

Informe 15/97-B

**Ajuntament de Badia del Vallès
i Patronat Municipal d'Esports**

Exercici 1995



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 27 d'octubre de 1998, 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 Cardena 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 secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas , s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització de regularitat 15/97-B relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès i del Patronat Municipal d'Esports, exercici 1995.

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions.....	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Normativa	11
1.2.3. Informació objecte d'examen.....	12
1.2.4. Organització i control intern.....	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT	18
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	18
2.1.1. Pressupost inicial	20
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial.....	23
2.1.3. Liquidació d'ingressos.....	24
2.1.4. Liquidació de despeses	45
2.1.5. Resultat pressupostari	63
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	64
2.1.7. Despeses amb finançament afectat.....	66
2.1.8. Operacions no pressupostàries	68
2.1.9. Tresoreria.....	73
2.1.10. Romanent de tresoreria	76
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS.....	82
2.2.1. Balanç de situació	85
2.2.2. Compte de resultats	90
2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS.....	92
2.3.1. Quadre de finançament anual	92
2.3.2. Comptes de control pressupostari	93
2.3.3. Comptes d'ordre	94
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DEL PATRONAT	94
3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	94
3.1.1. Pressupost inicial	97
3.1.2. Modificacions del pressupost inicial.....	97
3.1.3. Liquidació d'ingressos.....	97
3.1.4. Liquidació de despeses	101
3.1.5. Resultat pressupostari	104
3.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	104
3.1.7. Despeses amb finançament afectat.....	105
3.1.8. Operacions no pressupostàries	105
3.1.9. Tresoreria.....	106
3.1.10. Romanent de tresoreria	108
3.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS.....	108
3.2.1. Balanç de situació	111

3.2.2. Compte de resultats	113
3.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS	113
3.3.1. Quadre de finançament anual	113
3.3.2. Comptes de control pressupostari	115
3.3.3. Comptes d'ordre	115
4. SERVEIS NO OBLIGATORIS	115
5. CONCLUSIONS	123
5.1. OBSERVACIONS	124
5.2. RECOMANACIONS	140
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	146

ABREVIACIONS

ADIGSA:	Administració, Promoció i Gestió, SA
BCL:	Banco de Crédito Local
BOP:	Butlletí Oficial de la Província
CEPB:	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona
DAFHL:	Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances
EMSHTR:	Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus
ENHER:	Empresa Nacional Hidroeléctrica del Ribagorça, SA
FCLC:	Fons de Cooperació Local de Catalunya
FECSA:	Fuerzas Eléctricas de Cataluña, SA
IACSA:	Ingeniería Ambiental Catalana, SA
IAE:	Impost sobre Activitats Econòmiques
IBI:	Impost sobre Béns Immobles
ICAL:	Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICALS:	Instrucció de Comptabilitat del tractament especial simplificat per a Entitats locals d'àmbit territorial amb població inferior a 5.000 habitants, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICF:	Institut Català de Finances
ICIO:	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
IGAE:	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IIVT:	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
INV:	Instituto Nacional de la Vivienda
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit
IVTM:	Impost sobre els Vehicles de Tracció Mecànica
LGT:	Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària
LMRLC:	Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya
LRHL:	Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals
LSC:	Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol
MAP:	Ministeri per a les Administracions Públiques
MASEINSA:	Mantenimiento y Servicios Industriales, SA
MMAMB:	Mancomunitat de municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
MPTA:	Milions de pessetes
MUNPAL:	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
OALGT:	Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació Provincial de Barcelona

OEPL:	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
ONCE:	Organización Nacional de Ciegos
OTFL:	Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera de les corporacions locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988
OA:	Organismes autònoms
PCAL:	Pla de Cooperació i Assistència Local
PERI:	Pla Especial de Reforma Interior
PMTE:	Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat
ROF:	Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre
ROM:	Reglament Orgànic Municipal
RPL:	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
SOREA:	Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, SA
TESA:	Telefónica de España, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan extern de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1994, de 4 de juliol (LSC).

El sector públic de Catalunya en aquest cas se circumscriu a l'àmbit local i concretament als ajuntaments com a corporacions locals compreses dins l'article 5 de la LSC.

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."

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Badia del Vallès (inclòs el seu organisme autònom: el Patronat Municipal d'Esports), com també de la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació, corresponent a l'exercici 1995.

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.

Així mateix, no s'han deixat de fer 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, d'acord amb el que estableixen els articles 2 i 7 de la LSC.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els imports enregistrats en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 (vegeu 2.1.10, per a l'Ajuntament i 3.1.10, per al Patronat), les quals han sorgit a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, no s'ha tingut en consideració els condicionaments legals de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici en el qual s'ha considerat imputable la despesa en qüestió, ni tampoc 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 tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que haurien d'haver-se enregistrat, bé pressupostàriament o bé en comptes no pressupostaris, en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que s'hagués realitzat prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar-ne el reconeixement.

Cal assenyalar que en el treball de fiscalització realitzat, corresponent a l'exercici 1995, ja no s'ha donat cap de les limitacions que es van exposar en l'Informe emès per aquesta Sindicatura relatiu a l'exercici 1994, malgrat que, pel que fa a la documentació, continuava la situació precària ja esmentada en informes anteriors, la qual cosa ha incidit en el desenvolupament normal del treball.

D'altra banda, cal subratllar la col·laboració prestada tant per l'equip de govern municipal com per l'equip tècnic dels diferents serveis.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

La creació del municipi de Badia (posteriorment Badia del Vallès) per segregació d'una part dels termes municipals de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, es va promulgar, excepcionalment, mitjançant la Llei 1/1994, de 22 de febrer, del Parlament de Catalunya.

D'acord amb el que disposa l'esmentada Llei, Badia succeeix universalment en la titularitat dels béns, els drets i les obligacions la Mancomunitat Intermunicipal Barberà del Vallès-Cerdanyola del Vallès i als seus ens dependents, i succeeix parcialment aquests dos municipis en la titularitat dels béns, els drets i les obligacions que li puguin correspondre legalment.

Així, a partir de la seva creació en data 14.04.94, 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 gaudeix d'autonomia, té personalitat jurídica i plena capacitat per a l'exercici de les funcions públiques que té encomanades, per representar els interessos de la seva col·lectivitat i per gestionar els serveis públics, la titularitat dels quals assumeixi.

Són elements del municipi el territori (0,698 km²), la població (17.927 habitants de dret a 01.01.95, segons el Padró municipal d'habitants de l'any 1995) i l'organització (vegeu 1.2.4.1).

El municipi de Badia del Vallès està situat a la comarca del Vallès Occidental, a la província de Barcelona.

1.2.2. Normativa

Respectant la Constitució, l'Estatut i el marc normatiu bàsic, tan sols s'hauria de recórrer a la legislació estatal per cobrir els buits legislatius que es poguessin produir en les lleis i reglaments catalans. En l'àmbit específic d'hisendes locals la legislació catalana és reduïda i, per tant, l'esquema de fonts vigent per a l'exercici 1995 queda de la manera següent:

1. Legislació i reglaments estatals en matèria d'hisendes locals:

- Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les hisendes locals (LRHL)¹.
- 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 o Reglament Pressupostari Local (RPL).
- 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 (OEPL).
- Ordres (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990, per les quals s'aproven les Instruccions de comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL), incloent-hi el tractament especial simplificat (ICALS).
- Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 31 de maig de 1991, per la qual s'aproven instruccions per a l'obertura de la comptabilitat en el nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local.

2. Legislació estatal en matèria tributària (Llei general tributària, LGT).

3. Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:

- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya (LMRLC).
- Decret 369/1986, de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances (DAFHL)².
- Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera de les corporacions locals, modificada per l'Ordre de 27 de desembre de 1988 (OTFL)³.

4. Bases d'execució del pressupost i ordenances fiscals de l'entitat local.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen han estat els comptes i estats que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1995 (incloent-hi els del seu Patronat). Aquests comptes i estats, entre altres annexos i documentació complementària, són els següents:

1. Respecte a les mesures a emprendre per al sanejament del Romanent de tresoreria negatiu, contemplades en l'article 174 de la LRHL, la Disposició transitòria 4a. de la Llei 22/1993, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de reforma del règim jurídic de la funció pública i de la protecció per atur, estableix, per al període comprès entre el 31 de desembre de 1992 i el 31 de desembre de 1996, l'opció d'implantar una sèrie de mesures alternatives per al sanejament dels Romanents de tresoreria negatius generats fins al 31 de desembre de 1993.

2. O aplicació alternativa del Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances.

3. O aplicació alternativa de l'Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 21 de març de 1995, sobre desplegament del Decret 94/1995, de 21 de febrer, en matèria de tutela financera d'ens locals.

- 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

Cal assenyalar que la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995 i l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95, de l'Ajuntament i del Patronat, es van aprovar per sengles resolucions d'Alcaldia de dates 02.06.97 i 29.05.97, respectivament. Pel que fa a la rendició de la totalitat dels comptes i estats que integren el Compte general, van ser aprovats, també per resolució d'Alcaldia, en data 01.07.97.

Després d'haver realitzat tots els tràmits preceptius, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1995, que inclou els comptes i estats de l'Ajuntament i els del Patronat, va ser aprovat pel Ple de la Corporació en data 24.09.97, juntament amb el Compte general relatiu a l'exercici 1994.

1.2.4. Organització i control intern

1.2.4.1. *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 02.11.94, 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 (abans/després de les eleccions municipals del 28.05.95):

- Comissió gestora⁴/ Ple: amb un nombre total de 17 vocals, incloent-hi el president / 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): 10/6 membres.
 - Grup d'Iniciativa per Catalunya - Els Verds (IC-EV): 4/6 membres.
 - Grup de Convergència i Unió (CIU): 2/3 membres.
 - Grup del Partit Popular (PP): 1/2 membres.
- President / Alcalde: PSC.
 - Vicepresidents / Tinents d'alcalde: en nombre de 4. Abans de les eleccions tots pel PSC, i després, 2 pel PSC i 2 per IC-EV.
 - Comissió municipal de govern: formada per 5/6 membres. Abans de les eleccions pel president i els vicepresidents, i després, per l'alcalde, els tinents d'alcalde i un altre regidor per IC-EV.
 - Comissió especial de comptes: formada per 6 membres, on estan representats tots els grups municipals. El sistema de votació és el de vot ponderat.

B) Comissions i òrgans complementaris

Com a òrgans complementaris figuraven les comissions següents:

- Comissions informatives permanents:

A partir de la nova legislatura es va efectuar una redistribució de les competències que tenien assignades les cinc comissions creades en el període anterior i es van constituir les quatre comissions informatives de caràcter permanent següents:

- Comissió informativa d'urbanisme i medi ambient (posteriorment denominada Comissió informativa d'acció territorial i medi ambient).
- Comissió informativa de serveis personals.

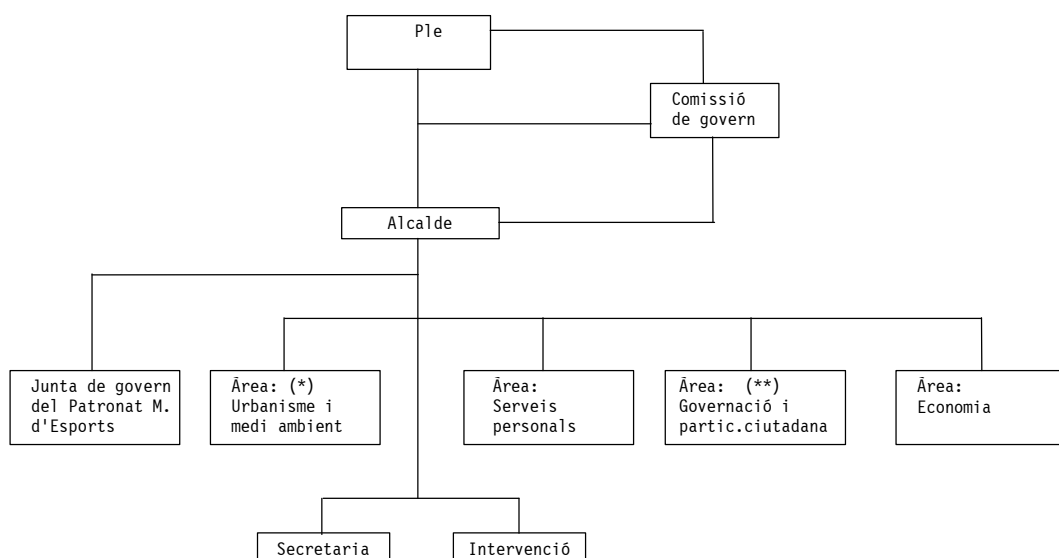
4. La disposició transitòria setena de la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia, establia que fins a la constitució de la corporació que resultés de les properes eleccions municipals (les quals es van realitzar el 28.05.95), Badia s'havia de regir per una comissió gestora designada pel Departament de Governació, segons la normativa vigent.

Així, d'acord amb la normativa vigent i d'acord també amb els resultats obtinguts a les últimes eleccions municipals en les mesos corresponents als territoris segregats, l'esmentat Departament va emetre l'Ordre de 29 de març de 1994, de creació de la Comissió gestora de l'Ajuntament de Badia i designació dels seus membres.

- Comissió informativa de governació i participació ciutadana (posteriorment denominada Comissió informativa de governació).
 - Comissió informativa d'economia, que també té assignades les funcions de la Comissió especial de comptes.
- Comissions informatives especials:
 - Comissió d'estudi de símbols.
 - Comissió d'estudi dels estatuts que han de regular el funcionament de la Junta de govern del Patronat d'Esports.
 - Comissió d'estudi del desenvolupament urbanístic de la ciutat.
 - Comissió d'estudi de l'aplicació de la LOGSE a Badia.
 - Comissió d'estudi de la prestació del servei de cementiri.
 - Comissió d'estudi (constituïda l'any 1995) per elaborar una proposta de reordenació de la conca del riu Sec .
 - Comissió municipal (constituïda l'any 1995) de delimitació de Badia del Vallès.

C) Estructura orgànica

L'organigrama jeràrquic i funcional de l'Ajuntament de Badia del Vallès, que va sorgir a partir de les eleccions municipals del 28.05.95, presentava l'estructura següent:



(*) A partir del 24.11.95 aquesta Àrea passa a denominar-se Acció territorial i medi ambient.

(**) A partir del 24.11.95 aquesta Àrea inclou únicament competències relatives a governació. Les competències referents a la participació ciutadana passen a dependre orgànicament d'Alcaldia.

1.2.4.2. Competències i prestació de serveis

A) Serveis obligatoris

D'acord amb la població de dret del municipi, superior a 5.000 habitants i inferior a 20.000, l'Ajuntament presta els serveis previstos en els apartats a) i b) de l'article 64 de la LMRLC, 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 presta els següents: el servei de cementiri, que el presten els ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat, i el servei de tractament i depuració d'aigües residuals, que és assumit per l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de residus (EMSHTR).

B) Serveis complementaris

Com a serveis complementaris l'Ajuntament també presta, entre altres, 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 (vegeu l'anàlisi realitzada sobre aquests serveis en l'apartat 4 d'aquest informe).

C) Formes de gestió dels serveis

Durant l'any 1995 la majoria dels serveis esmentats eren prestats de forma directa pel mateix Ajuntament o bé mitjançant el Patronat Municipal d'Esports.

Els serveis que en l'any 1995 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).
- 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 formalitzada el 01.12.95.

D) Entitats a les quals pertany l'Ajuntament

L'Ajuntament està 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, participa en el Consorci per a la Normalització Lingüística.

1.2.4.3. Control intern

La LRHL estableix l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció: funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (articles 194 a 203).

La responsabilitat administrativa d'aquestes funcions està reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal, atès que són funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals.

El lloc de treball al qual s'atribueix l'exercici i responsabilitat d'aquestes funcions és el de la Intervenció.

Pel que fa a l'atribució de les funcions al lloc de treball de la Intervenció, cal assenyalar que la legislació vigent assigna a aquest lloc, a més de les funcions de control intern, la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat, tant pressupostària com financera (article 185 de la LRHL).

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 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 mitjan any 1994 aquesta plaça està ocupada, en règim d'acumulació i mentre que no es cobreixi de forma definitiva, per la mateixa funcionària que ocupa el lloc de treball d'Intervenció de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.

Tot i que s'ha observat una millora respecte a l'any anterior, en la fiscalització realitzada s'han continuat posant de manifest mancances en els procediments de

control i de fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, especialment pel que fa referència al reflex de la comptabilitat pressupostària en els diferents comptes i estats, i també en tot allò relatiu al seguiment i control de les subvencions a favor de l'Ajuntament afectades a despeses (vegeu punt 7 de l'apartat 5.1 d'Observacions).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA DE L'AJUNTAMENT

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1995 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, així com l'Estat del romanent de tresoreria de l'Entitat a 31.12.95.

Les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta es fan pels diferents aspectes, 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.
- 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.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1995

Tipus: Ajuntament
Nom: Badia del Vallès

Població: 17.927
Codi: 089045

COMPTES GENERAL DEL PRESSUPOST (importos en milers de pta.)

	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1.Capítols Ingressos										
1.Imp. directes	156.024	0	0,0	156.024	186.476	19,7	119,5	140.937	75,6	45.538
2.Imp. indirectes	2.430	0	0,0	2.430	863	0,1	35,5	127	14,7	737
3.Taxes i alt. ing.	94.838	10.320	10,9	105.158	129.205	13,6	122,9	97.877	75,8	31.328
4.Transfer.corrents	604.734	88.550	14,6	693.284	536.045	56,6	77,3	478.230	89,2	57.815
5.Ing.patrimonials	55.164	20.000	36,3	75.164	77.484	8,2	103,1	72.371	93,4	5.113
6.Alien.inv. reals	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
7.Transfer. capital	80.000	18.913	23,6	98.913	12.727	1,3	12,9	11.527	90,6	1.200
8.Var.act.financer	2.000	18.075	903,7	20.075	3.949	0,4	19,7	3.949	100,0	0
9.Var.pass.financer	45.122	0	0,0	45.122	0	0,0	0,0	0	***,*	0
Total ingressos	1.040.312	155.858	15,0	1.196.170	946.749	100,0	79,1	805.019	85,0	141.730
	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
2. Capítols Despeses										
1.Remuner. personal	478.360	73.942	15,5	552.302	447.832	51,6	81,1	438.521	97,9	9.311
2.Comp.béns i serv.	262.755	40.708	15,5	303.463	259.805	29,9	85,6	107.141	41,2	152.664
3.Interessos	11.500	0	0,0	11.500	4.042	0,5	35,2	4.042	100,0	0
4.Transfer.corrents	114.244	2.295	2,0	116.539	110.942	12,8	95,2	91.163	82,2	19.779
6.Inversions reals	171.453	37.000	21,6	208.453	42.478	4,9	20,4	18.756	44,2	23.722
7.Transfer. capital	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
8.Var.act.financer	2.000	0	0,0	2.000	2.487	0,3	124,4	2.487	100,0	0
9.Var.pass.financer	0	1.913	***,*	1.913	0	0,0	0,0	0	***,*	0
Total despeses	1.040.312	155.858	15,0	1.196.170	867.587	100,0	72,5	662.110	76,3	205.477
	Previsió				Execució					
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final	P2/P3	Movm.de fons	P6/P7	Deut./Cred.	
3.Situació econòmica										
Total ingressos	1.040.312	155.858	15,0	1.196.170	946.749	79,1	805.019	85,0	141.730	
Total despeses	1.040.312	155.858	15,0	1.196.170	867.587	72,5	662.110	76,3	205.477	
Diferències	0	0		0	79.161		142.908		-63.747	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Imports (milers de pta.)
1.Drets reconeguts nets	946.749
2.Obligacions reconegudes netes	867.587
3.Resultat pressupostari	79.161
4.Desviacions positives de finançament	20.387
5.Desviacions negatives de finançament	10.039
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0
7.Altres ajustaments	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7)	68.814

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)
1.Deutors pendents de cobrament	181.308
. del pressupost corrent	141.730
. de pressupostos tancats	112.312
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	763
(-) saldos de dubts cobrament	73.497
(-) cob. pendents d'aplicació def.	0
2.Creditadors pendents de pagament	674.195
. del pressupost corrent	205.477
. de pressupostos tancats	425.565
. del pressupost d'ingressos	0
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	46.162
(-) pag. pendents d'aplicació def.	3.009
3.Fons líquids en la tresoreria	74.092
4.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	19.046
5.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-437.841
6.Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	-418.796

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

2.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost per a l'exercici 1995, juntament amb les seves Bases d'execució, es va aprovar inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 04.05.95. Després d'haver complert el requisit de publicitat, sense que s'haguessin interposat reclamacions, esdevingué definitivament aprovat el 05.06.95.

L'endarreriment que es va produir en l'elaboració i en l'aprovació d'aquest Pressupost va estar causat pels problemes de personal i tècnics derivats de la creació recent del nou municipi, així com pel fet que la comptabilitat referent a la Liquidació del pressupost relativa al període anterior (comprès entre el 14.04.94 i el 31.12.94) es trobava molt endarrerida i, per tant, no es disposava d'unes dades que haguessin facilitat la tasca d'elaboració del nou pressupost.

En el quadres següents es presenten, per articles, les principals variacions que es produeixen, en termes absoluts, entre el pressupost inicial de l'exercici 1995 i el pressupost inicial i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior. Això no obstant, aquests quadres es mostren únicament a efectes informatius, atès que l'exercici anterior abastava únicament el període de vuit mesos i mig comprès entre el 15.04.94 i el 31.12.94 i, per tant, no és comparatiu amb l'exercici 1995, que abasta l'any natural.

Ingressos per articles	Pressupost inicial 1994 (*) (a)	Drets reconeguts 1994 (*) (b)	Pressupost inicial 1995 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
11. Imp. directes sobre el capital	80.350	47.305	145.787	65.437	98.482
13. Imp. directes sobre activit. econòm.	5.615	3.457	10.237	4.622	6.780
31. Taxes	24.149	31.822	30.922	6.773	(900)
34. Preus púb. prestació de serveis	22.850	20.256	33.216	10.366	12.960
35. Preus púb. utilitz. aprof. dom. púb.	18.580	20.389	26.999	8.419	6.610
39. Altres ingressos	3.451	8.834	3.701	250	(5.133)
42. Transf. corrents de l'Estat	179.450	20.603	238.209	58.759	217.606
45. Transf. corrents de la Com. Autòn.	282.824	324.903	362.896	80.072	37.993
46. Transf. corrents d'Entitats locals	6.515	215.035	3.629	(2.886)	(211.406)
54. Rendes de béns immobles	32.420	30.189	39.748	7.328	9.559
55. Prod. de conces. i aprofit. especials	9.790	8.221	12.415	2.625	4.194
75. Transf. de capital de la Com. Autòn.	6.200	-	-	(6.200)	-
76. Transf. de capital d'Entitats locals	17.000	-	80.000	63.000	80.000
91. Préstecs rebuts de l'interior	35.403	-	45.122	9.719	45.122
-- Resta d'ingressos	5.000	1.624	7.431	2.431	5.807
TOTAL INGRESSOS	729.597	732.638	1.040.312	310.715	307.674

Imports en milers de pessetes.

(*) Període comprès entre el 15.04.94 i el 31.12.94.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 1994 i 1995.

Despeses per articles	Pressupost inicial 1994 (*) (a)	Obligacions reconegudes 1994 (*) (b)	Pressupost inicial 1995 (c)	Variació (c)-(a)	Variació (c)-(b)
10. Alts càrrecs	11.000	10.743	19.323	8.323	8.580
11. Personal eventual de gabinet	-	-	6.332	6.332	6.332
12. Personal funcionari	75.746	59.046	101.260	25.514	42.214
13. Personal laboral	98.352	83.565	120.577	22.225	37.012
14. Altre personal	63.564	42.723	47.666	(15.898)	4.943
15. Incentius al rendiment	23.687	14.738	34.767	11.080	20.029
16. Quotes, prestacions i des. socials	106.090	64.213	148.435	42.345	84.222
20. Lloguers	8.365	6.357	13.034	4.669	6.677
21. Reparac., mantenim. i conservació	14.242	10.639	22.718	8.476	12.079
22. Materials, subministraments i altres	156.039	83.169	224.677	68.638	141.508
31. Des. de préstecs de l'interior	15.575	6.480	7.000	(8.575)	520
41. Transf. corr. Org. Aut. Ad. Ent. local	68.981	64.289	88.388	19.407	24.099
48. Transf. coord. a famílies i inst.	12.457	4.548	16.755	4.298	12.207
60. Invers. nova infraestr. i béns ús gen.	-	-	126.017	126.017	126.017
62. Invers. nova funcionam. dels serveis	47.902	4.360	39.285	(8.617)	34.925
-- Resta de despeses	27.597	7.115	24.078	(3.519)	16.963
TOTAL DESPESES	729.597	461.985	1.040.312	310.715	578.327

Imports en milers de pessetes.

(*) Període comprès entre el 15.04.94 i el 31.12.94.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats dels exercicis 1994 i 1995.

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) 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 no presenten una classificació per subconceptes, també de naturalesa econòmica.

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.

b) Nivells jurídics de vinculació dels crèdits pressupostaris

Malgrat que en les Bases d'execució del Pressupost corresponent a l'exercici 1995 l'Ajuntament va efectuar certes modificacions respecte al nivell jurídic de vinculació dels crèdits pressupostaris, es considera que el nivell de vinculació establert per a la classificació econòmica (l'article, amb caràcter general) continua sent massa restrictiu per a l'Ajuntament de Badia del Vallès.

En canvi, pel que fa al nivell fixat per a la classificació funcional, que es manté en el grup de funció, es considera que 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.

c) Adequació del contingut de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1995 a la normativa vigent

En l'article 32 de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 1995 s'estableix un límit quantitatiu de 0,70 MPTA per a la realització de despeses no subjectes a procés de contractació. Així mateix, s'estableix un límit de 75 MPTA per a la contractació directa d'obres d'inversió.

Aquests límits excedeixen els fixats per la normativa que estava vigent a la data en què es van aprovar les Bases, que eren de 0,50 MPTA i de 50 MPTA, respectivament.

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

En l'Annex de les inversions a realitzar en l'exercici 1995, documentació que ha d'adjuntar-se al Pressupost general, s'especifica únicament la partida pressupostària i el concepte genèric de les consignacions, sense fer esment de la composició individualitzada dels projectes ni de les seves característiques.

Aquesta informació no s'adequa a allò que estableix l'article 19 del RPL, segons el qual l'esmentat annex ha de recollir la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar en l'exercici, amb el corresponent codi d'identificació i amb especificació, per a cada un d'ells, de les dades referents al període d'execució, a l'import de l'annualitat i al tipus de finançament (afectat o amb recursos propis).

D'altra banda, l'Ajuntament no va elaborar l'Annex relatiu als Plans d'inversió ni els seus programes de finançament, referits als quatre exercicis immediatament posteriors a 1995; elaboració que, si bé no és obligatòria, és recomanable. Aquest fet va ser objecte d'avertiment per part de la Intervenció en el seu informe relatiu a l'aprovació del pressupost.

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.

Ingressos per articles	Pressupost inicial	Modificacions de previsions		Pressupost definitiu	Índex de modificació %
		Increment	Minoració		
39. Altres ingressos	3.701	10.320	-	14.021	278,84
42. Transf. corrents de l'Estat	238.209	63.692	-	301.901	26,74
45. Transf. corrents de com. autònom.	362.896	20.700	-	383.596	5,70
46. Transf. corrents d'entit. locals	3.629	4.158	-	7.787	114,58
54. Rendes de béns immobles	39.748	20.000	-	59.748	50,32
76. Transf. de capital d'entit. locals	80.000	18.913	-	98.913	23,64
87. Romanent de tresoreria	-	18.075	-	18.075	-
-- Resta d'ingressos	312.129	-	-	312.129	-
TOTAL PREVISIONS D'INGRESSOS	1.040.312	155.858	-	1.196.170	14,98

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits		Pressupost definitiu	Índex modificació %
		Increment	Minoració		
10. Alts càrrecs	19.323	1.017	-	20.340	5,26
11. Personal eventual de gabinets	6.332	-	1.000	5.332	(15,79)
12. Personal funcionari	101.260	749	-	102.009	0,74
13. Personal laboral	120.577	3.323	-	123.900	2,76
14. Altre personal	47.666	69.745	150	117.261	146,01
15. Incentius al rendiment	34.767	6.043	-	40.810	17,38
16. Quotes, prestac. i despeses socials	148.435	13.315	19.100	142.650	(3,90)
20. Lloguers	13.034	1.625	1.665	12.994	(0,31)
21. Reparac., mantenim. i conservació	22.718	7.085	4.640	25.163	10,76
22. Materials, submin. i altres	224.677	54.163	15.250	263.590	17,32
23. Indemnitzacions per raó de servei	2.326	90	700	1.716	(26,23)
30. Desp. financeres de deute interior	4.500	1.200	1.200	4.500	-
46. Transf. corrents a entitats locals	9.101	4.150	850	12.401	36,26
48. Transf. corrents a famílies i instit.	16.755	2.857	3.862	15.750	(6,00)
62. Inver. nova funcionam. dels serveis	39.285	38.684	904	77.065	96,17
63. Inver. reposic. funcion. dels serv.	6.150	-	780	5.370	(12,68)
91. Amortitz. de préstecs de l'interior	-	1.913	-	1.913	-
-- Resta de despeses	223.406	-	-	223.406	-
TOTAL CRÈDITS DE DESPESES	1.040.312	205.959	50.101	1.196.170	14,98

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Com es dedueix dels quadres anteriors, les modificacions incorporades en l'exercici van suposar un increment net del pressupost, de 155,86 MPTA, que representa un augment d'un 14,98%, el qual es va originar principalment a conseqüència de les modificacions que es mostren en el quadre següent:

Articles modificats	Escola Taller	Plans ocupació INEM	Centre col·labo- rador	Locals comercials	Inversions PCAL	Total augment net
Articles d'ingressos:						
42. Transf. corr. de l'Estat	53.286	10.406	-	-	-	63.692
45. Transf. corr. de com. aut.	-	-	20.700	-	-	20.700
54. Rendes de béns immobles	-	-	-	20.000	-	20.000
76. Transf. capital d'ent. locals	-	-	-	-	17.000	17.000
87. Romanent de tresoreria	18.075	-	-	-	-	18.075
Total modificació d'ingressos	71.361	10.406	20.700	20.000	17.000	139.467
Articles de despeses:						
14. Altre personal	44.526	10.315	7.044	-	-	61.885
16. Quot., prest. i desp. socials	10.686	91	2.430	-	-	13.207
22. Materials, submin. i altres	16.399	-	11.226	-	-	27.625
62. Inver. nova funcion. serveis	-	-	-	20.000	17.000	37.000
-- Resta d'articles	(250)	-	-	-	-	(250)
Total modificació de despeses	(1) 71.361	(2) 10.406	(2) 20.700	(3) 20.000	(1) 17.000	139.467

Imports en milers de pessetes.

Notes: (1) Modificació per incorporació de romanents de crèdit.

(2) Modificació per ampliació de crèdits.

(3) Modificació per generació de crèdits per ingressos.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Respecte a la tramitació de les modificacions de crèdit comptabilitzades durant l'exercici, cal assenyalar que no totes van ser tramitades i aprovades degudament sinó que per a un import global de 21,18 MPTA, relatiu a transferències de crèdits, no es va efectuar l'acte administratiu corresponent.

Aquest fet es va posar de manifest en l'informe d'Intervenció relatiu a la Liquidació del pressupost i al Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95.

D'altra banda, cal fer constar que, per a algunes modificacions, l'Ajuntament va cometre errors en l'enregistrament de la partida de despeses que es pretenia modificar segons l'acte administratiu, i es va modificar una partida que no era l'acordada.

A conseqüència d'aquests errors, la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995 presenta incorreccions en l'aplicació de determinades despeses.

2.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1995 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 corrent, i per 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	158.454	187.338	141.063	46.275
1	Impostos directes	156.024	186.475	140.937	45.538
11	Imp. dir. sobre el capital	145.787	176.324	132.874	43.450
13	Imp. dir. sobre activitats econòmiques	10.237	8.706	7.002	1.704
17	Recàrrecs sobre Imp. dir.	-	1.445	1.061	384
2	Impostos indirectes	2.430	863	126	737
28	Altres imp. indirectes	2.430	863	126	737
	EXERCICIS TANCATS		110.942	35.180	75.762
-	Impostos directes		110.942	35.180	75.762
-	1994 (15.04/31.12)		45.367	21.078	24.289
-	1994 (01.01/14.04)		29.615	6.317	23.298
-	1993		14.009	3.514	10.495
-	1992		10.717	2.172	8.545
-	1991		11.234	2.099	9.135
-	1990 i anteriors		-	-	-
	Impostos indirectes				
	TOTAL		298.280	176.243	122.037

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

L'Ajuntament va enregistrar anul·lacions de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent per un import de 6,64 MPTA.

