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els imports dels epígrafs relatius als *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* i als *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*, reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament, ascendien a 119,64 MPTA i a 453,69 MPTA, respectivament.

Els conceptes i imports que, en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors, modificarien aquests saldos es resumeixen en els dos quadres següents:

Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.1.a)	Recàrrec provincial de l'IAE reconegut i pendent de cobrar	(814)
2.1.3.2.a)	Duplictat en l'enregistrament de drets reconeguts de l'exercici 1995	(1.731)
2.1.3.4.e)	Reclassificació del cànon pel bar de les instal·lacions esportives	(1.632)
2.1.3.4.f)	Drets de rectificacions proposades en altres informes	(7.905)
TOTAL MODIFICACIONS DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(12.082)

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.

Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
2.1.4.3.c)	Saldos pendents de pagament a la MUNPAL	(487)
2.1.4.4.b)	Devolució de la PMTE als ajuntaments de Barberà i Cerdanyola	(91.157)
TOTAL MODIFICACIONS OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(91.644)

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.

Per tant, a 31 de desembre de 1997 restarien uns saldos en els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* i de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats*, de 107,55 MPTA i de 362,04 MPTA, respectivament.

c) Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament no constava cap saldo en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos*.

No obstant això, de les observacions fetes al llarg d'aquest informe de fiscalització es desprenen els imports per devolució d'ingressos següents:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos	Import
2.1.4.4.b)	Devolució d'ingressos en concepte de la PMTE dels quatre primers mesos de l'any 1995 a Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès	93.036
2.1.4.4.b)	Devolució d'ingressos per la liquidació definitiva de la PMTE de l'exercici 1994 als ajuntaments de Barberà del Vallès i Cerdanyola del Vallès	7.948
2.1.7.a)	Devolució subvencions per al funcionament del Jutjat de Pau	1.700
TOTAL MODIFICACIONS CREDITORS PENDENTS PAGAMENT PRESSUPOST D'INGRESSOS		102.684

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.

Consegüentment, a 31 de desembre de 1997 hauria de constar un saldo en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* de 102,68 MPTA.

d) Deutors i creditors no pressupostaris

Els saldos dels epígrafs de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* i de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries*, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament, ascendien a 0,32 MPTA i a 35,00 MPTA, respectivament.

Pel que fa a l'epígraf dels deutors no s'ha fet cap observació que modifiqués aquella quantitat. Pel que fa a l'import de l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* es modificaria amb els imports següents:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	Import
2.1.8.2.b)	Saldo del compte 510 Dipòsits rebuts –fiances provisionals i definitives	(13.051)
2.1.8.2.c)	Saldo del compte 519 Fiances urbanístiques	(228)
TOTAL MODIFICACIONS CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT NO PRESSUPOSTÀRIS		(13.279)

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.

Així, doncs, l'import que constaria en l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* hauria de ser de 21,72 MPTA.

e) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

A 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un import total de 73,02 MPTA.

El criteri utilitzat consisteix a aplicar un percentatge de dubtós cobrament, d'acord amb l'antiguitat del deute, sobre els saldos dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997 de caràcter tributari.

Els percentatges de dubtosa cobrabilitat, que corresponen als aplicats per la Sindicatura de Comptes fins a l'exercici 1996, van ser del 25%, 50%, 75%, 95% i el 100% sobre els saldos pendents provinents dels anys 1996, 1995, 1994, 1993 i 1992 i anteriors, respectivament; llevat dels corresponents als saldos pendents de cobrament en concepte de multes de circulació, per als quals es va aplicar un percentatge d'un 95% sobre la totalitat, independentment del seu exercici d'origen.

A partir de l'exercici de 1997, la Sindicatura efectua l'estimació aplicant uns altres percentatges als deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), un cop modificats llurs imports amb les observacions fetes en l'informe, i afegint al resultat l'import d'altres drets pendents de cobrament d'altres capítols que analitzats individualment es consideren de dubtós cobrament.

Els percentatges aplicats i els imports de la provisió, incloent-hi els pendents de cobrament en concepte de multes als quals s'aplica un percentatge fix del 90%, es presenten en el quadre següent:

Exercici origen	Pendent cap. 1,2 i 3 sense multes (a)	Multes (b)	Total Pendent	% aplicat (excepte multes)	Estimació (a)	Estimació (b)	Ajust total
1993 i anteriors	22.076	0	22.076	100	22.076	0	22.076
1994	14.676	1.437	16.113	80	11.740	1.293	13.033
1995	21.914	7.752	29.666	40	8.765	6.977	15.742
1996	32.160	3.764	35.924	15	4.824	3.388	8.212
1997	85.771	5.747	91.518	5	4.289	5.172	9.461
Sumes	176.597	18.700	195.296		51.694	16.830	68.524

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.

Nota: La provisió de les multes és pel 90% dels imports pendents, independentment de l'exercici de procedència.

Per altra part, de la fiscalització realitzada sobre altres conceptes pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997, cal fer la provisió com a dubtós cobrament la totalitat de l'import, de 0,80 MPTA, corresponent a la prima d'adjudicació del local comercial 107, atès que l'Ajuntament va revocar l'adjudicació l'any 1998 (vegeu 2.1.3.4.c).

Per tant, l'estimació realitzada per la Sindicatura per als saldos deutors de dubtosa cobrabilitat a 31 de desembre de 1997, és la següent:

Concepte	Debtós cobrament
Estimació dels saldos de dubtós cobrament a partir de l'antiguitat dels deutes de naturalesa tributària	68.524
Estimació dels saldos de dubtós cobrament a partir de la naturalesa específica dels conceptes	800
TOTAL	69.324

Imports en milers de pessetes

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

Així, per tal de continuar la metodologia habitual i permetre les comparacions, l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 es quantifica en 69,32 MPTA.

f) Cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament consten uns saldos en els epígrafs de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* i de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* d'0,49 MPTA i de 3,78 MPTA, respectivament.

No obstant això, de l'observació a) de l'apartat 2.1.8.1 es desprèn que l'Ajuntament no hauria d'haver reflectit cap import en l'epígraf relatiu als pagaments.

Consegüentment, el saldo a 31 de desembre de 1997 de l'epígraf dels *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* hauria de ser zero.

D'altra banda, de l'observació e) de l'apartat 2.1.8.2 es desprèn que de la xifra dels cobraments pendents d'aplicació reflectits per l'Ajuntament s'hi ha de deduir 0,56 MPTA.

Consegüentment, el saldo a 31 de desembre de 1997 de l'epígraf dels *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* hauria de ser 0,07 MPTA negatives.

g) Fons líquids en la tresoreria

El saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament era de 327,36 MPTA, i sobre aquest import no s'ha proposat cap modificació.

h) Romanent de tresoreria afectat

L'import presentat per l'Ajuntament en l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat*, de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997, era de 8,06 MPTA.

No obstant això, en l'observació a) de l'apartat 2.1.7 s'assenyala que aquest import s'hauria de disminuir en 1,70 MPTA, mentre que de l'observació b) del mateix apartat es desprèn que s'hauria d'incrementar en 1,40 MPTA. Per tant, l'import del Romanent afectat que hauria de constar en el citat Estat és de 7,76 MPTA.

Tanmateix, cal tenir present que no s'han pogut quantificar les desviacions acumulades de finançament relatives a les transferències per a finançar el cost dels serveis no obligatoris (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.7 i apartat 2.1.5).

i) Estat del romanent de tresoreria segons la Sindicatura de Comptes

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el 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		462.320		449.198
• del pressupost corrent	415.877		410.586	
• de pressupostos tancats	119.635		107.553	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	317		317	
(-) saldos de dubtós cobrament	73.018		69.324	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	492		(66)	
2. Creditors pendents de pagament		872.237		890.522
• del pressupost corrent	387.330		404.078	
• de pressupostos tancats	453.686		362.042	
• del pressupost d'ingressos	0		102.684	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	34.997		21.718	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	3.776		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		327.364		327.364
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		8.063		7.760
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(90.616)		(121.720)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(82.553)		(113.960)

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 dona, per tant, una diferència de 31,41 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament, de 82,55 MPTA negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 113,96 MPTA negatiu; si bé, cal tenir en compte que es produeixen determinades incerteses que el podrien fer variar, així com altres aspectes, en relació amb la situació econòmicofinancera a 31 de desembre de 1997, següents:

- D'acord amb l'observació b) de l'apartat 2.1.4.3, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una despesa, d'1,61 MPTA, en concepte de despeses de formalització i de comissions d'estudi i d'administració de risc a satisfer a l'ICF, quan d'acord amb la resposta a la circularització rebuda de l'ICF aquest organisme no té cap ingrés pendent de cobrar de l'Ajuntament.
- Resta pendent de formalitzar l'acord mitjançant el qual l'Ajuntament de Badia renuncia, per manca d'informació suficient, als preus públics liquidats per Barberà del Vallès a TESA en concepte de vol, sòl i subsòl, esmentat en l'observació b) de l'apartat 2.1.4.4.
- Tal com s'ha esmentat en l'observació c) de l'apartat 2.1.4.4, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una obligació de 9,03 MPTA, en concepte

d'aportació anual a pagar a la MMAMB, sobre la qual no hi ha constància de la seva exigibilitat, malgrat que l'Ajuntament es va integrar dins la Mancomunitat a finals de l'any 1994 i, per tant, li corresponia fer l'aportació de l'any 1995.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents s'analitza el Balanç de situació de l'Entitat local a 31 de desembre de 1997 i el Compte de resultats de l'exercici, on es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Badia del Vallès a 31 de desembre de 1997 i també a 31 de desembre de 1996, així com el Compte de resultats de l'exercici 1997, es presenten en els quadres que consten tot seguit.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Ajuntament de Badia del Vallès

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.97	31.12.96
IMMOBILITZAT		448.343	250.099
<u>Immobilitzat material</u>		<u>382.002</u>	<u>215.755</u>
200	Terrenys i béns naturals	6.719	0
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0	0
202	Construccions	303.385	205.351
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	61.052	13.596
204	Elements de transport	19.620	9.445
205	Mobiliari	34.282	29.259
206	Equips per a processament d'informació	7.490	4.303
208	Altres immobilitzat material	6.483	4.255
209	Instal·lacions complexes especialitzades	14.918	0
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	71.947	50.454
<u>Immobilitzat immaterial</u>		<u>11.217</u>	<u>12.701</u>
21	Immobilitzat immaterial	13.741	13.593
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	2.524	892
<u>Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general</u>		<u>54.124</u>	<u>21.643</u>
220	Terrenys i béns naturals	32.481	0
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	21.643	21.643
227	Inversions en béns comunals	0	0
228	Patrimoni històric	0	0
<u>Immobilitzat financer</u>		<u>1.000</u>	<u>0</u>
25,26	Inversions financeres: en el sector públic i altres permanents	1.000	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
EXISTÈNCIES		2	0
30/8	Existències	2	0
39	(-) Provisió per depreciació d'existències	0	0
DEUTORS		535.830	278.839
430,431	Deutors per drets reconeguts	535.513	278.147
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	0	0
56	Altres deutors no pressupostaris	317	692
COMPTES FINANCERS		331.370	104.919
53	Inversions financeres temporals	64	(1.919)
595	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres temporals	0	0
54	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	3.942	3.689
570	Caixa	0	0
571/3	Bancs i institucions de crèdit	327.364	103.149
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		50	0
480	Despeses anticipades	50	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		1.315.595	633.857
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	0
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	26.884	23.731
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		26.884	23.731

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Ajuntament de Badia del Vallès

BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU		31.12.97	31.12.96
PATRIMONI I RESERVES		(140.084)	(75.621)
100	Patrimoni	500.773	500.773
107	(-) Patrimoni adscrit	126.728	126.728
108	(-) Patrimoni cedit	646.527	646.527
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	1.123	1.123
101	Patrimoni en adscripció	0	0
103	Patrimoni en cessió	126.728	126.728
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	6.793	71.256
		0	
SUBVENCIONS DE CAPITAL		61.125	18.672
14	Subvencions de capital rebudes	61.125	18.672
PROVISIONS		0	0
293	Per reparacions extraordinàries	0	0
DEUTES A LLARG TERMINI		39.357	5.656
15	Emprèstits	0	0
160,17	Préstecs rebuts	39.357	5.656
18	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
DEUTES A CURT TERMINI		876.013	683.733
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	0
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	841.016	653.266
410,411	Creditors per pagaments ordenats	0	0
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	20.672	18.250
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	0
51	Altres creditors no pressupostaris	14.325	12.217
52	Fiances i dipòsits rebuts	0	0
	Altres en concepte de deutes a curt termini	-	-
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		658	1.417
554	Ingressos pendents d'aplicació	658	1.417
555	Altres partides pendents d'aplicació	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
481	Despeses diferides	0	0
RESULTATS		478.526	0
890	Resultats de l'exercici (benefici)	478.526	0
TOTAL PASSIU		1.315.595	633.857
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	0
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	26.884	23.731
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		26.884	23.731

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Ajuntament de Badia del Vallès
Codi:089045

EXERCICI: 1997
Població: 17.058

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

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	0 0,0	3. Existències finals	0 0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0 0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior).....	0 0,0
60. Compres	0 0,0	70. Vendes	122.878 8,8
61. Despeses de personal	556.082 56,6	71. Renda de la propietat i de l'empresa .	114.171 8,1
62. Despeses financeres	1.229 0,1	72. Tributs lligats a producció i import .	96.112 6,8
63. Tributs	11.677 1,1	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	86.539 6,2
64. Treballs, subministr. i serveis externs	284.579 29,0	75. Subvencions d'explotació	0 0,0
65. Prestacions socials	0 0,0	76. Transferències corrents	866.302 62,0
66. Subvencions d'explotació	0 0,0	77. Impostos sobre el capital	47.340 3,3
67. Transferències corrents	33.053 3,3	78. Altres ingressos	12.596 0,9
68. Transferències de capital	10.825 1,1	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	0 0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortit- zacions i provisions	23.125 2,3		
Suma del Deure	920.570 93,8	Suma de l'Haver	1.345.938 96,5
800. Resultat corrent de l'exercici		425.368	
82. Resultats extraordinaris	0 0,0	82. Resultats extraordinaris	49.227 3,5
83. Resultats de la cartera de valors	0 0,0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0 0,0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	68.532 6,1	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0 0,0
Suma del Deure	981.102 100,0	Suma de l'Haver.....	1.395.165 100,0
Pèrdues i guanys nets totals		414.063	

Font: Elaboració pròpia basant-se en la informació facilitada pel Compte general de l'ens local.

