

Informe 49/1998-B

Ajuntament de Cardona

Exercici 1997



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El secretari general

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

C E R T I F I C O:

Que el dia 1 de febrer del 2000, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdemolas, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 49/1998-B relatiu a l'Ajuntament de Cardona, exercici 1997.

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

Barcelona, 7 de febrer del 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



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

ÍNDIX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Normativa.....	9
1.2.3. Organització i control intern	10
1.2.4. Informació objecte d'examen.....	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. ROMANENT DE TRESORERIA	16
2.1.1. Deutors pendents de cobrament	16
2.1.2. Creditors pendents de pagament.....	27
2.1.3. Fons líquids en la Tresoreria	35
2.1.4. Romanent de tresoreria afectat.....	36
2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals	36
2.2. ENDEUTAMENT	48
2.2.1. Endeutament a llarg termini.....	48
2.2.2. Endeutament a curt termini.....	51
2.2.3. Tutela financera.....	51
2.3. RECAPTACIÓ DELS TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS	52
2.3.1. Procediment i òrgans que intervenen	52
2.3.2. Gestió del cobrament	54
2.4. ALTRES ASPECTES OBSERVATS	59
3. CONCLUSIONS.....	61
3.1. OBSERVACIONS	62
3.2. RECOMANACIONS	65
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	67

ABREVIACIONS

AODL	Agent d'ocupació i desenvolupament local
BCL	Banco de Crédito Local
CEC	Caixa d'Estalvis de Catalunya
CEPB	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona
CIH	Cànon d'infraestructures hidràuliques
DAFHL	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
FEDER	Fons europeus per al desenvolupament econòmic i regional
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre els béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'Economia i Hisenda) de 17 de juliol de 1990
IIVT	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
INEM	Instituto Nacional de Empleo
IPC	Increment de preus al consum
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ITS	Increment de la taxa de sanejament.
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
LCAP	Llei 13/95, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques
LMFAOS	Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social
LRHL	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
OALGT	Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació 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
PMTE	Participació municipal en els tributs no cedits de l'Estat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
ROF	Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre
UNED	Universidad Nacional de enseñanza a distancia

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

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

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

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

- a l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997,
- a l'endeutament, tant a curt termini com a llarg termini, i
- a la recaptació dels tributs i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3 d'ingressos).

Els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat sobre els següents punts:

- que la informació financera que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1997 es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i
- que en el desenvolupament de l'activitat econòmicofinancera relativa a les dues àrees esmentades -d'endeutament i de recaptació- s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent, conforme als principis comptables que són d'aplicació a l'Ajuntament, que s'han emprat uns procediments de gestió adequats i que els resultats obtinguts han estat pertinents.

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

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria pública generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

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

No obstant això, el treball de fiscalització realitzat s'ha vist limitat pels fets següents:

- perquè s'han produït diversos problemes en el sistema informàtic de l'Ajuntament (incorrecció dels saldos inicials de diversos comptes de la comptabilitat financera i incorreccions en les dates d'uns pocs pagaments d'obligacions reconegudes en l'exercici fiscalitzat) que han provocat un retard en l'obtenció dels comptes i estats anuals de l'exercici i consegüentment de l'aprovació de la Liquidació pressupostària, endarrerint, per tant, tot el treball de fiscalització.
- perquè l'Ajuntament no realitza el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat i, consegüentment, no practica els ajustaments per les desviacions de finançament acumulades en l'Estat del romanent de tresoreria.

En relació amb els imports modificats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 (vegeu 2.1.5), com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat s'ha de fer constar el següent:

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

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

El treball de camp de la fiscalització va finalitzar el dia 19 de febrer de 1999, però el procés de redacció de l'esborrany i el de la tramitació de les al·legacions ha diferit l'aprovació definitiva de l'informe.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi de Cardona està situat a la comarca del Bages. El seu territori és de 66,4 km² i la seva població de 5.882 habitants (segons el padró municipal de l'any 1996, referit a 1 de maig).

1.2.2. Normativa

L'esquema normatiu vigent per a l'exercici 1997 en relació amb les àrees objecte de fiscalització esmentades en l'apartat 1.1.1 és el següent:

a) Legislació i reglaments estatals en matèria d'hisendes locals:

- Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (LRHL), modificada, en part, per la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social (LMFAOS)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.
- 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.

b) Legislació i reglaments estatals en matèria tributària:

- Llei 230/1963, de 28 de desembre, general tributària (LGT).
- Reial decret 1684/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació de tributs (RGR).

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 6a de la LMFAOS va prorrogar i modificar 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, en el sentit d'establir la data del 31 de desembre de 1998 com a límit per implantar una sèrie de mesures alternatives per al sanejament dels Romanents de tresoreria negatius generats fins al 31 de desembre de 1996, les quals no haurien de passar el límit temporal del 31 de desembre del 2000.

c) Legislació catalana i el seu desenvolupament reglamentari posterior:

- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- 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 (DAFHL).
- Ordre (Departament d'Economia i Finances) de 21 de març de 1995, sobre desplegament del DAFHL, en matèria de tutela financera d'ens locals.

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

1.2.3. Organització i control intern

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

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

D'acord amb l'article 2 del Reial decret 1732/1994 de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, el lloc de treball de la Intervenció hauria d'estar classificat de 2a categoria i, per tant, hauria d'estar ocupat per un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'intervenció-tresoreria, categoria d'entrada.

Tanmateix, atès que l'Ajuntament va adduir una disminució de la població i uns ingressos corrents inferiors a 200 MPTA, la Direcció General de la Funció Pública, mitjançant Resolució de 16 de març de 1988, va classificar definitivament la plaça com de 3a categoria.

A partir del mes de març de 1997 la plaça es va assignar a un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala de secretaria-intervenció. Tot i això, durant certs períodes de temps, el lloc de treball el va ocupar un funcionari de l'Ajuntament habilitat, atès que el titular de la plaça es trobava en situació d'incapacitat laboral transitòria. En l'actualitat, aquesta és la persona que ocupa el lloc de treball de forma ininterrompuda des del mes de

setembre de 1998 per baixa laboral del titular. Per altra part, l'única persona que compon el departament d'intervenció ha estat l'interventor.