Pel que fa als exercicis tancats, es van enregistrar anul·lacions per un import de 9,20 MPTA i també es van comptabilitzar rectificacions, que augmentaven els drets pendents de cobrament, per un valor d'11,11 MPTA (vegeu explicació en 2.1.6.1).

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:

Concepte	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Percentatge de recaptació %	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	187.338	141.063	75,30	46.275
I. sobre béns immobles (IBI urbana)	70.559	56.812	80,52	13.747
I. sobre vehicles tracció mecànica (IVTM)	74.831	57.879	77,35	16.952
I. sobre increment valor terrenys (IIVT)	30.934	18.183	58,78	12.751
I. sobre activitats econòmiques (IAE)	8.706	7.002	80,43	1.704
Recàrrecs sobre Impostos directes	1.445	1.061	73,43	384
I. sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO)	863	126	14,60	737
EXERCICIS TANCATS	110.942	35.180	31,71	75.762
Exercici 1994 (15.04/31.12):	45.367	21.078	46,46	24.289
- IBI	20.644	12.271		8.373
- IVTM	20.992	6.778		14.214
- IIVT	1.115	350		765
- IAE	2.163	1.390		773
- Recàrrecs sobre Impostos directes	453	289		164
Exercici 1994 (01.01/14.04)	-	-	-	-
Exercici 1993:	29.615	6.317	21,33	23.298
- IBI	10.118	1.033		9.085
- IVTM	12.615	2.533		10.082
- IIVT	4.544	1.688		2.856
- IAE	1.935	882		1.053
- Recàrrecs sobre Impostos directes	403	181		222
Exercici 1992:	14.009	3.514	25,08	10.495
- IBI	2.369	694		1.675
- IVTM	7.709	1.303		6.406
- IIVT	2.326	928		1.398
- IAE	1.314	483		831
- Recàrrecs sobre Impostos directes	291	106		185
Exercici 1991:	10.717	2.172	20,27	8.545
- IBI	2.023	489		1.534
- IVTM	5.664	1.021		4.643
- IIVT	1.301	409		892
- IAE	1.362	194		1.168
- Recàrrecs sobre Impostos directes	272	39		233
- Altres menors	95	20		75
Exercicis 1990 i anteriors	11.234	2.099	18,69	9.135
TOTAL	298.280	176.243	59,09	(*) 122.037

Imports en milers de pessetes.

(*) La recaptació d'aquest saldo a 31.12.95 estava delegada a l'OALGT, llevat de l'import pendent de cobrament, de 0,74 MPTA, en concepte d'ICIO de l'any 1995.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Gestió de la recaptació:

Mitjançant el conveni subscrit el 25.07.94, l'Ajuntament va delegar a l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació provincial de Barcelona (OALGT) 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.

El venciment d'aquest conveni, que va entrar en vigor quan va ser signat, era el 31.12.95, prorrogable tàcitament per períodes consecutius d'un any.

La compensació econòmica corresponent a l'exercici 1995 per aquest servei es va establir de la manera següent:

- Pel que fa a la recaptació en període voluntari, el 5% del total de les quotes recaptades.
- 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, es va fixar que cada deu dies l'OALGT havia de comunicar a l'Ajuntament el detall de les quantitats recaptades, per cada concepte tributari, i li havia de transferir l'import de la recaptació efectuada durant aquest període, net de la compensació econòmica establerta 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'OALGT 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.

No obstant això, es va fixar que si en finalitzar l'exercici els costos suportats per l'OALGT i directament imputables a la realització d'aquest servei haguessin estat superiors a l'import total de les compensacions econòmiques esmentades, l'OALGT 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

Tot i que en l'article 42 de les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1995 s'estableix que el recàrrec provincial de l'IAE s'ha d'enregistrar en un compte de caràcter no pressupostari, l'Ajuntament comptabilitza aquest concepte en l'article 17 Recàrrecs sobre impostos directes.

D'acord amb la resposta a la consulta 2/1993 de la Intervenció General de l'Estat (IGAE), la comptabilització d'aquest recàrrec s'ha d'efectuar mitjançant els comptes no pressupostaris inclosos en el subgrup 46 Recursos administrats per altres ens.

L'efecte del que s'ha exposat sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.95 no és significatiu, atès que els saldos pendents de cobrament a aquella data pel recàrrec provincial de l'IAE ascendien a 1,54 MPTA, dels quals l'Ajuntament va considerar com de dubtós cobrament un import de 0,87 MPTA.

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	105.158	129.205	97.877	31.328
31	Taxes	30.922	36.097	27.171	8.926
34	Preus públics per la prestació de serveis	33.216	23.171	19.985	3.186
35	Preus públics per la utilització privativa	26.999	37.741	29.045	8.696
39	Altres ingressos	14.021	32.196	21.676	10.520
	EXERCICIS TANCATS		54.233	23.143	31.090
	- 1994		24.548	15.761	8.787
	- (15.04/31.12)		66	-	66
	- 1994		11.825	3.226	8.599
	- (01.01/14.04)		5.648	1.273	4.375
	- 1993		2.994	830	2.164
	- 1992		9.152	2.053	7.099
	- 1991				
	- 1990 i anteriors				
	TOTAL		183.438	121.020	62.418

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Les anul·lacions de drets prèviament liquidats en l'exercici corrent van ascendir a 1,31 MPTA.

Respecte als exercicis tancats, l'Ajuntament va comptabilitzar anul·lacions per un import global de 7,64 MPTA, del qual 5,89 MPTA feia referència a la correcció d'errors existents en els saldos pendents de determinats preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl. A més, va enregistrar rectificacions, que augmentaven els drets pendents de cobrament, per un import d'1,49 MPTA, corresponent bàsicament a multes de circulació.

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

Concepte	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Percentatge de recaptació %	Pendent de cobrament
EXERCICI CORRENT	129.205	97.877	75,75	31.328
Taxa escombraries	31.140	23.661	75,98	7.479
Taxa clavegueram	2.027	1.501	74,05	526
Preu públic mercat municipal	21.826	18.657	85,48	3.169
Preu públic mercat ambulant	11.206	10.869	96,99	337
Preu públic quioscos (gelats, premsa i ONCE)	3.969	3.294	82,99	675
Preu públic ocupació vol, sòl i subsòl	19.148	12.524	65,41	6.624
Multes de circulació	12.030	1.530	12,72	10.500
Recàrrecs	10.320	10.320	100,00	-
Interessos de demora	7.883	7.883	100,00	-
Ingressos diversos	1.195	1.195	100,00	-
Altres menors	8.461	6.443	76,15	2.018
EXERCICIS TANCATS	54.233	23.143	42,67	31.090
Exercici 1994 (15.04/31.12):	24.548	15.761	64,20	8.787
- Taxa escombraries	7.581	4.034		3.547
- Preu públic mercat municipal	5.638	4.961		677
- Preu públic quioscos (gelats, premsa i ONCE)	2.403	-		2.403
- Preu públic ocupació vol, sòl i subsòl	6.274	6.274		-
- Multes de circulació	2.121	219		1.902
- Altres menors	531	273		258
Exercici 1994 (01.01/14.04):	66	-	0,00	66
- Altres menors	66	-		66
Exercici 1993:	11.825	3.226	27,28	8.599
- Taxa escombraries	4.270	1.323		2.947
- Preu públic mercat ambulant	931	-		931
- Preu públic quioscos (gelats, premsa i ONCE)	2.677	88		2.589
- Preu públic ocupació vol, sòl i subsòl	810	-		810
- Llicències d'obres	2.058	1.603		455
- Altres menors	1.079	212		867
Exercici 1992:	5.648	1.273	22,54	4.375
- Taxa escombraries	3.529	996		2.533
- Preu públic ocupació vol, sòl i subsòl	746	-		746
- Altres menors	1.373	277		1.096
Exercici 1991:	2.994	830	27,73	2.164
- Taxa escombraries	2.260	591		1.669
- Altres menors	734	239		495
Exercicis 1990 i anteriors	9.152	2.053	22,43	7.099
TOTAL	183.438	121.020	65,97	(*) 62.418

Imports en milers de pessetes.

(*) La recaptació d'aquest saldo pendent de cobrament a 31.12.95 estava delegada a l'OALGT, llevat d'un import global, de 13,56 MPTA, corresponent bàsicament a preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Cal assenyalar que els drets reconeguts en concepte de preus públics pel mercat municipal, per un import de 21,83 MPTA, fan referència únicament al període que va des del mes de gener fins al d'octubre de 1995, atès que l'OALGT no va liquidar els padrons corresponents als dos últims mesos d'aquell exercici fins a l'any 1996.

En l'anàlisi realitzada sobre aquest capítol 3 Taxes i preus públics s'ha observat el següent:

a) Duplicitat en l'enregistrament de drets reconeguts

En l'exercici 1995 l'Ajuntament va cometre diverses incorreccions en l'aplicació pressupostària d'alguns conceptes. Així, per exemple, va aplicar a l'article 55 Producte de concessions els preus públics liquidats per la utilització de la via pública dels quioscos de gelats i de premsa corresponents al mes de gener de 1995.

Al marge d'aquestes incorreccions, que malgrat dificultar l'anàlisi dels comptes no afectaven el Romanent de tresoreria a 31.12.95, l'Ajuntament va cometre altres errors que sí l'afectaven. Aquests errors són els següents:

- Duplicitat dels preus públics reconeguts per la utilització de la via pública dels quioscos de gelats i de premsa corresponents als mesos de novembre i de desembre de 1995, per un import global de 0,67 MPTA.
- Duplicitat d'alguns preus públics reconeguts 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.
- Duplicitat d'alguns preus públics reconeguts en concepte d'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 pressupostaris de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 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

En l'exercici 1995 l'Ajuntament va cometre una sèrie d'errors en la comptabilització dels preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl, tant pel que fa al reconeixement dels drets com pel que fa a l'enregistrament dels cobraments en formalització, per compensació amb imports pendents de pagament.

D'altra banda, en el saldo pendent de cobrament provinent de l'exercici 1993 consta un import de 0,81 MPTA el qual es va originar per l'enregistrament duplicat del preu públic liquidat a RENFE relatiu a l'any 1993.

L'efecte global net d'aquests errors sobre l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament és el següent: l'epígraf de Deutors pressupostaris de l'exercici corrent inclou un import en excés de 4,58 MPTA, l'epígraf Deutors pressupostaris d'exercicis tancats presenta un defecte de 0,12 MPTA i l'epígraf Creditors pressupostaris d'exercicis tancats presenta un defecte de 2,10 MPTA (vegeu 2.1.10).

2.1.3.3. *Ingressos per 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	693.284	536.045	478.230	57.815
42	Transf. corr. de l'Estat	301.901	364.273	334.772	29.501
45	Transf. corr. de Comunit. autòn.	383.596	161.726	141.803	19.923
46	Transf. corr. d'entitats locals	7.787	10.046	1.655	8.391
	EXERCICIS TANCATS		34.758	32.021	2.737
	- 1994 (15.04/31.12)		34.758	32.021	2.737
	TOTAL		570.803	510.251	60.552

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

L'anàlisi de les desviacions acumulades de finançament existents a 31.12.95 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 301,90 MPTA, corresponent al pressupost definitiu de l'article 42 Transferències corrents de l'Estat, 238,21 MPTA fan referència a la Participació dels Municipis en els Tributs de l'Estat (PMTE) i la resta, de 63,69 MPTA, a previsions ingressos per subvencions a rebre de l'INEM.

Respecte als ingressos que fan referència a la PMTE, l'Ajuntament va reconèixer en l'article 42 un import de 301,87 MPTA, del qual 168,06 MPTA correspon als pagaments a compte de la PMTE de l'any 1995 efectuats pel Ministeri d'Economia i Hisenda, i 133,81 MPTA es van rebre dels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat, atès que aquests ajuntaments van continuar cobrant la PMTE

corresponent a Badia del Vallès fins al mes d'abril de 1995 (vegeu observació a) d'aquest mateix apartat).

Pel que fa a la resta dels drets reconeguts en aquest article, de 62,41 MPTA, el seu detall és el següent:

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 1995	Pressup. definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent cobram.
INEM	Escola Taller (1994-1996)	(*) 53.286	53.286	52.284	22.783	29.501
INEM	Plans d'ocupació 1995:					
	• Ocupació col·lectiu amb dificultats d'inserció	3.741	3.741	1.870	1.870	-
	• Orientació aturats	3.545	3.545	1.773	1.773	-
	• Millores de l'enjardinat	1.560	1.560	1.560	1.560	-
	• Millores de la vialitat	1.560	1.560	1.560	1.560	-
INEM	Plans d'ocupació 1994:					
	• Espais enjardinats	-	-	1.980	1.980	-
	• Obres pintura	-	-	1.050	1.050	-
	• Informació juvenil	-	-	330	330	-
TOTAL		63.692	63.692	62.407	32.906	29.501

Imports en milers de pessetes.

(*) Correspon a una part de la subvenció atorgada el 28.10.94 per un import global de 101,61 MPTA, destinada a finançar les despeses de formació i de funcionament de l'Escola Taller "Ferrer i Guàrdia", i també els costos salarials dels seus alumnes. Els cursos finançats són de periodicitat semestral i l'import de 53,29 MPTA fa referència a les fases 2a (cursos iniciats el 08.05.95 i finalitzats el 07.11.95) i 3a (cursos iniciats el 08.11.95 i finalitzats el 07.05.96).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Transferències corrents de la Comunitat Autònoma

Dins del pressupost definitiu de l'article 45 Transferències corrents de la Comunitat Autònoma, de 383,60 MPTA, l'Ajuntament va incloure un import, de 344,21 MPTA, per l'estimació de la subvenció que havia d'aportar la Generalitat de Catalunya per a finançar el cost dels serveis no obligatoris, d'acord amb la Llei de creació del municipi de Badia. La resta, de 39,39 MPTA, fa referència a altres subvencions.

Els drets reconeguts en l'exercici 1995 per la subvenció destinada al finançament del cost dels serveis no obligatoris van ascendir a 100 MPTA, import equivalent a les quantitats cobrades. (Vegeu apartat 4 on s'exposa l'evolució dels ingressos per aquestes transferències des de la constitució de l'Ajuntament.)

Pel que fa a la resta dels drets reconeguts en l'article 45, de 61,73 MPTA, la seva composició es desglossa en el quadre següent:

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 1995	Pressup. definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent cobram.
D. Governació	Fons de Cooperació Local de Catalunya 1995	10.672	-	(*) 29.344	(*) 29.344	-
D. Treball	Cursos formació ocupac. (1995-1996):					
	• Fusters	8.100	8.100	4.050	-	4.050
	• Atenció geriàtrica	7.200	7.200	3.600	-	3.600
	• Automatismes industrials	5.400	5.400	2.700	-	2.700
D. Benestar S.	Conveni-Marc 1995:					
	• Atenció primària	11.961	11.960	8.970	2.990	5.980
	• Marginació social	2.613	3.445	654	654	-
	• Centre obert	2.280	1.833	1.710	1.140	570
D. Benestar S.	Suport adults	-	1.450	-	-	-
D. Governació	Despeses electorals 1995	283	-	283	-	283
D. Benestar S.	Conveni-Marc 1994:					
	• Atenció primària	-	-	5.778	3.502	2.276
	• Inserció social	-	-	1.111	1.111	-
	• Centre obert	-	-	926	463	463
D. Justícia	Despeses jutjat 1994	-	-	700	700	-
D. Treball	Pla d'ocupació 1992:					
	• Dones amb càrregues	-	-	1.200	1.200	-
D. Treball	Pla d'ocupació 1991:					
	• Integració disminuïts	-	-	700	700	-
TOTAL		48.509	39.388	61.726	41.804	19.922

Imports en milers de pessetes.

(*) Inclou un import de 24,01 MPTA que correspon a PMTE (vegeu observació a) d'aquest apartat).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 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:

Entitat atorgant	Concepte	Atorgat 1995	Pressup. definitiu	Drets reconeg.	Drets cobrats	Pendent cobram.
Diputació	Conveni serveis socials 1995	3.629	3.629	3.629	-	3.629
Diputació	Difusió artística 1995	1.000	1.000	1.000	300	700
Diputació	Servei d'informació juvenil 1995	925	925	925	925	-
Diputació	Dinamització associacionisme estudiantil 1995	400	400	-	-	-
Diputació	Carnaval 1995	175	175	175	-	175
Diputació	Teatre escolar 1995	125	125	125	-	125
Diputació	Coneguem els nostres parcs 1995	133	133	133	-	133
Diputació	Desinfectació 1995	100	100	-	-	-
Consell Com.	Colònies d'estiu 1995	100	-	100	100	-
Consell Com.	Transport escolar (1995-1996)	234	-	-	-	-
C. Nor. Ling.	Cartell vocabulari 1995	150	-	150	150	-
Diputació	Conveni serveis socials 1994	-	-	3.629	-	3.629
Diputació	Desinfectació 1994	-	-	50	50	-
Consell Com.	Colònies d'estiu 1994	-	-	100	100	-
C. Nor. Ling.	Revista municipal 1994	-	-	30	30	-
Diputació	Constitució nou Ajuntament	-	1.300	-	-	-
TOTAL		6.971	7.787	10.046	1.655	8.391

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

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

a) Ingressos per la PMTE de 1995

L'Ajuntament va reconèixer l'import cobrat relatiu a la PMTE del mes de juliol de 1995, de 24,01 MPTA, en la partida destinada a reflectir les transferències a rebre de la Generalitat en concepte de Fons de Cooperació Local de Catalunya.

Per tant, les transferències rebudes en l'exercici 1995 del Ministeri d'Economia i Hisenda, a compte de la PMTE de l'any 1995, no van ser de 168,06 MPTA sinó que van ascendir a 192,07 MPTA, les quals corresponen a les bestretes relatives al període que va des del mes de maig fins al mes de desembre.

D'altra banda, els ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat van continuar cobrant la PMTE corresponent a Badia del Vallès fins al mes d'abril de 1995, mes a partir del qual el Ministeri d'Economia i Hisenda va segregar la part de la PMTE pertanyent a Badia i va començar a liquidar-la de manera independent.

És per aquest motiu que durant l'exercici analitzat els esmentats ajuntaments van transferir a l'Ajuntament de Badia del Vallès unes quantitats a compte de la PMTE de 1995 corresponents als quatre primers mesos d'aquell any, a més d'altres imports referents a la liquidació dels comptes d'aportacions d'exercicis anteriors.

En el quadre següent es desglossen els conceptes a què fa referència l'import, de 133,81 MPTA, rebut dels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, i reconegut per l'Ajuntament en l'exercici 1995:

Conceptes	Barberà del Vallès	Cerdanyola del Vallès	Total
Aportacions mes de desembre de 1994 (*)	12.000	10.760	22.760
Liquidació compte d'aportacions a 31.12.94 (*)	13.310	-	13.310
Regularització PMTE 1994 (*)	-	4.717	4.717
Quantitats a compte de la PMTE de 1995 (gener-abril)	44.934	48.087	93.021
TOTAL DRETS RECONEGUTS 1995	70.244	63.564	133.808

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu observació b) d'aquest apartat relativa als saldos acumulats que resulten de les liquidacions practicades pels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès fins al 31.12.95.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Del que s'ha exposat es dedueix que els imports transferits a l'Ajuntament en l'exercici 1995, a compte de la PMTE d'aquell any, van ascendir a un total de 285,09 MPTA, del qual 93,02 MPTA es van rebre dels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, i 192,07 MPTA es van rebre del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Cal indicar però, que en els exercicis posteriors a 1995 es van produir els fets següents amb relació a la PMTE de 1995:

- En l'any 1996 l'Ajuntament va rebre del Ministeri esmentat un import de 108,18 MPTA en concepte de bestreta a compte addicional relativa a la PMTE de 1995, quantitat que inclou les bestretes mensuals que no va transferir durant els mesos de gener a abril de 1995.

Aquesta regularització va afectar, en sentit contrari, els imports rebuts pels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès en concepte de PMTE, i és per aquest motiu que aquests Ajuntaments van reclamar a Badia del Vallès les quantitats que li havien transferit durant l'exercici 1995 relatives a la PMTE de 1995. L'import global reclamat ascendia a 93,02 MPTA.

- En l'any 1997 el Ministeri va efectuar la liquidació definitiva de la PMTE de 1995 corresponent a Badia del Vallès, i va resultar per un import definitiu de 273,60 MPTA.

Així, deduïdes les quantitats lliurades entre els anys 1995 i 1996, que ascendien a un import total de 300,25 MPTA, va resultar un import en contra de l'Ajuntament de 26,65 MPTA, el qual va ser retingut de les bestretes lliurades a compte de la PMTE de l'any 1997.

L'Ajuntament va enregistrar els fets exposats en el moment en què va tenir-ne coneixement.

- b) Saldos pendents amb els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès en concepte d'aportacions

Com ja es va esmentar en informes anteriors de la Sindicatura relatius a Badia del Vallès o a l'extingida Mancomunitat, l'Ajuntament ha seguit el criteri de reconèixer els drets per les aportacions realitzades pels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès d'acord amb el seu cobrament, amb independència que les liquidacions practicades pels ajuntaments esmentats reflecteixin una situació diferent.

De la revisió de la informació facilitada pels dits ajuntaments en relació amb els saldos acumulats a 31.12.95 pel concepte d'aportacions (exclosa la part corresponent a la PMTE de 1995, que ha estat comentada en l'observació anterior) i també de l'anàlisi comparativa dels imports enregistrats per Badia del Vallès, es desprenen els comentaris següents:

- Ajuntament de Barberà del Vallès

Durant l'any 1995 l'Ajuntament de Barberà del Vallès va transferir a l'Ajuntament un import, de 12 MPTA, corresponent a l'aportació del mes de desembre de 1994, i un altre, de 13,32 MPTA, el qual feia referència al saldo, a favor de Badia, que va resultar de la liquidació practicada a 31.12.94 i que va ser aprovada per Barberà el 23.05.95.

Seguint el criteri de reconeixement esmentat abans, l'Ajuntament va reconèixer aquests ingressos en l'exercici 1995.

Amb aquestes transferències es van cancel·lar els saldos pendents generats a conseqüència de l'operativa establerta amb l'extingida Mancomunitat en relació amb les aportacions.

No obstant això, cal indicar que, en la liquidació practicada a 31.12.94 per Barberà del Vallès, no es va considerar un import en contra de Badia, de

0,55 MPTA, corresponent a la part que li pertocava per la liquidació final de la PMTE de l'any 1994.

D'altra banda, en les liquidacions practicades, Barberà mai no va considerar els conceptes, a favor de Badia, consistents en la part que pertanyia a l'extingida Mancomunitat dels preus públics liquidats a l'Empresa Nacional Hidroelèctrica del Ribagorza, SA (ENHER) i a Telefónica de España, SA (TESA).

Segons l'anàlisi conjunta realitzada per ambdós ajuntaments (Badia i Barberà) a Badia no li correspon cap ingrés per la part dels preus públics liquidats a ENHER.

Pel que fa a la part dels preus liquidats a TESA, l'Ajuntament manifesta que, atesa la impossibilitat de disposar de la informació necessària per poder-la quantificar, s'ha arribat a l'acord de renunciar a aquest concepte, si bé aquest acord encara no s'ha formalitzat.

- Ajuntament de Cerdanyola del Vallès

Durant l'any 1995 l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès va transferir a l'Ajuntament un import, de 10,76 MPTA, corresponent a l'aportació del mes de desembre de 1994, i un altre import, de 4,72 MPTA, relatiu a la part que li pertanyia per la liquidació definitiva de la PMTE de 1994.

L'Ajuntament va reconèixer aquests ingressos en l'exercici 1995.

La liquidació definitiva a 31.12.94 pels conceptes d'aportacions no va ser aprovada per Cerdanyola fins al 24.12.96, i el resultat va ser un saldo de 7,40 MPTA en contra de Badia. Cal indicar que, tot i que aquesta liquidació es referia a 31.12.94, Cerdanyola va considerar també els imports lliurats a Badia durant l'any 1995.

A 31.12.95 l'Ajuntament no tenia enregistrat el saldo pendent de pagament a Cerdanyola del Vallès de 7,40 MPTA, atès que no va tenir coneixement d'aquesta liquidació fins a l'any 1996.

- c) Drets reconeguts en concepte de Fons de Cooperació Local de Catalunya (FCLC)

En l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer els drets en concepte de FCLC de l'any 1995 d'acord amb la quantitat cobrada, que va ser per un import de 5,33 MPTA, equivalent a un 50% de l'import atorgat.

Atès que el Decret del Departament de Governació, mitjançant el qual va fixar els criteris de distribució del Fons i va establir la quantitat corresponent a cada municipi, es va fer públic en l'any 1995, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut els drets en concepte de FCLC pel mateix import que l'atorgat, que va ser de 10,67 MPTA.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf Deutors pressupostaris de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un defecte de 5,34 MPTA (vegeu 2.1.10).

d) Control intern de les subvencions

En l'exercici 1995 els procediments de control intern establerts per l'Ajuntament respecte a les subvencions atorgades a favor seu van millorar en relació amb els existents en l'exercici anterior.

No obstant això, aquests procediments encara no eren suficients per identificar, per a totes les subvencions i a partir de la data en què s'accepten, la situació existent en cada moment relativa al compliment de les condicions particulars i a la justificació d'aquestes condicions enfront de l'ens que les va atorgar.

Aquesta mancança de control va provocar l'omissió de l'enregistrament a 31.12.95 (bé com a drets reconeguts o bé com a desviacions de finançament) de les subvencions següents:

- Subvenció, de 0,60 MPTA, atorgada l'any 1995 pel Departament d'Ensenyament i destinada a finançar activitats escolars i extraescolars en els camps de les arts plàstiques i l'educació física.
- Subvenció, de 0,87 MPTA, atorgada l'any 1994 pel Departament de Benestar Social i destinada al finançament del programa 0-3 anys (ampliació de l'horari del Centre obert), el qual estava contemplat en el conveni signat entre el Ministerio de Asuntos Sociales i el Departament esmentat.
- Subvenció d'1,55 MPTA, atorgada l'any 1995 per la Diputació de Barcelona i destinada a finançar actuacions vinculades a l'estalvi energètic.

D'aquestes subvencions, a 31.12.95 l'Ajuntament ja havia justificat enfront del Departament de Benestar Social les despeses afectades corresponents al programa 0-3 anys i, per tant, en aquella data ja hauria d'haver reconegut el dret per la subvenció de 0,87 MPTA.

Per tant, el saldo de l'epígraf Deutors pressupostaris de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un defecte de 0,87 MPTA (vegeu 2.1.10).

Respecte a les dues subvencions restants, atès que a 31.12.95 encara no havien estat justificades, únicament procediria enregistrar unes desviacions de finançament de signe negatiu, tant de l'exercici com acumulades, per un import global de 2,15 MPTA i, per tant, el desglossament del Romanent de tresoreria a 31.12.95 entre l'afectat i el no afectat no es veuria modificat.

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	75.164	77.484	72.371	5.113
51	Interessos de préstecs	1	38	38	-
52	Interessos de dipòsits	3.000	3.677	3.677	-
54	Rendes de béns immobl.	59.748	70.054	66.441	3.613
55	Producte de concessions	12.415	3.715	2.215	1.500
	EXERCICIS TANCATS		6.487	5.003	1.484
	- 1994 (15.04/31.12)		4.856	4.856	-
	- 1994 (01.01/14.04)		-	-	-
	- 1993		1.298	-	1.298
	- 1992		333	147	186
	TOTAL		83.971	77.374	6.597

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

De l'import total, de 70,05 MPTA, reconegut en l'article 54 Rendes de béns immobles 41,34 MPTA fan referència als ingressos derivats dels lloguers dels locals comercials, 21,00 MPTA a primes per l'adjudicació de l'arrendament d'uns locals i la resta, de 7,71 MPTA, a la participació en els drets de traspàs d'aquells locals traspassats pels llogaters.

Pel que fa a la composició de la quantitat, de 3,72 MPTA, reconeguda en l'article 55 Producte de concessions i aprofitaments especials 3,44 MPTA corresponen a la participació en els drets de traspàs de les parades del Mercat municipal i la resta, de 0,28 MPTA, és un import incorrectament classificat, que hauria d'haver-se imputat al capítol 3 d'ingressos (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.2).

Quant al desglossament del saldo d'1,48 MPTA provinent d'exercicis tancats, 0,19 MPTA i 0,64 MPTA corresponen a rebuts pendents de lloguers de locals comercials dels anys 1992 i 1993, respectivament, i la resta, de 0,66 MPTA, fa referència al cànon del quart trimestre de 1993 per la concessió del servei de subministrament d'aigua.

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

a) Reconeixement dels ingressos pels lloguers dels locals comercials

En l'exercici 1995 l'Ajuntament va modificar el criteri indegut, utilitzat l'any anterior, de reconèixer els ingressos pels lloguers dels locals comercials d'acord amb el seu cobrament.

A més a 31.12.95 l'Ajuntament disposava de la composició nominativa del deute pendent per aquells rebuts que encara no havien estat satisfets.

Per tant, els procediments de control establerts en l'exercici 1995 sobre aquests ingressos van millorar substancialment respecte als existents l'any anterior.

b) Saldo pendent per prima d'adjudicació per l'arrendament d'un local comercial

A 31.12.95 constava un saldo pendent de cobrament d'1 MPTA en concepte de prima d'adjudicació d'arrendament del local comercial número 135, el qual hauria d'haver-se donat de baixa atès que, per la Resolució d'alcaldia de data 27.12.95, es va deixar sense efecte l'acord efectuat prèviament, d'atorgament del contracte d'arrendament.

A causa d'aquest fet el saldo de l'epígraf de Deutors pressupostaris de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un excés d'1 MPTA (vegeu 2.1.10).

c) Reconeixement dels ingressos per la participació en els drets de traspàs dels locals comercials

Durant l'any 1995 l'Ajuntament va continuar aplicant el criteri de reconèixer els ingressos per la participació en els drets de traspàs dels locals comercials d'acord amb el seu cobrament.

Aquest criteri no és l'adequat atès que els ingressos per aquest concepte s'han de reconèixer quan l'òrgan competent autoritza el traspàs i determina la participació que li pertoca, amb independència que, a més, es concedeixi l'ajornament o el fraccionament del pagament.

A causa de l'aplicació del criteri esmentat, a 31.12.95 l'Ajuntament no havia reconegut el dret, de 0,20 MPTA, corresponent a l'import del tercer termini pel fraccionament de la participació en el traspàs del local número 46, traspàs que havia estat autoritzat el 05.09.95.

D'altra banda, a 31.12.95 constava un saldo pendent de cobrament de 0,60 MPTA, relatiu al local comercial número 104, que era improcedent atès que es va generar a conseqüència d'una duplictat en el reconeixement del dret.

Els fets exposats provoquen que el saldo de l'epígraf Deutors pressupostaris de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenti un excés de 0,40 MPTA (vegeu 2.1.10).

- d) Saldo pendent per la participació en els drets de traspàs de les parades del Mercat municipal

El saldo pendent de cobrament que constava a 31.12.95 en concepte de drets de traspàs de les parades del Mercat municipal, d'1,5 MPTA, es va originar pel fet d'haver duplicat el reconeixement dels drets relatius a les parades números 79, 107 i 108. Per tant, era improcedent.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf Deutors pressupostaris de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un excés d'1,5 MPTA (vegeu 2.1.10).

- e) Ingressos pel cànon per la concessió del servei de subministrament d'aigua

D'acord amb els termes de la concessió del servei de subministrament d'aigua formalitzada amb SOREA, els drets pel cànon anual a satisfer per la concessionària han de ser sempre per un import equivalent a les despeses que l'esmentada companyia factura pel consum d'aigua tant a l'Ajuntament com al seu Patronat.

A 31.12.95 l'Ajuntament encara no havia establert cap procediment de control en relació amb el reconeixement dels drets pel cànon anual a liquidar a SOREA i amb la seva compensació amb els saldos pendents de pagament pel consum d'aigua, com per exemple un creuament d'informació amb l'empresa concessionària.

És per aquest motiu que en exercici 1995 l'Ajuntament no va reconèixer cap dret pel cànon corresponent a aquell any, encara que havia reconegut les obligacions derivades del consum d'aigua.

A més, dins els saldos pendents de cobrament a 31.12.95 provinents d'exercicis tancats, hi ha un saldo de 0,66 MPTA que fa referència al quart trimestre de 1993, el qual es va reconèixer també en l'any 1994 i, per tant, es tracta d'una duplicitat en el reconeixement del dret.