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31 de desembre de 1997, que ja han estat analitzats perquè es corresponen amb els saldos que integren l'Estat del romanent de tresoreria a la mateixa data, no seran objecte de comentaris en aquest apartat atès que ja s'han exposat en la part anterior d'aquest informe (de l'apartat 2.1.3 al 2.1.10).

Els saldos reflectits en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1997 d'aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe són els següents: *Immobilitzat*, amb un saldo net de 448,34 MPTA; *Patrimoni i Reserves*, amb un saldo net, de signe negatiu, de 140,08 MPTA; *Subvencions de capital*, amb un saldo de 61,13 MPTA, i *Deutes a llarg termini*, amb un saldo de 39,36 MPTA. Aquests grups patrimonials, així com el moviment del subgrup 53 *Inversions financeres temporals* que s'engloba dins el subgrup patrimonial de l'Actiu denominat *Inversions financeres temporals*, es comenten en els apartats següents.

2.2.1.1. Immobilitzat

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

En el quadre següent es presenten els saldos al tancament dels exercicis 1996 i 1997 de tots els comptes utilitzats per l'Ajuntament relatius a aquest grup patrimonial, així com les variacions que es van enregistrar durant l'any 1997:

Comp.	Concepte	Saldo a 31.12.96	Moviments de l'exercici 1997			Saldo a 31.12.97
			Augments	Disminucions	Reclassif.	
20	Immobilitzat material:					
200	Terrenys i béns naturals	0	6.719	0	0	6.719
202	Construccions	205.351	98.034	0	0	303.385
203	Maquinària, instal·lacions i altres	13.596	47.457	0	0	61.052
204	Elements de transport	9.445	10.175	0	0	19.620
205	Mobiliari	29.259	5.023	0	0	34.282
206	Equips tractament informàtic	4.303	3.187	0	0	7.490
208	Altres immobilitzat material	4.255	2.228	0	0	6.483
	Instal·lacions complexes					
209	especialitzades	0	14.918	0	0	14.918
21	Immobilitzat immaterial:					
213	Drets de traspàs	11.840	0	0	0	11.840
215	Propietat intel·lectual	1.753	147	0	0	1.901
22	Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general:					
220	Terrenys i béns naturals	0	32.481	0	0	32.481
221	Infraest. i béns dest. a l'ús gen.	(*) 21.643	0	0	0	(*) 21.643
25	Inversions financeres en el sector públic:					
251	Accions sense cotització oficial	0	1.000	0	0	1.000
	IMMOBILITZAT, BRUT	301.445	221.369	0	0	522.814
29	Amortització acumulada	(51.346)	(23.125)	0	0	(74.471)
	IMMOBILITZAT, NET	250.099	198.244	0	0	448.343

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1996 i 1997 facilitats per l'Entitat local.

(*) Aquests imports inclouen indegudament una quantitat de 10,50 MPTA per la inversió denominada Passarel·la sobre el riu Sec (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5).

Com es va esmentar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, l'Ajuntament no inclou dins l'Immobilitzat brut la valoració efectuada per als béns següents:

- Els terrenys, valorats en un import global de 646,53 MPTA, on es van construir les edificacions relatives a la biblioteca, els parvularis i els col·legis públics, atès que aquests terrenys estaven cedits a la Generalitat de Catalunya, que és qui va efectuar la construcció dels edificis esmentats.

Així, d'acord amb la ICAL, aquests béns estan classificats en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1997 en el compte 108 *Patrimoni cedit* (compte de Patrimoni amb saldo deutor).

Cal assenyalar que els terrenys on es va construir l'Institut de Batxillerat i el de Formació Professional no s'inclouen en aquesta valoració pel fet que, tot i estar en la mateixa situació, encara resta pendent de formalitzar l'acord de cessió.

En l'anàlisi realitzada en aquesta àrea s'ha observat el següent:

a) Moviments per l'increment del patrimoni de l'Entitat

Es produeix una diferència de 1,82 MPTA entre l'augment enregistrat en l'exercici en els comptes de l'Immobilitzat brut del Balanç de situació a 31 de desembre de 1997, per un import de 221,37 MPTA, i el resultat de la suma dels moviments que han propiciat aquest increment que són els següents: les obligacions reconegudes en el capítol 6 *Inversions reals* de la Liquidació del pressupost de 172,85 MPTA (vegeu 2.1.4.5), més 1,00 MPTA reconegut en l'article 85 *Adquisició d'accions dins el sector públic* (vegeu 2.1.4.7) més 49,34 MPTA que corresponen a la incorporació del patrimoni de l'extingit Patronat Municipal d'Esports.

Aquesta diferència es va produir a l'hora d'intentar corregir una despesa per l'adquisició de contenidors de residus sòlids urbans que inicialment s'havia reconegut en el concepte 215.00 *Mobiliari urbà* i amb posterioritat, per indicació de la Intervenció municipal, es va imputar al concepte 635.00 *Reposició mobiliari*. Aquest canvi d'aplicació no es va passar a la comptabilitat financera i, per aquest motiu, aquesta inversió consta en ella com a despesa corrent en el Compte de resultats de l'exercici (vegeu apartat 2.2.2).

b) Incorporació del patrimoni adscrit a l'extingit Patronat Municipal d'Esports

Amb data 1 de gener de 1997 es va comptabilitzar en els comptes i estats de l'Ajuntament la reversió del patrimoni que, fins a aquella data, tenia l'extingit Patronat Municipal d'Esports.

Els càrrecs en els comptes de l'immobilitzat de l'Ajuntament dels béns revertits es van fer pel valor net comptable que constava en el Balanç de situació del Patronat a la data de l'extinció; és a dir, per 49,34 MPTA, que corresponen al valor enregistrat en els comptes de l'immobilitzat del Patronat, de 132,46 MPTA, menys l'import de les amortitzacions acumulades fins aquella data, de 83,12 MPTA. Aquest imports inclouen el patrimoni que l'Ajuntament havia adscrit al Patronat en el moment de la seva constitució com també l'immobilitzat construït o comprat de nou, a partir d'aquella data, pel mateix Patronat.

Tanmateix, la ICAL determina que l'enregistrament de la reversió de béns adscrits en la comptabilitat de l'entitat que els va adscriure, s'ha de fer pel valor que tenien en la comptabilitat de l'entitat mare en el moment de l'adscripció.

Per tant, atès que el valor dels béns adscrits era de 126,73 MPTA, calia que l'Ajuntament, independentment de les rectificacions comptables a fer en la comptabilitat del tancament del Patronat, rectificués els assentaments comptables enregistrats en els comptes de l'Ens per adequar-los al que determina la ICAL.

La regularització d'aquests assentaments es va realitzar en els Comptes i estats de l'exercici 1998.

c) Inversió feta en els col·legis públics i en la Biblioteca municipal

Una part de l'increment de l'immobilitzat de l'exercici correspon a la inversió feta en els immobles destinats a escoles públiques i en l'immoble destinat a biblioteca municipal la propietat dels quals correspon a la Generalitat de Catalunya. En el primer cas la inversió va suposar una despesa de 40,39 MPTA, mentre que en el segon cas es va tractar de 3,84 MPTA.

Atès que els immobles on es van efectuar les inversions no eren propietat de l'Ajuntament i atès que les inversions realitzades no eren separables dels immobles, aquestes despeses d'inversió no haurien de constar com un increment del patrimoni de l'Ajuntament i s'haurien d'haver regularitzat en la comptabilitat financera donant-les de baixa en l'actiu i carregant el seu import, com a contrapartida, com a despesa econòmica de l'exercici per transferències de capital.

Amb data 28 de setembre de 1999, amb anterioritat a l'aprovació del Compte general de l'exercici 1997 però un cop tancada la comptabilitat, l'Interventor va emetre un informe on es posava de manifest l'increment erroni del patrimoni municipal per les inversions realitzades a les escoles públiques.

D'altra banda, el 16 de novembre de 1999, la Comissió Especial de Comptes va emetre un informe on posava de manifest el tractament incorrecte que s'havia donat a la inversió en l'edifici de la biblioteca, proposant que es modifiqués la informació comptable.

El mes de març de l'any 2000 l'interventor ha localitzat una altra inversió realitzada en la biblioteca municipal durant l'any 1997, de 0,61 MPTA, que no es va tenir en compte en la correcció proposada per la Comissió Especial de Comptes.

Tot i això, atès que la comptabilitat ja estava tancada, per part de la Intervenció municipal, es va decidir fer les correccions en l'immobilitzat de l'Ajuntament amb un assentament directe en l'exercici 1998 donant de baixa els imports esmentats en els comptes corresponents i carregant-los a resultats de l'exercici,

quan correspondria haver-ho fet a resultats extraordinaris (subgrup 82), atès que pertanyia a un exercici ja tancat.

d) Baixes per enderroc

Durant l'any 1997 es van enderrocar part d'unes edificacions destinades a l'activitat d'esplai valorades en 3,30 MPTA. Tot i això, s'observa que no es van donar de baixa en els corresponents comptes de l'immobilitzat.

e) Adquisició de béns inventariables

L'adquisició durant l'exercici d'un equip de megafonia, per 0,29 MPTA, i d'una cambra frigorífica, per 0,28 MPTA, es va fer a través del capítol 2 del Pressupost de despeses, quan d'acord amb la naturalesa inventariable d'aquests béns s'haurien d'haver adquirit amb càrrec al pressupost del capítol 6 *Inversions reals*.

Aquest fet va provocar que tampoc no quedessin reflectits a final de l'exercici com a increment de l'immobilitzat material.

f) Fets enregistrats en el compte del grup 2 *Immobilitzat*

Part dels fets enregistrats durant l'exercici consten incorrectament classificats en els diferents comptes del grup 2 *Immobilitzat* atès que no es corresponen amb la naturalesa del compte. Entre d'altres, cal destacar els següents:

- El conjunt de fets enregistrats en el subcompte 2000 *Solars sense edificar* corresponen a adquisició o reparació de béns mobles.
- En el subcompte 2020 *Construccions industrials* s'ha enregistrat l'adquisició d'un furgó i d'una caixa per a la motocarro de la brigada d'obres.
- En el subcompte 2021 *Construccions administratives* s'ha enregistrat inversió per arranjaments a les escoles i al mercat municipal.
- En el subcompte 2031 *Instal·lacions* s'ha enregistrat l'adquisició d'una segadora de gespa i d'un determinat nombre de cadires.
- En el compte 209 *Instal·lacions complexes especialitzades* s'han imputat un conjunt d'adquisicions de materials destinats al Parc Joan Oliver que, com a tals, s'haurien d'haver enregistrat en el subgrup 22 *Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general*.

La regularització d'aquests assentaments es va realitzar en els Comptes i estats de l'exercici 1998.

g) Infraestructures i béns destinats a l'ús general

Si bé a 31 de desembre de 1997, part de les inversions que constaven comptabilitzades en el subgrup 22 *Infraestructures i béns destinats a l'ús general* s'havien finalitzat i lliurat a l'ús general, l'Ajuntament no les va donar de baixa d'aquest subgrup per a carregar-les al compte 109 *Patrimoni lliurat a l'ús general*.

El canvi d'aplicació comptable d'aquest béns es va fer en els Comptes i estats anuals de l'exercici 1998.

h) Despeses derivades d'exercir el dret de tempteig sobre els traspassos dels locals comercials

A 31 de desembre de 1997 es mantenia un import d'11,84 MPTA en el compte 213 *Drets de traspàs*, el qual corresponia als pagaments efectuats per l'Ajuntament per a exercir el dret de tempteig sobre els traspassos d'uns locals comercials.