1.2.4. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1997, el qual s'integra dins el Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1997.

Aquesta informació s'ha complementat amb aquells altres comptes, estats, annexos i documentació complementària que componen el Compte general de l'Ajuntament i que afecten, a més de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997, les dues àrees objecte de fiscalització esmentades en l'apartat 1.1.1.

A la data d'inici del treball de fiscalització, 15 de desembre de 1998, encara no s'havien iniciat els tràmits que són preceptius per a l'aprovació del Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1997. El dia 19 de febrer de 1999, la Comissió Municipal de Govern va aprovar la Liquidació del pressupost de l'exercici 1997².

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

2. En les darreres eleccions municipals del 13 de juny de 1999 es va produir un canvi de majoria absoluta, fins llavors del Partit Socialista de Catalunya, a favor de la coalició de partits Convergència i Unió.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 49/1998-B

Ajuntament de Cardona
Codi:080478

EXERCICI: 1997
Població: 5.882

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en milers de pta.)

PREVISIÓ					EXECUCIÓ				
1. Capítols Ingressos	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d) Pendent cob.
1.Impostos directes	126.889	0	0,0	126.889	121.407	20,9	95,6	109.701	90,3 11.706
2.Impostos indirectes	4.500	0	0,0	4.500	5.358	0,9	119,0	5.358	100,0 0
3.Taxes i altres ingressos	48.486	4.400	9,0	52.886	79.269	13,6	149,8	77.016	97,1 2.253
4.Transferències corrents	131.200	80.413	61,2	211.613	135.333	23,3	63,9	114.758	84,7 20.575
5.Ingressos patrimonials .	1.250	0	0,0	1.250	1.843	0,3	147,4	1.669	90,5 173
6.Alienació invers. reals	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
7.Transferències capital .	23.088	35.000	151,5	58.088	23.088	3,9	39,7	11.963	51,8 11.125
8.Variac. actius financers	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
9.Variac. passius financ.	49.588	241.940	487,9	291.528	212.970	36,7	73,0	163.000	76,5 49.970
Total ingressos	385.000	361.753	93,9	746.753	579.267	100,0	77,5	483.466	83,4 95.801
2. Capítols Despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d) Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	139.736	27.425	19,6	167.161	159.881	27,0	95,6	157.022	98,2 2.859
2.Còmputos béns i serveis .	102.755	33.090	32,2	135.845	128.124	21,6	94,3	79.214	61,8 48.910
3.Interessos	25.318	3.000	11,8	28.318	23.781	4,0	83,9	21.294	89,5 2.487
4.Transferències corrents	11.465	12.950	112,9	24.415	24.717	4,1	101,2	18.035	72,9 6.682
6.Inversions reals	42.675	2.700	6,3	45.375	34.681	5,8	76,4	56	0,1 34.625
7.Transferències capital .	30.000	51.962	173,2	81.962	30.000	5,0	36,6	0	0,0 30.000
8.Variac. actius financers	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0 0
9.Variac. passius financ.	33.050	226.126	684,1	259.176	190.003	32,1	73,3	186.628	98,2 3.375
Total despeses	385.000	357.253	92,7	742.253	591.188	100,0	79,6	462.248	78,1 128.940
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	385.000	361.753	93,9	746.753	579.267	77,5	483.466	83,4	95.801
Total despeses	385.000	357.253	92,7	742.253	591.188	79,6	462.248	78,1	128.940
Diferències	0	4.500		4.500	-11.921		21.218		-33.139

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en milers de pta.)

1.Drets reconeguts nets	579.267
2.Obligacions reconegudes netes	591.188
3.Resultat pressupostari	-11.921
4.Desviacions positives de finançament	0
5.Desviacions negatives de finançament	0
6.Despeses finançades amb romanent de tresoreria.....	0
7.Resultat d'operacions comercials.....	0
8.Altres.....	0
Resultat pressupostari ajustat (3-4+5+6+7+8)	-11.921

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

1.Deutors pendents de cobrament .	230.561
. del pressupost corrent	95.801
. de pressupostos tancats	139.665
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	-4.245
. d'operacions no pressupost. .	0
(-) saldos de dubts cobrament	0
(-) cob. pendents aplic. def. .	660
2.Creditors pendents de pagament	413.295
. del pressupost corrent	128.940
. de pressupostos tancats	160.187
. del pressupost d'ingressos ..	0
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	124.168
(-) pag. pendents aplic. def. .	0
3.Fons líquids en la tresoreria .	127.205
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	0
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	-55.529
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3=4+5+6)	-55.529

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

INGRESSOS					
Pendent de cobrament			Pendent de cobrament a 31.12.1997		
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	
1996	153.813	0	153.813	35.178	118.635
1995	21.916	0	21.916	9.080	12.836
1994	136.179	0	136.179	127.985	8.193
1993	0	0	0	0	0
1992 i anter.	14.000	0	14.000	14.000	0
Total	325.908	0	325.908	186.243	139.665
DESPESES					
Pendent de pagament			Pendent de pagament a 31.12.1997		
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	
1996	115.205	719	115.925	108.514	7.411
1995	52.433	6	52.439	23.995	28.444
1994	209.048	0	209.048	81.832	127.216
1993	3.338	0	3.338	3.097	241
1992 i anter.	0	0	0	0	0
Total	380.024	725	380.750	217.438	163.311

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 49/1998-B

Ajuntament de Cardona
Codi:080478

EXERCICI: 1997
Població: 5.882

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

DEURE	%	HAVER	%
3. Existències inicials	—	3. Existències finals	—
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	—	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior).....	—
60. Compres	—	70. Vendes	—
61. Despeses de personal	—	71. Renda de la propietat i de l'empresa .	—
62. Despeses financeres	—	72. Tributs lligats a producció i import .	—
63. Tributs	—	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	—
64. Treballs, subministr. i serveis externs	—	75. Subvencions d'explotació	—
65. Prestacions socials	—	76. Transferències corrents	—
66. Subvencions d'explotació	—	77. Impostos sobre el capital	—
67. Transferències corrents	—	78. Altres ingressos	—
68. Transferències de capital	—	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	—
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	—		
Suma del Deure	—	Suma de l'Haver	—
800. Resultat corrent de l'exercici			
82. Resultats extraordinaris	—	82. Resultats extraordinaris	—
83. Resultats de la cartera de valors	—	83. Resultats de la cartera de valors ..	—
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	—	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	—
Suma del Deure	—	Suma de l'Haver.....	—
Pèrdues i guanys nets totals			

ESTAT DE TRESORERIA (importos en milers de pta.)