Amb l'objecte de determinar l'efecte sobre el Romanent de tresoreria a 31.12.95 de l'omissió en el reconeixement cànon de l'exercici 1995 i de l'error existent en el saldo pendent de cobrament d'exercicis tancats, s'ha considerat que, en aquella data, l'Ajuntament hauria d'haver reconegut uns drets en concepte de cànon per un import de 5,35 MPTA.

Aquest import, de 5,35 MPTA, s'ha quantificat fent l'equivalència entre el saldo pendent de cobrament pel cànon i les obligacions pendents de pagament, en l'Ajuntament i en el Patronat, pel consum d'aigua.

En conseqüència, el saldo de l'epígraf Deutors pressupostaris de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un defecte de 5,35 MPTA (vegeu 2.1.10).

2.1.3.5. 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	98.913	12.727	11.527	1.200
75	Transferències de capital de comunitats autònomes	-	1.200	-	1.200
76	Transferències de capital d'entitats locals	98.913	11.527	11.527	-
	EXERCICIS TANCATS				
	- 1992		1.239	-	1.239
	TOTAL		13.966	11.527	2.439

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

L'import, d'1,20 MPTA, reconegut en l'article 75 Transferències de capital de Comunitats Autònomes correspon a la subvenció inclosa dins el Conveni-Marc de cooperació interadministrativa per a l'any 1994, subscrit amb el Departament de Benestar Social, destinada a finançar la compra de maquinari per poder realitzar la gestió informatitzada de les unitats bàsiques d'atenció social primària.

El pressupost definitiu de l'article 76 Transferències de capital d'Entitats locals, de 98,91 MPTA, inclou una quantitat de 80 MPTA que fa referència a les aportacions relatives als anys 1994 i 1995, que han d'efectuar els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic del nou municipi. A 31.12.95 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 18,91 MPTA, les subvencions a les quals fa referència i la seva situació a 31.12.95 era la següent:

- 17 MPTA per una subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona, dins el Pla de Cooperació i Assistència Local (PCAL) de 1994-1995, destinada a finançar el projecte denominat Senyalització exterior de la Ciutat.

Els drets reconeguts en l'exercici per aquesta subvenció van ser d'11,53 MPTA, d'acord amb la despesa justificada enfront de la Diputació.

- 1,91 MPTA per una subvenció atorgada també per la Diputació de Barcelona i destinada a finançar els interessos d'un préstec a formalitzar amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya per finançar les inversions pressupostades per a l'exercici 1995.

L'Ajuntament no va reconèixer cap dret per aquesta subvenció atès que en l'exercici 1995 no va formalitzar l'operació de préstec esmentada.

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 Administració, Promoció i Gestió, SA (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 (MAP), corresponent a un 25% del cost dels honoraris de direcció d'obra de la 1a fase, executada durant l'any 1988.

Cal indicar que l'anàlisi de les desviacions acumulades de finançament existents a 31.12.95 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

En la Disposició transitòria quarta de la Llei 1/1994, de 22 de febrer, de creació del municipi de Badia, s'estableix que, per al desenvolupament urbanístic del municipi de Badia, els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès han de fer les aportacions econòmiques que els corresponguin, atenent els acords adoptats per les corporacions respectives.

Així, mitjançant els pactes intermunicipals acordats entre tots tres ajuntaments i formalitzats en data 20.05.94, es va estipular, entre altres aspectes, que per al desenvolupament urbanístic del nou municipi els ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès aportarien a l'Ajuntament de Badia del Vallès la quantitat de 200 MPTA cadascun, a satisfer durant un període de 10 anys a raó de 20 MPTA cada any.

Respecte a aquestes aportacions anuals afectades al desenvolupament urbanístic, a 31.12.95 encara no s'havia establert cap acord per determinar el criteri i el procediment que s'haurà de seguir per fer-les efectives, i és per aquest motiu que durant el període analitzat l'Ajuntament no ha rebut cap quantitat ni tampoc no ha reconegut cap dret per aquest concepte.

Per tant, si bé a 31.12.95 l'Ajuntament no tenia elements suficients per poder reconèixer cap dret per aquestes aportacions, a l'hora de fer la valoració de la situació de l'Ajuntament en aquesta data, s'hauran de tenir en compte aquests

compromisos plurianuals, a raó de 40 MPTA anuals i per un valor global de 400 MPTA (vegeu 2.1.10).

b) Aplicació pressupostària de la subvenció destinada a finançar interessos d'un préstec

Si bé a 31.12.95 l'Ajuntament no havia reconegut cap dret per la subvenció concedida per la Diputació destinada a finançar els interessos d'un préstec a concertar amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya, la partida pressupostària que va habilitar a l'efecte de reconèixer el dret no és l'adequada, ja que es tracta d'una subvenció destinada a finançar unes despeses corrents i no de capital.

Per tant, el pressupost d'ingressos per aquesta subvenció hauria d'haver-se inclòs en l'article 46 Transferències corrents d'Entitats Locals.

2.1.3.6. *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
83	EXERCICI CORRENT Reintegrament de préstecs concedits	2.000	3.949	3.949	-
87	Romanent de tresoreria	18.075	-	-	-
	TOTAL	20.075	3.949	3.949	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

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

Els drets reconeguts i cobrats en l'article 83 Reintegrament 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 18,08 MPTA, recull la quantitat que es va utilitzar per finançar la modificació de crèdit relativa a la primera fase dels cursos de l'Escola Taller "Ferrer i Guàrdia" (vegeu apartat 2.1.2). Tal com és preceptiu, l'Ajuntament no va reconèixer cap dret per aquest concepte.

2.1.3.7. 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:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT				
91	Préstecs rebuts de l'interior	45.122	-	-	-
	TOTAL	45.122	-	-	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 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.

L'import pressupostat, de 45,12 MPTA, correspon a la part de les inversions previstes en el Pla d'inversions per a 1995 que havia de finançar-se amb préstecs o crèdits a llarg termini. Durant l'exercici 1995 l'Ajuntament no va formalitzar cap operació d'aquest tipus (vegeu apartat 2.1.4.5).

Cal assenyalar que amb data 14.12.95 la Diputació de Barcelona va concedir dos crèdits, de 5,66 MPTA i de 4,18 MPTA, a l'Ajuntament per finançar parcialment l'adquisició d'un camió cistella extensible i la construcció de la passarel·la sobre el riu Sec, respectivament. No obstant això, aquestes operacions no es van formalitzar fins a l'any 1996.

2.1.4. Liquidació de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1995 realitzada per l'Ajuntament, segons la classificació econòmica per capítols ja s'ha presentat en el quadre que consta en l'apartat 2.1.

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

2.1.4.1. Despeses de personal

En data 04.05.95 el Ple de la Corporació va aprovar inicialment, juntament amb el Pressupost general, la plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 1995, la qual va quedar definitivament aprovada el 05.06.95.

L'esmentada plantilla (exclosa la del Patronat d'Esports) es componia de 99 places: 4 de personal eventual, 40 de funcionari i 55 de laboral.

La situació d'aquestes places a la data d'aprovació de la plantilla per a l'exercici 1995, i la seva evolució fins al 31.12.95 va ser la següent:

- Les 4 places de personal eventual incloses en la plantilla estaven vacants a la data de la seva aprovació. Durant l'exercici es van ocupar 2 d'aquestes places i, a més, es va crear una de nova, que també es va ocupar, amb la qual cosa, de les 5 places existents al tancament de l'exercici 1995, 2 restaven vacants.
- Pel que fa a les 40 places de personal funcionari aprovades, 3 estaven vacants, si bé, la corresponent al lloc de treball d'Intervenció estava ocupada en règim d'acumulació.

De les 2 places vacants restants, una es va ocupar de manera interina. A més, en el període va quedar vacant, per jubilació, un lloc de l'escala d'administració general, subescala subalterna, grup E. Així, al tancament de l'exercici 1995, de les 40 places de personal funcionari aprovades, restaven 4 places vacants.

- Respecte al personal laboral, de les 55 places existents, totes ocupades a la data d'aprovació de la plantilla, una va quedar desocupada amb reserva de lloc, perquè la persona que l'ocupava va ser nomenada per a un càrrec d'eventual, i una altra va quedar vacant per jubilació.

A més, llevat d'aquelles contractacions relacionades amb les subvencions relatives als plans d'ocupació i als cursos de formació ocupacional, en l'exercici 1995 es van fer diverses contractacions de personal laboral, principalment per substituir personal en situació d'incapacitat laboral transitòria.

La plantilla de personal prevista per als exercicis 1994, 1995 i 1996, 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:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

Personal	Grup	Exercici 1994 aprovada el 24.11.94		Exercici 1995 aprovada el 05.06.95		Exercici 1996 aprovada el 26.01.96	
		Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants	Núm. places	Vacants
EVENTUAL	-	-	-	(1) 4	4	5	2
FUNCIONARI		40	4	40	3	40	4
D'habilitació estatal	A	1	(2) 1	1	(2) 1	1	(2) 1
	B	1	-	1	-	1	-
Escala d'administració general:							
- Subesc. tècnica	A	1	-	2	1	2	(3) 1
- Subesc. administrativa	C	-	-	-	-	-	-
- Subesc. auxiliar	D	10	3	9	1	9	1
- Subesc. subalterna	E	6	-	6	-	6	1
Escala d'administració especial:							
- Subescala tècnica	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	-	-
	D	-	-	-	-	-	-
- Serveis especials							
. Places comeses especials	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	-	-
	C	-	-	-	-	-	-
	D	1	-	1	-	1	-
. Cos de Policia local i vigilants	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	-	-
	C	-	-	-	-	-	-
	D	(4) 18	-	(4) 18	-	(4) 18	-
	E	-	-	-	-	-	-
. Servei d'extinció d'incendis	A	-	-	-	-	-	-
	C	-	-	-	-	-	-
	D	-	-	-	-	-	-
. Personal d'oficis	-	2	-	2	-	2	-
LABORAL		57	-	55	-	55	1
- D'administració	A	-	-	-	-	-	-
	B	-	-	-	-	-	-
	C	-	-	-	-	-	-
	D	4	-	4	-	4	-
	E	2	-	2	-	2	-
- De serveis	A	2	-	1	-	(5) 1	-
	B	3	-	3	-	3	-
	C	2	-	2	-	2	-
	D	16	-	16	-	16	-
	E	28	-	27	-	27	1
TOTAL PERSONAL		97	4	99	7	100	7

Notes:

- (1) Per un error, aquestes places no es van incloure en la plantilla que es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOP).
- (2) Lloc de treball ocupat en règim d'acumulació.
- (3) Lloc de treball ocupat de manera interina.
- (4) D'aquestes places hi ha 2 no ocupades, però amb reserva de lloc.
- (5) Plaça no ocupada amb reserva de lloc.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Entitat local i les dades publicades en el BOP.

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	552.302	447.832	438.521	9.311
10	Alts càrrecs	20.340	19.987	19.987	-
11	Personal eventual de gabinets	5.332	1.893	1.488	405
12	Personal funcionari	102.009	96.277	96.195	82
13	Personal laboral	123.900	121.433	121.368	65
14	Altres personal	117.261	84.320	84.130	190
15	Incentius al rendiment	40.810	30.732	30.732	-
16	Quotes, prestac. i desp. socials	142.650	93.190	84.621	8.569
	EXERCICIS TANCATS		66.881	44.884	21.997
	- 1994 (15.04/31.12)		1.414	1.414	-
	- 1994 (01.01/14.04)		-	-	-
	- 1993		-	-	-
	- 1992		24.773	2.776	21.997
	- 1991 i anteriors		40.694	40.694	-
	TOTAL		514.713	483.405	31.308

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

El desglossament de l'import total pendent de pagament a 31.12.95, de 31,31 MPTA, es mostra en el quadre següent (juntament amb una altra quantitat pendent de pagament en concepte d'interessos, que s'inclou per mostrar la totalitat del deute pel mateix concepte):

Concepte	Desp. de personal	Interessos	Total pendent 31.12.95
Exercici corrent:	9.311	-	9.311
• Seguretat Social de desembre de 1995 (quota patronal)	7.416	-	7.416
• Assistència sanitària concertada amb la Seguretat social (4t trimestre 1995)	1.153	-	1.153
• Altres conceptes	742	-	742
Exercicis tancats:	21.997	487	22.484
• Conveni d'ajornament Seguretat Social	21.624	-	21.624 ¹
• Conveni d'ajornament MUNPAL	373	487	860 ²
TOTAL	31.308	487	31.795

Imports en milers de pessetes.

Notes:

(1) Saldo pendent de pagament a la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social, per l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes vençudes i no pagades (l'ajornament va ser concedit l'any 1992 i el venciment de l'última quota és el 30.06.97). Des de l'inici l'Ajuntament ha anat pagant cada un dels terminis al seu venciment.

(2) Saldo pendent de pagament que és improcedent. Vegeu observació g) d'aquest apartat.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

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

a) Publicació de la plantilla de personal de l'Ajuntament

Igual que en l'exercici anterior, la plantilla de personal de l'Ajuntament es va publicar únicament en el Butlletí Oficial de la Província, quan hauria d'haver-se publicat, a més, en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el punt 6 de l'article 291 de la LMRLC, i també amb el punt 1 de l'article 28 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les Entitats Locals (RPEL).

b) 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 1995 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.

c) Relació de llocs de treball

En l'any 1995 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.

En conseqüència, l'Ajuntament va continuar sense complir el que preveu la legislació bàsica de l'Estat i també la legislació de la Generalitat, inclòs el seu desenvolupament reglamentari, en tot allò referent a l'elaboració, contingut, aprovació i publicitat de la relació de llocs de treball.

d) 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. A més, en l'any 1995 va continuar sense efectuar la tramesa de dades que, per mitjà del Departament de Governació, ha de comunicar al Registre central de personal (Ministeri per a les Administracions Públiques), segons el que estableixen els articles del 44 al 52 del RPEL.

e) Retribucions als membres electes sense dedicació exclusiva

Durant l'any 1995 l'Ajuntament va continuar retribuint els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, mitjançant unes quantitats fixes mensuals, establertes d'acord amb la delegació assignada al membre en qüestió.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions o l'efectivitat, prèvia justificació documental, de les despeses per dietes o per representació, no està d'acord amb 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).

f) Control intern sobre les despeses de personal

L'Ajuntament no efectua un quadrament entre els imports enregistrats comptablement i les dades que consten en els resums mensuals de nòmina que elabora, on es reflecteixen, per a cada treballador, les quantitats corresponents als diferents conceptes retributius i a les retencions practicades.

A conseqüència d'aquest fet no s'ha pogut identificar l'aplicació comptable d'una diferència global d'1,07 MPTA, en defecte, entre l'import total de les obligacions reconegudes en l'exercici i l'import total dels conceptes retributius inclosos en els resums de nòmina relatius a l'any 1995.

A més, llevat de diversos errors comesos en el reconeixement pressupostari d'algunes retribucions, els quals afecten la distribució dels imports reconeguts en els diferents articles del capítol 1, l'Ajuntament va duplicar el reconeixement de les retribucions dels alts càrrecs corresponents al mes de juliol, per un import d'1,30 MPTA. Aquest error no afectava el Romanent de tresoreria a 31.12.95, atès que també va reconèixer un ingrés en el capítol 8 Variació d'actius financers per un import equivalent a la quantitat duplicada.

El que s'ha exposat, a més de dificultar l'anàlisi de les despeses de personal, posa de manifest que en l'any 1995 es mantenien deficiències en els procediments de control intern establerts.

D'altra banda, l'Ajuntament va reconèixer les obligacions corresponents a la quota patronal de la Seguretat Social en una única partida, malgrat que en el pressupost definitiu de l'exercici 1995 havia desglossat, en subconceptes diferenciats, el cost de la Seguretat Social d'aquelles contractacions finançades amb les subvencions referents als plans d'ocupació i als cursos de formació ocupacional.

Aquesta pràctica dificulta l'obtenció de les desviacions de finançament corresponents a cada una de les subvencions afectades.

g) Saldo pendent de pagament per l'ajornament i el fraccionament del deute no satisfet a la MUNPAL

Durant l'any 1995 l'Ajuntament va satisfer a la Tresoreria General de la Seguretat Social un import global de 35,55 MPTA, corresponent al deute vençut pel conveni

d'ajornament i fraccionament signat amb l'extingida MUNPAL, de 35,03 MPTA, i a una quantitat complementària, de 0,52 MPTA, en concepte d'interessos addicionals.

A causa d'un error en la comptabilització d'aquest pagament, l'Ajuntament no va cancel·lar la totalitat dels saldos d'exercicis tancats que reflectien el deute pendent de pagament per aquest concepte i, per tant, a 31.12.95 es mantenien uns saldos pendents, per un import global de 0,86 MPTA i provinents de l'any 1992, que eren improcedents.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf Creditors pressupostaris d'exercicis tancats de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un excés de 0,86 MPTA (vegeu 2.1.10).

2.1.4.2. Despeses en béns corrents i serveis

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

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	303.463	259.805	107.140	152.665
20	Lloguers	12.994	11.806	6.600	5.206
21	Reparacions, manteniment i conservació	25.163	23.912	9.542	14.370
22	Materials, subministraments i altres	263.590	223.526	90.503	133.023
23	Indemnitzacions per raó del servei	1.716	561	495	66
	EXERCICIS TANCATS		438.862	213.304	225.558
	- 1994 (15.04/31.12)		72.387	37.161	35.226
	- 1994 (01.01/14.04)		54.325	24.951	29.374
	- 1993		43.084	18.464	24.620
	- 1992		65.418	27.622	37.796
	- 1991 i anteriors		203.648	105.106	98.542
	TOTAL		698.667	320.444	378.223

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 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:

Con- cepte	Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
220	Material d'oficina	6.232	2.319	3.913
221	Subministraments	66.125	14.228	51.897
222	Comunicacions	2.841	2.843	(2)
224	Primes d'assegurances	1.719	107	1.612
225	Tributs	14.171	14.171	-
226	Despeses diverses	20.786	13.423	7.363
227	Treballs realitzats per altres empreses:			
	- Recollida de residus sòlids urbans	26.986	-	26.986
	- Neteja viària	24.665	433	24.232
	- Neteja de dependències municipals	18.477 21.724	9.752 20.638	8.725 1.086
	- Premi per recaptació de tributs	4.946	4.946	-
	- Vialitat pública	3.305	1.678	1.627
	- Centre Col·laborador (prog. 3222)	4.610	3.509	1.101
	- Escola Taller (prog. 3223)	6.939	2.456	4.483
	- Altres treballs menors			
	TOTAL	223.526	90.503	133.023

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Respecte a l'import total pendent de pagament a 31.12.95, de 378,22 MPTA, els saldos nominatius més significatius que el componen es mostren en el quadre següent (juntament amb les quantitats pendents de pagament en concepte d'interessos, les quals 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 31.12.95
• EMSHTR	(*) 81.657	(*) 16.835	(*) 98.492
• FECSA	74.354	-	74.354
• IACSA	74.247	-	74.247
• Gas Natural SDG, SA	62.648	-	62.648
• Franlux, SA	9.997	-	9.997
• Serman Dos Mil, SA	9.618	-	9.618
• Mantenimiento y Servicios Industriales, SA (MASEINSA)	5.563	1.154	6.717
• Altres menors	60.138	-	60.138
TOTAL	378.222	17.989	396.211

Imports en milers de pessetes.

(*) A causa d'un error, ja esmentat en informes anteriors, el desglossament comptable d'aquest saldo no és correcte. Així, 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 b) d'aquest apartat).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Cal assenyalar que en l'exercici 1995 l'Ajuntament va corregir els errors posats de manifest per aquesta Sindicatura en informes anteriors, en relació amb els saldos pendents de pagament, i va enregistrar baixes d'obligacions pendents provinents d'exercicis tancats, per un import global de 15,02 MPTA, del qual, 7,61 MPTA

afectava el saldo a pagar a la Junta de Sanejament i 6,94 MPTA al de Gas Natural SDG,SA.

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

a) Composició, per creditors, del saldo pendent de pagament a 31.12.95

Per a la fiscalització relativa a l'exercici 1995 l'Ajuntament ja va proporcionar un llistat informàtic a partir del qual es podia obtenir la composició nominativa dels saldos pressupostaris pendents de pagament a 31.12.95 i, per tant, en aquest aspecte es va produir una millora considerable respecte a l'any anterior.

No obstant això, l'Ajuntament va continuar utilitzant codis diferenciats per desglossar, segons el número de pòlisses contractades, de comptadors etc., les transaccions realitzades amb alguns creditors, generalment per subministraments.

Aquest desglossament comptable és innecessari i, a més d'augmentar el risc de cometre errors, dificulta l'anàlisi dels saldos.

D'altra banda, en la conciliació dels saldos d'alguns dels creditors als quals es va demanar informació sobre els imports pendents a 31.12.95, no s'ha pogut identificar la composició de les partides en conciliació, si bé l'efecte net de les diferències no és significatiu.

És per aquest motiu que l'Ajuntament hauria d'implantar un procediment d'anàlisi periòdica dels saldos pendents de pagament, el qual hauria d'incloure la sol·licitud d'informació als creditors i la conciliació amb els imports comptabilitzats.

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

El saldo pendent de pagament a 31.12.95 a l'EMSHTR, de 98,49 MPTA, incloïa, a més del deute endarrerit, de 74,80 MPTA, els interessos de demora meritats fins al 31.12.92 (inclòs l'IVA sobre aquests interessos), de 23.69 MPTA. Per tant, l'Ajuntament no havia reconegut cap obligació pels interessos meritats a partir de l'1.01.93.

En el mes de juny de 1995 l'EMSHTR va reclamar a l'Ajuntament un deute pendent per un import total de 112,70 MPTA, el qual incloïa, a més dels imports esmentats en el paràgraf anterior, un import addicional de 9,40 MPTA pels interessos de demora corresponents al període que va des de l'1.01.93 fins al 14.04.94 (imputable a l'extingida Mancomunitat), i un altre import de 4,81 MPTA, pels interessos meritats des del 15.04.94 fins al 31.12.94.

Cal assenyalar que en data 06.07.98 la Gerència de l'EMSHTR va resoldre anul·lar la liquidació d'interessos, de 4,81 MPTA, corresponent al període que va des del

15.04.94 fins al 31.12.94, per considerar que l'Ajuntament de Badia del Vallès no incorria en responsabilitat de mora.

Consegüentment, a 31.12.95 mancava reconèixer l'obligació corresponent als interessos, ja reclamats, relatius al període que va des de l'1.01.93 fins al 14.04.94, per un import de 9,40 MPTA, i per tant, el saldo de l'epígraf Creditors pressupostaris de l'exercici corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presenta un defecte d'import equivalent (vegeu 2.1.10).

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	11.500	4.042	4.042	-
30	De deute interior	4.500	2.686	2.386	-
31	De préstecs de l'interior	7.000	1.356	1.356	-
	EXERCICIS TANCATS		25.389	4.930	20.459
	- 1994 (01.01/14.04)		1.974	-	1.974
	- 1993		9	-	9
	- 1992		18.476	-	18.476
	- 1991 i anteriors		4.930	4.930	-
	TOTAL		29.431	8.972	20.459

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Les obligacions reconegudes en l'article 30 Despeses financeres de deute interior, per un import de 2,69 MPTA, fan referència als interessos meritats per l'ajornament i el fraccionament del deute pendent amb la Seguretat Social, ja esmentat en l'apartat 2.1.4.1.

L'import d'1,36 MPTA, reconegut en l'article 31 Despeses financeres de préstecs de l'interior, correspon bàsicament a les despeses per comissions generades per la no disponibilitat de les operacions de tresoreria vigents durant l'any, atès que en aquest exercici l'Ajuntament no va disposar de cap quantitat amb càrrec a aquestes.

El detall dels conceptes que integren el saldo pendent de pagament provinent d'exercicis tancats, de 20,46 MPTA, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Pendent de pagament a 31.12.95
Interessos pel conveni d'ajornament amb la MUNPAL ¹	487
Interessos de demora pel deute pendent amb l'EMSHTR ²	16.835
Interessos de demora pel deute pendent amb MASEINSA ²	1.154
Despeses financeres a pagar a l'Institut Català de Finances (ICF) ³	1.614
Altres conceptes	369
TOTAL	20.459

Imports en milers de pessetes.

Notes:

- (1) El saldo pendent per aquest concepte és improcedent (vegeu observació g) de l'apartat 2.1.4.1).
- (2) Vegeu anàlisi, juntament amb la resta dels saldos a pagar als creditors indicats, en l'apartat 2.1.4.2.
- (3) Vegeu observació a) d'aquest apartat.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

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

a) Despeses financeres pendents de pagament a l'ICF

El saldo que constava en els comptes de l'Ajuntament a 31.12.95, 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 l'anàlisi del saldo pendent pel principal d'aquestes operacions en l'apartat 2.1.4.7).

Aquest saldo provenia d'exercicis anteriors, i durant l'exercici 1995 l'Ajuntament no va efectuar cap pagament per cancel·lar-lo. No obstant això, de la resposta rebuda de l'ICF, en relació amb els saldos pendents a 31.12.95, es desprèn que en aquella data l'ICF no tenia cap quantitat pendent de cobrament a l'Ajuntament.

Cal esbrinar, per tant, 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.

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'1,6 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.

b) Utilització de l'article 30 Despeses financeres de deute interior

Es manté l'observació esmentada en l'anterior informe relatiu a l'Ajuntament emès per aquesta Sindicatura, que fa referència a la utilització incorrecta de l'article 30, per reconèixer els interessos per l'ajornament i el fraccionament del deute pendent

amb la Seguretat Social, en lloc d'utilitzar l'article 34 Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres.

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	116.539	110.942	91.163	19.779
41	Transf. corrents a OA de l'Entitat	88.388	88.388	84.621	3.767
46	Transf. corrents a entitats locals	12.401	9.178	150	9.028
48	Transf. corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre	15.750	13.376	6.392	6.984
	EXERCICIS TANCATS		9.798	5.018	4.780
	- 1994 (15.04/31.12)		3.911	3.594	317
	- 1994 (01.01/14/04)		1.391	308	1.083
	- 1993		1.643	494	1.149
	- 1992		1.495	622	873
	- 1991 i anteriors		1.358	-	1.358
	TOTAL		120.740	96.181	24.559

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Les obligacions reconegudes en l'article 41 Transferències corrents a Organismes Autònoms de l'Entitat local, per un import de 88,39 MPTA, fan referència a les transferències atorgades al Patronat d'Esports.

Les despeses reconegudes en l'article 46 Transferències corrents a Entitats Locals, per 9,18 MPTA, corresponen bàsicament a l'aportació anual a realitzar a la MMAMB, de 9,03 MPTA, la qual restava pendent de pagament a 31.12.95 (vegeu observació c) d'aquest apartat).

Pel que fa a les despeses imputades a l'article 48 Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, l'import global reconegut, de 13,38 MPTA, inclou una quantitat de 2,73 MPTA, per les aportacions efectuades als grups municipals i una altra, d'1,08 MPTA, corresponent a les quotes a pagar a la Federació de Municipis de Catalunya, relatives als anys 1993, 1994 i 1995. La resta, de 9,57 MPTA, fa referència a subvencions concedides a entitats i associacions ciutadanes.

Del saldo pendent de pagament, de 4,78 MPTA, provinent d'exercicis tancats, el titular de l'import més significatiu, d'1,44 MPTA, és la Federació de Municipis de

Catalunya i fa referència a les quotes anuals del període que va des de l'any 1989 fins a l'any 1992, ambdós inclosos.

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 desenvolupar les seves funcions de grup i també podran fer ús dels locals de la Corporació.

D'altra banda, en data 26.07.95 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 utilització de subvencions com a mecanisme per dotar de mitjans personals i materials els grups municipals no està contemplada en el ROF, i, per tant, no s'ajusta a la normativa vigent, tal com ho declara la sentència del Tribunal Suprem de data 14.10.97.

Consegüentment, la dotació de mitjans personals i materials que obligatòriament les corporacions locals han de facilitar als seus grups, s'ha d'oferir de la mateixa forma que per a la resta de la seva estructura organitzativa.

Per tant, caldria fer la comptabilització d'aquesta despesa segons la seva naturalesa econòmica i d'acord amb la classificació orgànica, si escau, i funcional que correspongui, atès que els grups municipals són una part integrant de la corporació local i no una organització aliena o paral·lela.

b) Atorgament de subvencions

Igual que en l'exercici anterior, en l'any 1995 l'Ajuntament va atorgar una gran part de les subvencions no nominatives sense haver realitzat, prèviament, cap tipus de convocatòria pública, en contra d'allò que es preveu en els articles 124 i 125 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat mitjançant el Decret 179/1995, de 13 de juny.

Amb l'objecte que les subvencions no nominatives s'atorguin sota els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, cal que anualment es facin les corresponents convocatòries públiques, on s'especifiqui, entre altres, els conceptes pels quals s'atorguen els imports subvencionats, les condicions per accedir i els terminis de presentació de sol·licituds.

c) Saldo pendent de pagament a la MMAMB

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, la qual estava pendent de pagament al tancament d'aquell any.

L'Ajuntament va calcular aquesta aportació aplicant un percentatge d'un 0,056% sobre la base imposable del padró d'IBI relatiu a l'any 1995, inclòs el valor cadastral d'aquells béns que estaven exempts (com per exemple els del mateix Ajuntament).

Cal assenyalar que, de la resposta rebuda directament de la MMAMB a la nostra sol·licitud d'informació de saldos, es dedueix que a 31.12.95 no consta que hi hagi cap import pendent, malgrat que l'Ajuntament es va integrar dins la Mancomunitat en l'any 1994 i, per tant, li corresponia fer l'aportació relativa a l'any 1995.

Consegüentment, atès que no hi ha constància de l'import que, en el seu cas, pugui reclamar la MMAMB per l'aportació referent a l'any 1995, es produeix una incertesa respecte a l'obligació reconeguda de 9,03 MPTA (vegeu 2.1.10).

d) Saldos per transferències corrents pendents de pagament d'exercicis tancats

Una gran part dels saldos per transferències corrents pendents de pagament d'exercicis tancats provenen d'anys anteriors a 1993. A més, els provinents d'exercicis anteriors a 1992 no van tenir cap moviment durant l'any 1995.

Cal, per tant, analitzar si es tracta d'obligacions exigibles i donar de baixa aquells imports que no seran reclamats.

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	208.453	42.478	18.756	23.722
60	Inversió nova en infraestructures i béns d'ús general	126.017	-	-	-
62	Inversió nova per al funcionament dels serveis	77.065	41.175	18.756	22.419
63	Inversió de reposició per al funcionament dels serveis	5.370	1.303	-	1.303
68	Despeses en inversions de béns patrimonials	1	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		11.471	9.318	2.153
	- 1994 (15.04/31.12)		5.892	4.821	1.071
	- 1994 (01.01/14.04)		1.801	1.801	-
	- 1993		249	196	53
	- 1992		278	-	278
	- 1991 i anteriors		3.251	2.500	751
	TOTAL		53.949	28.074	25.875

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Les obligacions reconegudes en l'exercici 1995, comparades amb les inversions que es van preveure en el Pla d'inversions per a aquell any, juntament amb el seu finançament, i considerades les modificacions pressupostàries efectuades, es mostren en el quadre següent:

Inversió	Oblig. reconeg.	Pressup. definitiu inversions (*)	Finançament		
			Subvenc.	Préstecs	Recursos propis
Inversió nova en infraestr. i béns d'ús general:					
• Vialitat pública	-	126.016	80.000	39.466	6.550
Inversió nova per al funcionament dels serveis:					
• Edificis					
- Mercat públic	-	1.600	-	-	1.600
• Maquinària, instal·lacions i utilitatge					
- Secretaria General (fotocopiadora)	1.995	1.995	-	-	1.995
- Seguretat ciut. i control de trànsit (accessoris vehicles)	659	3.500	-	-	3.500
- Brigada de manteniment (màquina de neteja)	550	1.000	-	-	1.000
- Jardins i zones verdes (maquinària de jardineria)	1.123	1.280	-	-	1.280
- Festes locals (tarima)	1.485	1.500	-	-	1.500
• Material de transports					
- Secretaria General (Seat Marbella)	751	751	-	-	751
- Seguretat ciut. i control de trànsit (Seat Còrdoba)	1.636	1.700	-	-	1.700
- Brigada de manteniment (camió amb cistella extensible)	-	7.100	-	5.656	1.444
• Mobiliari					
- Vialitat pública ("Senyalització exterior de la Ciutat" i adquisició papereres)	12.368	22.650	17.000	-	5.650
- Mobiliari dependències Adm. Gral.	4.241	5.000	-	-	5.000
• Equips informàtics					
- Ordinadors i impresores	2.904	2.904	-	-	2.904
• Projectes complexos					
- Escola Taller ("Remodelació Parc Joan Oliver", materials i elements)	4.664	4.800	-	-	4.800
• Locals comercials					
- (exercici del dret de tempteig sobre traspassos de locals)	8.000	20.001	-	-	20.001
• Arbrat i enjardinament					
- (jocs infantils carrers)	799	800	-	-	800
Inversió de reposició per al func. dels serveis:					
• Edificis					
- Mercat públic	-	2.400	-	-	2.400
- Centres escolars	1.303	2.950	-	-	2.950
Despeses en inversions de béns patrimonials	-	1	-	-	1
Altres menors	-	505	-	-	505
TOTAL	42.478	208.453	97.000	45.122	66.331

Imports en milers de pessetes.