Com es va comentar en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, atès que a 31 de desembre de 1995 una majoria dels locals a què feien referència aquests pagaments ja havien estat adjudicats de nou, un import de 10,50 MPTA ja hauria d'haver-se aplicat al *Compte de resultats* d'aquell exercici.

Consegüentment, a 31 de desembre de 1997 hauria de constar, si escaigués, únicament un saldo d'1,34 MPTA referit al local comercial número 120, que estaria pendent d'adjudicació.

i) Béns en cessió

Els terrenys on estaven ubicades les instal·lacions esportives que fins a l'1 de gener de 1997 tenia adscrites el Patronat Municipal d'Esports no constaven en els comptes de l'immobilitzat de l'Ajuntament.

D'acord amb el valor cadastral aquest terrenys es van valorar l'any 1997 en 366,29 MPTA.

Atès que aquests terrenys pertanyen a l'Institut Català Sòl, mentre no es formalitzi l'adquisició per part de l'Ajuntament, cal que es facin constar, juntament amb el valor de les instal·lacions, en el Balanç de situació de l'Entitat en el subcompte 2023 *Altres construccions* i, en contrapartida, com a patrimoni en cessió dins el compte 103.

L'Ajuntament ha regularitzat aquesta situació en els Comptes i estats de l'exercici 1998, però ha enregistrat el valor dels terrenys en el subcompte 2021

Construccions administratives, atès que també hi tenia enregistrades les instal·lacions.

j) Càlcul de la dotació per a l'amortització anual de l'immobilitzat

La dotació anual per a l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici fiscalitzat es va calcular de forma diferent de com s'havia fet fins a l'exercici anterior. Fins aleshores els béns adquirits en un exercici no es començaven a amortitzar fins a l'exercici següent, mentre que, en l'exercici fiscalitzat, els béns adquirits o incorporats durant l'exercici es van començar a amortitzar a final del mateix any.

Aquest canvi en el càlcul de la dotació de l'exercici va suposar un increment de 2,78 MPTA. Tanmateix, aquest import inclou 1,01 MPTA que corresponen a l'amortització de la inversió realitzada en les escoles públiques i en la biblioteca municipal quan, d'acord amb el que s'ha esmentat en l'observació c) d'aquest apartat, no s'hauria d'haver produït atès que correspon a béns la propietat dels quals era d'altres administracions.

D'altra banda, s'han produït errors en el càlcul de l'amortització individual de tres béns per sobre del que corresponia per import d'1,69 MPTA.

Finalment, l'Ajuntament va comptabilitzar l'import total de la dotació per a amortitzacions de l'exercici, a causa d'un error en el seu càlcul, per un import superior en 7,78 MPTA al que corresponia.

Segons l'Ajuntament, la regularització de l'import de l'amortització per sobre del que corresponia es farà en els Comptes i estats anuals de l'exercici 1999, amb abonament a resultats extraordinaris.

2.2.1.2. Inversions financeres temporals

El saldo del subgrup 53 correspon al del compte 534 *Préstecs concedits a curt termini*, el qual ha de reflectir l'import pendent de retornar de les bestretes i els préstecs concedits al personal, i per tant, el seu saldo ha de ser sempre deutor.

Tanmateix, a 31 de desembre de 1997 el saldo d'aquest compte no es corresponia amb l'import pendent de retornar que es despendria de la diferència de la liquidació del concepte 83 *Reintegraments de bestretes al personal* del pressupost d'ingressos i del concepte 85 *Concessió de préstecs de fora del sector públic* del pressupost de despeses més el saldo a l'inici de l'exercici.

2.2.1.3. Patrimoni i reserves

Els saldos al tancament dels exercicis 1996 i 1997 i les variacions produïdes durant l'exercici en el grup patrimonial de *Patrimoni i reserves* es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.96	Moviments de 1997			Saldo a 31.12.97
			Aplicació resultat 1996	Resultat 1997	Altres	
10	Patrimoni:					
100	Patrimoni	500.773	0	0	0	500.773
107	(-) Patrimoni adscrit (*)	126.728	0	0	0	126.728
108	(-) Patrimoni cedit (*)	646.527	0	0	0	646.527
109	(-) Patr. Lliurat a l'ús general (*)	1.123	0	0	0	1.123
101	Patrimoni en adscripció	0	0	0	0	0
103	Patrimoni en cessió	126.728	0	0	0	126.728
13	Resultats pendents d'aplicació	0	0	0	6.793	6.793
89	Resultats de l'exercici	71.256	0	414.063	(6.793)	478.526
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	(75.621)	0	414.063	0	338.442

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1996 i 1997 facilitats per l'Entitat local.

(*) Els saldos d'aquests comptes ja han estat comentats en l'apartat 2.2.1.1.

Els béns adscrits al Patronat van ser inicialment cedits per l'extingit INV a l'entitat privada "Centro Deportivo Badia", els béns, drets i obligacions de la qual van ser assumits per l'extingida Mancomunitat quan aquella entitat privada es va dissoldre. Per aquest motiu en el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1997, el valor de 126,73 MPTA constava també en el compte 103 *Patrimoni en cessió* (compte de Patrimoni amb saldo creditor).

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

a) Saldo del compte 890 *Resultats de l'exercici*

En la comptabilització de la incorporació dels saldos dels comptes del Balanç de situació a la data de la dissolució del Patronat Municipal d'Esports a la comptabilitat de l'Ajuntament es va produir un error en el sentit de carregar en el compte 890 *Resultats de l'exercici* amb abonament al compte 130 *Resultats pendents d'aplicació* l'import del resultat positiu de l'exercici 1996 del Patronat, quan només corresponia fer la part de l'assentament de l'abonament.

Arran d'aquesta anotació incorrecta el saldo positiu del compte 890 *Resultats de l'exercici* es va reduir en 6,79 MPTA.

D'altra banda, l'Ajuntament no va aplicar al compte 130 *Resultats pendents d'aplicació* els resultats positius obtinguts l'exercici 1996.

La regularització d'aquests assentaments es va realitzar en els Comptes i estats de l'exercici 1998.

2.2.1.4. *Subvencions de capital*

El saldo al tancament dels exercicis 1996 i 1997 i les variacions enregistrades durant l'exercici en el compte 14 *Subvencions de capital* es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.96	Moviments de l'exercici 1997		Saldo a 31.12.97
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	18.672	42.453	0	61.125
	TOTAL	18.672	42.453	0	61.125

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1996 i 1997 facilitats per l'Entitat local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 42,45 MPTA, es correspon amb els drets reconeguts en el capítol 7 *Transferències de capital* de la Liquidació del pressupost d'ingressos (vegeu 2.1.3.6).

2.2.1.5. *Deutes a llarg termini*

Els saldos al tancament dels exercicis 1996 i 1997 i les variacions que es van registrar durant l'exercici 1997 en els comptes del grup patrimonial relatiu als deutes a llarg termini es resumeixen en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.96	Moviments de l'exercici 1997		Saldo a 31.12.97
			Augments	Disminucions	
160	Préstecs a llarg termini del sector estatal	0	21.795	1.550	20.245
17	Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector públic	5.656	15.369	1.913	19.112
	TOTAL	5.656	37.164	3.463	39.357

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1996 i 1997 facilitats per l'Entitat local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 37,16 MPTA, es corresponen amb els drets reconeguts en el capítol 9 *Variació de passius financers* de la Liquidació del pressupost d'ingressos (vegeu 2.1.3.8).

Per la seva banda, les disminucions de l'exercici es corresponen amb les despeses enregistrades en el capítol 9 *Despeses per variació de passius financers* de la Liquidació del pressupost corrent (vegeu 2.1.4.8).

El quadre següent mostra, desglossat per préstecs, la situació a 31 de desembre de 1996 i a 31 de desembre de 1997 dels préstecs formalitzats a llarg termini, vigents en el decurs de l'exercici.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Entitat	Data formalització	Import nominal	Import pendent de disposar a 31.12.97	Tipus d'interès	Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.96	Disposicions de l'exercici 1997	Quotes vençudes en l'exercici 1997			Capital pendent de vèncer a 31.12.97
									Amortit. de capital	Interès	Anualitat total	
Diputació de Barcelona	14.03.96	5.656	0	0,0%	30.06.97	30.06.01	5.656	0	1.131	0	1.131	4.525
Diputació de Barcelona	14.03.96	4.182	0	0,0%	30.06.97	30.06.06	0	4.183	418	0	418	3.764
Diputació de Barcelona	19.09.96	10.500	5.257	4,5%	30.06.98	30.06.02	0	5.243	0	0	0	5.243
Diputació de Barcelona	19.09.96	6.909	0	0,0%	30.06.98	30.06.07	0	6.909	0	0	0	6.909
Diputació de Barcelona	19.09.96	5.460	0	0,0%	30.06.98	30.06.07	0	5.460	0	0	0	5.460
Diputació de Barcelona	24.07.97	12.850	12.850	0,0%	30.06.99	30.06.08	0	0	0	0	0	0
Caixa Estalvis Catalunya	7.05.97	15.369	0	Mibor + 0,125	30.09.98	30.06.07	0	15.369	1.913	343	2.256	13.456
TOTAL		60.926	18.107				5.656	37.164	3.463	343	3.806	39.357

Imports en milers de pessetes.

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

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 al 31 de desembre de 1997 és el següent:

$$\frac{(3,46 \text{ (a)} + 0,34 \text{ (b)}) \times 100}{1.345,94 \text{ (c)}} = 0,28\%$$

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

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

A partir de la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, 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.

L'índex d'estalvi net, calculat a partir de les dades de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, l'última aprovada en aquella data, se situava en un 21,12% positiu.

A 31 de desembre de 1997, amb les dades de la Liquidació de l'exercici, l'estalvi net municipal se situava en un 32,14% positiu, quantificat de la manera següent:

Concepte	Import	%
Ingressos corrents liquidats excloses contribucions especials i quotes urbanístiques	1.316.397	100,00
Despeses corrents liquidades excloses les despeses financeres	(884.510)	(67,19)
Estalvi brut	431.887	32,81
Anualitat teòrica d'amortització i interessos	(8.762)	(0,67)
Estalvi net	423.125	32,14

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 de càrrega financera i d'estalvi net cal aclarir que han estat calculats només a l'efecte de l'elaboració de l'informe, atès que:

- No es poden confondre amb les ràtios previstes en la normativa legal, 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 la tancada corresponent a l'exercici en curs.
 - No s'inclouen dins les operacions financeres de crèdit o préstec les operacions d'aval prestades.
 - Els indicadors no inclouen les operacions d'organismes autònoms, ni les d'empreses amb participació local i, per tant, no es treballa amb informació d'estats consolidats.
-
- Es veurien 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.

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

a) Préstec formalitzat amb l'ICF

En aquest estat hi manca l'operació de préstec formalitzada per l'Ajuntament amb l'ICF, de 396,31 MPTA, el 19 de desembre de 1997, per tal de cobrir el dèficit del Romanent de tresoreria a la data de dissolució de la Mancomunitat, de l'amortització de la qual, atenent al que s'especifica en el conveni signat entre l'Ajuntament i la Generalitat de Catalunya, s'ha de fer càrrec la Generalitat (vegeu observació 2.1.3.3.a).

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

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1997 es mostra en el tercer quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1997, de la qual es desprèn un resultat pressupostari positiu de 350,58 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 2.1) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix un guany de 414,06 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.97, superàvit	1.427.894	1.077.310	350.584
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
– Capítol 6, Alienació d'inversions	0		
– Capítol 7, Transferències de capital (apartat 2.1.3.6)	(42.453)		
– Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.7)	(2.339)		
– Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.3.8)	(37.164)		
– Capítol 6, Inversions reals (apartat 2.1.4.5)		(172.845)	
– Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.4.7)		(5.324)	
– Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.4.8)		(3.463)	
Despeses imputades al Compte de resultats que corresponen a béns inventariables:			
– Adquisició de contenidors de residus sòlids urbans (1)		1.819	
Creditors per devolució d'ingressos:			
– Saldo a 31.12.96	0		
– Saldo a 31.12.97	0		
Despeses no imputables pressupostàriament:			
– Dotacions de l'exercici per a amortitz. i provis. (ap. 2.2.1.1)	0	23.125	
Altres, arrodoniments (2)		(52)	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	1.345.938	920.570	425.368
Resultats extraordinaris (3)			49.227
Resultats de la cartera de valors			0
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats (4)			(60.532)
RESULTAT DE L'EXERCICI			414.063

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.