PAGAMENTS		COBRAMENTS	
1. Pressupostaris		1. Pressupostaris	
. 410,417 Pressup. desp. pres. corrent	462.248	. 430 Pressup. ing. pres. corrent	483.466
. 411 Pressup. desp. pres. tancats	217.438	. 431 Pressup. ing. pres. tancats .	186.243
. 420 Devol. ingressos pressup ...	0	. 417 Reintegr. despeses pressup.	0
2. Recursos d'altres ens		2. Recursos d'altres ens	
. 421 Devol. recursos altres ens .	0	. 460 Cobraments rec. altr. ens..	0
. 463 Pagam. recursos altres ens .	20.000	. 463 Reintegra. rec. altr. ens .	20.000
. 466 Pagaments c/c efectiu	0	. 466 Cobraments c/c efectiu	2.211
3. D'operacions comercials		3. D'operacions comercials	
. 450 D'operacions comercials	0	. 455 D'operacions comercials ...	0
4. D'operacions no pressup. de tresoreria		4. D'operacions no pressup. de tresoreria	
. 475,477,479 Creditors	89.839	. 475,477,479 Creditors	90.104
. 51		. 51	
. 472,474,56 Deutors	0	. 472,474,56 Deutors	0
. 550,554,555 Partides pendents aplicació.	61.808	. 550,554,555 Partides pendents aplicació	62.518
. 588 Moviments interns tresoreria	0	. 588 Moviments interns tresorer.	0
5. Impost sobre el valor afegit		5. Impost sobre el valor afegit	
. 473 IVA(*) suportat.....	0	. 473 IVA suportat	0
. 478 IVA repercutit.....	0	. 478 IVA repercutit	0
6. Altres	0	6. Altres	0
Total pagaments	851.333	Total cobraments.....	844.542
Existències finals	127.205	Existències inicials.....	133.996
Total deure	978.538	Total haver.....	978.538

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

(*) Impost sobre el valor afegit

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 49/1998-B

Ajuntament de Cardona
Codi:080478

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en milers de pta.)

	ACTIU	%	%
IMMOBILITZAT			0
Immobilitzat Material	0	0	
200 Terrenys i béns naturals	0		
294 (-) Provisions per depreciació de terrenys	0		
202 Construccions	0		
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	0		
204 Elements de transport	0		
205 Mobiliari	0		
206 Equips per a processament d'informació	0		
208 Altre immobilitzat material	0		
209 Instal·lacions complexes especialitzades	0		
290 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0		
Immobilitzat immaterial	0	0	
21 Immobilitzat immaterial	0		
292 (-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	0		
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	0	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	0	
25,26 Inversions financeres: en sector públic i altres permanents	0		
295 (-) Provisió per depreciació d'inversions financ. permanents	0		
254,255,264 Préstecs concedits	0		
270,275 Fiances i dipòsits constituïts	0		
Altres en concepte d'immobilitzat	0	0,0	
Despeses a cancel·lar			0 0,0
280 Despeses amortitzables	0		
EXISTÈNCIES			0 0,0
30...38 Existències	0		
39 Provisions per depreciació d'existències	0		
Altres en concepte d'existències	0		
DEUTORS			0
430,431 Deutors per drets reconeguts	0		
455 Deutors per operacions comercials	0		
460 Deutors per drets reconeguts de recursos altres ens públics	0		
465,466 Ens públics per devol. ingr. pendents pagam. i c/c d'efectiu	0		
472,473,474 Entitats públiques	0		
56 Altres deutors no pressupostaris	0		
Altres en concepte de deutors	0		
COMPTES FINANCERS			0
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	0		
570 Caixa	0		
571,572,573 Bancs i institucions de crèdit	0		
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'ajustaments 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			0
010 Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0		
016 Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0		
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0		
05,06,07,08 Comptes d'ordre	0		
Altres en concepte de 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.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 49/1998-B

EXERCICI: 1997
Població: 5.882

PASSIU		%
PATRIMONI I RESERVES		0
100 Patrimoni	0	
107 (-) Patrimoni adscrit	0	
108 (-) Patrimoni cedit	0	
109 (-) Patrimoni lliurat a l'ús general	0	
101 Patrimoni en adscripció	0	
103 Patrimoni en cessió	0	
130 Resultats pendents d'aplicació (positius)	0	
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		0
161 Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	
400,401 Creditors per obligacions reconegudes	0	
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	
475,477,478,479 Entitats públiques	0	
50 Préstecs rebuts i altres deïts de fora del sector públic	0	
51 Altres creditors no pressupostaris	0	
52 Fiances i dipòsits rebuts	0	
Altres en concepte de deutes a curt termini	0	
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		0
554 Ingressos pendents d'aplicació	0	
555 Altres partides pendents d'aplicació	0	
Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0	
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0
481 Despeses diferides	0	
Altres en concepte d'ajustaments per periodificació	0	
RESULTATS		0
890 Resultats de l'exercici (benefici)	0	
Altres en concepte de resultats	0	
 Total Passiu		 0
014 Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	
015 Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	
Altres en concepte de comptes de control pressupostari	0	
05,06,07,08 Comptes d'ordre	0	
Altres en concepte de comptes d'ordre	0	
 Total comptes del Grup 0		 0

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ROMANENT DE TRESORERIA

Les observacions i comentaris que es desprenen de la informació que consta en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 de l'Ajuntament de Cardona es fan en els apartats del 2.1.1 al 2.1.4 següents.

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

2.1.1. Deutors pendents de cobrament

Els deutors pendents de cobrament reflectits en l'Estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 sumen 230,56 MPTA, amb el detall següent:

Naturalesa del saldo deutor	Pendent de cobrament a 31.12.97
Pressupostaris. Exercici corrent	95.801
Pressupostaris. Exercicis tancats	139.665
De recursos d'altres ens públics	(4.245)
Cobraments pendents d'aplicació definitiva	(660)
TOTAL	230.561

Imports en milers de pessetes.