(*) Vegeu observació d) de l'apartat 2.1.1, relativa a la informació continguda en l'Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

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

a) Aplicació pressupostària d'algunes despeses per inversions

En l'exercici 1995 l'Ajuntament va aplicar de manera inadequada a l'article 62 Inversió nova per al funcionament dels serveis les despeses per inversions següents:

- Les relatives als projectes denominats "Senyalització exterior de la ciutat" i "Remodelació del parc Joan Oliver", per uns imports d'11,53 MPTA i de 4,66 MPTA, respectivament, així com les despeses corresponents a l'arbrada i l'enjardinament dels carrers, per un import de 0,80 MPTA.

Aquestes despeses, d'acord amb la seva naturalesa, haurien d'haver-se imputat a l'article 60 Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general.

- L'obligació derivada d'exercir el dret de tempteig sobre el traspàs d'un local comercial, per un import de 8 MPTA, la qual hauria d'haver-se aplicat a l'article 64 Inversions de caràcter immaterial atès que la contraprestació d'aquest tipus de despesa és la recuperació de la disposició d'un bé.

2.1.4.6. Despeses per variació d'actius financers

Els imports liquidats en l'exercici corrent relatius al capítol 8 de despeses 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	2.000	2.487	2.487	-
	TOTAL	2.000	2.487	2.497	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

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

La totalitat de les obligacions reconegudes, de 2,49 MPTA, corresponien a bestretes i préstecs concedits al personal.

Cal assenyalar que en l'exercici 1995 l'Ajuntament va ultrapassar el crèdit pressupostari existent per al capítol 8 de despeses i, per tant, no va respectar el que estableix l'article 29. b) del RPL, que determina la vinculació dels crèdits per a despeses en el grup de funció i en el capítol, com a mínim.

2.1.4.7. 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
91	EXERCICI CORRENT				
	Amortit. prést. de l'interior	1.913	-	-	-
-	EXERCICIS TANCATS		150.618	-	150.618
	Variació d'actius financers:				
	- Període		3.784	-	3.784
	- 01.01.94/14.04.94		-	-	-
	- 1993		-	-	-
	- 1992		146.834	-	146.834
	- 1991 i anteriors				
	TOTAL		150.618	-	150.618

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

L'import pendent de pagament, de 150,62 MPTA, provinent d'exercicis tancats es compon d'un saldo, de 65,62 MPTA, a pagar a l'empresa ADIGSA, i d'un altre, de 85 MPTA, a pagar al Departament de Governació de la Generalitat.

L'origen d'aquests saldos, que no van tenir moviment durant l'exercici 1995, és el següent:

- El saldo pendent de pagament a ADIGSA, de 65,62 MPTA, correspon al deute, ja vençut, 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).

Igual que en anys anteriors, de la informació rebuda d'ADIGSA es desprèn que el saldo pendent de cobrament que constava en els seus registres a 31.12.95 coincidia amb el del preu original ajornat, de 74,19 MPTA. No obstant això, en la fiscalització efectuada a 31.12.92 es va verificar que l'extingida Mancomunitat havia fet alguns pagaments no periòdics a l'INV i que, per tant, el deute total pendent per aquestes operacions era de 65,62 MPTA.

- El saldo de 85 MPTA, a pagar al Departament de Governació, juntament amb un altre import de 50 MPTA, el qual, a causa d'un error comptable, no constava en els comptes de l'Ajuntament com a pendent de pagament a 31.12.95 (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.2.), correspon al principal de dues operacions de tresoreria ateses per l'ICF al seu venciment, el pagament de les quals va ser assumit, posteriorment, pel Departament esmentat.

Cal indicar que en l'any 1996 import total d'aquestes dues operacions, de 135 MPTA, va tenir la consideració d'una transferència a compte del dèficit acumulat de l'extingida Mancomunitat.

2.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 1995, 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 79,16 MPTA de signe positiu, i els ajustaments consignats corresponents a les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, són de 20,39 MPTA i de 10,04 MPTA, respectivament. Per tant, el Resultat pressupostari ajustat presentat és de 68,81 MPTA, de signe positiu.

Pel que fa al Resultat abans d'introduir els ajustaments esmentats, de 79,16 MPTA de signe positiu, cal assenyalar que 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 transferències corrents rebudes del Departament de Governació, per un import de 100 MPTA, a compte del finançament del cost incorregut en l'exercici per la prestació dels serveis no obligatoris.

L'Ajuntament no va considerar aquestes transferències en el càlcul de les desviacions de finançament, atès que estan afectades a unes despeses les quals no estan ben definides i encara no concretades, fet que impossibilita la quantificació de les desviacions, tant les generades en l'exercici com les acumulades al seu tancament.

Tanmateix, en l'informe d'Intervenció relatiu a la Liquidació del pressupost de l'exercici i al Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 es va incorporar una nota informativa al Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 1995, aclarint aquesta situació.

L'efecte global del que s'ha exposat en aquest apartat, sobre el Resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament, de 68,81 MPTA de signe positiu, no ha estat quantificat, atès que l'objecte del treball s'ha centrat a avaluar el Romanent de tresoreria a 31.12.95 que, segons el que disposa l'article 174 de la LRHL, és la xifra que condiciona legalment l'actuació immediata de l'Ajuntament.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. Ingressos

L'evolució durant l'exercici 1995 dels drets reconeguts en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a 31.12.94 es mostra en el quadre següent:

Exercici	Pendent cobrament 31.12.94	Rectificacions		Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.95
		Augments	Disminuc.				
1985	31	-	-	5	26	10	16
1986	246	-	-	5	241	52	189
1987	2.425	-	-	62	2.363	406	1.957
1988	3.445	-	-	95	3.350	649	2.701
1989	4.735	-	-	81	4.654	870	3.784
1990	10.400	-	-	647	9.753	2.165	7.588
1991	14.757	-	-	1.049	13.708	3.001	10.707
1992	22.508	183	-	1.460	21.231	4.936	16.295
1993	47.448	1.710	-	6.420	42.738	9.543	33.195
1994 ¹	66	-	-	-	66	-	66
1994 ²	106.087	13.107	-	9.665	109.529	73.715	35.814
TOTAL	212.148	15.000	-	19.489	207.659	95.347	112.312

Imports en milers de pessetes.

(1) Període comprès entre l'1.01.94 i el 14.04.94.

(2) Període comprès entre el 15.04.94 i el 31.12.94.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

En l'exercici 1995 l'Ajuntament de Barberà del Vallès va traspasar a Badia la titularitat d'una sèrie de drets tributaris (IBI i IAE) pendents de cobrament, els quals havien estat generats dins l'extingida Mancomunitat.

El valor d'aquests drets traspassats era de 8,23 MPTA i l'Ajuntament els va enregistrar, mitjançant una rectificació en augment, en la Liquidació del pressupost d'exercicis tancats, d'acord amb l'any de procedència.

Al marge de la rectificació esmentada, l'efecte net de la resta de les rectificacions enregistrades en augment i de les anul·lacions comptabilitzades durant l'exercici, va suposar una disminució global dels saldos pendents de cobrament provinents d'exercicis anteriors de 12,72 MPTA.

Aquesta disminució global, de 12,72 MPTA, va ser producte de la depuració i de la correcció d'errors existents en els saldos pendents de cobrament i va afectar, bàsicament, el capítol 3 (vegeu 2.1.3.2).

En el quadre següent es mostra el saldo pendent de cobrament a 31.12.95 provinent d'exercicis tancats, desglossat segons la classificació econòmica:

Capítol	Import
1. Impostos directes	75.762
2. Impostos indirectes	-
3. Taxes i altres ingressos	31.090
4. Transferències corrents	2.737
5. Ingressos patrimonials	1.484
6. Alienació d'inversions	-
7. Transferències de capital	1.239
8. Variació d'actius financers	-
9. Variació de passius financers	-
TOTAL	112.312

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 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 pagament 31.12.94	Rectificacions		Obligac. anul·lades	Obligac. reconeg. netes	Obligac. pagades	Pendent pagament 31.12.95
		Augments	Disminuc.				
1991 i anteriors	407.012	-	6.299	-	400.713	153.230	247.483
1992	110.441	-	1	-	110.440	31.019	79.421
1993	45.618	-	633	-	44.985	19.156	25.829
1994 ¹	71.547	-	8.272	-	63.275	27.057	36.218
1994 ²	84.459	-	855	-	83.604	46.990	36.614
TOTAL	719.077	-	16.060	-	703.017	277.452	425.565

Imports en milers de pessetes.

(1) Període comprès entre l'1.01.94 i el 14.04.94.

(2) Període comprès entre el 15.04.94 i el 31.12.94.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Les rectificacions enregistrades en disminució, per un import total de 16,06 MPTA, van ser a conseqüència de la correcció d'errors existents en els saldos pendents de pagament, i van afectar, bàsicament, el capítol 2 (vegeu 2.1.4.2).

La classificació econòmica del saldo pendent de pagament a 31.12.95 es desglossa en el quadre següent:

Capítol	Import
1. Despeses de personal	21.997
2. Despeses de béns corrents i serveis	225.558
3. Despeses financeres	20.459
4. Transferències corrents	4.780
6. Inversions reals	2.153
7. Transferències de capital	-
8. Variació d'actius financers	-
9. Variació de passius financers	150.618
TOTAL	425.565

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

Com ja s'ha esmentat en els apartats 2.1.3.3 i 2.1.3.5, una gran part dels ingressos obtinguts per transferències corrents i tots els corresponents a les de capital estan afectats a despeses.

Aquesta afectació origina, generalment, desviacions de finançament que poden ser tant de l'exercici corrent (vegeu apartat 2.1.5) com acumulades al tancament.

En el quadre següent es detalla l'origen i la composició de les desviacions de finançament acumulades a 31.12.95 calculades per l'Ajuntament, les quals van resultar per uns imports de 19,05 MPTA, de signe positiu, i de 8,64 MPTA, de signe negatiu.

Deutor: Concepte de la subvenció	Import atorgat (*)	Drets reconeguts fins al 31.12.95	Coef. de finan. %	Desviacions acumulades a 31.12.95	
				Positives	Negatives
INEM:					
• Ocup. col·lect. dific. inser. (Pla d'ocup. 1995)	3.741	1.870	100	-	156
• Orientació aturats (Pla d'ocup. 1995)	3.545	1.773	100	-	788
• Escola Taller "Ferrer i Guàrdia" (1994-1996)	101.610	71.359	100	13.078	-
• Exper. dones en atur (Pla d'ocup. 1994)	2.877	2.877	100	3	-
Departament de Governació:					
• Adequació Sala de plens	5.000	-	-	-	2.825
Departament de Treball:					
• Centre col·laborador (1995/1996)	20.700	10.350	100	1.603	-
• Dones amb càrregues...(Pla d'ocup. 1992)	2.400	-	100	1.200	-
Dep. de Política Territorial i Obres Públiques:					
• Redacció del PERI de Ciutat Badia (1992)	4.250	4.250	50	2.462	-
Dep. de Justícia:					
• Despeses jutjat 1995	700	700	-	700	-
Departament de Benestar Social:					
• Centre Obert (Conveni Marc 1995)	2.280	1.710	-	-	570
Institut Català de Serveis Socials (ICASS):					
• Atenció primària (Conveni Marc 1995)	11.961	8.970	67	-	2.990
• Inserció social (Conveni Marc 1995)	2.613	653	-	-	577
Diputació de Barcelona:					
• Pla jove 1995	400	-	-	-	400
• Desinfectació 1995	100	-	-	-	100
Consell Comarcal del Vallès Occidental:					
• Transport escolar	234	-	-	-	234
TOTAL DESVIACIONS ACUMULADES				19.046	8.640

Imports en milers de pessetes.

(*) Quantitats màximes les quals únicament poden tenir modificacions a la baixa, cas que es dona quan la despesa efectuada resulta inferior a l'import establert.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats tancats a 31.12.95 facilitats per l'Entitat local i de la informació facilitada pels ens atorgants de les subvencions.

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

a) Seguiment de les despeses amb finançament afectat

Com ja s'ha esmentat en l'observació d) de l'apartat 2.1.3.3, malgrat que en l'exercici 1995 l'Ajuntament va millorar els procediments de control intern

establerts respecte a les subvencions atorgades a favor seu, aquests procediments encara no eren suficients.

Aquest fet va provocar l'omissió de l'enregistrament de les desviacions acumulades de finançament existents a 31.12.95 per dues subvencions; si bé, en ser desviacions de signe negatiu, per un import global de 2,15 MPTA, no afectaven l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95.

D'altra banda, a causa d'un error en el càlcul de les desviacions de finançament relatives a la subvenció destinada a finançar els cursos de l'Escola Taller, el Romanent de tresoreria afectat a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament estava sobrepassat en 1 MPTA (vegeu 2.1.10).

b) Despeses justificades enfront de l'ens atorgant de subvencions

Com ja s'ha esmentat en l'observació f) de l'apartat 2.1.4.1, l'Ajuntament no va desglossar, en subconceptes diferenciats, el cost de la Seguretat Social d'aquelles contractacions de personal finançades amb subvencions, referents a plans d'ocupació i a cursos de formació ocupacional.

Aquest fet dificulta la identificació comptable d'aquelles despeses acreditades enfront de l'ens que va atorgar la subvenció i, per tant, l'obtenció de les desviacions de finançament corresponents a cada una de les subvencions afectades.

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

Igual que en l'exercici anterior, durant l'any 1995 l'Ajuntament va rebre del Departament de Governació unes transferències corrents afectades a aquelles despeses produïdes per la prestació dels serveis no obligatoris, les quals, tant les rebudes en l'exercici anterior, com les rebudes en aquest exercici, han generat unes desviacions acumulades de finançament a 31.12.95.

No obstant això, pels motius que s'han exposat en l'apartat 2.1.5, aquestes desviacions no s'han pogut quantificar.

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 1995 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici			Saldo a 31.12.95
			Rectific.	Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:					
550	Lliuraments en execució d'operacions	532	-	2.569	92	3.009
56	Altres deutors no pressupostaris:					
562	- Bestretes de caixa fixa	-	-	147	-	147
568	- Deutors per IVA	911	442	8.382	9.119	616
	TOTAL	1.443	442	11.098	9.211	3.772

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Del saldo a 31.12.95 del compte 550 Lliuraments en execució d'operacions, de 3,01 MPTA, un import global d'1,93 MPTA correspon a pagaments de factures que l'Ajuntament va efectuar per duplicat a diversos proveïdors, altra quantitat global de 0,85 MPTA fa referència a factures ja pagades les quals no havien estat reconegudes pressupostàriament i, pel que fa a la resta, de 0,23 MPTA, l'Ajuntament no ha pogut identificar a què correspon.

El saldo a 31.12.95 del compte 568 Deutors per IVA, de 0,62 MPTA, fa referència, bàsicament, a la part corresponent a l'IVA dels imports pendents de cobrament en aquella data en concepte de lloguers dels locals comercials i de participació en els drets de traspàs de locals.

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

- Saldo del compte 550 Lliuraments en execució d'operacions en l'Estat del romanent de tresoreria

L'Ajuntament va incloure la totalitat del saldo del compte 550 Lliuraments en execució d'operacions, de 3,01 MPTA, en l'epígraf Pagaments pendents d'aplicació

definitiva de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95, l'import del qual minora el saldo global dels Creditors pendents de pagament.

Respecte a la inclusió d'aquest saldo dins l'epígraf esmentat cal tenir present que, segons estableix la ICAL, l'import que s'ha de reflectir correspon únicament a aquella part del saldo del compte extrapressupostari de caràcter deutor 550, la qual fa referència a pagaments relatius a obligacions que consten com a pendents de pagament en un altre epígraf del mateix Estat del romanent de tresoreria.

Del saldo deutor, de 3,01 MPTA, que consta a 31.12.95 en el compte 550 esmentat, no s'ha pogut identificar cap quantitat que correspongui a obligacions reconegudes pendents de pagament en aquella data i, per tant, aquest import no ha de considerar-se a l'efecte d'obtenir el Romanent de tresoreria.

Consegüentment, l'Ajuntament no hauria d'haver reflectit cap import en l'epígraf de Pagaments pendents d'aplicació definitiva de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 (vegeu 2.1.10)

2.1.8.2. *Comptes extrapressupostaris de caràcter creditor*

Durant l'exercici 1995 l'Ajuntament va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que es presenten en el quadre següent:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.95
			Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats públiques:				
475	- Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals: Retencions d'IRPF	9.884	37.868	40.536	12.552
477	- Seguretat Social creditora: Seguretat Social quota treballador	9.421	25.837	18.158	1.742
478	- Hisenda Pública per IVA repercutit	-	8.445	8.445	-
479	- Hisenda Pública creditora per IVA	2.614	8.210	7.461	1.865
51	Altres creditors no pressupostaris:				
510	- Dipòsits rebuts	9.070	2.488	4.026	10.608
512	- Retencions MUNPAL	73	-	-	73
515	- Operacions de Tresoreria	50.000	56.906	26.000	19.094
519	- Alt. cred. no pres. (fiances urbanístiques)	228	-	-	228
55	Partides pendents d'aplicació:				
554	- Ingressos pendents d'aplicació	-	214.578	214.578	-
56	Altres deutors no pressupostaris:				
561	Bestretes i préstecs concedits	-	100	100	-
	TOTAL	81.290	354.432	319.304	46.162

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

El saldo a 31.12.95 del compte 475 Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals, de 12,55 MPTA, fa referència a les retencions d'IRPF practicades durant el quart trimestre de 1995, i el del compte 477 Seguretat Social creditora, d'1,74 MPTA, a les retencions per Seguretat Social efectuades als treballadors durant el mes de desembre d'aquell any.

L'import d'1,87 MPTA, relatiu al saldo a 31.12.95 del compte 479 Hisenda Pública creditora per IVA correspon a l'IVA repercutit durant el quart trimestre de 1995.

El moviment enregistrat durant l'exercici en el compte 554 Ingressos pendents d'aplicació correspon principalment a les transferències rebudes de l'OALGT per la recaptació efectuada i a l'aplicació posterior dels cobraments.

Quant a la resta dels comptes que es tracten en aquest apartat, la descripció de les operacions que l'Ajuntament va imputar, juntament amb l'observació que ha sorgit de l'anàlisi, es fa en els punts següents:

a) Moviments enregistrats en el compte 515 Operacions de tresoreria

Tal com es va esmentar en l'anterior informe relatiu a Badia del Vallès emès per aquesta Sindicatura, a 31.12.94 l'Ajuntament tenia vigents, però no disposades, tres operacions de tresoreria, l'import límit global de les quals era de 145 MPTA.

Durant l'any 1995 l'Ajuntament no va disposar de cap quantitat amb càrrec a les operacions esmentades, que les va cancel·lar al seu venciment.

Així, el saldo inicial del compte 515 Operacions de tresoreria i els moviments que l'Ajuntament va enregistrar durant l'any 1995 corresponen a altres tipus d'operacions, les quals es resumeixen en el quadre següent:

Moviments	Crèdit atès per l'ICF al seu venciment	Bestreta lliurada per l'OALGT
• Saldo a 31.12.94 • Cancel·lació del saldo	50.000 (50.000)	
• Lliurament de la bestreta • Retenció practicada		26.000 (6.906)
Saldo a 31.12.95	-	19.094

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

El saldo, de 50 MPTA, que constava com pendent de pagament a 31.12.94, correspon al principal d'un dels dos crèdits atesos per l'ICF al seu venciment, el pagament dels quals va ser assumit posteriorment pel Departament de Governació (vegeu anàlisi realitzada sobre aquest deute en l'apartat 2.1.4.7).

A conseqüència d'un error comptable, durant l'any 1995, l'Ajuntament va donar de baixa aquest import pendent de pagament de 50 MPTA, i és per aquest motiu que el saldo de l'epígraf Creditors d'operacions no pressupostàries de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentava un defecte d'import equivalent (vegeu 2.1.10).

Els altres moviments enregistrats en aquest compte fan referència a una bestreta, de 26 MPTA, lliurada per l'OALGT el 20.12.95 a compte de la recaptació delegada, i a la retenció que va fer l'Organisme, per una quantitat de 6,91 MPTA, sobre la transferència de fons efectuada relativa a la recaptació de la tercera desena del mes de desembre de 1995.

Aquesta bestreta era excepcional atès que en el contracte formalitzat amb l'OALGT no s'estableix un sistema de lliuraments de bestretes a compte de la recaptació sinó que es fan transferències periòdiques d'acord amb la recaptació efectuada (vegeu 2.1.3.1).

Cal assenyalar que l'Ajuntament únicament disposava de la carta de sol·licitud a l'OALGT d'aquesta bestreta i no disposava de cap altra documentació on s'especificués les condicions per al seu retorn.

D'altra banda, l'aplicació comptable efectuada per l'Ajuntament no va ser l'adient, atès que no es tractava d'una operació de tresoreria concertada amb una entitat financera, i hauria estat millor enregistrar aquests moviments en el compte 511 Bestretes i préstecs rebuts.

b) Saldo pendent del compte 510 Dipòsits rebuts

L'Ajuntament utilitza el compte 510 Dipòsits rebuts per recollir les fiances en metàl·lic rebudes principalment per l'adjudicació dels locals comercials, de les parades del Mercat municipal i dels quioscs. Aquestes fiances s'actualitzen cada cop que es produeix un increment dels preus dels lloguers o de les tarifes corresponents.

Igual que en l'exercici anterior, en l'exercici 1995 l'Ajuntament no havia elaborat la composició nominativa del saldo pendent a 31.12.95, de 10,61 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 aquestes fiances pendents de retornar.

2.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 presentava el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

		IMPORT			IMPORT
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
410,417	1. Pressupostaris		430	1. Pressupostaris	
411	Press. des. press. corrent	662.110	431	Press.ingr. press. corrent	807.868
420	Press. des. press. tancats	277.452	417	Pres. ingr. press. tancats	95.347
	Devolucions d'ingressos	2.849		Reintegraments de despeses	-
	2. De recursos d'altres ens			2. De recursos d'altres ens	
421	Devol. recurs. d'altres ens	-	460	Cobram.recurs. d'altres ens	-
463	Pagam. recurs. d'altres ens	-	463	Reinteg.recurs.d'altres ens	-
466	Pagaments de c/c d'efectiu	-	466	Cobraments de c/c d'efectiu	-
	3. D'operacions comercials			3. D'operacions comercials	
450	D'operacions comercials	-	450	D'operacions comercials	-
	4. D'operacions no presssup. de tresoreria			4. D'operacions no presssup. de tresoreria	
475,477,	Creditors	131.310	475,477	Creditors	96.181
479,51			479,51		
472,474,	Deutors	8.629	472,474,	Deutors	9.219
56			56		
550,554,	Part. pendents d'aplicació	217.147	550,554,	Part. pendents d'aplicació	214.670
555			555		
588	Moviments interns de tresoreria	-	588	Moviments interns de tresoreria	-
	5. IVA			5. IVA	
473	IVA suportat	-	473	IVA suportat	-
478	IVA repercutit	-	478	IVA repercutit	-
	6. ALTRES	-		6. ALTRES	-
	TOTAL PAGAMENTS	1.299.497		TOTAL COBRAMENTS	1.223.285
	EXISTÈNCIES FINALS	74.092		EXISTÈNCIES INICIALS	150.304
	TOTAL DEURE	1.373.589		TOTAL HAVER	1.373.589

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

L'acta d'arqueig a 31.12.95, pel que fa als comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Bancs i institucions de crèdit	Saldo a 31.12.95
Comptes corrents:	
- Caixa de Sabadell	37.501
- Banc de Sabadell (compte de subvencions)	24.855
- Banc de Sabadell (compte del Centre col·laborador)	46
- Banc de Sabadell	4.494
- Caixa de Catalunya	6.943
- Banco de Crédito Local (BCL)	253
TOTAL	74.092

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

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

a) Estat de tresoreria

Si bé, durant l'exercici 1995 l'Ajuntament va continuar utilitzant el format de l'antiga acta d'arqueig per reflectir els moviments i la situació, inicial i final, de les existències en Tresoreria, a l'efecte de l'elaboració del seu Compte General relatiu a l'any 1995, l'Ajuntament va confeccionar l'Estat de tresoreria referent a aquell any.

Per tant, en relació amb l'àrea de tresoreria, la informació comptable subministrada per a l'exercici 1995 va millorar considerablement respecte a la de l'exercici anterior.

b) Conciliacions bancàries

En l'exercici 1995 l'Ajuntament encara no havia implantat un procediment per realitzar, periòdicament i mitjançant un format estandarditzat, les conciliacions bancàries.

És per aquest motiu que a 31.12.95 existien algunes partides en conciliació bancària molt antigues, si bé aquestes partides no eren significatives.

c) Pla previsional de tresoreria

Igual que en l'exercici anterior, per a l'any 1995 l'Ajuntament tampoc no va realitzar cap pla previsional de tresoreria.

Aquesta planificació és preceptiva d'acord amb el que s'estableix en 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.

d) Retribució dels comptes corrents

La retribució a 31.12.95 dels fons existents en els comptes corrents oberts en les diferents entitats financeres se situava entre un 0,10% i un 5%. Convindria, per tant, renegociar aquells contractes en què la retribució és relativament baixa respecte a la del mercat.

e) Signatures autoritzades

A 31.12.95 els titulars de les signatures autoritzades per disposar dels fons existents en el compte del BCL, eren persones que ja no presten els seus serveis en l'Ajuntament. Per tant, cal regularitzar aquesta situació.

2.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del Romanent de tresoreria a 31.12.95 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, en funció de les observacions fetes en els apartats 2.1.3. Liquidació d'ingressos i 2.1.4. Liquidació de despeses, han modificat els saldos dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, es presenten, respectivament, en els dos quadres següents:

Capítol	Apartat informe	Drets pendents de cobrament (exercici corrent)	Import
3	2.1.3.2.a)	Duplicitat en el reconeixement d'uns preus públics per ocupació de la via pública	(1.731)
3	2.1.3.2.b)	Errors en l'enregistrament dels preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl	(4.578)
4	2.1.3.3.c)	Drets no reconeguts per un 50% del FCLC per a l'any 1995	5.336
4	2.1.3.3.d)	Drets no reconeguts per una subvenció concedida pel Dep. de Benestar Social	870
5	2.1.3.4.b)	Drets no exigibles per una prima d'adjudicació de l'arrendament d'un local	(1.000)
5	2.1.3.4.c)	Drets no exigibles per participació en els traspassos de locals comercials	(400)
5	2.1.3.4.d)	Duplicitat en el reconeixement d'uns drets pel traspàs d'unes parades del Mercat municipal	(1.500)
5	2.1.3.4.e)	Drets no reconeguts pel cànon per la concessió del servei de subministrament d'aigua relatiu a l'any 1995	5.350
TOTAL MODIFICACIONS DELS DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)			2.347

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Capítol	Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercici corrent)	Import
3	2.1.4.2.b)	Obligació no reconeguda pels interessos reclamats per l'EMSHTR	9.398
TOTAL MODIFICACIONS DELS CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)			9.398

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 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 1995	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Impostos directes i indirectes (cap. 1 + 2)	2.1.3.1	46.275	46.275
Taxes i altres ingressos (cap. 3)	2.1.3.2	31.328	25.019
Ingressos per transferències corrents (cap. 4)	2.1.3.3	57.815	64.021
Ingressos patrimonials (cap. 5)	2.1.3.4	5.113	7.563
Alienació d'inversions reals (cap. 6)	-	-	-
Ingressos per transferències de capital (cap. 7)	2.1.3.5	1.200	1.200
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.3.6	-	-
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.3.7	-	-
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		141.731	144.078

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament Exercici 1995	Apartat de l'informe	Segons Liquidació del pressupost	Segons Sindicatura de Comptes
Despeses de personal (cap. 1)	2.1.4.1	9.311	9.311
Compres de béns corrents i serveis (cap. 2)	2.1.4.2	152.665	152.665
Interessos (cap. 3)	2.1.4.3	-	9.398
Despeses per transferències corrents (cap. 4)	2.1.4.4	19.779	19.779
Inversions reals (cap. 6)	2.1.4.5	23.722	23.722
Despeses per transferències de capital (cap. 7)	-	-	-
Variació d'actius financers (cap. 8)	2.1.4.6	-	-
Variació de passius financers (cap. 9)	2.1.4.7	-	-
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		205.477	214.875

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Respecte a les modificacions proposades, s'ha de tenir present el següent:

- Aquelles observacions esmentades en els diferents apartats de l'informe, que representen una reclassificació entre els saldos dels diferents capítols d'ingressos o de despeses, o entre els saldos d'origen pressupostari i no pressupostari, no han estat considerades en els quadres anteriors atès que el seu efecte en l'Estat del romanent de tresoreria és nul.
- No ha estat desglossat, entre l'exercici corrent i els exercicis tancats, l'efecte d'aquells drets o obligacions que l'Ajuntament no havia reconegut en el seu moment; per tant, l'import total de la modificació ha estat aplicada a l'exercici corrent.

El que s'acaba d'exposar en aquests dos paràgrafs no té cap efecte sobre l'import del nou Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, però, sí que afecta la classificació establerta entre els Deutors i els Creditors, segons proveniuguin d'operacions pressupostàries o no pressupostàries, o de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els imports dels epígrafs relatius als Deutors pendents de cobrament i als Creditors pendents de pagament procedents de pressupostos tancats, reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament, ascendien a 112,31 MPTA i a 425,57 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 informe	Drets pendents de cobrament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.2.b)	Errors en l'enregistrament dels preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl	116
TOTAL MODIFICACIONS DELS DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICIS TANCATS)		116

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Apartat informe	Obligacions pendents de pagament (exercicis tancats)	Import
2.1.3.2.b)	Errors en l'enregistrament dels preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl	2.097
2.1.4.1.g)	Error en la comptabilització dels pagaments efectuats per a cancel·lar el deute ajornat relatiu a la MUNPAL	(860)
TOTAL MODIFICACIONS DELS CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT (EXERCICIS TANCATS)		1.237

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Per tant, a 31.12.95, restarien uns saldos en els epígrafs Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats i Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats, de 112,43 MPTA i de 426,80 MPTA, respectivament.

c) Deutors i creditors no pressupostaris

Els saldos dels Deutors i dels Creditors provinents d'operacions no pressupostàries, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament, ascendien a 0,76 MPTA i a 46,16 MPTA, respectivament.

Sobre el saldo relatiu als Deutors no s'ha proposat cap modificació i, pel que fa al dels Creditors, el saldo s'ha d'incrementar en una quantitat de 50 MPTA, pel fet d'haver donat de baixa, per error, l'import que encara restava pendent de pagament relatiu a una de les operacions de tresoreria ateses per l'ICF al seu venciment i assumides pel Departament de Governació (vegeu 2.1.8.2.a)).

Per tant, a 31.12.95 restarien uns saldos en els epígrafs Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries i Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, de 0,76 MPTA i de 96,16 MPTA, respectivament.

d) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

A 31.12.95 l'Ajuntament va estimar uns saldos de dubtosa cobrabilitat per un import global de 73,50 MPTA.

Cal assenyalar que al tancament de l'exercici 1995 l'Ajuntament va seguir el suggeriment fet per aquesta Sindicatura en relació amb l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat pels imports pendents de cobrament en concepte de multes de circulació, i va aplicar un percentatge de no cobrabilitat d'un 95% sobre la totalitat d'aquests saldos, independentment de l'exercici d'on provenguessin.

Pel que fa a la resta dels saldos deutors, el criteri utilitzat va consistir a aplicar un percentatge de no cobrabilitat, d'acord amb l'antiguitat del deute, sobre aquells saldos pendents de cobrament a 31.12.95 la recaptació dels quals era delegada a l'OALGT, i també sobre alguns altres saldos pendents que recapta directament el mateix Ajuntament, bàsicament per lloguers de locals comercials.

Els percentatges de no cobrabilitat aplicats van ser del 25%, 50%, 75%, 95% i el 100% sobre els saldos pendents provinents dels anys 1994, 1993, 1992, 1991, i 1990 i anteriors, respectivament.