Notes:

- (1) Correspon a un error en la imputació a la comptabilitat financera (vegeu apartat 2.2.1.1.a).
- (2) Correspon a una diferència no explicada.
- (3) Corresponen a la incorporació del patrimoni net, dels comptes financers de l'actiu i del passiu i del creditors no pressupostaris procedents de l'extingit Patronat Municipal d'Esports.
- (4) En aquest epígraf s'inclouen 4,61 MPTA que corresponen a drets i 44,44 MPTA que corresponen a obligacions reconegudes procedents de l'extingit Patronat Municipal d'Esports.

Les observacions exposades en els apartats anteriors d'aquest informe, les quals tenen un efecte de modificació dels drets i de les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1997, tindrien el mateix efecte de modificació en els saldos d'ingressos i de despeses del Compte de resultats, llevat dels imports reconeguts en aquells capítols pressupostaris els quals no afecten aquest Compte.

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

a) Altres resultats extraordinaris

En el compte 822 *Altres resultats extraordinaris* l'Ajuntament va enregistrar la contrapartida de l'assentament de la incorporació del patrimoni net de l'extingit Patronat Municipal d'Esports.

Tanmateix, tal com s'ha fet constar en l'observació b) de l'apartat 2.2.1.1, l'enregistrament de la reversió del patrimoni que tenia adscrit el Patronat en la comptabilitat de l'entitat titular dels béns, pel seu valor net i amb contrapartida als comptes del grup 8 és incorrecte.

Aquest patrimoni s'hauria d'haver carregat als comptes de l'immobilitzat de l'Ajuntament pel valor net comptable que tenien en la comptabilitat quan van ser adscrits a l'organisme autònom, amb abonament al compte 107 *Patrimoni adscrit*, com a contrapartida.

La regularització d'aquests assentaments es va realitzar en els Comptes i estats de l'exercici 1998.

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

El Quadre de finançament anual elaborat per l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1997 es mostra a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/1999-B

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
Fluxos corrents	Imports	Fluxos corrents	Imports
GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC		GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC	
15 Emprèstits		10 Patrimoni	
16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	1.549	13 Resultats pendents d'aplicació	6.793
17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	1.913	14 Subvencions de capital rebudes	42.453
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		15 Emprèstits	
19 Situacions transitòries de finançament		16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	21.795
		17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector	15.369
		18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	
		19 Situacions transitòries de finançament	
GRUP 2: IMMOBILITZAT		GRUP 2: IMMOBILITZAT	
20 Immobilitzat material	187.740	20 Immobilitzat material	
21 Immobilitzat immaterial	147	21 Immobilitzat immaterial	
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general	32.481	25 Inversions financeres en el sector públic	
25 Inversions financeres en el sector públic	1.000	26 Altres inversions financeres permanents	
26 Altres inversions financeres permanents		27 Fiances i dipòsits constituïts	
27 Fiances i dipòsits constituïts		28 Despeses a cancel·lar	
28 Despeses a cancel·lar		29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	23.125
29 Amortització de l'immobilitzat i provisions			
Total aplicacions i inversions permanents de recursos	224.830	Total recursos permanents obtinguts en l'exercici	109.535

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
Fluxos corrents	Imports	Fluxos corrents	Imports
GRUP 3: EXISTÈNCIES		GRUP 3: EXISTÈNCIES	
30 Existències comercials		39 Provisió per depreciació d'existències	
31 Productes acabats			
32 Productes semiacabats			
33 Subproductes i deixalles			
34 Productes i treballs en curs	2		
35 Primeres matèries i auxiliars			
36 Elements i conjunts incorporables			
37 Materials per consum i reposició			
38 Embalatges i envasos			
GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS		GRUP 4: CREDITORS I DEUTORS	
43 Deutors per drets reconeguts	243.759	40 Creditors per obligacions reconegudes	187.750
46 Deutors per Adm. de recursos d'altres ens		41 Creditors per pagaments ordenats	
47 Entitats públiques	96.464	42 Creditors per devolució d'ingressos	
48 Ajustos per periodificació	50	46 Creditors per adm. recursos d'altres ens	
		47 Entitats públiques	98.886
		48 Ajustos per periodificació	
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
53 Inversions financeres temporals	64	50 Préstecs i altres deutes de fora del sector	
54 Fiances i dipòsits constituïts		51 Altres creditors no pressupostaris	2.108
55 Partides pendents d'aplicació	245.708	52 Fiances i dipòsits rebuts	
56 Altres deutors no pressupostaris	(375)	55 Partides pendents d'aplicació	244.696
57 Tresoreria	2.241.922	57 Tresoreria	2.017.708
		59 Provisions	
Total de les variacions actives del circulant	2.827.595	Total de les variacions passives del circulant	2.551.147

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.

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

a) Resultats de l'exercici

L'import que consta en l'epígraf *Resultats pendents d'aplicació* del quadre correspon als resultats de l'exercici 1995 que restaven pendents d'aplicar a Patrimoni.

Tanmateix, en aquest quadre, obtingut a partir de les dades finals ajustades de l'Estat d'origen i aplicació de fons, hi hauria de constar els resultats de l'exercici que es liquida.

b) Imports dels epígrafs del quadre de finançament anual

Les dades que hi consten no són consistents amb els moviments que l'Ajuntament ha enregistrat en els comptes dels grups comptables 4 *Creditors i deutors* i 5 *Comptes financers* pels diferents conceptes que fan incrementar o disminuir els saldos i que corresponen a les variacions actives o passives del circulant.

En el cas dels epígrafs *Entitats públiques, Partides pendents d'aplicació i Tresoreria* en lloc de fer-hi constar els imports de les variacions netes en la part de les variacions actives o variacions passives del circulant segons si són, respectivament, comptes de l'actiu o del passiu del Balanç, es fan constar les sumes dels imports del deure o de l'haver de tots els comptes del subgrup, independentment que siguin comptes de l'actiu o del passiu del Balanç.

2.3.2. Comptes de control pressupostari

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

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1997 no consta cap saldo en els comptes esmentats, si bé de la interpretació del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que en aquests comptes almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1997 per l'endeutament existent a 31 de desembre de 1997.

Els saldos dels comptes 016 *Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors* i 015 *Ingressos compromesos d'exercicis posteriors* han de reflectir l'import corresponent a aquells ingressos per als quals, mitjançant un conveni, acord o

qualsevol document, ha estat formalitzat el compromís en ferm de satisfer l'ingrés, de forma pura o bé de forma condicionada, en exercicis posteriors a aquell en què es formalitzi.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1997 no consta cap saldo en els comptes esmentats. No obstant això, haurien de constar, almenys, els imports corresponents als conceptes següents:

- Les transferències que l'Ajuntament ha de rebre de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic,
- la part de la subvenció plurianual atorgada pel Departament d'Ensenyament destinada a finançar les obres d'adequació de les escoles públiques, i
- la part no disposada dels préstecs formalitzats fins al 31 de desembre de 1997.

2.3.3. Comptes d'ordre

L'Ajuntament utilitza els comptes d'ordre 060 *Valors en dipòsit*, amb la contrapartida al compte 065 *Dipositants de Valors*, per reflectir els avals dipositats a favor seu.

Els saldos al tancament dels exercicis 1996 i 1997, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes d'ordre, es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.96	Moviments de l'exercici 1997		Saldo a 31.12.97
		Dipòsits constituïts	Dipòsits tornats	
Avals	23.731	8.335	5.182	26.884
TOTAL	23.731	8.335	5.182	26.884

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.

Igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament no disposava de la composició del saldo d'aquest compte.

3. SERVEIS NO OBLIGATORIS

En aquest apartat es presenta la Liquidació del pressupost de despeses segons la classificació funcional i s'analitza la Memòria de costos presentada per

l'Ajuntament a l'efecte d'avaluar la quantificació dels costos incorreguts per part de l'Ajuntament, en la prestació dels serveis no obligatoris, durant l'exercici 1997.

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS

La Liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1997, per funcions, segons la classificació funcional de la despesa, es presenta en el quadre següent:

Funció	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general:	324.557	15.601	340.158	279.258	232.934	46.324
11	Òrgans de govern	67.815	222	68.037	64.860	51.967	12.893
12	Administració general	256.742	15.379	272.121	214.398	180.967	33.431
2	Protecció civil i seguretat ciutadana:	72.300	980	73.280	61.257	57.991	3.266
22	Seguretat i protecció civil	72.300	980	73.280	61.257	57.991	3.266
3	Seguretat, protecció i promoció social:	75.331	32.591	107.922	89.278	72.688	16.590
31	Seguretat i protecció social	46.274	1.253	47.527	41.638	33.974	7.664
32	Promoció social	29.057	31.338	60.395	47.640	38.714	8.926
4	Producció béns públics de caràcter social:	733.486	12.002	745.488	520.758	246.751	274.007
41	Sanitat	3.500	(465)	3.035	1.510	181	1.329
42	Educació	96.815	274	97.089	85.573	23.254	62.319
43	Habitatge i urbanisme	399.984	15.525	415.509	219.711	111.394	108.317
44	Benestar comunitari	68.121	(1.711)	66.410	68.797	795	68.002
45	Cultura	146.379	355	146.734	129.373	98.628	30.745
46	Altres serv. comunitaris i socials	18.687	(1.976)	16.711	15.794	12.499	3.295
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic:	1	0	1	0	0	0
52	Comunicacions	1	0	1	0	0	0
6	Regulació econ. caràcter general:	228.794	15.130	243.924	122.067	74.937	47.130
61	Regulació econòmica	151.126	11.385	162.511	52.658	52.168	490
62	Regulació comercial	77.668	3.745	81.413	69.409	22.769	46.640
0	Deute públic:	16.334	(4.397)	11.937	4.692	4.680	12
01	Deute públic	16.334	(4.397)	11.937	4.692	4.680	12
	TOTAL	1.450.803	71.907	1.522.710	1.077.310	689.981	387.329

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.

3.2. COSTOS DELS SERVEIS NO OBLIGATORIS

D'acord amb les pautes establertes en el Dictamen referent a la determinació del cost dels serveis públics en un ens local emès per la Sindicatura de Comptes

l'any 1997 i en l'Informe 46/1998-B Ajuntament de Badia del Vallès. Costos dels serveis no obligatoris, emès l'11 de febrer de 1999 per la mateixa Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament ha realitzat el càlcul dels costos del serveis no obligatoris prestats durant l'any 1997.

En el càlcul del cost elaborat per l'Ajuntament, es mostren agrupats per serveis no obligatoris, serveis obligatoris i programes de serveis generals, el cost dels programes de despesa que s'inclouen dins les diferents funcions, així com la distribució del cost dels programes de serveis generals entre els serveis no obligatoris i serveis obligatoris.

La despesa de cada programa s'ha desagregat entre despesa corrent i despesa de capital. Posteriorment, la despesa corrent dels programes a distribuir com a cost directe entre altres se suma als imports dels diversos programes afectats. Aquests programes afecten despeses per cotitzacions socials del personal i la neteja de les dependències municipals.

Dels imports totals obtinguts en cada programa es dedueixen els ingressos que d'una manera directa estan vinculats als programes de despesa.

Sobre el total de les despeses directes netes pels serveis no obligatoris i obligatoris es calcula la proporció que representen cada una d'aquestes dues agrupacions per distribuir, segons el resultat obtingut, la despesa dels programes de despesa general com a cost indirecte.

Seguint aquest sistema de càlcul, la quantificació efectuada per l'Ajuntament del cost total net dels serveis no obligatoris prestats pel mateix Ajuntament durant l'exercici 1997 va ser de 437,33 MPTA.