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

El detall i antiguitat dels deutors pendents de cobrament de naturalesa pressupostària es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 49/1998-B

Concepte	Exercici 1994	Exercici 1995	Exercici 1996	Total exercicis tancats	Exercici 1997	Total
Ingressos tributaris i altres ingressos						
IBI (1) urbana	2.334	841	1.485	4.660	4.532	9.192
IBI rústica	10	8	0	18	134	152
IVTM (2)	1.897	461	887	3.245	2.099	5.344
IIVT (3)	0	36	1.310	1.346	1.021	2.367
IAE (4) empresarial	505	3.152	2.002	5.659	3.920	9.579
Taxa per cementiri municipal	1.000	0	0	1.000	0	1.000
Recollida d'escombraries	226	244	595	1.065	1.329	2.394
Preu públic servei municipal d'aigües	0	0	3.185	3.185	98	3.283
Preu públic entrada de vehicles	10	28	52	90	131	221
Preu públic utilització vol sòl i subsòl	1.434	8	13	1.455	690	2.145
Preu públic aportació colònies	0	0	2.000	2.000	0	2.000
Recàrrec de constrenyiment	0	0	2.000	2.000	0	2.000
Interessos de demora	0	0	118	118	0	118
Imprevistos	0	0	3	3	4	7
Execució forçosa	0	0	3.000	3.000	0	3.000
Transferències corrents						
PMTE (5)	0	0	2.877	2.877	0	2.877
FCLC (6)	0	0	0	0	2.368	2.368
INEM (7)	0	0	1.000	1.000	1.000	2.000
Consell Comarcal plans d'ocupació	0	0	400	400	0	400
ICASS (8)	0	0	0	0	1.397	1.397
Junta de Residus treballs tècnics	0	0	0	0	10.000	10.000
Diputació de Barcelona	0	0	1.000	1.000	3.310	4.310
Diputació de Barcelona cursos form.	2.601	4.451	0	7.052	0	7.052
Diputació de Barcelona UNED (9)	0	0	2.500	2.500	2.500	5.000
Centre Europeu del Patrimoni	0	0	2.800	2.800	0	2.800
Diputació de Barcelona estudi turístic	0	0	2.500	2.500	0	2.500
Ingressos patrimonials						
Interessos bancs i caixes	0	0	0	0	173	173
Transferències de capital						
Generalitat de Catalunya obres	(1.823)	3.608	0	1.785	11.125	12.910
Unió Europea FEDER (10)	0	0	38.879	38.879	0	38.879
Variació de passius financers						
Crèdits finançament inversió	0	0	50.030	50.030	49.970	100.000
TOTAL	8.194	12.837	118.636	139.667	95.801	235.468

Imports en milers de pessetes.

Notes:

- (1) Impost sobre els béns immobles
- (2) Impost sobre els vehicles de tracció mecànica
- (3) Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana
- (4) Impost sobre activitats econòmiques
- (5) Participació municipal en els tributs no cedits de l'Estat
- (6) Fons de cooperació local de Catalunya
- (7) Instituto Nacional de Empleo
- (8) Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
- (9) Universidad Nacional de enseñanza a distancia
- (10) Fons europeus per al desenvolupament econòmic i regional

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

Els deutors pendents de cobrament de recursos d'altres ens públics corresponen als conceptes següents:

Compte	Concepte	Saldo pendent a 31.12.97
566	Entitats públiques, comptes corrents d'efectiu	(4.245)
	TOTAL	(4.245)

Imports en milers de pessetes.

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

L'epígraf dels *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* recull els conceptes següents:

Compte	Concepte	Saldo pendent a 31.12.97
5548	D'agents recaptadors	(660)
	TOTAL	(660)

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Pendent de cobrament de l'exercici corrent per tributs i altres ingressos

Els deutors pendents de cobrament de l'exercici corrent per tributs i altres ingressos que consten en la Liquidació del pressupost de l'Ajuntament difereixen en més dels que consten en el Compte de recaptació presentat per l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (OALGT) en 6,75 MPTA (vegeu apartat 2.3.1).

Per tant, un cop verificada la informació enregistrada per l'OALGT, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 6,75 MPTA.

b) Pendent de cobrament de l'exercici corrent per una subvenció per al finançament d'un Agent d'ocupació i desenvolupament local (AODL)

En la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent hi ha un saldo deutor pendent de cobrament, d'1,00 MPTA, corresponent al 50% d'una subvenció de l'INEM per al finançament del 75% del cost del salari íntegre d'un AODL.

D'acord amb la documentació tramesa per l'INEM i els extractes del compte corrent que l'Ajuntament manté a la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (CEBP), aquesta subvenció es va fer efectiva, mitjançant una transferència de

l'INEM, el mes de desembre de 1997. Això implica que a la data del seu cobrament, l'Ajuntament va enregistrar-la erròniament, i no va cancel·lar el dret pendent de cobrament que tenia reconegut en el concepte 421.020 *Subvenció INEM, AODL*.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 estava sobrevalorat en 1,00 MPTA, que caldria ajustar amb l'operació que l'Ajuntament va enregistrar en el moment del cobrament.

- c) Pendent de cobrament de l'exercici corrent per una subvenció de cursos de la UNED

A 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament no havia justificat documentalment davant la Diputació de Barcelona la despesa assumida en la realització de cursos de la UNED.

En la resposta a la circularització prèvia al treball de fiscalització, la Diputació de Barcelona manifesta que en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1997 consta una subvenció per a aquesta finalitat, per 2,50 MPTA, com un compromís de despesa, però no com una obligació reconeguda.

Consegüentment, en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament aquesta subvenció hauria de constar com un compromís d'ingrés; així, doncs, no és correcte haver-la enregistrarat com un dret pendent de cobrament.

D'aquesta manera, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 2,50 MPTA.

- d) Pendent de cobrament de l'exercici corrent per una subvenció per a l'assessorament i treballs relatius a l'estudi pel dipòsit de residus especials

En la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent resta pendent de cobrament un saldo de 10,00 MPTA en concepte d'una subvenció de la Junta de Residus per a l'assessorament i treballs relatius a l'estudi per al dipòsit de residus especials.