Cal fer constar que el criteri que ha seguit l'Ajuntament es pot considerar prudent i raonable, si bé sempre és preferible fer una anàlisi de forma individualitzada sobre els saldos pendents provinents de tots els capítols d'ingressos.

D'altra banda, al marge del criteri utilitzat, s'ha detectat que en el càlcul de l'estimació efectuada a 31.12.95 l'Ajuntament va considerar com a propis uns drets pendents de cobrament que pertanyien al Patronat. L'import global d'aquests drets era d'1,76 MPTA i la part corresponent de l'estimació dels saldos de dubtosa cobrabilitat ascendia a 0,86 MPTA.

De tot el que s'ha exposat es desprèn que el saldo de l'epígraf Saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament, de 73,50 MPTA, estava sobrepassat en una quantitat de 0,86 MPTA, relativa a saldos pendents del Patronat, resultant així un saldo total de 72,64 MPTA.

e) Cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament consta un saldo en l'epígraf de Pagaments pendents d'aplicació definitiva de 3,01 MPTA.

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 aquest epígraf.

f) Fons líquids en la tresoreria

El saldo de l'epígraf Fons líquids en la tresoreria de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat per l'Ajuntament ascendia a 74,09 MPTA, i sobre aquest import no s'ha proposat cap modificació.

g) Romanent de tresoreria afectat

L'import presentat per l'Ajuntament en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 relatiu al Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat era de 19,05 MPTA.

No obstant això, en l'observació a) de l'apartat 2.1.7 s'assenyala que aquest import hauria de disminuir-se en 1 MPTA; per tant, l'import del Romanent afectat que hauria de constar en el citat Estat és de 18,05 MPTA.

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

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

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95, 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 31.12.95	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		181.308		184.632
• del pressupost corrent	141.730		144.078	
• de pressupostos tancats	112.312		112.428	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	763		763	
(-) saldos de dubtós cobrament	73.497		72.637	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. Creditors pendents de pagament		674.195		737.839
• del pressupost corrent	205.477		214.875	
• de pressupostos tancats	425.565		426.802	
• del pressupost d'ingressos	-		-	
• de recursos d'altres ens públics	-		-	
• d'operacions no pressupostàries	46.162		96.162	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	3.009		-	
3. Fons líquids en la tresoreria		74.092		74.092
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		19.046		18.046
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(437.841)		(497.161)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(418.795)		(479.115)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Es dóna, per tant, una diferència de 60,32 MPTA entre el Romanent de tresoreria total calculat per l'Ajuntament, de 418,80 MPTA negatiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 479,12 MPTA negatiu.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1995, 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 proposades que afecten el Romanent de tresoreria a 31.12.95, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que el podrien fer variar:

1. Tal com s'ha esmentat en l'observació c) de l'apartat 2.1.4.4, l'Ajuntament va reconèixer una obligació en concepte d'aportació a pagar a la MMAMB relativa a l'any 1995, sobre la qual no hi ha constància respecte a 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. El fet que, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/95, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques i d'acord amb allò que preveu l'article 100, cal que es reconeixin 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 31.12.95, 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 31.12.95, s'hauran de reconèixer en exercicis posteriors i que, en conjunt, afecten la situació respecte de la que es dedueix del Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, de 479,12 MPTA de signe negatiu:

1. Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.3, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer uns ingressos en concepte de la PMTE d'aquell any per un import total de 285,09 MPTA, del qual 93,02 MPTA es van rebre dels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, i 192,07 MPTA es van rebre del Ministeri d'Economia i Hisenda.

No obstant això, en els exercicis 1996 i 1997 es van produir una sèrie de fets amb relació a la PMTE de 1995, dels quals es dedueix que l'import definitiu d'aquesta Participació va ascendir a una quantitat de 273,60 MPTA.

D'acord amb els principis pressupostaris, l'Ajuntament va enregistrar els fets relatius a la PMTE de l'any 1995 en el moment en què va tenir-ne coneixement, i per tant, l'excés rebut en l'any 1995, d'11,49 MPTA, no està considerat ni en el Romanent de tresoreria a 31.12.95 calculat per l'Ajuntament ni en el calculat per la Sindicatura.

2. Com s'ha esmentat en l'observació b) de l'apartat 2.1.3.3, els saldos pendents a 31.12.95 en concepte d'aportacions dels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat s'han calculat en un import global de 7,95 MPTA en contra de l'Ajuntament (0,55 MPTA, a favor de Barberà del Vallès, i 7,40 MPTA, a favor de Cerdanyola del Vallès).

Aquest import, de 7,95 MPTA, que resulta en contra de l'Ajuntament, no està inclòs ni en el Romanent de tresoreria a 31.12.95 calculat per l'Ajuntament ni en el calculat per la Sindicatura.

3. Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.5, 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 10 anys a raó de 20 MPTA cada any.

Ni el Romanent de tresoreria a 31.12.95 calculat per l'Ajuntament ni el calculat per la Sindicatura inclouen cap import per aquest concepte.

A més a més, a l'hora de fer una valoració sobre la situació econòmicofinancera a 31.12.95, en aquest cas consolidada entre l'Ajuntament i el Patronat, també s'hauran de tenir en compte els compromisos per part de l'Administració de la Generalitat, en relació amb el dèficit econòmic de l'extingida Mancomunitat i també amb el finançament, durant un període de deu anys, dels serveis no obligatoris que prestava l'extingida Mancomunitat a la data de la seva dissolució (vegeu observació número 6 de l'apartat 5.1).

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 1.2.3, durant l'any 1997 l'Ajuntament va elaborar els comptes i estats (de l'Ajuntament i del Patronat) que integren el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1995, el qual va ser aprovat pel Ple el 24.09.97, juntament amb el Compte general relatiu a l'exercici 1994.

En els apartats següents es comenten el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.95 i el Compte de resultats de l'exercici, i també es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

El Balanç de situació de l'Ajuntament de Badia del Vallès a 31.12.95 i el Compte de resultats de l'exercici, es presenten en els quadres següents.

E N S L O C A L S D E C A T A L U N Y A

Tipus: Ajuntament
Nom : Badia del Vallès

B A L A N Ç D E S I T U A C I Ó (importos en milers de pta.)

A C T I U		%		%	
IMMOBILITZAT				214.423	39,2
	Immobilitzat Material	202.623	94,5		
200	Terrenys i béns naturals	0			
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0			
202	Construccions	205.351			
203+4+5+6	Maquinària diversa i elements de transport	35.904			
208	Altres immobilitzats material	4.255			
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0			
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	42.887			
	Immobilitzat immaterial	11.800	5,5		
21	Immobilitzat immaterial	12.253			
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	454			
	Inversions en infrastr. i béns destinats a l'ús general ..	0			
220	Terrenys i béns naturals	0			
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0			
227	Inversions en béns comunals	0			
228	Patrimoni històric	0			
	Immobilitzat Financer	0			
25+26	Inversions financeres: en sector públic i altres permanents.....	0			
295	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres permanents ..	0			
254+255+264	Préstecs concedits	0			
270+275	Fiances i dipòsits constituïts	0			
	Despeses a cancel·lar	0			
280	Despeses amortitzables	0			
	Altres en concepte d'immobilitzat	0			
	DEUTORS			254.805	46,6
430+431	Deutors per drets reconeguts	254.042			
455	Deutors per operacions comercials	0			
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics ...	0			
465+466	Ens Públics per devol. d'ing. pndts.de pagament i c/c d'efectiu ..	0			
472+473+474	Entitats Públiques	0			
56	Altres deutors no pressupostaris	763			
	Altres en concepte de deutors	0			
	COMPTES FINANCERS			77.100	14,1
53	Inversions financeres temporals	0			
595	(-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0			
54	Fiances i dipòsits constituïts	0			
550+555+558	Partides pendents d'aplicació	3.009			
570	Caixa	0			
571+572+573	Bancs i institucions de crèdit	74.092			
	Altres en concepte de comptes financers	0			
	SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT.....			0	
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0			
196	Obligacions i bons recollits	0			
	Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0			
	AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ			0	
480	Despeses anticipades	0			
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0			
	RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ			0	
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0			
890	Resultats de l'exercici (pèrdues)	0			
	Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0			
	Total Actiu			546.328	100,0
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0			
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0			
05+06+07+08	Comptes d'ordre	24.220			
	Total Comptes del Grup 0			24.220	

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

EXERCICI 1995

Població: 17.927
Codi: 089045

P A S S I U			%	
	PATRIMONI I RESERVES		-144.452	-26,4
100	Patrimoni	377.236		
107	(-) Patrimoni adscrit	126.728		
108	(-) Patrimoni cedit	646.527		
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0		
101	Patrimoni en adscripció	0		
103	Patrimoni en cessió	126.728		
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	124.840		
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0		
	SUBVENCIONS DE CAPITAL		12.727	2,3
14	Subvencions de capital rebudes	12.727		
	Altres en concepte de subvencions de capital	0		
	PROVISIONS		0	
293	Per reparacions extraordinàries	0		
	Altres en concepte de provisions	0		
	DEUTES A LLARG TERMINI		0	
15	Emprèstits	0		
160+17	Préstecs rebuts	0		
18	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0		
	DEUTES A CURT TERMINI		658.959	120,6
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0		
400+401	Creditors per obligacions reconegudes	631.042		
410+411	Creditors per pagaments ordenats	0		
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0		
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens	0		
450+454	Creditors per operacions comercials	0		
462	Ens públics per drets a cobrar	0		
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0		
475+7+8+479	Entitats públiques	16.158		
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0		
51	Altres creditors no pressupostaris	10.910		
52	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a curt termini	848		
	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		19.094	3,5
554	Ingressos pendents d'aplicació	19.094		
555	Altres partides pendents d'aplicació	0		
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0		
	AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ		0	
481	Despeses diferides	0		
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0		
	RESULTATS		0	
890	Resultats de l'exercici (benefici)	0		
	Altres en concepte de resultats	0		
	Total Passiu		546.328	100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0		
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0		
05+06+07+08	Comptes d'ordre	24.220		
	Total comptes del Grup 0		24.220	

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1995

Tipus: Ajuntament
Nom: Badia del Vallès

Població: 17.927
Codi: 089045

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

Deure			Haver		
		%			%
60-Compres	0	0,00	70-Vendes	129.322	13,60
61-Despeses de personal	447.808	54,20	71-Renda de la propietat i de l'empresa	75.403	7,93
62-Despeses financeres	4.042	0,49	72-Tributs lligats a prod. i importació	81.574	8,58
63-Tributs	14.171	1,72	73-Imp. corrents sobre renda i patrimoni	74.831	7,87
64-Treballs, submins. i serveis externs	245.339	29,69	75-Subvencions d'explotació	0	0,00
65-Prestacions socials	0	0,00	76-Transferències corrents	536.045	56,36
66-Subvencions d'explotació	0	0,00	77-Imposos sobre el capital	30.934	3,25
67-Transferències corrents	110.942	13,43	78-Altres ingressos	1.963	0,21
68-Transferències de capital	0	0,00	79-Provis. aplicades a la seva finalitat	0	0,00
69-Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions.....	3.921	0,47			
Suma del Deure	826.224	100,00	Suma de l'Haver	930.073	97,79
Resultat corrent de l'exercici			103.849		
82-Resultats extraordinaris	0	0,00	82-Resultats extraordinaris	442	0,05
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
83-Resultats de la cartera de valors ..	0	0,00	83-Resultats de la cartera de valors ...	0	0,00
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
84-Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo deutor) .	0	0,00	84-Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (Saldo creditor).	20.549	2,16
Suma del Deure	826.224	100,00	Suma de l'Haver.....	951.063	100,00
Pèrdues i guanys nets totals			124.840		

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

2.2.1. Balanç de situació

Els saldos del Balanç de situació a 31.12.95, 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 (apartats del 2.1.3 al 2.1.10).

Pel que fa a la correcta classificació d'aquests saldos, cal assenyalar que l'Ajuntament va incloure l'import de 19,09 MPTA, corresponent a la part pendent de devolució de la bestreta excepcional lliurada per l'OALGT (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.2), dins el grup Partides pendents d'aplicació, quan hauria d'haver-se inclòs en el de Deutes a curt termini.

Els saldos reflectits en el Balanç de situació a 31.12.95 d'aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe són els següents: Immobilitzat, amb un saldo net de 214,42 MPTA; Patrimoni i Reserves, amb un saldo net, de signe negatiu, de 144,45 MPTA, i Subvencions de capital, amb un saldo de 12,73 MPTA. Aquests grups patrimonials es comenten en els subapartats següents.

D'altra banda, dins el grup patrimonial del Passiu corresponent a Deutes a curt termini hi ha un saldo de 0,89 MPTA el qual tampoc no ha estat analitzat prèviament.

Aquest saldo correspon al del compte 534 Préstecs concedits a curt termini que l'Ajuntament utilitza per reflectir l'import pendent de retornar de les bestretes i els préstecs concedits al personal.

Cal fer constar que, per la naturalesa dels moviments que s'enregistren en aquest compte, el saldo ha de ser sempre deutor; no obstant això, a 31.12.95 presentava un saldo creditor de 0,89 MPTA.

La causa d'aquesta incorrecció està en el fet que l'Ajuntament va reconèixer en el capítol 8 del pressupost d'ingressos, el reintegrament d'unes bestretes concedides als alts càrrecs, que no havien estat reconegudes prèviament en el capítol 8 del pressupost de despeses sinó en el capítol 1 relatiu a despeses de personal (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.4.1).

A més, cal indicar que, d'acord amb el que estableix la ICAL, les bestretes i préstecs concedits al personal s'han de comptabilitzar en el compte 561 Bestretes i préstecs concedits i no en el compte 534, el qual fa referència a inversions financeres temporals, que no és el cas.

2.2.1.1. *Immobilitzat*

A l'efecte de formar el Balanç de situació a 15.04.94 (data de creació del municipi), tant de l'Ajuntament com del Patronat, l'Ajuntament va utilitzar les dades en què es disposava en els serveis econòmics i en els serveis tècnics de la Corporació, atès que l'inventari de béns existent no estava actualitzat.

Així, la valoració de l'Immobilitzat material es va fer de la manera següent: aquells béns immobles i instal·lacions per als quals l'Ajuntament disposava de les dades relatives al seu cost es van valorar a preu d'adquisició, i per a aquells altres en què no es disposava d'aquesta informació es va prendre la valoració efectuada pels tècnics municipals o bé, si no es disposava de cap altra referència, el valor cadastral.

Pel que fa als béns mobles, únicament es van incloure dins l'Immobilitzat les adquisicions realitzades a partir de l'any 1992.

Respecte a l'Immobilitzat relatiu a les Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, l'Ajuntament no va efectuar cap valoració.

En l'any 1974 l'INV va cedir de forma gratuïta a la Mancomunitat els terrenys de cessió obligatòria i gratuïta de la primera fase de la construcció del polígon de Badia, així com les obres d'urbanització corresponents.

No obstant que la cessió ja va ser acceptada per la Mancomunitat en aquell moment, la incorporació a l'inventari municipal d'aquests béns i, consegüentment,

la seva comptabilització patrimonial, ha estat aprovada pel Ple l'any 1998.

L'Ajuntament va obtenir també l'import de l'amortització acumulada a 15.04.94 de cada un dels elements. Aquesta amortització es va calcular a partir de l'1 de gener de l'any següent al de la data de la seva incorporació en l'inventari, i d'acord amb els criteris i els percentatges establerts en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 2 de maig de 1993, mitjançant la qual s'aprova la taula dels coeficients d'amortització d'actius.

En el quadre següent es presenten els saldos relatius a l'Immobilitzat material i a l'immaterial al tancament dels exercicis 1994 i 1995, així com les variacions que es van enregistrar en els comptes corresponents durant l'any 1995:

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici 1995		Saldo a 31.12.95
			Augments	Disminucions	
20	Immobilitzat material:	210.912	34.599	-	245.511
200	Terrenys i béns naturals	-	-	-	-
202	Construccions	205.351	-	-	205.351
203	Maquinària, instal·lacions i altres	1.630	6.118	-	7.748
204	Elements de transport	207	2.388	-	2.595
205	Mobiliari	2.388	18.916	-	21.304
206	Equips tractament informàtic	1.336	2.922	-	4.258
208	Altres immobilitzat material	-	4.255	-	4.255
21	Immobilitzat immaterial:	4.054	8.199	-	12.253
213	Drets de traspàs	2.500	8.000	-	10.500
215	Propietat intel·lectual	1.554	199	-	1.753
	IMMOBILITZAT BRUT	214.966	42.798	-	257.764
29	Amortització acumulada	(39.420)	(3.921)	-	(43.341)
	IMMOBILITZAT NET	175.546	38.877	-	214.423

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat local.

Cal assenyalar que l'import de 257,76 MPTA, corresponent al valor global de l'Immobilitzat brut de l'Ajuntament a 31.12.95 no inclou la valoració efectuada per als béns següents:

- La construcció i les instal·lacions del poliesportiu, per un import global de 126,73 MPTA, atès que aquests béns estaven adscrits al Patronat Municipal d'Esports. Per tant, d'acord amb la ICAL, estan classificats en el Balanç de situació a 31.12.95 en el compte 107 Patrimoni adscrit (compte de Patrimoni amb saldo deutor).

Cal esmentar que aquests béns adscrits al Patronat van ser inicialment cedits per l'extingit l'INV a l'entitat privada "Centro Deportivo Badia", els béns, drets i obligacions de la qual van ser assumits per l'extingida Mancomunitat quan

aquesta entitat privada es va dissoldre. Per aquest motiu en el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.95, el valor de 126,73 MPTA constava també en el compte 103 Patrimoni en cessió (compte de Patrimoni amb saldo creditor).

- 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 31.12.95 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.

Pel que fa als augments enregistrats en l'exercici 1995 en aquests comptes, per un import total de 42,80 MPTA, cal indicar que l'Ajuntament va incloure, a més de les obligacions reconegudes en el capítol 6 Inversions reals per un import de 42,48 MPTA, una altra quantitat, de 0,32 MPTA, corresponent a determinades despeses aplicades pressupostàriament al capítol 2 Despeses en béns i serveis però susceptibles de ser incloses dins l'Immobilitzat material.

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

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

A 31.12.95 constava un saldo de 10,50 MPTA en el compte 213 Drets de traspàs dins l'Immobilitzat immaterial, el qual corresponia als pagaments efectuats per l'Ajuntament per exercir el dret de tempteig sobre els traspassos d'uns locals comercials.

No obstant això, a 31.12.95 els locals a què feien referència aquests pagaments ja havien estat adjudicats de nou i, per tant, l'import de 10,50 MPTA ja hauria d'haver-se aplicat al Compte de resultats.

- b) Classificació de l'Immobilitzat material

Com s'ha esmentat en l'observació a) l'apartat 2.1.4.4., en alguns casos l'aplicació pressupostària efectuada per l'Ajuntament per enregistrar algunes despeses per inversions no és l'adequada.

A causa d'aquest fet l'enregistrament d'aquestes inversions entre els diferents comptes de l'Immobilitzat presenta també incorreccions.

2.2.1.2. Patrimoni i Reserves

Els saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995 i les variacions produïdes durant l'exercici en el grup patrimonial de Patrimoni i Reserves es presenten en el quadre següent:

Comp.	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de 1995			Saldo a 31.12.95
			Aplicació Resultat 1994	Resultat 1995	Altres ²	
10	Patrimoni:					
100	Patrimoni	38.525	347.689	-	(8.979)	377.235
107	(-) Patrimoni adscrit ¹	126.728	-	-	-	126.728
108	(-) Patrimoni cedit ¹	646.527	-	-	-	646.527
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	-	-	-	-	-
101	Patrimoni en adscripció	-	-	-	-	-
103	Patrimoni en cessió ¹	126.728	-	-	-	126.728
13	Resultats pendents d'aplicació	347.689	(347.689)	124.840	-	124.840
89	Resultats de l'exercici	-	-	-	-	-
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	(260.313)	-	124.840	(8.979)	(144.452)

Imports en milers de pessetes.

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

(2) Vegeu observació a) d'aquest apartat.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat local.

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

a) Moviments en el compte 100 Patrimoni

A causa de problemes informàtics, l'Ajuntament va haver d'efectuar manualment els assentaments relatius al tancament del Compte de resultats, així com alguns altres assentaments de traspàs entre comptes. Conseqüentment, també va haver d'elaborar de forma manual el Balanç de situació a 31.12.95.

En el Balanç esmentat, el saldo del compte 100 Patrimoni reflectia, a més del saldo inicial i de l'assentament de traspàs dels resultats pendents d'aplicació, una disminució, per un import de 8,98 MPTA, que no es va originar mitjançant un assentament, sinó a conseqüència d'un desquadrament existent entre l'import total de l'Actiu i l'import total del Passiu.

Aquest desquadrament es va generar pel fet que, en els assentaments de tancament del Compte de resultats de l'exercici 1995, l'Ajuntament va cometre uns errors que van provocar que el saldo a 31.12.95 del compte 890 Resultats de l'exercici presentés un excés per un import de 8,98 MPTA (vegeu explicació d'aquests errors en l'apartat 2.2.2).

b) Resultats de l'exercici

En el Balanç de situació, tant a 31.12.94 com a 31.12.95, l'Ajuntament va reflectir els Resultats de l'exercici corresponent en el compte 130 Resultats pendents d'aplicació quan haurien d'haver-se reflectit en el compte 890 Resultats de l'exercici.

Cal indicar que, d'acord amb la ICAL, l'assentament de traspàs del saldo del compte 890, que fa referència al resultat de l'exercici corrent, al compte 130, s'ha d'efectuar en l'exercici immediatament següent i no en el mateix exercici en què es produeixen els resultats en qüestió.

2.2.1.3. Subvencions de capital

El saldo al tancament dels exercicis 1994 i 1995 i les variacions produïdes durant l'exercici en el compte 14 Subvencions de capital es presenten en el quadre següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de 1995		Saldo a 31.12.95
			Augments	Disminucions	
14	Subvencions de capital rebudes	-	12.727	-	12.727
	TOTAL SUBVENC. DE CAPITAL REBUDES	-	12.727	-	12.727

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat Local.

L'augment enregistrat en l'exercici, de 12,73 MPTA, es correspon amb els drets reconeguts en el capítol 7 Transferències de capital de la Liquidació del pressupost de 1995 (vegeu 2.1.3.5).

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1995 es mostra en el segon quadre de l'apartat 2.2.

La conciliació entre el resultat de la Liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1995, de la qual es desprèn un resultat pressupostari positiu de 79,16 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 124,84 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.95, superàvit	946.749	867.587	79.161
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
- Capítol 6, Alienació d'inversions reals	-		
- Capítol 7, Transferènc. de capital (apartat 2.1.3.5)	(12.727)		
- Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.3.6)	(3.949)		
- Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.3.7)	-		
- Capítol 6, Inversions (apartat 2.1.4.4)		(42.478)	
- Capítol 8, Variació d'actius financers (apartat 2.1.4.6)		(2.487)	
- Capítol 9, Variació de passius financers (apartat 2.1.4.7)		-	
Despeses no imputables pressupostàriament:			
- Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions (apartat 2.2.1.1)		3.921	
Altres (*)		(319)	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	930.073	826.224	103.849
Resultats extraordinaris			442
Resultats de la cartera de valors			-
Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats			20.549
PÈRDUES I GUANYES NETS TOTALS			124.840

Imports en milers de pessetes.

(*) Correspon a despeses aplicades pressupostàriament al capítol 2, *Despeses en béns i serveis*, i incloses dins l'Immobilitzat material (vegeu apartat 2.2.1.1).

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

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 1995, 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.

D'altra banda, cal assenyalar que l'Ajuntament va cometre un error en comptabilitzar en el compte 84 Modificació de drets i d'obligacions de pressupostos tancats les rectificacions de saldos d'obligacions reconegudes de pressupostos tancats, i va enregistrar un càrrec, de 16,06 MPTA, en lloc d'un abonament, atès que les rectificacions van suposar una disminució dels saldos pendents de pagament.

A més, en efectuar el tancament del Compte de resultats, va invertir el signe del saldo del citat compte 84, el qual resultava deutor (sense corregir l'error esmentat) en lloc de creditor.

Aquests fets concrets van implicar que l'import del resultat de l'exercici 1995 presentat per l'Ajuntament, de 124,84 MPTA, contingui un error net en excés de 8,98 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.2).

2.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS**2.3.1. Quadre de finançament anual**

El Quadre de finançament anual elaborat per l'Ajuntament i corresponent a l'exercici 1995 es mostra a continuació:

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
	<u>Fluxos corrents</u>		<u>Fluxos corrents</u>
GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC		GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC	
15 Emprèstits		10 Patrimoni	338.710
16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic		13 Resultats pendents d'aplicació	(222.848)
17 Préstecs a llarg term. rebuts fora del sector		14 Subvencions de capital rebudes	12.727
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		15 Emprèstits	
19 Situacions transitòries de finançament		16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	
		17 Préstecs a llarg term. de fora del sector p.	
		18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	
		19 Situacions transitòries de finançament	
GRUP 2: IMMOBILITZAT		GRUP 2: IMMOBILITZAT	
20 Immobilitzat material	34.598	20 Immobilitzat material	
21 Immobilitzat immaterial	8.199	21 Immobilitzat immaterial	
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general		25 Inversions financeres en el sector públic	
25 Inversions financeres en el sector públic		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	
29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	(3.921)		
Total aplicacions i inversions permanents de recursos	38.876	Total recursos permanents obtinguts en l'exercici	128.589

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
	Fluxos corrents		Fluxos corrents
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			
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	41.894	40 Creditors per obligacions reconegudes	121.018
46 Deutors per Adm. de recursos d'altres ens		41 Creditors per pagaments ordenats	(209.053)
47 Entitats públiques	8.428	42 Creditors per devolució d'ingressos	
48 Ajustos per periodificació		46 Creditors per Adm. recursos d'altres ens	
		47 Entitats públiques	2.667
		48 Ajustos per periodificació	
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
53 Inversions financeres temporals	(1.462)	50 Préstecs i altres deutes de fora del sector	
54 Fiances i dipòsits constituïts		51 Altres creditors no pressupostaris	(48.233)
55 Partides pendents d'aplicació	2.477	52 Fiances i dipòsits rebuts	
56 Altres deutors no pressupostaris	(148)	55 Partides pendents d'aplicació	18.865
57 Tresoreria		57 Tresoreria	76.213
		59 Provisions	
Total de les variacions actives del circulant	51.189	Total de les variacions passives del circulant	(38.523)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

2.3.2. Comptes de control pressupostari

Els saldos dels comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors, comptes 010 i 014 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors i Despeses compromeses d'exercicis posteriors, respectivament, 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 31.12.95 no constava cap saldo en els comptes esmentats, tot i que 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 anual corresponent a les despeses a realitzar en els quatre exercicis posteriors a 1995 per aquells serveis ja contractats a 31.12.95, com és el cas del de recollida i tractament de residus sòlids.

Els saldos dels comptes 016 i 015 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors i Ingressos compromesos d'exercicis posteriors, respectivament, han de reflectir l'import corresponent a aquells ingressos per als quals ha estat formalitzat —mitjançant un conveni, acord o qualsevol document— el compromís en ferm de

satisfer l'ingrés per part de tercers, bé de forma pura o bé de forma condicionada, en exercicis posteriors a aquell en què es formalitzin.

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.95 no constava cap saldo en els comptes esmentats. No obstant això, haurien de constar, almenys, els imports corresponents als conceptes següents:

- La part de la subvenció atorgada per l'INEM, relativa a la quarta fase dels cursos de l'Escola Taller,
- les transferències que l'Ajuntament ha de rebre de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic, i
- la part de la transferència pendent de rebre del Departament de Governació destinada a finançar el dèficit de l'extingida Mancomunitat.

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 de l'Ajuntament.

Els saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995, i les variacions que s'han enregistrat durant l'exercici en els comptes corresponents es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de 1995		Saldo a 31.12.95
		Dipòsits constituïts	Dipòsits tornats	
Avals	22.392	2.611	783	24.220
TOTAL	22.392	2.611	783	24.220

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat local.

Pel que fa a la composició dels 24,22 MPTA, cal assenyalar que l'Ajuntament no disposa del seu detall.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA DEL PATRONAT

3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 1995 del Patronat Municipal

d'Esports, desglossat segons l'estructura econòmica per capítols, es mostra en el següent quadre, on es presenta, també, el Resultat pressupostari ajustat referit al mateix període i l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95.

Seguint la mateixa estructura d'informe que la que s'ha efectuat per a l'Ajuntament, els apartats on s'exposen les observacions i comentaris que s'han posat de manifest sobre la informació que hi consta són els següents:

- Pel que fa a l'Estat de la liquidació del pressupost, en els apartats següents: 3.1.1. Pressupost inicial, 3.1.2. Modificacions del pressupost inicial, 3.1.3. Liquidació d'ingressos i 3.1.4. Liquidació de despeses.
- Pel que fa al Resultat pressupostari, en l'apartat 3.1.5.
- Quant als altres epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria no analitzats en els apartats anteriors esmentats, l'apartat 3.1.6 tracta de la liquidació de pressupostos tancats, el 3.1.7 de les despeses amb finançament afectat, el 3.1.8 de les operacions no pressupostàries i el 3.1.9 de la tresoreria.
- D'altra banda, en l'apartat 3.1.10 s'exposa l'efecte quantitatiu d'aquelles observacions esmentades en els apartats anteriors que afecten les dades de l'Estat del romanent de tresoreria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1995

Nom de l'entitat matriu: Ajuntament de Badia del Vallès
Nom de l'organisme autònom: Patronat Municipal d'Esports

COMPTES GENERAL DEL PRESSUPOST (imports en milers de pta.)

1. Capítols Ingressos	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cob.
1. Imp. directes	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
2. Imp. indirectes	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
3. Taxes i alt. ing.	30.901	0	0,0	30.901	32.643	26,4	105,6	30.073	92,1	2.570
4. Transfer. corrents	94.070	0	0,0	94.070	90.178	72,8	95,9	86.411	95,8	3.767
5. Ing. patrimonials	1	0	0,0	1	4	***,*	409,7	4	100,0	0
6. Alien. inv. reals	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
7. Transfer. capital	2	0	0,0	2	0	0,0	0,0	0	***,*	0
8. Var. act. financer	1.100	0	0,0	1.100	1.042	0,8	94,7	1.042	100,0	0
9. Var. pass. financer	1	0	0,0	1	0	0,0	0,0	0	***,*	0
Total ingressos	126.075	0	0,0	126.075	123.867	100,0	98,2	117.531	94,9	6.336

2. Capítols Despeses	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuner. personal	94.966	0	0,0	94.966	92.004	76,2	96,9	90.542	98,4	1.462
2. Comp. béns i serv.	25.821	0	0,0	25.821	23.630	19,6	91,5	8.150	34,5	15.480
3. Interessos	1.704	0	0,0	1.704	1.673	1,4	98,2	1.673	100,0	0
4. Transfer. corrents	1.750	0	0,0	1.750	1.750	1,5	100,0	265	15,1	1.485
6. Inversions reals	732	0	0,0	732	697	0,6	95,3	230	33,0	467
7. Transfer. capital	0	0	***,*	0	0	0,0	***,*	0	***,*	0
8. Var. act. financer	1.100	0	0,0	1.100	928	0,8	84,3	928	100,0	0
9. Var. pass. financer	2	0	0,0	2	0	0,0	0,0	0	***,*	0
Total despeses	126.075	0	0,0	126.075	120.683	100,0	95,7	101.788	84,3	18.894

3. Situació econòmica	Previsió			Execució						
	Inicial	Modificació	P1	Definitiva	Final	P2/P3	Movm. de fons	P6/P7	Deut./Cred.	
Total ingressos	126.075	0	0,0	126.075	123.867	98,2	117.531	94,9	6.336	
Total despeses	126.075	0	0,0	126.075	120.683	95,7	101.788	84,3	18.894	
Diferències	0	0		0	3.184		15.742		-12.558	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Imports (milers de pta.)
1. Drets reconeguts nets	123.867
2. Obligacions reconegudes netes	120.683
3. Resultat pressupostari	3.184
4. Desviacions positives de finançament	1.500
5. Desviacions negatives de finançament	0
6. Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0
7. Altres ajustaments	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7)	1.684

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

	Imports (milers de pta.)
1. Deutors pendents de cobrament	7.180
. del pressupost corrent	6.336
. de pressupostos tancats	2.009
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	50
(-) saldos de dubts cobrament	1.137
(-) cob. pendents d'aplicació def.	78
2. Creditors pendents de pagament	63.485
. del pressupost corrent	18.894
. de pressupostos tancats	41.624
. del pressupost d'ingressos	0
. de recursos d'altres ens públics	0
. d'operacions no pressupost.	3.000
(-) pag. pendents d'aplicació def.	33
3. Fons líquids en la tresoreria	6.571
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-49.734
6. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(4+5)	-49.734

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

3.1.1. Pressupost inicial

El Pressupost del Patronat per a l'exercici 1995 va seguir una tramitació conjunta amb el de l'Ajuntament. Així, es va aprovar inicialment en data 04.05.95 i, en no haver-se interposat cap reclamació, esdevingué definitivament aprovat el 05.06.95.