Els programes de despesa referits als serveis no obligatoris i el càlcul dels seus costos directes i indirectes, així com els totals dels costos dels serveis obligatoris i dels serveis generals, es mostren en el quadre següent:

COST DELS SERVEIS NO OBLIGATORIS DE L'EXERCICI 1997

Serveis no obligatoris:

Programa	Definició	Variacions respecte de 14.4.1994	Obligacions reconegudes 1997			Despeses corrents			Redistr.desp.grals.cost directe		Despeses directes	Ingressos relacionats	Despeses directes netes	Despeses indirectes	Amortit- zacions	Cost total 1997 (net)	
			totals	de capital	corrents	tretes	afegides	netes	Pr.1214	Pr.4327							
									Altres prest.pers.	Neteja							
2211	Seg. Ciutadana i control trànsit	Cap	61.257.594	841.281	60.416.313			60.416.313	20.776.322		81.192.635	1.014.340	80.178.295				
3131	Serveis socials base	Cap	26.206.296	0	26.206.296			26.206.296	6.669.507		32.875.803	12.390.499	20.485.304				
3133	Suport a la infància	Cap	12.726.725	0	12.726.725			12.726.725	1.532.635		14.259.360	9.532.577	4.726.783				
3134	Assistència disminuïts	Cap	147.649	0	147.649			147.649	0		147.649	0	147.649				
3135	Assistència 3a edat	Cap	1.952.953	0	1.952.953			1.952.953	0		1.952.953	0	1.952.953				
3136	Suport adults	Cap	604.500	0	604.500			604.500	0		604.500	0	604.500				
3221	Promoció ocupació	Es desagrega 3224	5.382.752	0	5.382.752			5.382.752	10.495		5.393.247	3.578.388	1.814.859				
3222	Centre formació ocupacional	Cap	5.973.023	0	5.973.023			5.973.023	0		5.973.023	9.009.945	(3.036.922)				
3223	Escola Taller	Anteriorment 3224	9.701.943	4.431.283	5.270.660			5.270.660	0		5.270.660	0	5.270.660				
3224	Casa d'oficis	Extingit, ara 3223	0	0	0			0	0		0	0	0				
3224	Plans ocupació	Desagregat de 3221	15.044.340	0	15.044.340			15.044.340	1.196.564		16.240.904	9.631.446	6.609.458				
3225	Orientació joves	Desagregat de 4522	8.524.959	0	8.524.959			8.524.959	1.119.523		9.644.482	5.623.920	4.020.562				
3226	Servei Català Col·locació	No constava	2.134.166	0	2.134.166			2.134.166	693.142		2.827.308	0	2.827.308				
3227	Accions formatives de la Diputació	No constava	879.164	0	879.164			879.164	0		879.164	995.183	(116.019)				
4131	Sanitat i consum	Canvi denominació	1.509.942	0	1.509.942			1.509.942	0		1.509.942	0	1.509.942				
4221	Serveis educació	Cap	438.619	0	438.619			438.619	0		438.619	0	438.619				
4222	Manteniment centres escolars	Cap	62.330.349	40.393.166	21.937.183			21.937.183	0		21.937.183	0	21.937.183				
4223	Servei atenció psicològica (Enseny.)	Extingit	0	0	0			0	0		0	0	0				
4234	Millora qualitat ensenyament	Cap	18.904.133	0	18.904.133			18.904.133	6.452.273		25.356.406	492.900	24.863.506				
4235	Esport escolar	Cap	3.602.996	0	3.602.996			3.602.996	772.929		4.375.925	0	4.375.925				
4236	Educació joves i adults	Cap	297.088	0	297.088			297.088	0		297.088	0	297.088				
4237	Cursos de català	S'integra dins 4513	0	0	0			0	0		0	0	0				
4327 (1)	Neteja dependències i escoles	Cap								60.738.716	60.738.716		60.738.716				
4328	Medi ambient	No constava	2.561.744	499.989	2.061.755			2.061.755	0		2.061.755	0	2.061.755				
4512	Centre cívic	Cap	0	0	0			0	0		0	0	0				
4513	Promoció cultural	Part del 94 és a 1111	11.192.457	0	11.192.457			11.192.457	1.528.363		12.720.820	500.000	12.220.820				
4514	Festes locals	Cap	11.294.224	836.215	10.458.009			10.458.009	0		10.458.009	505.350	9.952.659				
4521	Promoció esport	Integra part del PME	41.212.955	2.411.929	38.801.026	287.487		38.513.539	4.707.038		43.220.577	28.436.918	14.783.659				
4522	Promoció joventut	Es desagrega 3225	7.709.052	0	7.709.052			7.709.052	989.935		8.698.987	1.475.000	7.223.987				
4523 (2)	Personal PME pendent adscripció	Nou per extinció PME	36.009.095	0	36.009.095			36.009.095	13.459.493		49.468.588	0	49.468.588				
4632	Participació i informació ciutadana	No constava	4.062.983	0	4.062.983			4.062.983	0		4.062.983	0	4.062.983				
Total serveis no obligatoris directes			351.661.701	49.413.863	302.247.838	287.487	0	301.960.351	59.908.219	60.738.716	422.607.286	83.186.466	339.420.820				
Total serveis no obligatoris indirectes														93.247.721	178.821	93.426.542	
	TOTAL SERVEIS NO OBLIGATORIS													339.420.820	93.247.721	4.664.616	437.333.157
	TOTAL SERVEIS OBLIGATORIS		352.629.368	125.177.291	227.452.077	12.788.856	0	214.663.221	29.355.253	3.521.085	247.539.559			96.483.116			
	TOTAL SERVEIS GENERALS		373.019.284	18.865.865	354.153.419	10.899.309	0	343.254.110	(89.263.472)	(64.259.801)	189.730.837			(189.730.837)			
DESPESES TOTALS			1.077.310.353	193.457.019	883.853.334	23.975.652	0	859.877.682	0	0	859.877.682			0			

Imports en milers de pessetes.

Font: quadre elaborat per la mateixa entitat local.

Notes:

(1) Considerat com servei general i distribuït entre serveis obligatoris i serveis no obligatoris

(2) Correspon al personal pendent d'adscripció procedent del PME adscrit a serveis no obligatoris

Tanmateix, respecte al càlcul efectuat per l'Ajuntament cal dir que no s'han tingut en compte els fets següents que farien variar en més o en menys l'import obtingut, encara que la variació absoluta seria relativament poc important.

- No s'ha considerat com a despesa de l'exercici les retribucions satisfetes al personal de l'Ajuntament en concepte d'increment d'un 2% meritades durant l'exercici 1997 però que es van enregistrar comptablement en el pressupost de l'exercici 1996, per 8,33 MPTA (vegeu 2.1.4.1.e)). Per tant, suposaria un increment dels costos de tots els serveis prestats.
- No s'ha considerat com a major despesa de l'exercici la revisió de preus aprovada el mes de juliol de 1998 per la recollida domiciliària i eliminació de residus sòlids urbans, d'1,20 MPTA (vegeu 2.1.4.2.d)). Aquesta despesa, que correspon a un servei obligatori, afectaria de forma indirecta el càlcul dels serveis no obligatoris, disminuint-los, atès que suposa un menor pes relatiu en la distribució dels costos dels serveis generals.
- En la distribució entre despesa corrent i despesa de capital del programa 4421 *Recollida i eliminació de residus sòlids urbans* hi ha un error d'1,00 MPTA considerades com a més despesa de capital i menys despesa corrent. Aquesta reclassificació de la despesa, que correspon a un servei obligatori, afectaria de forma indirecta el càlcul dels serveis no obligatoris, disminuint-los, atès que suposa un menor pes relatiu en la distribució dels costos dels serveis generals.

D'altra banda, l'Ajuntament va fer un segon càlcul dels costos dels serveis no obligatoris, eliminant del primer càlcul els costos dels serveis no existents a la data de la dissolució de la Mancomunitat. L'import així obtingut va ser de 419,48 MPTA.

Tanmateix, aquest import seria superior si, a més de considerar els fets esmentats anteriorment, l'Ajuntament no hagués deduït de les despeses directes del programa 4521 *Promoció de l'esport*, els ingressos detallats pel lloguer del bar de les instal·lacions esportives, 2,85 MPTA, que, per considerar-se gestió del patrimoni municipal, no corresponia fer-ho.

Finalment, i només a efectes informatius, la subvenció que, en compliment del que estableix la disposició transitòria tercera de la Llei de creació del municipi de Badia, ha d'atorgar la Generalitat a l'Ajuntament de Badia del Vallès per al finançament dels serveis no obligatoris prestats per aquesta Entitat, d'acord amb la quantificació feta per la Sindicatura de Comptes en l'Informe 46/1998-B Ajuntament de Badia del Vallès. Costos dels serveis no obligatoris, ha de ser de 395,78 MPTA.

4. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, el Compte general de l'exercici 1997 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, es considera que en general la gestió economicofinancera i comptable es va portar de forma prou raonable, si bé la insuficiència dels procediments de control intern establerts en aquell any van provocar determinats errors i omissions, que van donar lloc a la presentació d'una situació financera lleugerament més favorable a la que realment existia a 31 de desembre de 1997.

4.1. OBSERVACIONS

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

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

1) *Pressupost inicial*

- Bases d'execució del pressupost

En les Bases d'execució del pressupost s'especifica que les fiances i els dipòsits constituïts en metàl·lic tindran la consideració d'operacions no pressupostàries, quan, en principi i d'acord amb les definicions i relacions comptables de la ICAL, haurien de tenir la consideració d'operacions pressupostàries (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.1).

- Desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica

Els pressupostos de despeses de l'Ajuntament, segons la classificació econòmica i, per tant, els corresponents estats d'execució presenten un insuficient desglossament per subconceptes, en especial pel que fa a determinats conceptes del capítol 2 *Compra de béns corrents i serveis* (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.1).

En aquest sentit, caldria adaptar el contingut dels subconceptes que s'inclouen en el pressupost de despeses a l'estructura establerta en l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

- Annex d'inversions

En l'annex d'inversions de l'exercici 1997 que es va adjuntar al Pressupost general hi mancava part de la informació que, d'acord amb la normativa vigent, havia de contenir (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.1).

2) *Modificacions pressupostàries*

Si bé percentualment les modificacions de crèdit representen només un 4,96% dels crèdits inicials del pressupost de despeses, es considera que el nombre de 28 expedients tramitats durant l'exercici denota una certa manca de rigor a l'hora d'elaborar el pressupost, així com una excessiva rigidesa en el nivell de vinculació jurídica dels crèdits (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.2).

3) *Aprovació de la Liquidació del pressupost i del Compte general*

La Liquidació del pressupost de l'exercici i l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 de l'Ajuntament van aprovar-se mitjançant Resolució d'Alcaldia de data 4 de febrer de 1999. Així mateix, el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 1997 va ser aprovat pel Ple de la Corporació en data 26 de gener de 2000, després d'haver realitzat tots els tràmits preceptius.

D'acord amb la normativa vigent, la data límit per a l'aprovació del Compte general dels ajuntaments relatiu a l'exercici 1997 era el 30 de setembre de 1998.

4.1.2. Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

4) *Criteris i aplicacions comptables*

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

- El conjunt de preus públics liquidats per la prestació de serveis en les instal·lacions esportives es va comptabilitzar en l'article 35 *Preus públics per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic*, quan atesa l'afectació de les instal·lacions esportives a la prestació de serveis corresponia fer-ho en l'article 34 *Preus públics per la prestació de serveis o la realització d'activitats* (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.2).
- Imputació mitjançant una modificació dels drets d'exercicis tancats de drets liquidats en l'exercici en concepte de cànon del bar de les instal·lacions esportives en els pressupostos d'exercicis tancats, quan corresponia fer-ho en l'exercici corrent (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.3.4).

- Els saldos provinents de l'exercici 1991 i anteriors de l'extingit Patronat Municipal d'Esports es van enregistrar en el pressupost tancat de l'exercici 1992 de l'Ajuntament mitjançant l'obertura d'un nou concepte en el capítol 0 *Resultes*, quan, a més a més d'haver-se incorporat a un exercici que no corresponia, en l'estructura pressupostària vigent a partir de l'exercici 1992, utilitzada per l'Ajuntament, ja no existia aquest capítol de despeses (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.4.2).
- Els interessos del préstec concertat amb la CEC es van comptabilitzar en l'article 30 *Despeses financeres de deute interior*, quan corresponia fer-ho en l'article 31 *Despeses financeres de préstecs de l'interior*. D'altra banda, en el mencionat article 31 es van comptabilitzar despeses financeres per la gestió dels comptes corrents operatius de l'Entitat, que s'haurien d'haver enregistrat en el concepte 349 *Altres despeses financeres* (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.3).
- Es van pressupostar i reconèixer en l'article 64 *Despeses en inversions immaterials* les despeses d'honoraris professionals per la direcció d'obres, quan corresponia imputar-les als conceptes on es comptabilitza la inversió a què fan referència (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.5).
- Es van pressupostar i reconèixer en l'article 62 *Inversió nova per al funcionament dels serveis* les despeses del projecte del parc Joan Oliver, quan, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver aplicat a l'article 60 *Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general* (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.5).
- Es va donar un tractament de desviació de finançament de signe positiu a les subvencions rebudes per al funcionament del Jutjat de Pau durant els anys 1995 i 1996, per un import total d'1,70 MPTA, quan aquesta institució no es va posar en funcionament fins a l'1 de setembre de 1999. Aquest import s'havia de retornar a l'ens atorgant, pel fet de no haver realitzat la despesa subvencionada, o sol·licitar un canvi de destinació (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.7).
- El saldo del compte 5548 *Ingressos d'agents recaptadors pendents d'aplicació* a 31 de desembre de 1997 era de signe contrari a la naturalesa del compte (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.8.2).

5) *Incorreccions en l'enregistrament d'ingressos i de despeses*

En alguns casos, l'Ajuntament va reconèixer drets o obligacions, i comptabilitzar cobraments o pagaments, que van originar incorreccions en els saldos pendents al tancament de l'exercici 1997.