A 31 de desembre de 1997 no s'havia justificat davant la Junta de Residus cap despesa corresponent a aquest estudi. Així, en aquella data, només es podia considerar la concessió de la subvenció com un compromís d'ingrés.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 10,00 MPTA.

- e) Pendent de cobrament de l'exercici corrent per una subvenció per a obres de millora de la xarxa viària de Cardona i La Coromina

En la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent resta pendent de cobrament un saldo de 0,24 MPTA en concepte d'una subvenció amb càrrec al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) per a les obres de millora de la xarxa viària de Cardona i La Coromina.

A 31 de desembre de 1997 les obres de millora de la xarxa viària ja s'havien finalitzat i tota la despesa, per un import inferior en 0,24 MPTA a l'inicialment pressupostat, s'havia justificat al Consell Comarcal del Bages, atès que és l'organisme competent en el seguiment d'aquestes subvencions.

Caldria, per tant, anul·lar l'import anterior atès que no correspon a cap dret realment exigible, fet que comportaria una disminució en 0,24 MPTA, de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament.

- f) Pendent de cobrament de l'exercici corrent per una subvenció per a les obres d'ordenació de l'entorn del Col·legi Patrocini

El pla d'inversions de l'exercici 1997 incloïa l'obra d'ordenació de l'entorn del Col·legi Patrocini, pressupostada en 8,50 MPTA, i finançada íntegrament mitjançant una subvenció de la Generalitat de Catalunya.

Les obres no es van executar fins al 1998, i per tant, a 31 de desembre de 1997 els drets encara no eren exigibles i haurien d'haver-se enregistrat com un compromís d'ingrés i no com a drets reconeguts.

Així, doncs, l'epígraf dels *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 estava sobrevalorat per l'esmentada quantitat de 8,50 MPTA.

- g) Pendent de cobrament de l'exercici corrent per variacions de passius financers

L'Ajuntament reconeix els drets en concepte de passius financers a partir de les previsions pressupostàries, i no segons les disposicions efectives, que seria el criteri correcte.

En la Liquidació del pressupost de l'exercici 1997 hi ha reconeguts drets pendents de cobrament per aquest concepte per import de 49,97 MPTA, sense que a la data de tancament del pressupost s'hagués formalitzat l'operació.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 estava sobrevalorat en 49,97 MPTA.

h) Pendent de cobrament d'exercicis tancats per tributs i altres ingressos

Els deutors pendents de cobrament d'exercicis tancats per tributs i altres ingressos de la Liquidació del pressupost de l'Ajuntament són superiors en 9,68 MPTA als que consten en el Compte de recaptació presentat per l'OALGT (vegeu apartat 2.3.1).

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 9,68 MPTA.

i) Pendent de cobrament d'exercicis tancats per taxes i altres ingressos no justificats o de contret simultani

En la Liquidació del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats hi ha saldos de deutors pendents de cobrament que no ens han estat justificats documentalment per part de l'Ajuntament o que corresponen a ingressos que per la seva naturalesa són de contret simultani al seu cobrament i que per aquest motiu no poden constar com a pendents de cobraments.

Els conceptes i imports que pels motius anteriors estaven incorrectament reconeguts es desglossen en el quadre següent:

Exercici	Concepte	Import	Motiu de l'observació
1994	Taxa pel cementiri municipal	1.000	No justificat
1996	Preu públic aportació colònies	2.000	No justificat
1996	Recàrrec de constrenyiment	2.000	No justificat
1996	Interessos de demora	118	De contret simultani
1996	Imprevistos	3	De contret simultani
TOTAL		5.121	

Import en milers de pessetes.

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

Així doncs, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 5,12 MPTA.

- j) Pendent de cobrament d'exercicis tancats per una subvenció per al finançament d'un AODL

En la Liquidació del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats hi ha un saldo deutor pendent de cobrament, d'1,00 MPTA, corresponent a l'altre 50% de la subvenció de l'INEM per al finançament del 75% del cost del salari íntegre d'un AODL (vegeu 2.1.1.b).

D'acord amb la documentació tramesa per l'INEM i els extractes del compte corrent que l'Ajuntament manté a la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (CEPB), aquesta subvenció es va fer efectiva, mitjançant una transferència de l'INEM, el mes de desembre de 1996.

També, en aquest cas, l'Ajuntament va enregistrar el seu cobrament erròniament sense cancel·lar el dret pendent de cobrament que tenia reconegut en el concepte 421.020 *Subvenció INEM, AODL*.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 estava sobrevalorat en 1,00 MPTA, que caldria ajustar amb l'operació que l'Ajuntament va enregistrar en el moment del cobrament.

- k) Pendent de cobrament d'exercicis tancats en concepte de Participació municipal en els tributs no cedits de l'Estat (PMTE)

L'Ajuntament va enregistrar, a finals de l'exercici 1996, una previsió de la liquidació de la PMTE d'aquell exercici. Aquest import, de 2,88 MPTA, consta a 31 de desembre de 1997 en la Liquidació d'exercicis tancats com pendent de cobrament.

Atès que els drets en concepte de la PMTE cal enregistrar-los a partir del cobrament efectiu o de la comunicació per part de l'Estat de les quantitats pendents de cobrar, l'esmentat import no es va reconèixer correctament.

Consegüentment, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 2,88 MPTA.

- l) Pendent de cobrament d'exercicis tancats per subvencions l'exigibilitat de les quals no s'ha confirmat

Part del saldo pendent de cobrament de l'epígraf *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* correspon a drets en concepte de subvencions sobre les quals l'organisme que teòricament les va concedir, la Diputació de Barcelona, la Generalitat de Catalunya o el Consell Comarcal del Bages, no les reconeix com a deute, en la resposta a la circularització que se'ls va fer.

Els imports i el concepte es presenten en el quadre següent:

Exercici	Ens atorgant	Import
1994	Diputació de Barcelona. Cursos de formació	2.601
1994	Generalitat de Catalunya, obres (*)	411
1995	Diputació de Barcelona. Cursos de formació	4.451
1995	Generalitat de Catalunya, obres	3.608
1996	Diputació de Barcelona	1.000
1996	Diputació de Barcelona. Subvenció UNED	2.500
1996	Diputació de Barcelona. Centre Europeu del Patrimoni	2.800
1996	Diputació de Barcelona. Estudi turístic	2.500
1996	Consell Comarcal del Bages. Plans d'ocupació	400
Total subvencions no confirmades per l'ens atorgant		20.271

Import en milers de pessetes.