Respecte al desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica, es fa la mateixa observació que l'esmentada per a l'Ajuntament en l'apartat 2.1.1, quant al fet que no presenta una classificació per subconceptes, també de naturalesa econòmica.

3.1.2. Modificacions del pressupost inicial

Les modificacions incorporades en l'exercici van consistir únicament en transferències de crèdit i, per tant, no es va modificar l'import total del pressupost inicial d'ingressos i de despeses, de 126,08 MPTA.

En el quadre següent es presenten les transferències realitzades en els diferents articles del pressupost de despeses i el seu efecte sobre les dotacions pressupostàries inicials.

Despeses per articles	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit		Pressupost definitiu	Índex modif. %
		Increment	Minoració		
13. Personal laboral	70.815	7.385	7.385	70.815	-
21. Reparacions, manteniment i conservació	5.520	3.500	-	9.020	63,41
22. Materials, subministraments i altres	20.031	-	3.500	16.531	(17,47)
62. Inver. nova funcionam. dels serveis	731	200	200	731	-
-- Resta de despeses	28.978	-	-	28.978	-
TOTAL CRÈDITS DE DESPESES	126.075	11.085	11.085	126.075	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

3.1.3. Liquidació d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent, segons la classificació econòmica per capítols i per articles, i els saldos liquidats d'exercicis tancats, segons el capítol d'on provenen, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
	EXERCICI CORRENT	126.075	123.867	117.531	6.336
3	Taxes i altres ingressos:	30.901	32.643	30.074	2.569
35	Preus públics per la utilització privativa del domini públic	30.212	30.151	27.582	2.569
38	Reintegraments	1	-	-	-
39	Altres ingressos	688	2.492	2.492	-
4	Transferències corrents:	94.070	90.178	86.411	3.767
40	De l'Administració General de l'Entitat local	88.389	88.388	84.621	3.767
45	De comunitats autònomes	500	1.090	1.090	-
46	D'entitats locals	5.180	500	500	-
47	D'empreses privades	1	200	200	-
5	Ingressos patrimonials:	1	4	4	-
52	Interessos de dipòsits	1	4	4	-
7	Transferències de capital:	2	-	-	-
70	De l'Administració General de l'Entitat local	1	-	-	-
75	De comunitats autònomes	1	-	-	-
8	Variació d'actius financers:	1.100	1.042	1.042	-
83	Reintegr. de préstecs concedits fora del sector públic	1.100	1.042	1.042	-
9	Variació de passius financers:	1	-	-	-
91	Préstecs rebuts de l'interior	1	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		3.522	1.513	2.009
-	Taxes i altres ingressos		2.185	176	2.009
-	Transferències corrents		1.337	1.337	-
	TOTAL		127.389	119.044	8.345

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

En la Liquidació del pressupost de l'exercici corrent es van enregistrar anul·lacions de drets prèviament reconeguts, per un import de 7,76 MPTA, i també devolucions d'ingressos per un import equivalent.

Respecte als exercicis tancats, es van enregistrar rectificacions, que augmentaven els drets pendents de cobrament, per valor de 0,13 MPTA.

La totalitat del saldo provinent d'exercicis tancats, de 2,01 MPTA, correspon a drets pendents de cobrament en concepte de cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria (vegeu observació b) de l'apartat 3.1.3.1).

3.1.3.1. Taxes i altres ingressos

Els drets reconeguts en l'exercici 1995 en el capítol 3 Taxes i altres ingressos van ascendir a un import total de 32,64 MPTA, del qual a 31.12.95 restava pendent de cobrament un saldo de 2,57 MPTA.

En l'article 35 Preus públics per la utilització privativa del domini públic es va reconèixer un import de 30,15 MPTA. Els conceptes i imports que el componien són els següents:

- 14,64 MPTA per quotes dels abonats,
- 9,64 MPTA pel lloguer de les instal·lacions esportives,
- 3,35 MPTA pels serveis esportius prestats (cursets),
- 1,37 MPTA pel cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria,
- 0,73 MPTA pel servei de vestuari i
- 0,42 MPTA per altres conceptes.

A 31.12.95 restava pendent de cobrament un import d'1,20 MPTA, en concepte de lloguer d'instal·lacions esportives, i un altre import d'1,37 MPTA, corresponent a la totalitat dels drets reconeguts pel cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria (vegeu observació b) d'aquest apartat).

En l'article 39 Altres ingressos es van reconèixer drets per un import de 2,49 MPTA, del qual, una quantitat d'1,18 MPTA feia referència al cobrament de drets generats en exercicis anteriors en concepte de lloguer d'instal·lacions esportives, una altra quantitat de 0,60 MPTA a drets recaptats per publicitat estàtica a les tanques publicitàries, i la resta, de 0,71 MPTA, a altres conceptes.

De l'anàlisi efectuada sobre aquest capítol es fan les observacions següents:

a) Contractes de lloguer d'instal·lacions esportives.

Igual que en l'exercici anterior, el contracte signat durant l'any 1995 entre el Patronat i l'empresa Contisa, mitjançant el qual trenta treballadors de l'esmentada empresa tenien dret a la utilització de les instal·lacions durant un període d'un any, es va formalitzar un cop havien transcorregut sis mesos des de la data a partir de la qual els treballadors podien fer ús de les instal·lacions.

b) Saldos pendents de cobrament pel cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria

A 31.12.95 el Patronat tenia pendent de cobrament, en concepte de cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria, un import total de 3,38 MPTA, del qual 2,01 MPTA provenia d'exercicis tancats i la resta, d'1,37 MPTA, de l'exercici corrent.

De l'import pendent provinent d'exercicis tancats, de 2,01 MPTA, una part corresponia als rebuts endarrerits pendents de cobrament a l'antic concessionari, la recaptació dels quals l'efectua l'OALGT mitjançant l'embargament de les remuneracions del seu titular, i l'altra part corresponia a rebuts pendents del titular de la concessió formalitzada el 13.12.93, també recaptats mitjançant l'OALGT. No obstant això, el Patronat no ens ha facilitat la distribució del saldo entre els dos titulars del deute.

Pel que fa al saldo provinent de l'exercici 1995, d'1,37 MPTA, que correspon a la totalitat dels rebuts de l'any 1995, el Patronat no va carregar aquests rebuts, en el seu moment, a l'OALGT per a la seva recaptació en via executiva.

D'altra banda, durant l'any 1995 el Patronat va continuar aplicant aquests ingressos a l'article 35 Preus públics per la utilització privativa del domini públic quan, d'acord amb l'objecte de la concessió, s'han d'imputar a l'article 55 Producte de concessions i aprofitaments especials.

c) Errors en l'aplicació pressupostària d'alguns conceptes

A l'igual que en l'exercici anterior, en l'any 1995 el Patronat va cometre diversos errors en imputar alguns ingressos a un concepte que no corresponia.

Si bé aquests errors no tenen cap efecte sobre el Resultat pressupostari o sobre el Romanent de tresoreria, desvirtuen la informació comptable i dificulten l'anàlisi dels comptes.

3.1.3.2. Ingressos per Transferències corrents

Durant l'any 1995 els drets reconeguts en el capítol 4 d'ingressos Transferències corrents van ascendir a un import total de 90,18 MPTA, del qual 88,39 MPTA corresponia a transferències de l'Ajuntament i la resta, d'1,79 MPTA, a diverses subvencions rebudes.

Respecte a les transferències de l'Ajuntament, a 31.12.95 restava un saldo pendent de cobrament de 3,77 MPTA, que coincideix amb el saldo pendent de pagament que constava a la mateixa data en la Liquidació del pressupost de l'Ajuntament (vegeu l'apartat 2.1.4.1).

Pel que fa a la resta dels ingressos imputables a aquest capítol, cal observar que, igual que en l'exercici anterior, en l'any 1995 el Patronat va seguir el criteri de reconèixer els drets per les subvencions finalistes concedides al seu favor d'acord amb el seu cobrament, independentment de la data en què va justificar el compliment de les condicions establertes en l'atorgament enfront de l'ens atorgant i, per tant, de la data en què s'ha de reconèixer el dret.

D'altra banda, el Patronat no va fer el seguiment que era necessari de les subvencions atorgades a favor seu i és per aquest motiu que va perdre el dret d'algunes d'elles, en no haver presentat la justificació en el temps establert, si bé l'import d'aquestes subvencions no era significatiu.

3.1.4. Liquidació de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent, segons la classificació econòmica per capítols i per articles, i els saldos liquidats d'exercicis tancats, segons el capítol d'on provenen, es presenten en el quadre següent:

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	126.075	120.682	101.788	18.894
1	Despeses de personal:	94.966	92.004	90.542	1.462
13	Personal laboral	70.815	68.742	68.720	22
15	Incentius al rendiment	1.800	1.620	1.620	-
16	Quotes, prestac. i despeses socials	22.351	21.642	20.202	1.440
2	Béns corrents i serveis:	25.821	23.630	8.150	15.480
20	Lloguers	110	50	50	-
21	Reparacions, mantenim. i conserv.	9.020	8.568	2.409	6.159
22	Materials, subministram. i altres	16.531	15.012	5.691	9.321
23	Indemnitzacions per raó del servei	160	-	-	-
3	Despeses financeres:	1.704	1.673	1.673	-
30	De deute interior	2	-	-	-
32	De deute exterior	1.600	1.575	1.575	-
33	De préstecs de l'exterior	2	-	-	-
34	De dipòsits fiances i altres	100	98	98	-
4	Transferències corrents:	1.750	1.750	265	1.485
48	A famíl. i instit. sense finalit. de lucre	1.750	1.750	265	1.485
6	Inversions reals:	732	697	230	467
62	Inv. nova funcionament dels serveis	731	697	230	467
63	Inv. reposició funcionam. dels serveis	1	-	-	-
8	Variació d'actius financers:	1.100	928	928	-
83	Concessió préstecs fora sector públic	1.100	928	928	-
9	Variació de passius financers:	2	-	-	-
91	Amortització de préstecs de l'interior	2	-	-	-
	EXERCICIS TANCATS		56.555	14.931	41.624
-	Despeses de personal		17.511	4.098	13.413
-	Béns corrents i serveis		37.275	9.124	28.151
-	Despeses financeres		884	884	-
-	Transferències corrents		885	825	60
	TOTAL		177.237	116.719	60.518

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

3.1.4.1. Despeses de personal

La plantilla de personal del Patronat per a l'exercici 1995 va ser inicialment aprovada pel Ple de l'Ajuntament en data 04.05.95, juntament amb el Pressupost general, i va quedar aprovada definitivament el 05.06.95.

Aquesta plantilla es componia de 21 places, de les quals una era per a personal

eventual i la resta per a personal laboral fix.

A més, en l'exercici 1995 es van produir diverses contractacions temporals, generalment en temporada d'estiu, que és quan el Patronat té més activitat relacionada amb cursos esportius.

Les despeses reconegudes en l'exercici 1995 en el capítol 1 Despeses de personal van ascendir a un import de 92,00 MPTA, del qual restava pendent de pagament a 31.12.95 una quantitat d'1,46 MPTA, que corresponia bàsicament a la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre.

Pel que fa a la part del saldo a 31.12.95 provinent d'exercicis tancats que fa referència a despeses de personal, l'import de 13,41 MPTA corresponia a la part pendent de pagament a la Direcció General de la Tresoreria General de la Seguretat Social per l'ajornament i el fraccionament del pagament d'unes quotes vençudes i no pagades.

L'ajornament va ser concedit l'any 1993 i el venciment de l'última quota és el 31.01.98. Des de l'inici el Patronat ha anat pagant els imports corresponents a cada un dels terminis al seu venciment.

De la fiscalització efectuada en aquesta àrea de personal cal observar que, durant l'any 1995, el Patronat va continuar aplicant les despeses salarials del gerent a l'article 13 Personal laboral, quan d'acord amb el que estableix l'OEPL haurien d'haver-se aplicat a l'article 11 Personal eventual de gabinets ja que es tracta d'un càrrec de confiança.

3.1.4.2. Despeses en béns corrents i serveis

Durant l'any 1995, el Patronat va reconèixer obligacions en el capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis per un import total de 23,63 MPTA, del qual restava pendent de pagament a 31.12.95 una quantitat de 15,48 MPTA.

També provinents d'aquest capítol, però d'exercicis tancats, a 31.12.95 restava pendent de pagament un saldo de 28,15 MPTA.

Cal assenyalar que de la totalitat del saldo pendent de pagament a 31.12.95, de 43,63 MPTA, provinent tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, un import de 28,62 MPTA fa referència al saldo a pagar a ENHER.

Pel que fa a la composició, per creditors, del saldo pendent de pagament a 31.12.95, cal indicar que, a l'igual que en el cas de l'Ajuntament, el Patronat va proporcionar la composició nominativa d'aquests saldos i, per tant, es va produir una millora, en aquest aspecte, respecte a l'any anterior.

No obstant això, es fa la mateixa recomanació que l'exposada per a l'Ajuntament en l'observació a) de l'apartat 2.1.4.2, la qual fa referència a la sol·licitud i conciliació periòdica de saldos amb els creditors.

3.1.4.3. *Despeses financeres*

Les obligacions reconegudes pel Patronat durant l'any 1995, en el capítol 3 Despeses financeres van ascendir a 1,67 MPTA, les quals es van pagar en la seva totalitat.

D'aquestes obligacions un import d'1,58 MPTA feia referència als interessos meritats en l'exercici pel conveni, signat l'any 1993 amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, per a l'ajornament i el fraccionament del deute, ja esmentat en l'apartat 3.1.4.1.

Sobre aquesta àrea es fa el mateix comentari que el que s'ha fet per a l'Ajuntament en l'observació b) de l'apartat 2.1.4.3, en relació amb la indeguda utilització de l'article 30 Despeses financeres de deute interior per reflectir els interessos per l'ajornament i el fraccionament del deute amb la Seguretat Social.

3.1.5. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici 1995, tal com el va presentar el Patronat en la Liquidació del pressupost, es facilita en el quadre que consta en l'apartat 3.1.

3.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

L'evolució durant el període analitzat dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, es mostra en els dos quadres següents:

Exercici	Pendent cobrament 31.12.94	Rectificacions		Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Drets cobrats	Pendent cobrament 31.12.95
		Augments	Disminuc.				
1992	778	-	-	-	778	-	778
1993	114	-	-	-	114	-	114
1994 ¹	1.356	-	-	-	1.356	484	872
1994 ²	1.139	135	-	-	1.274	1.029	245
TOTAL	3.387	135	-	-	3.522	1.513	2.009

Imports en milers de pessetes.

(1) Període comprès entre l'1.01.94 i el 14.04.94.

(2) Període comprès entre el 15.04.94 i el 31.12.94.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Exercici	Pendent pagament 31.12.94	Rectificacions		Obligac. anul·lades	Obligac. reconeg. netes	Obligac. pagades	Pendent pagament 31.12.95
		Augments	Disminuc.				
1991 i anteriors	16.237	-	4.401	-	11.836	2.714	9.122
1992	24.213	-	-	-	24.213	3.321	20.892
1993	9.014	-	1.570	-	7.444	1.771	5.673
1994 ¹	3.453	-	209	-	3.244	1.002	2.242
1994 ²	10.583	-	765	-	9.818	6.123	3.695
TOTAL	63.500	-	6.945	-	56.555	14.931	41.624

Imports en milers de pessetes.

(1) Període comprès entre l'1.01.94 i el 14.04.94.

(2) Període comprès entre el 15.04.94 i el 31.12.94.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Les rectificacions enregistrades en disminució per un import total de 6,95 MPTA, van ser a conseqüència de la correcció d'errors existents en els saldos pendents de pagament, i van afectar, bàsicament, el capítol 2.

La classificació econòmica d'aquests saldos pendents a 31.12.95 provinents d'exercicis tancats ja s'ha reflectit en els apartats 3.1.3. i 3.1.4., on s'ha efectuat també la seva l'anàlisi, juntament amb els saldos pendents originats en l'exercici corrent.

3.1.7. Despeses amb finançament afectat

En el càlcul de les desviacions de finançament el Patronat va estimar que a 31.12.95 no es produïen desviacions acumulades. Així, en l'Estat del romanent de tresoreria no es va desglossar cap quantitat en concepte de Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat.

3.1.8. Operacions no pressupostàries

Durant l'exercici 1995 el Patronat va utilitzar els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor i de caràcter creditor que es presenten en els dos quadres següents:

Compte	Definició	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.95
			Deure (+)	Haver (-)	
55	Partides pendents d'aplicació:				
550	- Lliuraments en execució d'operacions	8	285	260	33
56	Altres deutors no pressupostaris:				
562	- Bestretes de caixa fixa	50	-	-	50
	TOTAL	58	285	260	83

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Compte	Definició	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.95
			Deure (-)	Haver (+)	
47	Entitats Públiques:				
475	- Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals: Retencions d'IRPF	2.423	8.600	8.471	2.294
477	- Seguretat Social creditora: Seguretat Social quota treballador	369	3.950	3.930	349
51	Altres creditors no pressupostaris:				
510	- Dipòsits rebuts	172	404	454	222
519	- Altres creditors no pressupostaris	136	-	-	136
55	Partides pendents d'aplicació:				
554	- Ingressos pendents d'aplicació	83	6	1	78
	TOTAL	3.183	12.960	12.856	3.079

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

3.1.9. Tresoreria

L'Estat de la tresoreria del Patronat a 31.12.95 presentava el desglossament següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

		IMPORT			IMPORT
	<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>	
410,417	1. Pressupostaris		430	1. Pressupostaris	
411	Press. des. press. corrent	101.809	431	Press. ingr. press. corrent	122.182
420	Press. des. press. tancats	14.931	417	Press. ingr. press. tancats	1.513
	Devolucions d'ingressos	7.758		Reintegraments de despeses	21
421	2. De recursos d'altres ens	-	460	2. De recursos d'altres ens	-
463	Devol. recurs. d'altres ens	-	463	Cobram.recurs. d'altres ens	-
466	Pagam. recurs. d'altres ens	-	466	Reinteg.recurs.d'altres ens	-
	Pagaments de c/c d'efectiu	-		Cobraments de c/c d'efectiu	-
450	3. D'operacions comercials	-	450	3. D'operacions comercials	-
	D'operacions comercials	-		D'operacions comercials	-
475,477,	4. D'operacions no pressup. de tresoreria		475,477	4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
479,51	Creditors	12.954	479,51	Creditors	15.954
472,474,	Deutors	50	472,474,	Deutors	-
56			56		-
550,554,	Part. pendents d'aplicació	299	550,554,	Part. pendents d'aplicació	344
555			555		
588	Moviments interns de tresoreria	-	588	Moviments interns de tresoreria	-
473	5. IVA	-	473	5. IVA	-
478	IVA suportat	-	478	IVA suportat	-
	IVA repercutit	-		IVA repercutit	-
	6. ALTRES	1.061		6. ALTRES	1.042
	TOTAL PAGAMENTS	138.862		TOTAL COBRAMENTS	141.056
	EXISTÈNCIES FINALS	6.571		EXISTÈNCIES INICIALS	4.377
	TOTAL DEURE	145.433		TOTAL HAVER	145.433

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

L'acta d'arqueig a 31.12.95, pel que fa als comptes operatius en bancs i institucions de crèdit, presentava el desglossament següent:

Entitats financeres	Saldo a 31.12.95
Caixa de la Corporació	1
Comptes corrents:	
- Banc de Sabadell	104
- Caixa de Sabadell	3.935
- Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (CEPB)	2.531
TOTAL	6.571

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de tresoreria es fan les mateixes observacions que les que ja es van fer en l'anterior informe sobre Badia emès per aquesta Sindicatura en relació amb els aspectes següents: no s'utilitza un document formal

i estandarditzat per reflectir les conciliacions bancàries, i no es realitza cap pla previsional de tresoreria.

A més, durant l'any 1995 tots els comptes corrents mantinguts amb les entitats financeres assenyalades van continuar retribuïts a un tipus d'interès d'un 0,10%, malgrat que els saldos mitjans de l'exercici 1995 haguessin estat relativament alts.

3.1.10. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95 presentat pel Patronat s'ha mostrat en el quadre que consta en l'apartat 3.1.

Les observacions fetes en els apartats anteriors no tenen un efecte quantitatiu sobre els saldos dels diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria a 31.12.95 calculat pel Patronat, el qual va resultar per un import de 49,73 MPTA, de signe negatiu.

3.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els apartats següents es comenten el Balanç de situació del Patronat a 31.12.95 i el Compte de resultats de l'exercici, i també es concilia el saldo d'aquest compte amb el del Resultat pressupostari.

El Balanç de situació del Patronat Municipal d'Esports a 31.12.95 i el Compte de resultats de l'exercici es presenten en els quadres següents.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

E N S L O C A L S D E C A T A L U N Y A

Nom de l'entitat matriu: Ajuntament de Badia del Vallès
 Nom de l'organisme autònom: Patronat Municipal d'Esports

B A L A N Ç D E S I T U A C I Ó (imports en milers de pta.)

A C T I U		%		%	
	IMMOBILITZAT		50.927	50.927	77,2
	Immobilitzat Material		50.927	100,0	
200	Terrenys i béns naturals	0			
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0			
202	Construccions	126.728			
203+4+5+6	Maquinària diversa i elements de transport	2.815			
208	Altres immobilitzat material	0			
209	Instal·lacions complexes especialitzades	0			
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	78.616			
	Immobilitzat immaterial		0		
21	Immobilitzat immaterial	0			
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0			
	Inversions en infraestr. i béns destinats a l'ús general		0		
220	Terrenys i béns naturals	0			
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	0			
227	Inversions en béns comunals	0			
228	Patrimoni històric	0			
	Immobilitzat Financer		0		
25+26	Inversions financeres: en sector públic i altres permanents.....	0			
295	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres permanents	0			
254+255+264	Préstecs concedits	0			
270+275	Fiances i dipòsits constituïts	0			
	Despeses a cancel·lar		0		
280	Despeses amortitzables	0			
	Altres en concepte d'immobilitzat		0		
	DEUTORS			8.395	12,7
430+431	Deutors per drets reconeguts	8.345			
455	Deutors per operacions comercials	0			
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens Públics ...	0			
465+466	Ens Públics per devol. d'ing. pndts.de pagament i c/c d'efectiu ..	0			
472+473+474	Entitats Públiques	0			
56	Altres deutors no pressupostaris	50			
	Altres en concepte de deutors	0			
	COMPTES FINANCERS			6.623	10,0
53	Inversions financeres temporals	18			
595	(-) Provisió depreciació d'inversions financeres temporals	0			
54	Fiances i dipòsits constituïts	0			
550+555+558	Partides pendents d'aplicació	33			
570	Caixa	1			
571+572+573	Bancs i institucions de crèdit	6.570			
	Altres en concepte de comptes financers	0			
	SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT.....			0	
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0			
196	Obligacions i bons recollits	0			
	Altres en concepte de situacions transitòries de finançament	0			
	AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ			0	
480	Despeses anticipades	0			
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0			
	RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ			0	
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0			
890	Resultats de l'exercici (pèrdues)	0			
	Altres en concepte de resultats pendents d'aplicació	0			
	Total Actiu		65.945	100,0	
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0			
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0			
05+06+07+08	Comptes d'ordre	0			
	Total Comptes del Grup 0			0	

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

EXERCICI 1995

P A S S I U				%
	PATRIMONI I RESERVES		-4.108	-6,2
100	Patrimoni	-130.915		
107	(-) Patrimoni adscrit	0		
108	(-) Patrimoni cedit	0		
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0		
101	Patrimoni en adscripció	126.728		
103	Patrimoni en cessió	0		
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	79		
	Altres en concepte de patrimoni i reserves	0		
	SUBVENCIONS DE CAPITAL		0	
14	Subvencions de capital rebudes	0		
	Altres en concepte de subvencions de capital	0		
	PROVISIONS		0	
293	Per reparacions extraordinàries	0		
	Altres en concepte de provisions	0		
	DEUTES A LLARG TERMINI		0	
15	Emprèstits	0		
160+17	Préstecs rebuts	0		
18	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a llarg termini	0		
	DEUTES A CURT TERMINI		63.518	96,3
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0		
400+401	Creditors per obligacions reconegudes	60.519		
410+411	Creditors per pagaments ordenats	0		
420	Creditors per devolucions d'ingressos	0		
421	Creditors per devolucions d'ingressos per recursos d'altres ens	0		
450+454	Creditors per operacions comercials	0		
462	Ens públics per drets a cobrar	0		
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0		
475+7+8+479	Entitats públiques	2.642		
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0		
51	Altres creditors no pressupostaris	357		
52	Fiances i dipòsits rebuts	0		
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0		
	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		78	0,1
554	Ingressos pendents d'aplicació	78		
555	Altres partides pendents d'aplicació	0		
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0		
	AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ		0	
481	Despeses diferides	0		
	Altres en concepte d'ajustos per periodificació	0		
	RESULTATS		6.457	9,8
890	Resultats de l'exercici (benefici)	6.457		
	Altres en concepte de resultats	0		
	Total Passiu		65.945	100,0
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0		
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0		
05+06+07+08	Comptes d'ordre	0		
	Total comptes del Grup 0		0	

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

ENS LOCALS DE CATALUNYA

EXERCICI 1995

Nom de l'entitat matriu Ajuntament de Badia del Vallès
 Nom de l'organisme autònom: Patronat Municipal d'Esports

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

Deure			Haver		
		%			%
60-Compres	0	0,00	70-Vendes	0	0,00
61-Despeses de personal	92.004	74,53	71-Renda de la propietat i de l'empresa	30.155	23,21
62-Despeses financeres	1.673	1,36	72-Tributs lligats a prod. i importació	0	0,00
63-Tributs	0	0,00	73-Imp. corrents sobre renda i patrimoni	0	0,00
64-Treballs, submins. i serveis externs	23.630	19,14	75-Subvencions d'explotació	0	0,00
65-Prestacions socials	0	0,00	76-Transferències corrents	90.178	69,42
66-Subvencions d'explotació	0	0,00	77-Impostos sobre el capital	0	0,00
67-Transferències corrents	1.750	1,42	78-Altres ingressos	2.492	1,92
68-Transferències de capital	0	0,00	79-Provis. aplicades a la seva finalitat	0	0,00
69-Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions.....	4.390	3,56			
Suma del Deure	123.448	100,00	Suma de l'Haver	122.825	94,55
Resultat corrent de l'exercici			-623		
82-Resultats extraordinaris	0	0,00	82-Resultats extraordinaris	0	0,00
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
83-Resultats de la cartera de valors ..	0	0,00	83-Resultats de la cartera de valors ...	0	0,00
(saldo deutor)			(saldo creditor)		
84-Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats (saldo deutor) .	0	0,00	84-Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats (Saldo creditor).	7.080	5,45
Suma del Deure	123.448	100,00	Suma de l'Haver.....	129.904	100,00
Pèrdues i guanys nets totals			6.457		

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

3.2.1. Balanç de situació

Els saldos reflectits en el Balanç de situació del Patronat a 31.12.95 d'aquells grups patrimonials que no han tingut tractament previ en aquest informe són els següents: Immobilitzat, amb un saldo net de 50,93 MPTA i Patrimoni i Reserves, amb un saldo net, de signe negatiu, de 4,11 MPTA.

En el quadre següent es presenten els saldos del Patronat al tancament dels exercicis 1994 i 1995 relatius a l'Immobilitzat material, així com les variacions que es van enregistrar en els comptes corresponents durant l'any 1995:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

Cte.	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de l'exercici 1995		Saldo a 31.12.95
			Augments	Disminucions	
	Immobilitzat Material:				
200	Terrenys i béns naturals	-	-	-	-
202	Construccions	126.728	-	-	126.728
203	Maquinària, instal·lac. i altres	509	230	-	739
204	Elements de transport	-	-	-	-
205	Mobiliari	1.165	225	-	1.390
206	Equips tractament informàtic	444	242	-	686
208	Altres immobilitzat material	-	-	-	-
	IMMOBILITZAT BRUT	128.846	(*) 697	-	129.543
29	Amortització acumulada	(74.226)	(4.390)	-	(78.616)
	IMMOBILITZAT NET	54.620	(3.693)	-	50.927

Imports en milers de pessetes.

(*) Coincideix amb l'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6 Inversions reals.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat local.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.2.1.1, l'Ajuntament va adscriure al Patronat l'immobilitzat corresponent a la construcció i a les instal·lacions del poliesportiu, valorat en un import global de 126,73 MPTA.

Així, d'acord amb la ICAL, en el Balanç de situació del Patronat a 31.12.95, l'import de 126,73 MPTA, comptabilitzat en el compte 200 Construccions consta també en el compte 101 Patrimoni en adscripció.

Els saldos al tancament dels exercicis 1994 i 1995 i les variacions produïdes durant l'exercici en els comptes relatius al grup de Patrimoni i Reserves es presenten en el quadre següent:

Comp.	Concepte	Saldo a 31.12.94	Moviments de 1995			Saldo a 31.12.95
			Aplicació Resultat 1994	Resultat 1995	Altres	
10	Patrimoni:					
100	Patrimoni	(122.265)	(8.552)	-	(98)	(130.915)
107	(-) Patrimoni adscrit	-	-	-	-	-
108	(-) Patrimoni cedit	-	-	-	-	-
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	-	-	-	-	-
101	Patrimoni en adscripció	126.728	-	-	-	126.728
103	Patrimoni en cessió	-	-	-	-	-
13	Resultats pendents d'aplicació	(8.552)	8.552	-	79	79
89	Resultats de l'exercici	-	-	6.457	-	6.457
	TOTAL PATRIMONI I RESERVES	(4.089)	-	6.457	(19)	2.349

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat local.

3.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats corresponent a l'exercici 1995 es mostra en el segon quadre de l'apartat 3.2.

La conciliació entre el resultat de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 1995, de la qual es desprèn un resultat pressupostari positiu de 3,18 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 3.1) i el saldo del Compte de resultats corresponent al mateix període, el qual reflecteix un guany de 6,46 MPTA, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.95, superàvit	123.867	120.683	3.184
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
- Capítol 6, Alienació d'inversions reals	-		
- Capítol 7, Transferències de capital	-		
- Capítol 8, Variació d'actius financers	(1.042)		
- Capítol 9, Variació de passius financers	-		
- Capítol 6, Inversions		(697)	
- Capítol 8, Variació d'actius financers		(928)	
- Capítol 9, Variació de passius financers		-	
Despeses no imputables pressupostàriament:			
- Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		4.390	
RESULTAT CORRENT DE L'EXERCICI	122.825	123.448	(623)
Resultats extraordinaris			-
Resultats de la cartera de valors			-
Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats			7.080
PÈRDUES I GUANYES NETS TOTALS			6.457

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

3.3. COMPTES I ESTATS INFORMATIUS

3.3.1. Quadre de finançament anual

El Quadre de finançament anual elaborat pel Patronat corresponent a l'exercici 1995 es mostra a continuació:

PRIMERA PART	SEGONA PART
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS	RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI
<u>Fluxos corrents</u> GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC 15 Emprèstits 16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic 17 Préstecs a llarg term.rebuts fora del sector 18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini 19 Situacions transitòries de finançament GRUP 2: IMMOBILITZAT 20 Immobilitzat material 887 21 Immobilitzat immaterial 22 Inversions en infraestructura i béns destinats a l'ús general 25 Inversions financeres en el sector públic 26 Altres inversions financeres permanents 27 Fiances i dipòsits constituïts 28 Despeses a cancel·lar 29 Amortització de l'immobilitzat i provisions (4.390) Total aplicacions i inversions permanents de recursos (3.503)	<u>Fluxos corrents</u> GRUP 1: FINANÇAMENT BÀSIC 10 Patrimoni (8.571) 13 Resultats pendents d'aplicació 15.199 14 Subvencions de capital rebudes 15 Emprèstits 16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic 17 Préstecs a llarg term. de fora del sector p. 18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini 19 Situacions transitòries de finançament GRUP 2: IMMOBILITZAT 20 Immobilitzat material 21 Immobilitzat immaterial 25 Inversions financeres en el sector públic 26 Altres inversions financeres permanents 27 Fiances i dipòsits constituïts 28 Despeses a cancel·lar 29 Amortització de l'immobilitzat i provisions Total recursos permanents obtinguts en l'exercici 6.628

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
	<u>Fluxos corrents</u>		<u>Fluxos corrents</u>
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			
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	4.959	40 Creditors per obligacions reconegudes	(2.963)
46 Deutors per Adm. de recursos d'altres ens		41 Creditors per pagaments ordenats	
47 Entitats públiques		42 Creditors per devolució d'ingressos	
48 Ajustos per periodificació		46 Creditors per Adm. recursos d'altres ens	
		47 Entitats públiques	(149)
		48 Ajustos per periodificació	
GRUP 5: COMPTES FINANCERS		GRUP 5: COMPTES FINANCERS	
53 Inversions financeres temporals	(115)	50 Préstecs i altres deutes de fora del sector	
54 Fiances i dipòsits constituïts		51 Altres creditors no pressupostaris	50
55 Partides pendents d'aplicació	25	52 Fiances i dipòsits rebuts	
56 Altres deutors no pressupostaris		55 Partides pendents d'aplicació	(6)
57 Tresoreria	2.194	57 Tresoreria	
		59 Provisions	
Total de les variacions actives del circulant	7.063	Total de les variacions passives del circulant	(3.068)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

3.3.2. Comptes de control pressupostari

En el Balanç de situació del Patronat a 31.12.95 no constava cap saldo en els comptes de control pressupostari d'exercicis posteriors.