Pel que fa als ingressos i als saldos pendents de cobrament, aquests fets han estat els següents:

- En el pressupost d'ingressos es van enregistrar drets en concepte del recàrrec provincial sobre l'IAE, i es compensà el seu cobrament amb obligacions reconegudes enregistrades en el pressupost de despeses de l'exercici i pagades en formalització, quan no hauria de constar cap quantitat enregistrada per aquest concepte en cap estat comptable de l'Ajuntament, atès que de la liquidació, gestió i cobrament d'aquest tribut s'encarrega l'OGT. En els epígrafs dels deutors pressupostaris pendents de cobrament del Romanent de tresoreria consten com a pendents de cobrament els imports del recàrrec provincial de les liquidacions de l'IAE pendents de cobrament, produint un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 d'un excés d'1,24 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.1).
- A 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament no havia corregit totes les incorreccions dels saldos pendents de cobrament que es van exposar en els informes de fiscalització relatius als exercicis 1995 i 1996. Aquest fet es produeix en alguns saldos pendents en concepte de preus públics, per un import global d'1,73 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.2), i en altres saldos relatius a ingressos patrimonials, per una quantitat global de 7,91 MPTA (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.3.4). L'efecte del que s'ha exposat sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 és d'un excés de 9,64 MPTA.
- En els preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl es van comptabilitzar de forma duplicada la liquidació del quart trimestre de 1996 i la liquidació definitiva de l'any 1996 de FECSA, amb un efecte global sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 d'un excés de 1,11 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.2).
- La liquidació del preu públic per l'ocupació de la via pública amb quioscos de l'ONCE corresponent a l'exercici 1997 no es va produir fins al dia 10 de novembre de 1999, sense que existís cap causa que justificués l'esmentat retard. Aquest fet va provocar una infravaloració del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament de 0,73 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.2).
- Reconeixement de l'import de la subvenció del Consell Comarcal per a la Iniciativa Comunitària Youthstart per sobre del 50% de la despesa reconeguda i justificada fins al 31 de desembre de 1997. Aquest fet va provocar una sobrevaloració del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament de 3,02 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.3).

- No fiscalització ni comptabilització d'un Acord de la Comissió de Govern d'acceptació de la renúncia d'una adjudicació d'un local comercial, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 d'un excés de 3,00 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.4).
- Duplictat en el reconeixement d'uns ingressos en concepte de cànon d'explotació del bar de la Llar d'avis, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 d'un excés de 0,10 MPTA (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.4).

Quant a les despeses i als saldos pendents de pagament, els fets detectats han estat els següents:

- No reconeixement dels interessos de demora reclamats per l'EMSHTR referents al període que va des de l'1 de gener de 1993 fins al 14 d'abril de 1994, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 d'un excés de 9,40 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.2).
- No reconeixement de l'obligació derivada de la revisió de preus del contracte dels exercicis 1994 al 1997, relatiu al servei de recollida domiciliària de residus sòlids urbans, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 d'un excés de 7,35 MPTA (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.2).
- A 31 de desembre de 1997 es mantenia un saldo pendent de pagament a l'extingida MUNPAL en concepte de despeses financeres, que era improcedent. L'efecte d'aquest fet sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 és d'un defecte de 0,49 MPTA (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.3).

D'altra banda, pel que fa a l'elaboració de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997, els fets observats han estat els següents:

- L'Ajuntament va fer una estimació de l'import dels saldos deutors de dubtós cobrament a 31 de desembre de 1997 d'acord amb els percentatges utilitzats per la Sindicatura de Comptes en els informes anteriors al d'aquest exercici. Tanmateix, a partir dels informes referits a l'exercici 1997, la Sindicatura de Comptes aplica uns percentatges diferents. L'efecte net de l'aplicació dels nous percentatges sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 és el d'un increment del Romanent de 3,70 MPTA, amb una disminució, per igual quantitat, de la dotació de l'exercici (vegeu subapartat e) de l'apartat 2.1.10).
- Es van considerar com a operacions no pressupostàries la constitució de dipòsits i fiances en metàl·lic quan, en principi i d'acord amb les definicions i

relacions comptables de la ICAL, la constitució d'aquests dipòsits s'han de considerar com a ingressos pressupostaris (vegeu observacions b) i c) de l'apartat 2.1.8.2). L'efecte net d'aquests fets sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 és un defecte de 13,28 MPTA.

- No es va incloure cap import en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos*, si bé a 31 de desembre de 1997 s'haurien d'haver reflectit les quantitats corresponents als conceptes següents:
 - L'import, de 93,04 MPTA, pendent de retornar als ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per la PMTE de l'any 1995. Malgrat això, l'efecte d'aquest fet sobre l'import del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 és únicament d'un excés d'1,86 MPTA, atès que l'Ajuntament va reconèixer en el pressupost de despeses una obligació de 91,16 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.4).
 - Les quantitats a retornar als esmentats ajuntaments en concepte d'aportacions com a ens integrants de l'extingida Mancomunitat, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 d'un excés de 7,95 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.4).
- Per calcular les desviacions de finançament d'aquelles despeses que es finançaven amb més d'un recurs afectat, es va aplicar un coeficient de finançament global, en lloc de fer-ho d'acord amb el coeficient que resulta per a cada un dels recursos afectats (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.7). Aquest fet va repercutir en l'import del Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat a 31 de desembre de 1997 resultant infravalorat en 1,40 MPTA.
- Com a conseqüència d'haver liquidat drets per la subvenció de la Iniciativa Comunitària Youthstart per un import superior al que corresponia fins al 31 de desembre de 1997, l'Ajuntament va considerar que no es produïa cap desviació acumulada de finançament, quan de fet, un cop corregit l'import de la subvenció, es produïa una desviació de finançament acumulada negativa de 2,63 MPTA (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.7).
- L'Ajuntament va incloure en l'epígraf de *Pagaments pendents d'aplicació definitiva* un import de 3,78 MPTA que és improcedent, i per tant, amb un efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 d'un excés per una quantitat equivalent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.1).
- En l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* l'Ajuntament va incloure un import de 0,56 MPTA, enregistrat en el compte 5549 *Altres ingressos pendents d'aplicació* i procedent del Departament de Benestar Social que és improcedent i, per tant, es produeix un defecte de 0,56 MPTA

del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.8.2).

6) *Altres incidències*

- Operació d'endeutament amb l'ICF

D'acord amb el conveni signat entre l'Ajuntament i l'Administració de la Generalitat referent al pagament del Romanent de tresoreria de l'extingida Mancomunitat a la data de la seva dissolució, l'Ajuntament va concertar una operació d'endeutament amb l'ICF per rescabalar-se de la subvenció atorgada per la Generalitat i sense que computés a l'efecte del càlcul de la càrrega financera de l'Ajuntament.

La qualificació d'aquesta operació com a no subjecta al càlcul de les ràtios d'endeutament a l'efecte de sotmetre's al règim de tutela financera, segons el parer de la Sindicatura de Comptes, no presenta un suport legal suficient, atès que la regulació d'aquesta matèria no contempla cap excepció en la qual es pugui enquadrar l'operació en qüestió.

Aquesta mateixa operació no es va enregistrar comptablement en la Liquidació pressupostària de l'Ajuntament com a operació de crèdit, però, en canvi, els ingressos i cobraments per les disposicions efectuades es van enregistrar com a transferències corrents rebudes de la Generalitat de Catalunya, mentre que no s'enregistren les despeses i pagaments pel seu retorn del capital i interessos meritats, atès que aquestes obligacions són ateses directament per la Generalitat (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.3).

- Drets per l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa i de gelats

Els ingressos per l'ocupació de la via pública amb quioscos de premsa i de gelats es van comptabilitzar en el capítol 5 *Ingressos patrimonials*, quan, aplicant la legislació sobre taxes i preus públics vigent en aquell exercici, els ingressos responien a un preu públic per l'ocupació privativa del domini públic i, com a tals, s'haurien d'haver reconegut en l'article 35 *Preus públics per la utilització privativa del domini públic* (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.4).

7) *Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997*

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament, així com l'elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura en funció de les observacions realitzades en el treball de

fiscalització, es presenten en el quadre següent (vegeu més explicació sobre la composició de les modificacions, en l'apartat 2.1.10):

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97	Imports segons l'Ajuntament		Imports segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		462.320		449.198
• Del pressupost corrent	415.877		410.586	
• De pressupostos tancats	119.635		107.553	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	317		317	
(-) saldos de dubtós cobrament	73.018		69.324	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	492		(66)	
2. Creditors pendents de pagament		872.237		890.507
• del pressupost corrent	387.330		404.078	
• de pressupostos tancats	453.686		362.042	
• del pressupost d'ingressos	0		102.669	
• d'operacions comercials	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	34.997		21.718	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	3.776		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		327.364		327.364
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		8.063		7.760
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(90.616)		(121.705)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(82.553)		(113.945)

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 dóna, per tant, una diferència de 31,39 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament, de 82,55 MPTA negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 113,95 MPTA negatiu.

Tanmateix, tal com s'ha esmentat en l'apartat 1.1.2, cal indicar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1997, ja aprovats pel Ple de la Corporació, les quals han sorgit a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no han tingut en consideració els condicionaments legals previs necessaris per a la seva imputació comptable, i tan sols tenen la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets.

A més, independentment de les modificacions que afecten el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997, cal tenir present que es produeixen les incerteses següents que el podrien fer variar:

- D'acord amb l'observació b) de l'apartat 2.1.4.3, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una despesa, d'1,61 MPTA, en concepte de

despeses de formalització i de comissions d'estudi i d'administració de risc a satisfer a l'ICF, quan d'acord amb la resposta a la circularització rebuda de l'ICF aquest organisme no té cap ingrés pendent de cobrar de l'Ajuntament.

- Resta pendent de formalitzar l'acord mitjançant el qual l'Ajuntament de Badia renuncia, per manca d'informació suficient, als preus públics liquidats per Barberà del Vallès a TESA en concepte de vol, sòl i subsòl, esmentat en l'observació b) de l'apartat 2.1.4.4.
- Tal com s'ha esmentat en l'observació c) de l'apartat 2.1.4.4, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer una obligació de 9,03 MPTA, en concepte d'aportació anual a pagar a la MMAMB, l'exigibilitat de la qual no hi ha constància, malgrat que l'Ajuntament es va integrar dins la Mancomunitat a finals de l'any 1994 i, per tant, li corresponia fer l'aportació de l'any 1995.
- D'acord amb l'article 100 de la LCAP cal que es reconeguin d'ofici els interessos de demora meritats per aquelles certificacions d'obra o altres documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes, les quals no hagin estat satisfetes en el període dels dos mesos següents a la data de la seva expedició.

D'altra banda, a l'hora de fer una valoració sobre la situació econòmicofinancera de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1997, també s'haurà de tenir en compte la informació addicional següent, de la qual es desprenen uns drets i unes obligacions que, tot i fer referència a períodes anteriors al 31 de desembre de 1997, s'hauran de reconèixer en exercicis posteriors i que, en conjunt, afecten la situació respecte de la qual s'obté el Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, de 113,95 MPTA de signe negatiu:

- Atès que, d'acord amb els principis pressupostaris, l'Ajuntament va enregistrar els fets relatius a la PMTE en el moment del seu cobrament efectiu i atès que, d'acord amb la informació rebuda del Ministeri d'Economia i Hisenda l'any 1998, la liquidació definitiva de la PMTE de l'any 1996 va quedar fixada en 273,60 MPTA, les bestretes a compte transferides durant l'exercici 1996 havien superat la mencionada quantitat en 12,38 MPTA, fet pel qual, a 31 de desembre de 1997, aquest import restava pendent de ser compensat i, per tant, no està considerat ni en el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 calculat per l'Ajuntament ni en el calculat per la Sindicatura.
- Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.6, existeix un compromís mitjançant el qual els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès aportaran a l'Ajuntament, per al seu desenvolupament urbanístic, la quantitat de 200 MPTA cadascun, a satisfer durant un període de deu anys a raó de 20 MPTA cada any.

Ni el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 calculat per l'Ajuntament ni el calculat per la Sindicatura no inclouen cap import per aquest concepte.

A més, també s'haurà de tenir en compte que, d'acord amb la Llei de creació del municipi de Badia, existeix un compromís per part de l'Administració de la Generalitat, mitjançant el qual aquesta Administració s'havia de fer càrrec del dèficit econòmic de l'extingida Mancomunitat a la data de la seva dissolució, com també s'ha de fer càrrec, durant els deu anys següents a la constitució del nou municipi, del finançament dels serveis no obligatoris que presti l'Ajuntament durant aquest període de temps. D'aquests compromisos es dedueix el següent:

- A 31 de desembre de 1997 la part encara no satisfeta per l'Administració de la Generalitat corresponent al Romanent de tresoreria negatiu generat per l'extingida Mancomunitat i el seu ens dependent ascendia a 146,31 MPTA.

Aquest import correspon a la diferència entre la quantitat conformada el 13 de febrer de 1997 per la Comissió paritària del procés de segregació de Badia amb càrrec a l'Administració de la Generalitat, de 809,33 MPTA, i els imports rebuts a compte o compensats fins al 31 de desembre de 1997: 200 MPTA satisfets l'any 1994; 135 MPTA compensats en l'exercici 1996 mitjançant la cancel·lació d'uns saldos pendents de pagament; 78,02 MPTA amb càrrec al pressupost del Departament de Governació de l'exercici 1997, i 250 MPTA de la part del préstec concertat amb l'ICF disposada el 19 de desembre de 1997 (vegeu apartat 2.1.3.3). L'import pendent, de 146,31 MPTA, correspon a la part del préstec formalitzat amb l'ICF no disposada fins al 27 de març de 1998.