(*) Correspon a la subvenció per a la renovació dels serveis F. Moragues enregistrada en aquest concepte juntament amb d'altres.

Font: Elaboració pròpia a partir de la confirmació rebuda dels ens i la documentació facilitada per l'Entitat local.

Així, doncs, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 20,27 MPTA.

m) Pendent de cobrament d'exercicis tancats per una subvenció amb fons FEDER

El 25 d'abril de 1994 el Ministeri d'Economia i Hisenda va comunicar a l'Ajuntament la inclusió del projecte d'inversió de l'ampliació i restauració del runam de les mines de Cardona en el programa operatiu FEDER de Catalunya per l'objectiu 2 del període 1994-1996. El pressupost aprovat va ser de 0,64 MECU -aproximadament 101,00 MPTA- finançat al 50% amb els fons FEDER i la resta amb fons de l'Ajuntament.

El Ple del dia 24 de novembre de 1995 va adjudicar l'obra per 63,88 MPTA. La recepció de l'obra s'efectuà el 23 de juliol de 1996 i el cost total va ser de 84,86 MPTA.

Els drets reconeguts en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 1996 en concepte de fons FEDER destinats a aquesta inversió varen ser 58,51 MPTA, quan d'acord amb les condicions de la subvenció i el cost total, l'import de la subvenció seria de 42,43 MPTA. Per tant, a 31 de desembre de 1997 hi ha un excés de drets reconeguts d'exercicis tancats per la part de la subvenció de la despesa no justificada de 16,08 MPTA.

Així, doncs, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 16,08 MPTA.

n) Pendent de cobrament d'exercicis tancats per variacions de passius financers

En la Liquidació del pressupost d'exercicis tancats hi ha reconeguts drets pendents de cobrament per aquest concepte per import de 50,03 MPTA que no es corresponen amb cap disposició efectiva de fons per operació d'endeutament.

Per tant, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 estava sobrevalorat en 50,03 MPTA.

o) Deutors pendents de cobrament de recursos d'altres ens públics

L'Ajuntament presenta en l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de recursos d'altres ens públics* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 un saldo negatiu de 4,25 MPTA, que correspon als drets recaptats i pendents de liquidar a la Junta de Sanejament en concepte d'Increment de la tarifa de sanejament i a la Junta d'Aigües pel Cànon d'infraestructures hidràuliques.

La Junta de Sanejament i la Junta d'Aigües, en les respostes a l'esmentada circularització, van confirmar saldos pendents per import de 4,78 MPTA i 2,72 MPTA respectivament. Aquests imports es corresponen també amb els que consten en els resums anuals de l'exercici 1997 presentats per l'Ajuntament a les corresponents entitats.

La suma d'ambdues quantitats, de 7,50 MPTA, difereix de l'import enregistrat en la comptabilitat, en 3,26 MPTA.

Respecte a la utilització del compte 566 *Entitats públiques, comptes corrents d'efectiu*, no prevista en la ICAL, cal dir que el saldo i la naturalesa dels imports que s'enregistren en aquest compte són de caràcter creditor i com a tals s'haurien d'haver enregistrat en el compte 463 *Ens públics, per ingressos pendents de liquidar* i d'haver presentat en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics* de l'Estat del romanent de tresoreria en lloc de fer-ho amb signe negatiu com a deutor.

Consegüentment, el saldo de l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de recursos d'altres ens públics* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 s'hauria de presentar a zero, mentre que l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics* s'hauria d'incrementar en 7,50 MPTA.

p) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

La Corporació no va establir l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat. Conseqüentment, en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Entitat no figura cap quantitat que minori el saldo pendent de cobrament per deutors, tant pressupostaris com extrapressupostaris.

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

El primer sistema es basa en l'aplicació del mètode habitual emprat en els informes municipals efectuats per la Sindicatura, en què l'estimació es realitza mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat depenent de l'antiguitat del deute, excepte pels pendents de cobrament en concepte de multes, per als quals ha estat aplicat un percentatge del 90% i per determinades quantitats les quals es dota una provisió del 100%, independentment del seu exercici d'origen.

Tanmateix, primer cal deduir dels imports liquidats per l'Ajuntament pels capítols 1, 2 i 3, aquells drets que, d'acord amb les observacions anteriors, estaven mal liquidats, i els drets que de ben segur s'anul·laran amb posterioritat a la data del tancament de l'exercici, que es dota una provisió del 100%.

Respecte als darrers, durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va realitzar subsidiàriament les obres de condicionament del mur d'un solar propietat de l'empresa Societat Sabinians, SL per tal de garantir les condicions de seguretat, salubritat i ornat públic, amb un cost de 2,40 MPTA. A 31 de desembre de 1997 aquest deute estava en poder de l'OALGT a fi i efecte que el cobrés en via executiva.

Tanmateix, segons ens ha manifestat l'OALGT, a l'hora de redactar aquest informe, el procediment de cobrament d'aquest deute en via executiva es troba paralitzat.

L'Ajuntament té reconegut en la Liquidació del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats un deute per aquest concepte, de 3,00 MPTA. Per tant, atesos els antecedents exposats i que no s'ha rebut contesta de confirmació de saldo per part del deutor, en aplicació del criteri de prudència hauria calgut dotar una provisió per la totalitat de la quantitat de 3,00 MPTA com a saldo deutor de difícil cobrabilitat.

Els imports a modificar, desglossats per exercicis i per tipus de modificació, es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 49/1998-B

Exercici	Saldo segons Ajuntament	Rectificacions per saldos amb OALGT	Altres rectificacions	Imports dotats al 100%	Import final
1994 i anteriors (1)	7.415	(1.291)	0	0	6.124
1995	4.777	(1.938)	0	0	2.839
1996	16.649	(6.447)	(5.121)	(3.000)	2.081
1997	13.959	(6.752)	0	0	7.207
Total	42.800	(16.428)	(5.121)	(3.000)	18.251

Imports en milers de pessetes.