3.3.3. Comptes d'ordre

En el Balanç de situació del Patronat a 31.12.95 no constava cap saldo en els comptes d'ordre.

4. SERVEIS NO OBLIGATORIS

La Liquidació del pressupost de despeses de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1995, per funcions, segons la classificació funcional de la despesa, es presenta en el quadre següent:

Fun- ció	Concepte	Pressupost inicial	Modifi- cacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1	Serveis de caràcter general	288.827	(11.649)	277.178	220.189	185.450	34.739
11	Òrgans de govern	41.129	2.317	43.446	37.651	23.970	13.681
12	Administració general	247.698	(13.966)	233.732	182.538	161.480	21.058
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	64.993	2.529	67.522	55.015	51.796	3.219
22	Seguretat i protecció civil	64.993	2.529	67.522	55.015	51.796	3.219
3	Seguretat, protecció i promoció social	63.962	105.515	169.477	110.237	89.685	20.552
31	Seguretat i protec. social	35.599	2.979	38.578	30.750	25.178	5.572
32	Promoció social	28.363	102.536	130.899	79.487	64.507	14.980
4	Producció de béns públ. de caràcter social	543.029	24.478	567.507	396.176	258.641	137.535
41	Sanitat	2.300	(660)	1.640	1.048	383	665
42	Educació	71.845	1.264	73.109	68.579	37.100	31.479
43	Habitatge i urbanisme	291.376	22.878	314.254	159.149	118.088	41.061
44	Benestar comunitari	57.408	(1.400)	56.008	53.910	1.714	52.196
45	Cultura	107.738	2.552	110.290	103.520	91.601	11.919
46	Altres serveis comunitaris i socials	12.362	(156)	12.206	9.970	9.755	215
5	Producció de béns públ. de caràcter econòmic	-	-	-	-	-	-
6	Regulació econòmica de caràcter general	68.001	33.072	101.073	81.928	72.496	9.432
61	Regulació econòmica	42.660	10.566	53.226	51.267	50.048	1.219
62	Regulació comercial	25.341	22.506	47.847	30.661	22.448	8.213
0	Deute públic	11.500	1.913	13.413	4.042	4.042	-
01	Deute públic	11.500	1.913	13.413	4.042	4.042	-
	TOTAL	1.040.312	155.858	1.196.170	867.587	662.110	205.477

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

En el quadre següent es mostren els programes de despesa que s'inclouen dins les diferents funcions, i els imports corresponents al pressupost definitiu i a les obligacions reconegudes en cada un d'ells.

A més, en aquest quadre s'han desglossat aquells programes que fan referència als serveis que l'Ajuntament ha de prestar de forma obligatòria, d'acord amb la LMRLC, o bé que corresponen a despeses generals implícites en la seva organització interna, i aquells altres programes que fan referència a serveis que l'Ajuntament presta de forma voluntària.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

Progra- ma	Concepte	Pressup. definitiu total	Obligac. reconeg. totals	Serveis obligatoris		Serveis no obligatoris	
				Pressup. definitiu	Obligac. reconeg.	Pressup. definitiu	Obligac. reconeg.
1	Serveis de caràcter general	277.178	220.189	277.178	220.189	-	-
1111	Òrgans de govern	41.091	37.147	41.091	37.147	-	-
1112	Informació ciutadana i publicacions	2.355	504	2.355	504	-	-
1211	Secretaria general	39.390	34.281	39.390	34.281	-	-
1212	Serv. generals, Govern. i règim interior	21.120	16.187	21.120	16.187	-	-
1213	Sistema informàtic	9.564	9.297	9.564	9.297	-	-
1214	Altres prestacions al personal	159.870	119.110	159.870	119.110	-	-
1215	Contractació i compres	3.788	3.663	3.788	3.663	-	-
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	67.522	55.015	-	-	67.522	55.015
2211	Seguretat ciutadana i control del trànsit	67.522	55.015	-	-	67.522	55.015
3	Seguretat, protecció i promoció social	169.477	110.237	-	-	169.477	110.237
3131	Serveis socials de base	23.776	21.713	-	-	23.776	21.713
3133	Suport a la infància	8.493	5.223	-	-	8.493	5.223
3134	Assistència a disminuïts	1.262	915	-	-	1.262	915
3135	Assistència a la 3a. edat	3.597	2.420	-	-	3.597	2.420
3136	Suport a adults	1.450	478	-	-	1.450	478
3221	Promoció de l'ocupació	18.358	15.241	-	-	18.358	15.241
3222	Centre col·laborador	20.701	7.598	-	-	20.701	7.598
3223	Escola taller	91.840	56.649	-	-	91.840	56.649
4	Producció de béns púb. de caràcter social	567.507	396.176	315.150	161.879	252.357	234.297
4131	Prevenió de la salut pública	1.640	1.048	-	-	1.640	1.048
4132	Serveis d'atenció psicològica	-	-	-	-	-	-
4221	Serveis d'educació	816	756	-	-	816	756
4222	Manteniment de centres escolars	48.005	45.067	-	-	48.005	45.067
4234	Millora de la qualitat d'ensenyament	1.710	1.638	-	-	1.710	1.638
4235	Esport escolar	21.405	20.610	-	-	21.405	20.610
4236	Educació de joves i adults	1.173	507	-	-	1.173	507
4321	Serveis generals d'urbanisme	10.595	7.146	10.595	7.146	-	-
4322	Brigada d'obres	39.751	31.289	39.751	31.289	-	-
4323	Jardins i zones verdes	17.892	16.431	17.892	16.431	-	-
4324	Vialitat pública	156.353	19.861	156.353	19.861	-	-
4325	Enllumenat públic	13.391	13.017	13.391	13.017	-	-
4326	Manteniment d'edificis de la corporació	11.101	10.196	11.101	10.196	-	-
4327	Neteja de les dependències escolars	65.172	61.210	-	-	65.172	61.210
4411	Sanejament i clavegueram	716	707	716	707	-	-
4421	Recollida i eliminació de residus sòlids	27.126	27.114	27.126	27.114	-	-
4422	Neteja viària	28.166	26.089	28.166	26.089	-	-
4511	Biblioteca	10.057	10.029	10.057	10.029	-	-
4512	Centre Cívic	2	-	2	-	-	-
4513	Promoció i cooperació cultural	12.267	8.852	-	-	12.267	8.852
4514	Festes locals	11.190	9.244	-	-	11.190	9.244
4521	Promoció de l'esport	69.863	69.863	-	-	69.863	69.863
4522	Promoció de la joventut	6.910	5.533	-	-	6.910	5.533
4611	Serveis personals	12.206	9.969	-	-	12.206	9.969
6	Regulació econòmica de caràcter general	101.073	81.928	101.073	81.928	-	-
6111	Control pressupostari i financer	16.721	15.371	16.721	15.371	-	-
6112	Recaptació de tributs	36.505	35.896	36.505	35.896	-	-
6221	Mercat públic	24.964	20.266	24.964	20.266	-	-
6222	Locals comercials	22.883	10.395	22.883	10.395	-	-
0	Deute públic	13.413	4.042	13.413	4.042	-	-
0111	Amortització i desp. financeres curt termini	6.000	1.330	6.000	1.330	-	-
0112	Amortització i desp. financeres llarg termini	7.413	2.712	7.413	2.712	-	-
	TOTAL	1.196.170	867.587	706.814	468.038	489.356	399.549

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Del que es reflecteix en el quadre anterior es desprèn que de l'import de

867,59 MPTA corresponent a les despeses reconegudes per l'Ajuntament durant l'any 1995, 468,04 MPTA fan referència a despeses originades per la prestació dels serveis obligatoris i també a despeses d'organització de caràcter general, i la resta, de 399,55 MPTA, correspon a despeses per la prestació dels serveis no obligatoris.

No obstant això, respecte al desglossament de les despeses entre aquests dos grups que, per abreujar, citarem com els relatius als serveis obligatoris i els relatius als serveis no obligatoris, cal fer les precisions següents:

- La totalitat de les despeses aplicades al programa 4521 Promoció de l'esport i una part de les aplicades al 4235 Esport escolar, de 69,86 MPTA i de 18,53 MPTA, respectivament, les quals fan un import total de 88,39 MPTA, corresponen a les despeses reconegudes per l'Ajuntament per les transferències corrents efectuades al Patronat.

A l'efecte d'aquesta anàlisi, que ha d'integrar la totalitat de les despeses derivades de la prestació dels serveis, independentment de qui els presti, s'han de considerar totes les despeses incorregudes pel Patronat. Per tant, no han de considerar-se com a despeses les transferències esmentades sinó que s'ha de tenir en compte l'import total reflectit en la Liquidació del pressupost de despeses del Patronat corresponent a l'exercici 1995, de 120,68 MPTA, que es tractarà com si fos un programa de l'Ajuntament relatiu a un servei no obligatori.

Consegüentment, a l'import total abans citat de 399,55 MPTA, relatiu als serveis no obligatoris, se li ha de deduir la quantitat de 88,39 MPTA i se li ha d'afegir la de 120,68 MPTA. Així, resulta un import global de 431,84 MPTA, relatiu a les despeses generades durant l'any 1995 per la prestació dels serveis no obligatoris.

- Dins el programa 1214 Altres prestacions al personal amb unes despeses aplicades de 119,11 MPTA, l'Ajuntament va incloure els conceptes següents:
 - 91,28 MPTA feien referència a la quota patronal de la Seguretat Social relativa a la totalitat del personal,
 - 9,71 MPTA corresponien a les despeses generades en concepte de triennis de la totalitat del personal laboral,
 - 12,81 MPTA en concepte de productivitat relativa a una part del personal, ja que, en alguns casos, aquesta despesa s'imputa al mateix programa on s'ha imputat la despesa salarial corresponent, i
 - 5,31 MPTA corresponien a altres conceptes, com per exemple les despeses per préstecs concedits al personal, altres despeses socials i algunes despeses per subministraments.

Igual que en l'exercici anterior, l'Ajuntament va incloure aquest programa en la funció 12 Administració general quan els conceptes que fan referència a la Seguretat social i a altres despeses socials s'haurien d'incloure en la funció 31 Seguretat i protecció social d'acord amb l'OEPL.

Cal assenyalar que pràcticament la totalitat de les despeses aplicades a aquest programa són despeses directes, i per tant, susceptibles de ser carregades en un procés posterior al programa on s'imputa la despesa salarial corresponent, la qual pot fer referència tant als serveis obligatoris com als no obligatoris.

No obstant això, atès que l'Ajuntament no disposa d'aquest desglossament, la despesa total aplicada, de 119,11 MPTA, s'ha inclòs dins el grup relatiu als serveis obligatoris, si bé, una part no determinada seria aplicable als no obligatoris.

- Les despeses relatives als programes inclosos dins els grups de funció: 1 Serveis de caràcter general, llevat de les corresponents al programa 1214 esmentat en el punt anterior; 6 Regulació econòmica de caràcter general i 0 Deute públic ascendien a un import total de 187,05 MPTA.

Aquestes despeses, que fan referència principalment a activitats que afecten amb caràcter general tota la Corporació, s'han inclòs dins el grup relatiu als serveis obligatoris, tot i que una part, no determinada, és susceptible de ser incorporada com una despesa indirecta relacionada amb la prestació dels serveis no obligatoris.

D'altra banda, fins ara s'ha estat parlant de les despeses imputades als programes, sense tenir en compte aquells ingressos que financen totalment o parcialment aquestes despeses, com són els ingressos per subvencions i també aquells altres ingressos que, tot i no tenir una afectació directa, es produeixen a conseqüència de la prestació del servei.

En relació amb els ingressos i els imports que s'han de considerar en l'anàlisi, cal tenir present el següent:

- Quant als ingressos per subvencions, en la Liquidació del pressupost el reconeixement dels drets no ha de tenir necessàriament una correlació temporal amb el de les despeses, ja que si en l'exercici es produeixen desviacions de finançament significa que aquesta correlació no s'ha donat.

A l'efecte d'obtenir l'import d'aquells ingressos per subvencions, amb independència de l'exercici en què es reconeguin, els quals van a finançar les despeses que ja s'han produït durant el període analitzat, s'hauran d'incrementar o de disminuir els drets reconeguts de cada una d'elles per l'import de la desviació de finançament produïda en l'exercici, segons es tracti d'una desviació negativa o positiva, respectivament.

- Respecte als ingressos que es produeixen a conseqüència de la prestació del servei, s'han de considerar els següents en relació amb els serveis no obligatoris:
 - Els ingressos generats per la taxa de retirada de vehicles i també per multes de circulació, relacionats amb el programa 2211 Seguretat ciutadana i control de trànsit.
 - Els ingressos corresponents als preus públics aplicats pel servei de Colònies d'estiu, relacionats amb el programa 3133 Suport a la infància.
 - Pel que fa als ingressos del Patronat, que a l'efecte d'aquesta anàlisi es tracta globalment com si fos un programa més de l'Ajuntament, s'han de considerar tots els reflectits en la seva Liquidació del pressupost, llevat dels corresponents a les transferències de l'Ajuntament.

En aquest cas s'ha de tenir present també el que s'ha esmentat en el punt anterior en relació amb les subvencions reconegudes.

Tenint en compte el que s'ha exposat, en el quadre següent es mostra, per a cada un dels programes que s'han considerat dins el grup dels serveis no obligatoris, a més de les despeses aplicades corresponents a l'exercici 1995, per un valor global de 431,84 MPTA, els ingressos destinats a finançar-les, que s'han quantificat en 143,72 MPTA. D'aquesta manera s'ha obtingut la part de les despeses que no ha tingut un finançament aliè o un finançament propi del servei, de 288,13 MPTA.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 15/97-B

Progra- ma	Concepte	Despeses	Ingressos			Despeses netes d'ingressos (a)-(d)
		(a) Obligacions reconegudes	(b) Drets reconeguts	(c) Desv.finanç. de l'exercici	(b)-(c) = (d) Ingresso(s) a considerar	
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	55.015	12.578	-	12.578	42.437
2211	Seguretat ciutadana i control del trànsit	55.015	12.578	-	12.578	42.437
3	Seguretat, protecció i promoció social	110.237	101.331	8.179	93.152	17.085
3131	Serveis socials de base	21.713	14.748	2.788	11.960	9.753
3133	Suport a la infància	5.223	9.068	2.590	6.478	(1.255)
3134	Assistència a disminuïts	915	758	379	379	536
3135	Assistència a la 3a. edat	2.420	3.300	1.650	1.650	770
3136	Suport a adults	478	-	-	-	478
3221	Promoció de l'ocupació	15.241	10.823	1.808	9.015	6.226
3222	Centre col·laborador	7.598	10.350	1.603	8.747	(1.149)
3223	Escola taller	56.649	52.284	(2.639)	54.923	1.726
4	Producció de béns púb. de caràcter social	145.909	3.588	(420)	4.008	141.901
4131	Prevenició de la salut pública	1.048	50	(50)	100	948
4132	Serveis d'atenció psicològica	-	-	-	-	-
4221	Serveis d'educació	756	-	-	-	756
4222	Manteniment de centres escolars	45.067	-	-	-	45.067
4234	Millora de la qualitat d'ensenyament	1.638	433	-	433	1.205
4235	Esport escolar	2.085 ¹	-	-	-	2.085
4236	Educació de joves i adults	507	-	-	-	507
4327	Neteja de les dependències escolars	61.210	-	-	-	61.210
4512	Centre Cívic	-	-	-	-	-
4513	Promoció i cooperació cultural	8.852	1.180	(370)	1.550	7.302
4514	Festes locals	9.244	-	-	-	9.244
4521	Promoció de l'esport	- ¹	-	-	-	-
4522	Promoció de la joventut	5.533	1.925	-	1.925	3.608
4611	Serveis personals	9.969	-	-	-	9.969
	SUBTOTAL	311.161	117.497	7.759	109.738	201.423
-	Patronat Municipal d'Esports	120.683 ²	35.479 ²	1.500	33.979	86.704
	TOTAL	431.844	152.976	9.259	143.717	288.127

Imports en milers de pessetes.

(1) D'aquests programes s'han deduït les despeses corresponents a les transferències corrents efectuades al Patronat, de 18,53 MPTA i de 69,86 MPTA, respectivament.

(2) Despeses totals liquidades i Ingressos liquidats (deduïts els corresponents a les transferències de l'Ajuntament, de 88,39 MPTA), respectivament. Dades obtingudes de la Liquidació del pressupost del Patronat corresponent a l'exercici 1995.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

En el quadre següent es mostren els imports corresponents a la part de les despeses relatives als serveis no obligatoris que no ha tingut un finançament aliè o un finançament propi del servei, quantificats d'acord amb el plantejament exposat, corresponents a l'exercici 1994 (període que va des del 15.04.94 fins al 31.12.95) i a l'exercici 1995:

Progra- ma (*)	Concepte	Despeses netes d'ingressos 1994	Despeses netes d'ingressos 1995
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	31.408	42.437
2211	Seguretat ciutadana i control del trànsit	31.408	42.437
3	Seguretat, protecció i promoció social	11.829	17.085
3131	Serveis socials de base	4.876	9.753
3133	Suport a la infància	106	(1.255)
3134	Assistència a disminuïts	(54)	536
3135	Assistència a la 3a. edat	(415)	770
3136	Suport a adults	250	478
3221	Promoció de l'ocupació	4.090	6.226
3222	Centre col·laborador	1.945	(1.149)
3223	Escola taller	1.031	1.726
4	Producció de béns púb. de caràcter social	81.584	141.901
4131	Prevenició de la salut pública	247	948
4132	Serveis d'atenció psicològica	2.713	-
4221	Serveis d'educació	-	756
4222	Manteniment de centres escolars	24.859	45.067
4234	Millora de la qualitat d'ensenyament	(95)	1.205
4235	Esport escolar	731	2.085
4236	Educació de joves i adults	1.193	507
4327	Neteja de les dependències escolars	32.385	61.210
4512	Centre Cívic	-	-
4513	Promoció i cooperació cultural	5.347	7.302
4514	Festes locals	8.195	9.244
4521	Promoció de l'esport	-	-
4522	Promoció de la joventut	716	3.608
4611	Serveis personals	5.293	9.969
	SUBTOTAL	124.821	201.423
-	Patronat Municipal d'Esports	69.900	86.704
	TOTAL	194.721	288.127

Imports en milers de pessetes.

(*) Aquests programes estaven definits també en els comptes i estats de l'extingida Mancomunitat corresponents a l'exercici 1992, llevat del programa 3223 Escola Taller el qual no constava en els comptes de l'exercici 1992 però sí en els de l'exercici 1991, i del programa 4611 Serveis personals.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats dels exercicis 1994 i 1995 facilitats per l'Entitat local.

Pel que fa als imports reflectits en el quadre anterior, de 194,72 MPTA i de 288,13 MPTA, per al període de 8,5 mesos corresponent a l'exercici 1994 i per a l'exercici 1995, respectivament, cal tenir present el següent:

- No inclouen les despeses directes corresponents a la quota patronal de la Seguretat social referent a les despeses salarials imputades a aquests programes.

- No inclouen cap tipus de despesa indirecta relativa a activitats de caràcter general.
- Inclouen uns imports totals d'1,48 MPTA i de 9,75 MPTA, respectivament, corresponents a despeses per Inversions reals, els quals afecten a diversos programes.

Així, els imports reflectits en el quadre anterior corresponen a les quantitats netes que resulten de deduir a les despeses pressupostàries totals reconegudes per l'Ajuntament en els programes indicats aquells ingressos pressupostaris, aliens o propis del servei en qüestió, que les financen.

Per tant, no es pot fer cap similitud entre aquests imports i els que correspondrien a la valoració del cost incorregut per l'Ajuntament per la prestació dels serveis no obligatoris, atès que per fer aquesta valoració, a més de prescindir dels ingressos, cal considerar altres elements de despesa, tal com va exposar aquesta Sindicatura en el dictamen genèric referit a la determinació del cost dels serveis públics en un ens local.

D'altra banda, únicament a efectes informatius, en el quadre següent s'exposa l'evolució dels ingressos que han estat reconeguts per l'Ajuntament, des de la seva constitució i fins al tancament de l'exercici 1997, en concepte de transferències corrents del Departament de Governació destinades al finançament del cost dels serveis no obligatoris:

Ingressos per transferències corrents	Exercici 1994	Exercici 1995	Exercici 1996	Exercici 1997	Total
En efectiu	100.000	100.000	(*) 183.680	-	383.680
Per compensació de saldos	-	-	4.320	-	4.320
TOTAL	100.000	100.000	188.000	-	388.000

Imports en milers de pessetes.

(*) D'aquest import, 30 MPTA es van rebre a començaments de l'any 1997.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats dels exercicis 1994 i 1995 i altra informació facilitada per l'Entitat local.

5. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, els Compte general de l'exercici 1995 de l'Ajuntament de Badia del Vallès, inclosos els comptes del Patronat Municipal d'Esports, es considera que en general la gestió economicofinancera i comptable es va portar de forma prou raonable, tot i que la insuficiència dels procediments de control intern establerts en aquell any van provocar determinats errors i omissions, els quals van donar lloc a la presentació d'una situació financera lleugerament més favorable a la que realment existia a

31.12.95.

Caldria tenir presents i esmenar, si escau, els fets ressenyats en les observacions més significatives, que tot seguit s'indiquen en l'apartat d'Observacions. També caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, aquelles recomanacions que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, les quals s'exposen en l'apartat de Recomanacions.

5.1. OBSERVACIONS

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

1. *Pressupost inicial*

- Aprovació del pressupost inicial

El Pressupost de l'Ajuntament i el del seu Patronat, referits a l'exercici 1995, juntament amb les seves Bases d'execució, es van aprovar inicialment el 04.05.95 i definitivament el 05.06.95.

L'endarreriment que es va produir en l'elaboració i en l'aprovació d'aquests Pressupostos va estar motivat pels fets que s'han esmentat en l'apartat 2.1.1.

- Bases d'execució del pressupost

En les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 1995 es van fixar uns límits quantitatius per a la realització de despeses no subjectes a procés de contractació i per a la contractació directa d'obres d'inversió, límits que eren superiors als establerts per la normativa que estava vigent a la data en què es van aprovar aquestes Bases (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.1).

- Annex d'inversions

L'Annex d'inversions a realitzar en l'exercici 1995, el qual s'adjunta al Pressupost general, no contenia tota la informació que, d'acord amb la normativa vigent, ha de contenir (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.1).

- Desglossament del pressupost de despeses segons la classificació econòmica

Els pressupostos de despeses de l'Ajuntament i del Patronat, segons la classificació econòmica, i per tant els corresponents Estats d'execució, no presenten una classificació per subconceptes, de naturalesa econòmica (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.1).

Aquesta manca d'informació comporta que, en molts casos, no es pugui identificar la naturalesa concreta de les despeses que s'inclouen en aquells conceptes que són genèrics, com per exemple el de Despeses diverses o el de Treballs realitzats per altres empreses.

Cal assenyalar que, si bé l'estructura de la classificació econòmica que estableix l'OEPL per als conceptes i per als subconceptes de despeses és oberta, aquesta flexibilitat es dona en el sentit que se'n poden crear de nous, però sempre i quan, per la seva naturalesa atípica, no estiguin contemplats en l'estructura esmentada.

Consegüentment, cal adaptar el contingut dels subconceptes que s'inclouen en el pressupost de despeses a l'estructura de la classificació econòmica establerta per l'OEPL.

2. *Modificacions pressupostàries*

No totes les modificacions enregistrades en el pressupost de l'Ajuntament van ser tramitades i aprovades degudament sinó que per a un import global de 21,18 MPTA, relatiu a transferències de crèdits, no es va efectuar l'acte administratiu corresponent (vegeu apartat 2.1.2).

Aquest fet es va posar de manifest en l'informe d'Intervenció relatiu a la Liquidació del pressupost i al Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95.

D'altra banda, per a algunes modificacions l'Ajuntament va cometre errors en l'enregistrament de la partida de despeses que es pretenia modificar segons l'acte administratiu, i es va modificar una partida que no era l'acordada.

A conseqüència d'aquests errors, la Liquidació del pressupost de l'exercici 1995 presenta incorreccions en l'aplicació de determinades despeses.

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

La Liquidació del pressupost de l'exercici 1995 i l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95, de l'Ajuntament i del Patronat, es van aprovar per sengles resolucions d'Alcaldia de dates 02.06.97 i 29.05.97, respectivament, i la rendició de la totalitat dels comptes i estats que integren el Compte general van ser aprovats, també per resolució d'Alcaldia, en data 01.07.97.

Després d'haver realitzat tots els tràmits preceptius, el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1995, que inclou els comptes i estats de l'Ajuntament i els del Patronat, va ser aprovat pel Ple de la Corporació en data 24.09.97, juntament amb el Compte General relatiu a l'exercici 1994.

D'acord amb la normativa vigent, la data límit per a l'aprovació del Compte general dels ajuntaments relatiu a l'exercici 1995 era l'1.10.96.

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

4. *Criteris i aplicacions comptables*

Pel que fa als criteris relacionats amb el reconeixement pressupostari d'alguns conceptes d'ingrés, tant l'Ajuntament com el Patronat continuen seguint el criteri, inadequat en aquests casos, de reconèixer els drets d'acord amb el seu cobrament. Els conceptes als quals es fa referència són els següents:

- Ingressos de l'Ajuntament en concepte de transferències corrents a càrrec del FCLC, els quals s'han de reconèixer en el moment en què el Departament de Governació fa pública la quantitat fixa corresponent a cada municipi (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.3).

L'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 d'haver aplicat un criteri indegut és d'un defecte de 5,34 MPTA.

- Ingressos de l'Ajuntament en concepte de participació en els drets de traspàs dels locals comercials, els quals s'han de reconèixer quan l'òrgan competent autoritza el traspàs i determina la participació que li pertoca, amb independència que, a més, es concedeixi l'ajornament o el fraccionament del pagament (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.4).

L'efecte sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 d'haver aplicat un criteri indegut és d'un defecte de 0,20 MPTA.

- Ingressos del Patronat per subvencions, els quals s'han de reconèixer quan es justifica, enfront l'ens atorgant, el compliment de les condicions establertes en l'atorgament, en el cas de necessitar aquest requisit (vegeu apartat 3.1.3.2).

La utilització d'un criteri indegut respecte a aquests ingressos no tenia cap efecte sobre el Romanent de tresoreria del Patronat a 31.12.95 atès que, en aquella data, no es donava el cas que hi hagués cap subvenció justificada i pendent de reconèixer.

Pel que fa a les aplicacions pressupostàries, les dues entitats apliquen alguns conceptes d'ingrés o de despesa a un capítol o a un article que no es correspon amb el que estableix l'OEPL, o bé, que no és el concepte adient, d'acord amb la seva naturalesa.

Al llarg d'aquest informe ja s'han esmentat els conceptes d'ingrés i de despesa on s'ha observat aquest fet, si bé, les aplicacions incorrectes més significatives, pel

fet que afecten els capítols o els grups de funció, han estat les següents:

- En el cas de l'Ajuntament, els ingressos corresponents a la subvenció per finançar els interessos d'un préstec a concertar, els quals han d'aplicar-se al capítol 4 Transferències corrents i no al 7 Transferències de capital (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.5).
- En el cas del Patronat, els ingressos derivats del cànon per la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria, els quals s'apliquen al capítol 3 Taxes i altres ingressos quan haurien d'imputar-se al capítol 5 Ingressos patrimonials (vegeu observació b) de l'apartat 3.1.3.1).
- Respecte a la classificació funcional, les despeses corresponents a la quota patronal de la Seguretat Social i altres despeses socials, aplicades per l'Ajuntament al grup de funció 1 Serveis de caràcter general en lloc del grup de funció 3 Seguretat, protecció i promoció social (vegeu apartat 4).

D'altra banda, pel que fa al tractament comptable de les operacions, en alguns casos no s'ha efectuat el tractament que estableix la ICAL. Les operacions a què es fa referència són les següents:

- L'Ajuntament aplica al pressupost d'ingressos el recàrrec provincial de l'IAE, quan la comptabilització d'aquest recàrrec s'ha d'efectuar mitjançant els comptes no pressupostaris inclosos en el subgrup 46 Recursos administrats per altres ens (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.1).

L'efecte d'aquesta incorrecció sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 no era significatiu.

- L'Ajuntament va comptabilitzar en el compte 515 Operacions de tresoreria els moviments relatius a una bestreta excepcional, de 26 MPTA, lliurada per l'OALGT a compte de la recaptació delegada, quan haurien d'haver-se enregistrat en el compte 511 Bestretes i préstecs rebuts atès que no es tractava d'una operació de tresoreria (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.2).

5. Errors i omissions comesos en l'enregistrament d'ingressos i de despeses

L'Ajuntament va cometre diversos errors o omissions en la comptabilització del reconeixement d'alguns drets o d'algunes obligacions, o bé en la comptabilització dels cobraments o dels pagaments, respectivament, que van originar incorreccions en els saldos pendents a 31.12.95.

Pel que fa als ingressos i als saldos pendents de cobrament, els errors i omissions comesos han estat els següents:

- Duplicitat en el reconeixement d'alguns preus públics per l'ocupació de la via pública per diversos conceptes (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.2).

L'efecte d'aquests errors sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és un excés d'1,73 MPTA.

- Errors diversos en la comptabilització dels preus públics per l'ocupació del vol, sòl i subsòl, juntament amb un saldo pendent de cobrament provinent d'exercicis tancats, que era improcedent (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.2).

Aquests errors afecten tant els saldos pendents dels Deutors com els dels Creditors, l'efecte global net dels quals sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és d'un excés de 6,56 MPTA.

- Reconeixement de l'import cobrat relatiu a la PMTE del mes de juliol de 1995, de 24,01 MPTA, en la partida destinada a reflectir les transferències a rebre de la Generalitat en concepte de FCLC (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.3.3).

Aquest error no afecta el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament.

- Omissió en el reconeixement del dret derivat d'una subvenció atorgada l'any 1994 pel Departament de Benestar Social i destinada al finançament del programa 0-3 anys, relatiu a l'ampliació de l'horari del Centre obert (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.3).

L'efecte d'aquesta ommissió sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és un defecte de 0,87 MPTA.

- Omissió de la comptabilització de la baixa acordada d'un saldo pendent de cobrament en concepte de prima d'adjudicació per l'arrendament d'un local comercial (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.4).

L'efecte d'aquesta ommissió sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és d'un excés d'1 MPTA.

- Duplicitat en el reconeixement d'un ingrés en concepte de participació en els drets de traspàs d'un local comercial (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.3.4).

L'efecte d'aquest error sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és un excés de 0,60 MPTA.

- Duplicitat en el reconeixement d'uns ingressos en concepte de participació en els drets de traspàs de parades del Mercat municipal (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.4).

L'efecte d'aquests errors sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és un excés d'1,5 MPTA.

- Omissió del reconeixement dels drets corresponents al cànon anual per la concessió del servei de subministrament d'aigua, juntament amb un saldo pendent de cobrament provinent d'exercicis tancats, que era improcedent (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.3.4).

L'efecte global net d'aquests fets sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és un defecte de 5,35 MPTA.

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

- Duplictat en el reconeixement de les retribucions dels alts càrrecs corresponents al mes de juliol, per un import d'1,30 MPTA (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.4.1).

Aquest error no afectava el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95, atès que també va reconèixer un ingrés en el capítol 8 Variació d'actius financers per un import equivalent a la quantitat duplicada.

- Error en la comptabilització del pagament del saldo pendent amb la MUNPAL per l'ajornament i el fraccionament del deute no satisfet (vegeu observació g) de l'apartat 2.1.4.1).