- En el conveni signat el 7 de març de 2000 entre el Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat i l'Ajuntament de Badia del Vallès per al finançament dels costos dels serveis no obligatoris prestats per l'Ajuntament entre els anys 1994 i 1999, per aplicació de la disposició transitòria tercera de la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia del Vallès, les parts convenients accepten la quantificació de les subvencions que ha de transferir l'Administració de la Generalitat incloses en l'informe de fiscalització 46/1998-B Ajuntament de Badia del Vallès. Costos dels serveis no obligatoris, emès per la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb el mencionat conveni i les xifres que consten en l'Informe esmentat, fins al 31 de desembre de 1997 l'import a transferir per la Generalitat a l'Ajuntament era de 1.416,23 MPTA, dels quals, fins a aquella data, s'havien transferit a compte 388 MPTA, restant, per tant, pendent de transferir 1.028,23 MPTA (vegeu apartat 3).

8) Aspectes de control intern

Els procediments de control intern establerts per l'Ajuntament van millorar al llarg del període des de la constitució de l'Ajuntament. Tanmateix, a 31 de desembre de 1997, certs procediments utilitzats per l'Ajuntament eren encara insuficients per a mantenir un grau de control intern acceptable. Aquells aspectes on les febleses es van posar més de manifest són els següents:

- Ingressos pel lloguer dels locals comercials

L'Ajuntament no disposava de la composició del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1997 en concepte de lloguers dels locals comercials, per un import global de 2,50 MPTA, 0,33 MPTA provinent de l'exercici corrent, i 2,17 MPTA, provinent d'exercicis tancats (vegeu observacions a) de l'apartat 2.1.3.4).

- Tramitació de les despeses

En la tramitació dels contractes menors les fases pressupostàries d'autorització, disposició i obligació es fan amb posterioritat a la recepció de la factura, un cop la despesa ja s'ha realitzat. En els expedients de contractació no consta que de forma prèvia a la sol·licitud del servei o subministrament es formalitzi l'autorització i es fiscalitzi la despesa (vegeu observacions a) de l'aparat 2.1.4.2 i b) de l'apartat 2.1.4.5).

- Saldos de creditors

En la conciliació dels saldos d'alguns dels creditors als quals es va demanar informació sobre els imports pendents de pagament a 31 de desembre de 1997, no s'ha pogut identificar la composició de les partides que es trobaven en conciliació o bé la causa d'aquestes. Cal esmentar, però, que l'efecte net de les diferències no és significatiu (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.2).

- Comptes utilitzats per enregistrar l'IVA

L'Ajuntament no va efectuar un quadrament entre les bases i les quotes de l'IVA declarades i els imports enregistrats durant l'exercici en els diferents comptes afectats (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.2).

Així mateix, els moviments que l'Ajuntament va aplicar a alguns comptes relatius a aquest impost no són els que, d'acord amb la ICAL, hauria d'haver aplicat.

- Fiances rebudes en metàl·lic pendents de retornar

L'Ajuntament encara no havia elaborat la composició nominativa del saldo, de 13,05 MPTA a 31 de desembre de 1997, pendent de retornar per les fiances rebudes en metàl·lic, principalment per l'adjudicació dels locals comercials, de les parades del Mercat municipal i dels quioscs (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.8.2).

Aquests fets, juntament amb altres febleses detectades per la Intervenció amb motiu del tancament del Compte general de l'exercici 1997, va originar que en el mes de juliol de l'any 1998 (període en què s'estava realitzant el treball de camp relatiu a la fiscalització dels comptes de l'exercici 1996) l'Ajuntament iniciés, a instàncies de la Intervenció, la contractació dels serveis d'una empresa externa, a fi i efecte de revisar totes les transaccions monetàries realitzades durant l'any 1997.

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

- Tributs
 - Mitjançant un conveni amb l'empresa pública ADIGSA l'Ajuntament va concedir una subvenció a aquella empresa per l'import de les liquidacions de l'ICIO i la taxa per llicència urbanística de les obres de remodelació i arranjament de la segona fase d'urbanització que l'empresa va realitzar en el terme municipal de Badia del Vallès.

Atès el redactat del document on es vincula l'import de la subvenció als imports de les liquidacions dels tributs, es considera que l'Ajuntament estava concedint beneficis fiscals a ADIGSA, i atès que, d'acord amb la legislació vigent en aquell moment, aquests només es podien crear per llei, fet que no es va donar en aquell cas (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.1).

- Personal
 - En la plantilla de personal aprovada per l'Ajuntament per a l'exercici 1997 es va mantenir la classificació del lloc de treball de la Secretaria com del grup B, quan hauria d'haver-se classificat com del grup A, d'acord amb la titulació exigida per a ocupar-lo (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.1).
 - En l'any 1997 l'Ajuntament encara no havia constituït el registre de personal amb tota la informació que reglamentàriament ha de contenir. A més, va continuar sense efectuar la tramesa de dades al Registre central de personal (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.1).

- En l'any 1997 l'Ajuntament encara no disposava d'un estudi de valoració dels llocs de treball existents en la plantilla, el qual ha de regular de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.1).

Cal indicar que en posar en funcionament un nou programa informàtic per a la gestió del personal, amb data 20 de desembre de 1996, el Ple de l'Ajuntament va aprovar un catàleg de personal on es detallaven, entre altres dades, els llocs existents, el titular de cada lloc i l'import corresponent a cada concepte retributiu incloent-hi el complement específic.

- Durant l'any 1997 l'Ajuntament va continuar retribuint els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, amb unes quantitats fixes amb periodicitat mensual, quan, segons el que establia la normativa vigent en aquell exercici, haurien de retribuir-se d'acord amb la concurrència efectiva a les sessions certificada per la Secretaria (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.1).
- El 27 de novembre de 1996 el Ple de l'Ajuntament va aprovar l'Acord regulador de les condicions de treball del seu personal funcionari i el Conveni col·lectiu relatiu al seu personal laboral, en els quals es va establir, amb efectes des de l'1 de desembre de 1996, un increment retributiu per a tot el personal d'un 2% addicional a l'increment establert per al conjunt del personal al servei de les administracions públiques en la llei de Pressupostos Generals de l'Estat i en concepte de compensació per la pèrdua de poder adquisitiu d'anys anteriors (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.4.1). La totalitat de les obligacions meritades durant l'any 1997, per import de 8,33 MPTA, es va comptabilitzar de forma anticipada en el pressupost de l'exercici 1996. D'altra banda, el contingut dels pactes inclosos en aquests textos inclou determinats aspectes que no s'adeqüen a la normativa aplicable.
- Transferències corrents:
 - En l'exercici 1997 l'Ajuntament va continuar subvencionant els grups municipals amb una quantitat mensual per a cada un dels regidors integrants del grup, quan la utilització de subvencions com a mecanisme per a dotar-los de mitjans personals i materials no estava contemplada en la normativa vigent en aquell període (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.4).

- Tresoreria:

- En l'Estat de tresoreria a 31 de desembre de 1997 es produeixen les divergències següents: entre les sumes totals del deure i de l'haver; entre l'import dels pagaments de pressupostos d'exercicis tancats i l'obtingut en la Liquidació de pressupostos tancats, i entre l'import dels cobraments de pressupostos tancats i l'obtingut en la Liquidació de pressupostos tancats (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.9).
- Igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament no va realitzar cap pla previsional de tresoreria, tot i que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiu realitzar aquesta planificació (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.9).
- L'Ajuntament encara no tenia implantat un procediment per a realitzar, periòdicament i mitjançant un format estandarditzat, les conciliacions bancàries (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.9).
- En l'exercici 1997 l'Ajuntament va tornar a efectuar dues operacions de col·locació d'excedents de tresoreria, per un import de 100 MPTA cadascuna, respecte de les quals s'ha observat el següent (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.9):
 - Es van realitzar sense que les ordres de disposició de fons estiguessin signades per dues de les tres persones que, conjuntament, eren necessàries per poder disposar dels fons.
 - Es van realitzar sense l'informe de la Tresoreria, on hauria de constar l'existència de l'excedent i que aquest s'ha produït una vegada satisfetes puntualment les obligacions de pagament, i també sense el preceptiu informe de fiscalització de la Intervenció.

Aquests fets irregulars, que s'havien produït ja l'any 1996, van quedar esmenats, a instància de la Interventora, amb l'acord de la Comissió de govern de 28 de juliol de 1998.

- Contractació:

- L'Ajuntament no té constituït el Registre públic de contractes que estableix l'article 118 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, i tampoc no comunica a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri de Economia i Hisenda les dades relatives als contractes adjudicats.

- En l'expedient d'obres per l'arranjament dels patis de les escoles la Interventora va emetre un informe negatiu, en què es feia un advertiment per la manca de disponibilitat de la font de finançament i on s'esmentava que cancel·lava la tramitació de l'expedient.

Tanmateix, si bé en aquest cas va existir un alt grau de control intern, per part dels serveis administratius de l'Ajuntament, es va decidir continuar la seva tramitació (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5).

4.1.3. Balanç de situació i Compte de resultats

10) *Balanç de situació*

- Immobilitzat
 - En els comptes de l'immobilitzat a 31 de desembre de 1997, l'Ajuntament no va incloure un import per la compra de mobiliari urbà per valor d'1,82 MPTA, atès que inicialment aquesta inversió es va tractar comptablement com una despesa i, posteriorment es va regularitzar en la comptabilitat pressupostària però no en la financera (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.1).
 - Una part de l'increment de l'immobilitzat de l'exercici, de 44,84 MPTA, correspon a inversió feta en els immobles destinats a escoles públiques i a biblioteca municipal, la propietat dels quals correspon a l'Administració de la Generalitat (vegeu observació c) de l'apartat 2.2.1.1). D'acord amb la normativa comptable aplicable, atès que els immobles on es van efectuar les inversions no eren propietat de l'Ajuntament i atès que aquestes no eren separables dels immobles, les mencionades inversions s'haurien d'haver regularitzat en la comptabilitat financera, donant-les de baixa en l'actiu i carregant el seu import en la despesa de l'exercici per transferències de capital.
 - Durant l'any 1997 es van enderrocar part d'unes edificacions destinades a l'activitat d'esplai, valorades en 3,30 MPTA, sense que es donessin de baixa en els corresponents comptes de l'immobilitzat (vegeu observació d) de l'apartat 2.2.1.1).
 - Durant l'exercici es van adquirir béns inventariables per valor de 0,57 MPTA amb el tractament comptable de despesa de l'exercici, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien d'haver tractat com inversions reals (vegeu observació e) de l'apartat 2.2.1.1).

- A 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament mantenia indegudament un import de 10,50 MPTA dins el saldo de l'*Immobilitzat immaterial* (vegeu observació h) de l'apartat 2.2.1.1).
- La dotació anual per a l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici fiscalitzat es va calcular sense seguir uns criteris uniformes amb els de l'exercici anterior. Aquest canvi en el càlcul de la dotació de l'exercici va suposar un increment de 2,78 MPTA. Tanmateix, aquest import inclou 1,01 MPTA que correspon a l'amortització de la inversió realitzada en les escoles públiques i en la biblioteca municipal quan no s'hauria d'haver produït atès que correspon a béns la propietat dels quals era d'altres administracions.

- Comptes financers

A 31 de desembre de 1997 el saldo del compte 534 *Préstecs concedits a curt termini* no coincidia amb l'import obtingut a partir del saldo inicial més les variacions comptabilitzades en el pressupost de l'exercici per aquest concepte (vegeu apartat 2.2.1.2).

- Deutes a llarg termini

En l'Estat del deute a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament hi manca l'operació formalitzada amb l'ICF, de 396,31 MPTA, per cobrir el dèficit del Romanent de tresoreria a la data de la dissolució de la Mancomunitat (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.5).

4.1.4. Comptes i estats informatius

11) *Quadre de finançament anual*

En el quadre de finançament anual a 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament hi va fer constar dades incorrectes. Per una part hi constaven els resultats de l'exercici 1995, quan corresponia els de l'exercici que es tancava, mentre que, per altra banda, els imports que consten en els grups comptables 4 *Creditors i deutors* i 5 *Comptes financers* del quadre no són consistents amb els moviments enregistrats en els corresponents compte per variacions actives o passives del circulat (vegeu observacions a) i b) de l'apartat 2.3.1).

12) *Comptes de control pressupostari*

Igual que en els exercicis anteriors, en el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1997 no constava cap saldo en els comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors (vegeu apartat 2.3.2).

Pel que fa als comptes relatius a despeses, del que disposen la ICAL i l'article 155 de la LRHL es desprèn que en aquests comptes almenys hauria d'enregistrar-se l'import corresponent a la càrrega financera dels quatre exercicis posteriors a 1997 per l'endeutament existent a aquella data.