(1) No s'han pogut desglossar els saldos de l'exercici 1994 dels anteriors.

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

Per altra part, d'acord amb l'observació j) de l'apartat 2.1.2, cal provisionar el 100% de l'import de l'IVA suportat i reclamat a l'administració d'hisenda de 6,48 MPTA.

L'estimació, calculada a partir dels imports dels ingressos per tributs i altres, un cop feta la depuració dels imports mal comptabilitzats i tenint en compte que no existeixen saldos pendents de cobrament enregistrats en concepte de multes, és la següent:

Exercici origen	Pendent capítols 1, 2 i 3	% aplicat	Import estimació
1994 i anteriors (1)	6.124	80	4.899
1995	2.839	40	1.136
1996	2.081	15	312
1997	7.207	5	360
Total	18.251		6.707
Import dotat al 100%			3.000
Import de l'IVA suportat i deduïble no admès verbalment per l'Administració de l'Agència Tributària de Berga			6.484
Total provisió de saldos de dubtós cobrament			16.191

Imports en milers de pessetes.

(1) No s'han pogut desglossar els saldos de l'exercici 1994 dels anteriors.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació inclosa en el Compte general de l'Ajuntament.

En aquest cas s'ha fet també una anàlisi de l'antiguitat dels deutes i els percentatges històrics de cobrabilitat, de la qual resultaria una provisió per saldos deutors de dubtosa cobrabilitat estimada en 17,02 MPTA.

Tot i això, per tal de continuar la metodologia habitual i permetre les comparacions, s'ha pres la menor de les dues xifres així obtingudes, fet pel qual l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 es quantifica en 16,19 MPTA.

2.1.2. Creditors pendents de pagament

Els creditors pendents de pagament segons l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 sumen 413,30 MPTA, amb el detall següent:

Naturalesa del saldo creditor	Pendent de pagament 31.12.97
Pressupostari. Exercici corrent	128.940
Pressupostari. Exercicis tancats	160.187
D'operacions no pressupostàries	124.168
TOTAL	413.295

Imports en milers de pessetes.

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

El detall dels principals creditors pressupostaris a 31 de desembre de 1997 és el següent:

Creditor	Exercici 1993	Exercici 1994	Exercici 1995	Exercici 1996	Total exercicis tancats	Exercici 1997	Pendent de pagament a 31.12.97
Centre associat UNED	0	0	700	95	795	2.746	3.541
CEC (*)	0	0	0	0	0	2.120	2.120
Copcisa	0	117.762	0	0	117.762	0	117.762
Diputació de Barcelona	0	8.616	0	926	9.542	33.092	42.634
Emte, SA	0	500	21.561	0	22.061	0	22.061
Estudios Geotécnicos	0	0	0	0	0	2.319	2.319
Excavaciones Pere Cots	0	0	60	680	740	4.208	4.948
Fecsa	0	0	0	1.023	1.023	4.634	5.657
Lesan Limpiezas, SL	0	0	0	0	0	3.173	3.173
Oro Vila	0	0	0	0	0	2.120	2.120
Tresoreria General SS	0	0	0	0	0	2.834	2.834
Urcotex, SA	0	0	0	0	0	28.696	28.696
Diversos	241	338	6.123	4.687	11.389	42.981	54.370
TOTAL	241	127.216	28.444	7.411	163.312	128.923	292.235

Imports en milers de pessetes.

(*) Caixa d'Estalvis de Catalunya.

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

Les dades d'aquest quadre difereixen de les presentades en la Liquidació del pressupost. Les d'exercicis tancats sumen 3,13 MPTA de més, mentre que les de l'exercici corrent difereixen de 0,02 MPTA de menys. Aquestes diferències no han estat aclarides per l'Ajuntament.

Per la seva banda, la composició dels creditors pendents de pagament per operacions no pressupostàries a 31 de desembre de 1997 era la següent:

Compte	Concepte	Pendent de pagament a 31.12.97
4750	Hisenda pública, creditora per IRPF(*)	3.931
477	Seguretat Social creditora	908
511	Bestretes i préstecs rebuts	1.428
515	Operacions de tresoreria	119.103
518	Creditors per IVA	(1.202)
	TOTAL	124.168

Imports en milers de pessetes.

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

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

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

- a) Pendent de pagament de l'exercici corrent per l'adquisició de dos vehicles mitjançant arrendaments financers

La Comissió de Govern de 24 de gener de 1997 va aprovar la compra d'un vehicle pel servei de la policia municipal, mitjançant un contracte d'arrendament financer, per import de 2,76 MPTA.

Per altra part, la Comissió de Govern de 14 de novembre de 1997 va adoptar l'acord d'adquirir un vehicle tot terreny mitjançant la formalització d'un contracte d'arrendament financer, per import de 4,28 MPTA.

Aquests tipus de contracte d'arrendament financer, d'acord amb el dictamen de la Junta consultiva de contractació administrativa de l'Administració de l'Estat, de 22.07.96, no poden celebrar-se arran de la prohibició de l'article 14.3 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP) on es prohibeix el pagament ajornat del preu en els contractes, llevat que una llei ho autoritzi expressament, supòsit que no es donava en la legislació local vigen en les dates de referència.

En tot cas, l'aquisició dels vehicles s'hauria d'haver finançat amb recursos propis o bé recórrer a formalitzar qualsevol de les fórmules d'operacions de crèdit previstes en la LRHL.

L'import del capital pendent de pagament al 31 de desembre de 1997 dels contractes vigents en aquella data, de 4,34 MPTA, ha de ser considerat com una obligació reconeguda pendent de pagament.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha d'augmentar amb l'esmentat import de 4,34 MPTA.

- b) Pendent de pagament de l'exercici corrent per despesa per a la pavimentació dels carrers

La Liquidació del pressupost de despeses no recull les certificacions de data 31 de desembre de 1997, corresponents a la pavimentació dels carrers, per import de 2,50 MPTA. Aquesta despesa ha estat enregistrada en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 atès que la Comissió de Govern no les va aprovar fins al dia 8 de maig de 1998.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha d'augmentar amb l'esmentat import de 2,50 MPTA.