L'efecte d'aquest error sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és d'un defecte de 0,86 MPTA.

- Omissió del reconeixement dels interessos de demora reclamats per l'EMSHTR, relatius al període que va des de l'1.01.93 fins al 14.04.94 (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.2).

L'efecte d'aquesta omissió sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és un excés de 9,40 MPTA.

- Baixa, per error, del saldo pendent de pagament, de 50 MPTA, corresponent al principal d'un dels dos crèdits atesos per l'ICF al seu venciment, el pagament dels quals va ser assumit posteriorment pel Departament de Governació (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.2).

L'efecte d'aquest error sobre l'import del Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és d'un excés de 50 MPTA.

D'altra banda, pel que fa als errors o omissions incorreguts en l'elaboració de l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.95, aquests han estat els següents:

- En l'estimació de l'import dels saldos deutors de dubtós cobrament 31.12.95 l'Ajuntament va considerar com a propis uns drets pendents de cobrament que pertanyien al Patronat i, per tant, va sobrevalorar l'estimació efectuada (vegeu punt d) de l'apartat 2.1.10).

L'efecte d'aquest error sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és un defecte de 0,86 MPTA.

- L'Ajuntament va incloure en l'epígraf Pagaments pendents d'aplicació definitiva un import de 3,01 MPTA que és improcedent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.8.1).

L'efecte d'aquest error sobre el Romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31.12.95 és un excés de 3,01 MPTA.

- En el càlcul de les desviacions acumulades de finançament de signe positiu a 31.12.95, l'Ajuntament va cometre un error que va suposar una sobrevaloració del Romanent de tresoreria afectat a 31.12.95 d'1 MPTA (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.7).

D'altra banda, l'Ajuntament va ometre l'enregistrament de les desviacions corresponents a dues subvencions, si bé, en ser desviacions de signe negatiu, per un import global de 2,15 MPTA, no afectaven el Romanent de tresoreria afectat a 31.12.95.

6. Romanent de tresoreria a 31.12.95 de l'Ajuntament i del Patronat

Els nous Estats del romanent de tresoreria a 31.12.95, de l'Ajuntament i del Patronat, elaborats 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 31.12.95	AJUNTAMENT				PATRONAT	
	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura		Segons el Patronat i la Sindicatura (*)	
1. Deutors pendents de cobrament		181.308		184.632		7.180
• del pressupost corrent	141.730		144.078		6.336	
• de pressupostos tancats	112.312		112.428		2.009	
• de recursos d'altres ens púb.	-		-		-	
• d'operacions no pressupost.	763		763		50	
(-) saldos de dubtós cobrament	73.497		72.637		1.137	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	-		-		78	
2. Creditors pendents de pagament		674.195		737.839		63.485
• del pressupost corrent	205.477		214.875		18.894	
• de pressupostos tancats	425.565		426.802		41.624	
• del pressupost d'ingressos	-		-		-	
• de recursos d'altres ens púb.	-		-		-	
• d'operacions no pressupost.	46.162		96.162		3.000	
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	3.009		-		33	
3. Fons líquids en la tresoreria		74.092		74.092		6.571
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finanç. afectat		19.046		18.046		-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(437.841)		(497.161)		(49.734)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(418.795)		(479.115)		(49.734)

Imports en milers de pessetes.

(*) Les observacions fetes sobre el Patronat no tenen un efecte quantitatiu sobre el seu Romanent de tresoreria a 31.12.95.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels comptes i estats anuals de l'exercici 1995 facilitats per l'Entitat local.

Així, en el cas de l'Ajuntament empitjora el Romanent de tresoreria negatiu total en 60,32 MPTA respecte al calculat per l'entitat i en el cas del Patronat no es modifica, restant uns Romanents negatius a 31.12.95, segons la Sindicatura de Comptes, de 479,12 MPTA i de 49,73 MPTA, respectivament.

Tanmateix, s'ha de fer constar que les modificacions assenyalades per la Sindicatura sobre els comptes i estats anuals de l'exercici 1995, 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 proposades que afecten el Romanent de tresoreria a 31.12.95, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que el podrien fer variar:

1. Tal com s'ha esmentat en l'observació c) de l'apartat 2.1.4.4, l'Ajuntament va reconèixer una obligació en concepte d'aportació a pagar a la MMAMB relativa a l'any 1995, sobre la qual no hi ha constància respecte a 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. El fet que, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/95, de 18 de maig, de

Contractes de les Administracions Públiques i d'acord amb allò que preveu l'article 100, cal que es reconeixin 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 31.12.95, 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 31.12.95, s'hauran de reconèixer en exercicis posteriors i que, en conjunt, afecten la situació respecte de la que es dedueix del Romanent de tresoreria calculat per la Sindicatura, de 479,12 MPTA negatiu:

1. Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.3, en l'exercici 1995 l'Ajuntament va reconèixer uns ingressos en concepte de la PMTE d'aquell any per un import total de 285,09 MPTA, del qual 93,02 MPTA es van rebre dels ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès, i 192,07 MPTA es van rebre del Ministeri d'Economia i Hisenda.

No obstant això, en els exercicis 1996 i 1997 es van produir una sèrie de fets en relació amb la PMTE de 1995, dels quals es dedueix que l'import definitiu d'aquesta Participació va ascendir a una quantitat de 273,60 MPTA.

D'acord amb els principis pressupostaris, l'Ajuntament va enregistrar els fets relatius a la PMTE de l'any 1995 en el moment en què va tenir-ne coneixement, i per tant, l'excés rebut en l'any 1995, d'11,49 MPTA, no està considerat ni en el Romanent de tresoreria a 31.12.95 calculat per l'Ajuntament ni en el calculat per la Sindicatura.

2. Com s'ha esmentat en l'observació b) de l'apartat 2.1.3.3, els saldos pendents a 31.12.95 en concepte d'aportacions dels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat s'han calculat en un import global de 7,95 MPTA en contra de l'Ajuntament (0,55 MPTA, a favor de Barberà del Vallès, i 7,40 MPTA, a favor de Cerdanyola del Vallès).

Aquest import, de 7,95 MPTA, que resulta en contra de l'Ajuntament, no està inclòs ni en el Romanent de tresoreria a 31.12.95 calculat per l'Ajuntament ni en el calculat per la Sindicatura.

3. Com s'ha esmentat en l'observació a) de l'apartat 2.1.3.5., 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 10 anys, a raó de 20 MPTA cada any.

Ni el Romanent de tresoreria a 31.12.95 calculat per l'Ajuntament ni el calculat per la Sindicatura no inclouen cap import per aquest concepte.

A més a més, a l'hora de fer una valoració sobre la situació economicofinancera a 31.12.95, en aquest cas consolidada entre l'Ajuntament i el Patronat, 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 que resultés a la data de dissolució de l'extingida Mancomunitat i també s'ha de fer càrrec, durant un període de deu anys, del finançament dels serveis no obligatoris que prestava l'extingida Mancomunitat a la data de la seva dissolució.

D'aquests compromisos es dedueix el següent, en relació amb l'import acumulat dels Romanents de tresoreria a 31.12.95 de l'Ajuntament i del Patronat, de 533,66 MPTA de signe negatiu, considerades les modificacions introduïdes per la Sindicatura:

1. A 31.12.95 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 609,33 MPTA.

Aquest import, de 609,33 MPTA, correspon a la diferència entre la quantitat total establerta a càrrec de la Generalitat, de 809,33 MPTA, quantitat conformada el 13.02.97 per la Comissió paritària del procés de segregació de Badia, i els imports rebuts a compte fins a aquella data, de 200 MPTA, satisfets l'any 1994.

Cal esmentar que aquest import pendent va quedar totalment saldat el mes de març de 1998.

2. L'Administració de la Generalitat s'ha de fer càrrec d'unes despeses, generades per la prestació dels serveis no obligatoris, les quals no s'han pogut quantificar perquè, com s'ha esmentat en reiterades ocasions, no estan ben definides ni tampoc concretades, i per a les quals fins al 31.12.95 aquesta Administració ja havia fet uns pagaments a compte, de 200 MPTA.

En l'apartat 4 d'aquest informe s'ha fet una anàlisi de les despeses pressupostàries imputades durant el període analitzat a aquells programes relatius als serveis considerats com a no obligatoris.

En l'anàlisi esmentada s'han tingut en compte també els ingressos que han de finançar totalment o parcialment aquelles despeses, a fi i efecte d'obtenir l'import de les despeses relatives als serveis no obligatoris que no ha tingut un finançament aliè o un finançament propi del servei.

No obstant això, no es pot fer cap similitud entre les xifres que resulten d'aquesta anàlisi i els imports que correspondrien a la valoració del cost

incoregut per l'Ajuntament per la prestació dels serveis no obligatoris, atès que per fer aquesta valoració, a més de prescindir dels ingressos, cal considerar altres elements de despesa, tal com va exposar aquesta Sindicatura en el dictamen genèric —inclòs en la memòria de la Sindicatura de l'exercici 1997— referit a la determinació del cost dels serveis públics en un ens local.

7. Aspectes de control intern

De la lectura del que s'ha esmentat en l'observació número 5, es fa palesa una insuficiència quant als procediments de control intern establerts. Aquells aspectes on les febleses són especialment rellevants són els següents:

- Organització de l'arxiu

L'arxiu de l'Ajuntament no està ordenat ni tan sols manualment, per tant, la localització dels documents resulta, en molts casos, una tasca, si més no, lenta i difícil.

- Subvencions rebudes (tant corrents com de capital)

En l'exercici 1995 els procediments de control intern establerts per l'Ajuntament respecte a les subvencions atorgades a favor seu, van millorar en relació amb els existents en l'exercici anterior.

No obstant això, aquests procediments encara no eren suficients a l'efecte d'identificar, per a totes les subvencions i a partir de la data en què s'accepten, la situació existent en cada moment relativa al compliment de les condicions particulars i a la justificació d'aquestes condicions enfront de l'ens que les va atorgar.

Aquesta falta de control va provocar, en el cas de l'Ajuntament, l'omissió de l'enregistrament a 31.12.95, bé com a drets reconeguts o bé com a desviacions de finançament, de determinades subvencions (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.3.3), i en el cas del Patronat, es va perdre el dret al cobrament d'algunes d'elles (vegeu apartat 3.1.3.2).

A més, la falta d'informació centralitzada quant a les subvencions justificades i a les pendents de justificar comporta que no es pugui seguir un criteri homogeni quant al reconeixement dels drets i també dificulta considerablement la determinació de les desviacions de finançament al tancament de l'exercici.

- Justificació de les despeses amb finançament afectat

Algunes de les subvencions atorgades a favor de l'Ajuntament financen, totalment o parcialment, les despeses corresponents a algun dels programes que

es troben definits individualment en la classificació funcional de les despeses.

No obstant això, no sempre es poden identificar clarament, en els estats d'execució de despeses corresponents a aquests programes, aquelles despeses que han servit per acreditar, enfront de l'ens que atorgava la subvenció, el compliment dels requisits exigits.

Aquesta mancança està causada, bàsicament, pel fet que l'Ajuntament no desglossa en subconceptes diferenciats el cost de la Seguretat Social d'aquelles contractacions de personal que es financen amb subvencions i també pel fet que, en alguns casos, no s'identifica en la tramesa de dades a l'ens atorgant la partida pressupostària on s'ha enregistrat la despesa que s'acredita.

A més, aquest fet dificulta l'obtenció de les desviacions de finançament corresponents a cada una de les subvencions afectades.

- Despeses de personal

L'Ajuntament no efectua un quadrament entre els imports enregistrats comptablement i les dades que consten en els resums mensuals de nòmina que elabora, on es reflecteixen, per a cada treballador, les quantitats corresponents als diferents conceptes retributius i les retencions practicades (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.4.1).

- Fiances rebudes en metàl·lic pendents de retornar

L'Ajuntament no havia elaborat la composició nominativa del saldo 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, atès que encara no disposava d'un arxiu, centralitzat i ordenat, on constés una còpia de tots els documents acreditatius dels ingressos rebuts per aquestes fiances (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.8.2).

- Signatures autoritzades en bancs

A 31.12.95, els titulars de les signatures autoritzades per disposar dels fons existents en el compte del BCL eren persones que ja no presten els seus serveis en l'Ajuntament (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.9).

- Saldos pendents de cobrament del Patronat

En els comptes del Patronat a 31.12.95 constava un saldo, d'1,37 MPTA, pendent de cobrament a l'actual titular de la concessió de l'explotació del Bar-cafeteria corresponent a la totalitat dels rebuts de l'any 1995.

Malgrat que aquests rebuts es podien recaptar en via executiva mitjançant

L'OALGT, el Patronat no va efectuar, en el seu moment, el càrrec corresponent (vegeu observació b) de l'apartat 3.1.3.1).

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

- Ingressos per aportacions dels ajuntaments integrants de l'extingida Mancomunitat:

- En les liquidacions de les aportacions practicades a l'extingida Mancomunitat, Barberà del Vallès mai no va considerar el concepte d'ingrés, a favor de la Mancomunitat, consistent en la part que li pertanyia dels preus públics liquidats a TESA per l'ocupació del vol, sòl i subsòl (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.3.3).

L'Ajuntament de Badia manifesta que, atesa la impossibilitat de disposar de la informació necessària per poder quantificar l'import corresponent a aquest concepte, es va arribar a l'acord de renunciar a aquest ingrés, si bé aquest acord encara no s'havia formalitzat.

Considerem que la justificació que sustenta l'acord de l'Ajuntament no és suficient per renunciar a uns drets que són legítims.

- Limitacions pressupostàries:

- En l'exercici 1995 l'Ajuntament va ultrapassar el crèdit pressupostari existent per al capítol 8 Variació d'actius financers, per tant, no va respectar el que estableix la normativa vigent, la qual determina la vinculació dels crèdits per a despeses en el grup de funció i en el capítol, com a mínim (vegeu apartat 2.1.4.6).

- Personal:

- Igual que en exercicis anteriors, la plantilla de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 1995 es va publicar únicament en el BOP quan hauria de publicar-se, a més, en el DOGC, d'acord amb la normativa vigent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.1).
- En la plantilla de personal aprovada per l'Ajuntament per a l'exercici 1995 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 (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.1).
- En l'any 1995 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. En conseqüència, no es dóna compliment al que preveu la normativa vigent (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.4.1).

- 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. A més, en l'any 1995 l'Ajuntament va continuar sense efectuar la tramesa de dades que, per mitjà del Departament de Governació, ha de comunicar al Registre central de personal (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.1).
- Durant l'any 1995 l'Ajuntament va continuar retribuint els seus membres electes sense dedicació exclusiva, en concepte d'indemnització per assistències a sessions dels òrgans col·legiats, mitjançant unes quantitats fixes mensuals quan, segons el que estableix la normativa vigent, haurien de retribuir-se d'acord amb la concurrència efectiva a les sessions degudament justificada (vegeu observació e) de l'apartat 2.1.4.1).
- Transferències corrents:
 - L'Ajuntament subvenciona 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 està contemplada en la normativa vigent (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.4).
 - En l'any 1995 l'Ajuntament va continuar atorgant una gran part de les subvencions no nominatives sense haver realitzat prèviament cap tipus de convocatòria pública. Per tant, no ha observat el que preveu la normativa vigent (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.4.4).
- Tresoreria:
 - Igual que en l'exercici anterior, ni l'Ajuntament ni el Patronat no van realitzar cap pla previsional de tresoreria, tot i que, d'acord amb la normativa vigent, és preceptiu realitzar una planificació (vegeu observació c) de l'apartat 2.1.9, per a l'Ajuntament i apartat 3.1.9, per al Patronat).
- Contractació per prestació de serveis:
 - El Patronat va formalitzar un contracte de lloguer d'instal·lacions esportives, mitjançant el qual el personal de l'empresa contractada té dret a la utilització de determinades instal·lacions durant un període de temps, un cop ja s'havia iniciat el període al qual feia referència la prestació del servei (vegeu observació a) de l'apartat 3.1.3.1).

Balanç de situació i Compte de resultats**9. *Balanç de situació***

- **Immobilitzat**

En alguns casos, l'aplicació pressupostària efectuada per l'Ajuntament per enregistrar algunes despeses per inversions no és l'adequada, la qual cosa origina que la classificació d'aquestes inversions entre els diferents comptes de l'Immobilitzat presenti també incorreccions (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.5 i observació b) de l'apartat 2.2.1.1).

D'altra banda, a 31.12.95 constava un saldo de 10,50 MPTA dins l'Immobilitzat immaterial, el qual hauria d'haver-se aplicat al Compte de resultats atès que corresponia als pagaments efectuats per l'Ajuntament per exercir el dret de tempteig sobre els traspassos d'uns locals comercials els quals ja havien estat adjudicats de nou (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.1).

- **Patrimoni i Reserves**

En el Balanç de situació a 31.12.95, el saldo del compte 100 Patrimoni reflectia, a més del saldo inicial i de l'assentament de traspàs dels resultats pendents d'aplicació, una disminució, per un import de 8,98 MPTA, la qual es va originar a conseqüència d'un desquadrament existent entre l'import total de l'Actiu i l'import total del Passiu (vegeu observació a) de l'apartat 2.2.1.2).

Aquest desquadrament es va generar pel fet que, en els assentaments de tancament del Compte de resultats de l'exercici 1995, l'Ajuntament va cometre uns errors els quals van provocar que el saldo a 31.12.95 del compte 890 Resultats de l'exercici presentés un excés per un import de 8,98 MPTA (vegeu apartat 2.2.2).

- **Resultats pendents d'aplicació**

En el Balanç de situació a 31.12.95, l'Ajuntament va reflectir els Resultats de l'exercici corresponent en el compte 130 Resultats pendents d'aplicació quan haurien d'haver-se reflectit en el compte 890 Resultats de l'exercici (vegeu observació b) de l'apartat 2.2.1.2).

D'acord amb la ICAL, l'assentament de traspàs del saldo del compte 890, que fa referència al resultat de l'exercici corrent, al compte 130 s'ha d'efectuar en l'exercici immediatament següent i no en el mateix exercici en què es produeixen els resultats en qüestió.

- Deutes a curt termini

Dins el grup patrimonial del Passiu corresponent a Deutes a curt termini hi ha un saldo d'un compte que, per la naturalesa de les operacions que s'han enregistrat, ha de ser sempre deutor, atès que fa referència a l'import pendent de retornar de les bestretes i els préstecs concedits al personal. No obstant això, a 31.12.95 presentava un saldo creditor de 0,89 MPTA (vegeu apartat 2.2.1).

A més, per reflectir les bestretes i préstecs concedits al personal, l'Ajuntament utilitza un compte que no és l'adequat, el qual fa referència a inversions financeres temporals, quan d'acord amb el que estableix la ICAL, el compte que s'ha d'utilitzar és el 561 Bestretes i préstecs concedits.

Comptes i estats informatius

10. *Comptes de control pressupostari*

En el Balanç de situació de l'Ajuntament a 31.12.95 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 anual corresponent a les despeses a realitzar en els quatre exercicis posteriors a 1995 per aquells serveis ja contractats a 31.12.95, com és el cas del de recollida i tractament de residus sòlids.

Quant als relatius a ingressos, haurien de constar, almenys, els imports corresponents als conceptes següents: la part de la subvenció atorgada per l'INEM, relativa a la quarta fase dels cursos de l'Escola Taller; les transferències a rebre dels Ajuntaments de Barberà del Vallès i de Cerdanyola del Vallès per al desenvolupament urbanístic, i la part de la transferència pendent de rebre del Departament de Governació destinada a finançar el dèficit de l'extingida Mancomunitat.

11. *Comptes d'ordre*

L'Ajuntament no disposava de la composició del saldo a 31.12.95, de 24,22 MPTA, corresponent als avals dipositats a favor seu i pendents de retornar (vegeu apartat 2.3.3).

5.2. RECOMANACIONS

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*

Durant la realització del treball de fiscalització s'ha fet 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.

D'altra banda, fent referència als aspectes d'organització, cal assenyalar que en data 27.11.96 el Ple de l'Ajuntament va aprovar l'extinció (amb data d'efectes l'1.01.97) del seu Organisme Autònom, el Patronat Municipal d'Esports, i la successió universal de l'Ajuntament en la titularitat dels seus béns, drets i obligacions.

Aquesta mesura, que ja va ser recomanada per la Sindicatura en l'Informe emès relatiu al dèficit econòmic de la Mancomunitat a 31.12.92, comportarà determinats canvis organitzatius per als quals s'hauran de tenir presents les recomanacions efectuades.

3. *Política d'ingressos i de despeses*

Tot i 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 llarg termini.

4. *Desenvolupament urbanístic*

En relació amb el desenvolupament urbanístic del municipi, cal agilitar les actuacions necessàries per tal que els compromisos adquirits per les diferents entitats implicades es facin efectius.

5. *Control intern*

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.4.3, 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 està ocupat en règim d'acumulació, mentre que no es cobreixi de forma definitiva, la qual cosa implica que el temps que hi dedica la persona que l'ocupa no és la jornada completa.

Així, si bé s'ha observat una millora respecte a l'any anterior quant als procediments de control i de fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, continuen existint mancances que recomanen la conveniència que aquest lloc sigui ocupat per una persona amb una completa dedicació.

D'altra banda, pel que fa als procediments, a continuació s'assenyalen algunes mesures que contribuirien a millorar la situació actual:

- 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.

- Pel que fa a les despeses de personal, caldria establir un comunicat de variació de nòmina, en el qual s'han de fer constar, a partir de les dades de la nòmina del mes anterior, les variacions produïdes per altes, baixes i modificacions de

les places ocupades, com també per incidències per motius d'antiguitat, prestacions socials, indemnitzacions per serveis extraordinaris, etc. També s'ha de fer constar la quantificació monetària d'aquests canvis i el seu efecte sobre l'import total de la nòmina.

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

Aspectes comptables

6. *Elaboració del pressupost*

- Nivell jurídic de vinculació dels crèdits pressupostaris

L'Ajuntament va establir en les Bases d'execució del Pressupost corresponent a l'exercici 1995 que el nivell jurídic de vinculació dels crèdits pressupostaris, pel que fa a la classificació econòmica, seria amb caràcter general l'article i, pel que fa a la classificació funcional, el grup de funció (vegeu observació b) de l'apartat 2.1.1).

Quant al nivell de vinculació establert per a la classificació econòmica, seria aconsellable ampliar-lo al capítol, llevat en aquelles despeses la gestió de les quals requereixin una major restricció. D'aquesta manera s'evitaria haver de fer excessives modificacions dels crèdits pressupostaris.

Respecte al nivell de vinculació establert per a la classificació funcional, cal tenir present que, 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 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.

Aquest fet va ser objecte de comentari per part de la Intervenció en el seu informe relatiu a l'aprovació del pressupost de l'exercici 1995.

7. *Liquidació del pressupost*

- Imputació de les despeses corresponents a la quota patronal de la Seguretat

Social

Malgrat que en el pressupost de despeses es consigna en subconceptes diferenciats el cost de la Seguretat Social que està finançat amb subvencions relatives als plans d'ocupació i als cursos de formació ocupacional, l'Ajuntament reconeix les obligacions corresponents en un altre subconcepte, el qual inclou, a més, la resta de les despeses per Seguretat Social a càrrec seu, independentment que siguin afectades o no (vegeu observació f) de l'apartat 2.1.4.1).

Per facilitar l'obtenció de les desviacions de finançament corresponents a cada una de les subvencions afectades, inclosa la corresponent al finançament del cost dels serveis no obligatoris, caldria, o bé pressupostar i reconèixer aquestes despeses en subconceptes diferenciats, o bé portar un registre auxiliar on es pogués identificar, en cada moment, la part corresponent a cada un dels ingressos afectats.

- Identificació dels saldos pendents de pagament

En l'any 1995 l'Ajuntament continuava utilitzant codis pressupostaris diferenciats per desglossar, segons el número de pòlisses contractades, comptadors, etc., les transaccions realitzades amb alguns creditors, generalment per subministraments.

Aquest desglossament excessiu dificulta l'anàlisi dels saldos i afavoreix que es cometin errors en l'enregistrament dels pagaments; per tant, caldria fer els assentaments de traspàs necessaris a l'efecte de presentar els saldos pendents totals clarament identificats, d'acord amb la seva naturalesa.

- Despeses financeres pendents de pagament a l'ICF

En els comptes de l'Ajuntament a 31.12.95 constava 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 a 31.12.95 es desprèn que en aquella data l'ICF no tenia cap quantitat pendent de cobrament a l'Ajuntament (vegeu observació a) de l'apartat 2.1.4.3).

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'efectuar els assentaments corresponents a l'efecte de considerar aquest import, d'1,6 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.

- Saldos per transferències corrents pendents de pagament d'exercicis tancats

En els comptes de l'Ajuntament, una gran part dels saldos per transferències corrents pendents de pagament d'exercicis tancats provenen d'anys anteriors a 1993. A més, els provinents d'exercicis anteriors a 1992 no van tenir cap moviment durant l'any 1995 (vegeu observació d) de l'apartat 2.1.4.4).

Caldria que s'analitzés, per tant, si es tracta d'obligacions exigibles i, si no ho són, que es donessin de baixa els imports que calguii.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la previsió de l'article 6.1 de la LSC, la Sindicatura ha presentat el text del projecte d'aquest informe perquè sigui objecte d'al·legacions per part de l'ens fiscalitzat.

El text definitiu de l'informe ja incorpora en el seu contingut totes aquelles al·legacions i justificacions que hagin estat assumides, mentre que les discrepàncies de l'ens fiscalitzat es mantenen com a tals en les al·legacions que tot seguit s'exposen.

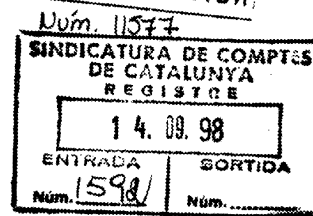
S'adjunta a continuació el text tramès per l'Ajuntament.



AJUNTAMENT DE BADIA DEL VALLÈS

Sr. Josep M. Carreras
Sindic de Comptes de Catalunya.
Pl. Catalunya 20
08002 Barcelona.

Registri's i passi
AL SÍNDIC SR. CARRERAS
15 / 9 / 98
núm. Interior 763



Benvolgut senyor,

Em complau fer-li lliurament de les al·legacions al projecte d'informe de fiscalització dels comptes de l'exercici de 1995, agraïnt la seva atenció, resto a la seva disposició per allò que considereu adient.

Atentament

Antoni Cruz Sánchez.
Alcalde

**Ajuntament de
BADIA DEL VALLÈS**

"AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 15/97-b DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE BADIA DEL VALLÈS DE L'EXERCICI DE 1995.

Aquestes al·legacions es realitzen sobre el projecte d'informe presentat a l'Ajuntament de Badia el 3 de juliol de 1998.

1.- METODOLOGIA I LIMITACIONS.

- A. En relació a les qüestions que es tracten en aquest apartat en el projecte d'Informe de la Sindicatura per l'exercici de 1995, aquesta Corporació municipal reitera els aspectes ja especificats en les al·legacions realitzades al projecte d'informe de l'exercici de 1994, on es posava de manifest l'existència de problemes derivats de la constitució del nou municipi que abastaven aspectes tècnics, de manca de personal etc., expressant-se la voluntat de l'Ajuntament de posar-hi remei.

Alguns dels problemes plantejats s'han anat resolent, però d'altres encara estan en procés de solució, aquest tema, així com el fet que tant la Liquidació del Pressupost com el Compte General de 1995 ja estiguessin tancats quan es van conèixer les observacions i recomanacions de l'informe de 1994, ha provocat que determinats errors tornessin a sorgir en el projecte d'informe actual. No obstant, es poden recalcar com a positius els següents aspectes referents a la de fiscalització dels comptes de 1995:

- I. Que tal com es dedueix de l'apartat 1.1.2, per l'any ja no es donen cap de les limitacions exposades en el Informe emès per l'exercici de 1994, malgrat que encara quedin aspectes relatius a la documentació justificativa dels fets comptables que no estaven encara tal com seria desitjable.
 - II. Que per primera vegada des de la constitució del nou municipi l'Informe de fiscalització abasta la totalitat dels comptes que integren el Compte General de l'exercici de 1995, tant respecte l'Ajuntament com el Patronat Municipal d'Esports.
 - III. Que s'hagi observat una millora respecte l'any anterior en relació al control intern, si bé, segons figura a l'apartat 1.2.4.3 del projecte d'Informe s'hagin detectat algunes deficiències que s'intentaran corregir.
- B. Aquesta corporació considerarà les recomanacions fetes a l'apartat 2.1.1 del projecte d'Informe de 1995 en la confecció del propers pressupostos (que seran els de 1999), referents a les classificacions econòmiques, funcional i orgànica, i s'estudiaran les possibles modificacions a introduir en les Bases d'Execució del Pressupost respecte als nivells de vinculació jurídica dels crèdits.

Es vol deixar constància que ja ha estat corregit l'article 32 de les Bases d'Execució a partir de l'exercici de 1996.

No obstant, s'ha de ser conscient que serà impossible que les suggerències derivades dels informes de 1994 i 1995 tinguin reflex fins a exercicis posteriors a 1997, estant però en l'ànim de la Corporació, de dotar en la mesura del possible, dels mitjans tècnics humans i organitzatius suficients l'estructura municipal, i en concret a l'Àrea d'Hisenda per tal de que els estats comptables reflexin de la forma més correcta la realitat econòmico-financera de l'Ajuntament.

2.- INTERESSOS DE DEMORA PEL DEUTE PENDENT DE PAGAMENT A L'ENTITAT METROPOLITANA DE SERVEIS HIDRAULICS I TRACTAMENT DE RESIDUS. (EMSHTR)

L'Ajuntament de Badia del Vallès va fer efectiu el 30 de gener de 1998 el pagament dels 98.492.070 PTA corresponents, per import 74.795.897 PTA al deute endarrerit amb la EMSHTR i 23.696.273 d'interessos de demora fins al 31.12.92 i l'IVA sobre aquests interessos.

Respecte als 9.397.644 PTA corresponents a interessos de demora meritats pel període de l'1.1.93 al 14.4.1994 va ser reconeguda una obligació de pagament per acord del Ple municipal del 29 d'abril de 1998.

Cal dir que els interessos al que es fa esment al projecte d'Informe, per import de 4.813.577 PTA, corresponents al període del 15 d'abril al 31 de desembre de 1994 van ser anul·lats per resolució de la Gerència de l'EMSHTR d'acord amb el Pla de recuperació de deutes històrics dels Ajuntaments.

3.- SERVEIS NO OBLIGATORIS.

A l'apartat 4 de l'Informe de fiscalització s'ha fet una avaliació orientativa del cost dels serveis no obligatoris a partir de la classificació funcional de la despesa, sense incloure altres elements de despesa no imputats dins dels programes dels serveis no obligatoris com costos indirectes, de la seguretat social, triennis, productivitat, préstecs concedits al personal etc., que no estan quantificats al projecte d'Informe però que, cal considerar, d'acord amb el dictamen genèric realitzat per la mateixa Sindicatura per la determinació dels esmentats costos i que tenia una similitud de criteris respecte a l'acord adoptat per l'Ajuntament que va ser aprovat per la Comissió de Govern el 11 de març de 1997.

Per tant aquest Ajuntament vol deixar constància que per la determinació dels costos dels serveis no obligatoris, caldrà esperar a tenir els resultats de l'informe, que ha sota el mandat del Parlament de Catalunya ha de realitzar la Sindicatura de Comptes relatiu a la determinació de l'índex a emprar per determinar l'evolució pressupostària de la Generalitat de Catalunya.

4.- CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.

L'Ajuntament assumeix les conclusions i recomanacions que es dedueixen del projecte d'Informe, i intentarà, com ha fet fins ara, en la mesura que sigui

possible anar-les incorporant a l'organització, si bé el seu reflex es podrà observar en exercicis successius. Prova d'això, és que a més de les millores a les que ja s'ha fet referència anteriorment, a partir de 1997 s'ha implantat l'aprovació dels Plans de tresoreria mensuals mitjançant decret de l'Alcaldia, i que s'ha dut a terme mitjançant el Programa d'Assistència Tècnica als Municipis de la Diputació de Barcelona un estudi dels recursos humans de l'Ajuntament de Badia del Vallès que va ser finalitzat el mes de maig de 1998 i que s'ha de posar en marxa per tal de millorar l'organització de l'Ajuntament.

Badia del Vallès, 9 de setembre de 1998
L'ALCALDE.

Antoni Cruz Sánchez"



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 15/97-B, relatiu a l'Ajuntament de Badia del Vallès i del Patronat Municipal d'Esports, exercici 1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 27 d'octubre de 1998.

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

Barcelona, 30 d'octubre de 1998

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 270 11 61
Fax (93) 270 15 70

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: juny de 2003

Dipòsit legal: B-32387-2003