Quant als relatius a ingressos, almenys, haurien de constar els imports corresponents als conceptes següents: les transferències a rebre dels Ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic i la part de la subvenció plurianual atorgada pel Departament d'Ensenyament destinada a finançar les obres d'adequació de les escoles públiques, i la part no disposada dels préstecs formalitzats fins al 31 de desembre de 1997.

13) *Comptes d'ordre*

Igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament no disposava de la composició del saldo a 31 de desembre de 1997, de 26,88 MPTA, corresponent als avals dipositats a favor seu i pendents de retornar (vegeu apartat 2.3.3).

14) *Costos dels serveis no obligatoris*

D'acord amb les pautes establertes en el document Dictamen referent a la determinació del cost dels serveis públics en un ens local emès per la Sindicatura de Comptes l'any 1997 i l'Informe 46/1998-B Ajuntament de Badia del Vallès. Costos dels serveis no obligatoris, emès l'11 de febrer de 1999 per la mateixa Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament va realitzar el càlcul dels costos dels serveis no obligatoris prestats durant l'any 1997.

La quantificació del cost total net dels serveis no obligatoris prestats pel mateix Ajuntament es va xifrar en 437,33 MPTA. Tanmateix, en aquest càlcul no s'han tingut en compte alguns fets que l'afectarien a l'alça i a la baixa, encara que la variació neta seria relativament poc important (vegeu apartat 3).

4.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, les recomanacions que s'exposen tot seguit en aquest apartat de Recomanacions, les quals, en alguns casos, són reproducció de les exposades en altres informes de fiscalització relatius a l'Ajuntament.

4.2.1. Aspectes generals

1) *Memòria de l'exercici*

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

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

2) *Organització*

Si bé s'ha millorat respecte a la situació d'anys anteriors, durant la realització del treball de fiscalització s'ha seguit fent palesa una falta d'organització, la qual pot estar causada per certa indefinició quant a l'assignació de funcions dels diferents llocs de treball i a les responsabilitats que impliquen.

Caldria, per tant, aprofundir en l'estructura de l'organigrama de l'entitat i definir clarament les dependències orgàniques i les funcions atribuïdes a cada una de les unitats o àrees que agrupen la gestió dels diferents serveis.

A més, a l'efecte de determinar el nombre de llocs de treball que s'han d'assignar a cada unitat de l'organització, s'haurien d'analitzar les càrregues reals de treball que comporta l'activitat de l'Ajuntament i, en el cas que s'evidenciessin disfuncionalitats quant a la dimensió de la plantilla, orientar els canvis adients.

3) *Política d'ingressos i de despeses*

Encara que durant un període inicial el nou municipi rebrà un finançament excepcional per part de l'Administració de la Generalitat i també per part dels ajuntaments que abans integraven l'extingida Mancomunitat, cal establir unes actuacions encaminades a garantir la seva viabilitat econòmica a mitjà termini, per quan aquest finançament deixi d'existir.

En aquest sentit, fóra convenient activar el desenvolupament urbanístic del municipi i, en especial, l'aprovació definitiva per part de la Generalitat de Catalunya de la modificació del Pla General on s'inclou la recalificació dels terrenys de les actuals instal·lacions esportives, per poder-hi construir una zona comercial i industrial de baixa intensitat.

4) *Control intern*

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.3.3, el lloc de treball d'Intervenció de l'Ajuntament està classificat de classe 2a., categoria d'entrada, i per tant, reservat a un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'intervenció-tresoreria.

Des de mitjans de l'any 1994 aquest lloc va estar ocupat en règim d'acumulació, la qual cosa implicava que el temps dedicat per la persona que l'ocupava no era el de jornada completa. Per aquest motiu, si bé des de l'inici s'ha observat una millora progressiva en els procediments de control i de fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, en l'exercici 1997 continuaven existint mancances que feien convenient que aquest lloc fos ocupat per una persona amb una dedicació completa.

Aquesta mesura, proposada per la Sindicatura en informes anteriors, es va fer efectiva a començaments de l'exercici 1999.

D'altra banda, pel que fa als procediments, a continuació s'assenyalen algunes mesures que contribuirien a millorar-los:

- Caldria donar les instruccions necessàries al personal involucrat directament o indirectament en les tasques comptables, amb l'edició, si escau, d'un manual operatiu, per tal d'establir els criteris, procediments, registres, etc. que, d'acord amb la ICAL, han de regir.
- Dins aquesta tasca seria convenient, a més, definir, establir i mantenir actualitzats alguns registres informatitzats que, si bé no estan explícitament contemplats en la normativa vigent, contribuirien a sistematitzar la gestió. Alguns d'aquests registres podrien ser:
 - 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 tercers, que permeti identificar la situació en què es troben respecte a la justificació de la seva correcta aplicació, enfront de l'Ajuntament.

- Un registre de les fiances, rebudes i pendents de retornar, principalment per l'adjudicació dels locals comercials, de les parades del Mercat municipal i dels quioscs, on constin, a més, les actualitzacions efectuades pels increments de preus dels lloguers o de les tarifes corresponents.
- Un registre de sol·licituds de traspàs dels locals comercials i de les parades del Mercat municipal.
- Un registre d'Informes d'advertiment de legalitat de la Intervenció i de la Secretaria.
- També s'hauria d'instaurar un sistema periòdic d'anàlisi dels comptes i estats a fi i efecte de tenir la informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions. En aquest sentit caldria establir procediments periòdics de creuament d'informació amb tercers, com per exemple:
 - Sol·licitud de confirmació de saldos pendents de pagament, als creditors més importants.
 - Sol·licitud de confirmació, a l'empresa concessionària del servei de subministrament d'aigua, dels imports facturats i compensats amb els ingressos pel cànon de la concessió.
 - Sol·licitud d'informació a les companyies explotadores de serveis de subministrament que afecten el municipi, en relació amb els ingressos bruts procedents de la facturació efectuada en el terme municipal, a l'efecte que l'Ajuntament pugui liquidar el preu públic corresponent al període que pertoca, al més aviat possible.

A més, s'haurien de dissenyar documents formals de conciliació de saldos amb entitats financeres, amb creditors o altres, per tal de facilitar les tasques de comprovacions i permetre la seva revisió per una persona aliena al departament corresponent.

- També seria aconsellable intensificar el recolzament dels serveis tècnics relacionats amb comptabilitat, en la mesura que la plantilla actual o les disponibilitats pressupostàries de la Corporació ho permetessin.

4.2.2. Aspectes comptables

5) *Elaboració del pressupost*

- **Nivell jurídic de vinculació dels crèdits pressupostaris**

Els nivells de vinculació jurídica establerts en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1997 eren, respecte a la classificació econòmica, l'article amb caràcter general i el concepte per a determinats conceptes del capítol 2 *Despeses de béns corrents i serveis*, i respecte a la classificació funcional, el grup de funció.

Respecte al nivell de vinculació establert per a la classificació econòmica, es considera que una vinculació jurídica més laxa, dins els marges establerts per la legislació vigent, permetria una major flexibilitat en la gestió pressupostària i, consegüentment, un menor nombre de modificacions de crèdit

En canvi, respecte al nivell de vinculació establert per a la classificació funcional, el grup de funció és excessivament ampli, ateses les circumstàncies particulars de l'Ajuntament en relació amb el finançament del cost dels serveis no obligatoris per part de l'Administració de la Generalitat, per tant, seria convenient restringir-lo i adequar-lo al grau necessari per tal de facilitar el control de les despeses relatives a aquests serveis i d'evitar possibles extralimitacions.

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

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

6) *Liquidació del pressupost*

- **Reconeixement pressupostari de l'IBI corresponent als edificis del Patrimoni municipal**

L'Ajuntament s'autoliquida anualment l'IBI dels locals comercials que té llogats a terceres persones. Per tal de poder fer efectius aquestes despeses, anualment es dota crèdit en el concepte 225.00 *Tributs* per l'import de l'impost de l'exercici.

Si bé, la normativa comptable no prohibeix explícitament aquest tractament, es considera que l'enregistrament pressupostari d'aquesta valoració podria no ser la més adient, atès que correspon a uns ingressos i unes despeses que no són reals i, encara que aquest fet no afecta el Romanent de tresoreria,

produeix una sobrevaloració dels imports liquidats pels ingressos i les despeses corrents, així com de les despeses imputades al programa 6112 *Recaptació de tributs*.

Atès que és el mateix Ajuntament el subjecte passiu i l'Entitat liquidadora de l'impost, fóra convenient que les dades cadastrals i els coeficients aplicables constessin en el corresponent padró del tribut, però que l'impost es liquidés amb quota zero.

D'aquesta manera, mentre el titular sigui l'Ajuntament, aquests immobles constarien en el padró sense que això suposés la ficció actual d'un ingrés i una despesa per a l'Ajuntament. Per altra banda, si el titular de l'immoble passa a ser un tercer, les dades a aplicar a la nova liquidació de l'impost ja constarien en el padró.

- Identificació dels saldos pendents de pagament

En l'exercici 1997 l'Ajuntament va continuar utilitzant codis diferents per a un mateix subministrador en el lloc on hauria de constar el NIF del creditor. Aquest desglossament excessiu dificulta l'anàlisi dels saldos i afavoreix que es cometin errors en l'enregistrament dels pagaments; per tant, caldria fer els canvis en els NIF de les factures enregistrades de tal forma que, en presentar els saldos pendents de pagament per creditors, s'obtinguin els imports totals correctament.

- Despeses financeres pendents de pagament a l'ICF

En els comptes de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1997 es mantenia un saldo pendent de pagament a l'ICF, d'1,61 MPTA, provinent d'exercicis anteriors, generat per despeses relacionades amb les operacions de tresoreria que l'ICF va atendre al seu venciment.

No obstant això, de la resposta rebuda de l'ICF respecte als saldos pendents es desprèn que en aquella data l'ICF no tenia cap quantitat pendent de cobrament a l'Ajuntament.

Si el Departament de Governació va satisfer a l'ICF l'import d'aquestes despeses juntament amb la resta del deute pendent per les operacions de tresoreria esmentades, s'haurien d'haver efectuat els assentaments corresponents a l'efecte de considerar aquest import, d'1,6 MPTA, com un ingrés, en concepte de transferència corrent.

- Saldos pressupostaris pendents de pagament provinents d'exercicis tancats

Alguns dels saldos pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 en concepte de despeses financeres i en concepte de transferències corrents provenen d'anys anteriors a 1994 (vegeu observacions c) de l'apartat 2.1.4.3 i d) de l'apartat 2.1.4.4). Caldria analitzar si aquests imports pendents es corresponen amb obligacions exigibles i, en cas contrari, donar-los de baixa seguint el procediment legalment establert.

- Saldo del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*

Del saldo a 31 de desembre de 1997 del compte 550 *Lliuraments en execució d'operacions*, de 3,78 MPTA, una quantitat de 3,69 MPTA prové d'exercicis anteriors (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.1). Atès el caràcter transitori de les operacions que s'han d'enregistrar en aquest compte, el seu saldo no pot ser gaire antic. Per tant, caldria analitzar l'origen i la manera com s'han de cancel·lar les partides que el componen.

7) Balanç de situació

- Estimació dels saldos deutors de dubtós cobrament

Encara que la ICAL no contempla l'enregistrament en la comptabilitat financera de l'estimació dels saldos deutors de dubtós cobrament, reflectida en l'Estat del romanent de tresoreria, és aconsellable que, perquè els comptes reflecteixin al més acuradament possible la imatge fidel de la situació economicofinancera de l'entitat, es faci aquesta comptabilització.

El tractament comptable que hauria de donar-se és l'establert en la resposta de la IGAE a la consulta número 8/93.

- Patrimoni en cessió

Fóra convenient que s'incorporessin al compte de Patrimoni cedit de l'Ajuntament el valor dels terrenys dels Instituts de Batxillerat i de Formació Professional, un cop es formalitzés un acord de cessió amb la Generalitat de Catalunya, propietària dels terrenys.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Badia del Vallès amb registre de sortida de data 05.07.00, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 1391/2000, de data 17.07.00:

"AJUNTAMENT DE BADIA DEL VALLÈS

Data: 04.07.00

N/R: FB/mdg

Assumpte: Informe fiscalització
exercici 1997

Sr. Josep M. Carreras i Puigdemongas
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Atenent a la vostra de data 21.06.00 núm. 03115/2000 referent a l'Informe 14/1999-B, sapigueu que la recepció de l'informe de referència es va produir, en aquest Ajuntament, el dia 22 de juny d'enguany; per tant, el període d'al·legacions s'inicia el 23.06.00 i finalitzarà el 10.07.00.

En relació a les possibles al·legacions a presentar a l'Informe de referència per part d'aquest Ajuntament no es presentarà cap, atès que durant la seva redacció han sigut tingudes en compte les indicacions que l'Ajuntament de Badia del Vallès ha anat elevat.

L'alcalde

[Signatura]

José Luis Jimeno Sáez"