- c) Pendent de pagament de l'exercici corrent per despesa per al projecte d'urbanització del Passeig Mossèn Joan Riba

El Ple de l'Ajuntament en la sessió del dia 23 de maig de 1997 va aprovar el projecte inicial d'urbanització del Passeig Mossèn Joan Riba, amb un pressupost de 242,83 MPTA. En el transcurs de l'exercici 1997 es van mantenir converses amb la Diputació de Barcelona perquè fos aquest ens el que executés l'obra.

El dia 26 de juny de 1998 l'Ajuntament i la Diputació varen signar un conveni pel qual la Diputació es faria càrrec de l'obra, amb un nou pressupost, de 73,68 MPTA, i l'Ajuntament col·laboraria en el seu finançament mitjançant una aportació de 30,00 MPTA, els quals es farien efectius en dues anualitats de 15,00 MPTA els exercicis 1998 i 1999, un cop la Diputació justificqués la despesa realitzada.

En l'exercici de 1997 l'Ajuntament va pressupostar i reconèixer despesa per aquest concepte per import de 30,00 MPTA; és a dir, per la totalitat de l'aportació que hauria de fer l'Ajuntament en els dos exercicis següents, malgrat que l'exigibilitat de la primera meitat del deute no es va produir fins al 1998, moment en què la Diputació va presentar les certificacions d'obra.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en l'esmentat import de 30,00 MPTA.

- d) Pendent de pagament d'exercicis tancats per la remodelació del col·legi públic Verge del Patrocini

L'obra de remodelació del col·legi públic Verge del Patrocini, adjudicada a Copcisa per un import de 184,92 MPTA es va executar entre el mes de juliol de l'any 1994 i el mes de juliol de l'any 1996. L'empresa adjudicatària va presentar set certificacions d'obra, per un import total de 220,68 MPTA, que varen ser

aprovades en altres tantes sessions de la Comissió de Govern, la darrera el 12 de juliol de 1996.

Per al finançament d'aquesta obra el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya va transferir a l'Ajuntament 227,90 MPTA. Aquesta quantitat es va fer efectiva en diversos pagaments dels anys 1994, 1996 i 1997.

En la Liquidació del pressupost de despeses d'exercicis tancats de 31 de desembre de 1997 restava pendent de pagament un import reconegut per aquesta inversió, de 117,76 MPTA.

El 3 de novembre de 1998 l'empresa adjudicatària va interposar un recurs contenciós administratiu per la manca de pagament de les certificacions d'obra 6 i 7, per un total de 135,03 MPTA, és a dir, per 17,27 MPTA més dels que consten reconeguts i pendents de pagament. També va interposar recurs contenciós administratiu per la reclamació dels interessos de demora que li pogués correspondre pel retard en el pagament de les certificacions d'obra 2, 3, 4, 5, 6 i 7, l'import estimat dels quals, segons càlculs de la Sindicatura de Comptes, fins al 31 de desembre de 1997, podria ser d'aproximadament 4,80 MPTA.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha d'incrementar en 17,27 MPTA, mentre que es produeix una incertesa per l'import dels possibles interessos de demora meritats fins a 31 de desembre de 1997, de 4,80 MPTA, més els que es puguin reclamar fins al moment del seu pagament efectiu.

e) Pendent de pagament per la despesa financera i quotes d'amortització dels préstecs concertats

A 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament la liquidació d'interessos i amortització de diversos préstecs a llarg termini malgrat que el venciment de les obligacions i els càrrecs als comptes corrents bancaris es van produir en data 1 de gener de 1998.

Per altra part, en la Liquidació de pressupostos tancats hi ha reconegudes i pendents de pagament unes despeses a favor de la Diputació de Barcelona en concepte d'interessos i amortització de préstecs sense que la Diputació ens hagi confirmat la seva existència.

Els imports d'aquestes despeses es presenten en el quadre següent:

Entitat	Data venciment	Interessos	Amortització deute	Total
CEPB	01.01.98	468	533	1.001
CEC	01.01.98	645	1.474	2.119
Exercici corrent		1.113	2.007	3.120
Diputació de Barcelona	--	667	109	776
Exercicis tancats		667	109	776
Total		1.780	2.116	3.896

Imports en milers de pessetes.

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

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en 3,12 MPTA, mentre que l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* cal disminuir-lo en 0,78 MPTA.

- f) Pendent de pagament per la despesa financera i quotes d'amortització dels préstecs concertats amb la Diputació de Barcelona

Independentment de l'ajustament de l'observació anterior referent al pendent de pagament per amortitzacions i interessos dels préstecs concertats amb la Diputació de Barcelona, en la Liquidació del pressupost de l'exercici consta un import pendent de pagament per aquest concepte i entitat que no es correspon amb la informació facilitada per la Diputació.

D'acord amb les dades facilitades per l'entitat local provincial la distribució dels deutes per conceptes i les diferències que es produeixen amb les dades de l'Ajuntament es presenten en el quadre següent:

Concepte	Interessos	Amortització deute	Total
Dades segons Ajuntament	1.375	1.368	2.743
Dades segons Diputació de Barcelona	439	2.374	2.813
Diferència	936	(1.006)	(70)

Imports en milers de pessetes.

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

Per tant, independentment de la distribució dels deutes entre interessos i amortitzacions, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha d'incrementar en 0,07 MPTA.

g) Import pendent de pagament per creditors del pressupost d'ingressos

En la resposta a la circularització a l'INEM, aquest institut ens ha comunicat que el mes de juny de 1998 l'Agència Estatal d'Administració Tributària va recaptar un import d'1,52 MPTA que, d'acord amb la Resolució del 24 d'octubre de 1995 del director provincial de l'INEM de Barcelona, corresponia al cobrament indegut per l'excés de la subvenció a l'Escola taller Adequació de la Vall Salina.

Atès, doncs, que la Resolució és de l'any 1995, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions del pressupost d'ingressos* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha d'incrementar en 1,52 MPTA.

h) Import pendent de pagament per operacions no pressupostàries per Seguretat Social, creditora per retencions

El saldo del compte 477 *Seguretat Social, creditora* per retencions efectuades als treballadors a 31 de desembre de 1997 és superior, en 0,46 MPTA, a la retenció practicada als treballadors durant el mes de desembre.

Aquesta diferència es correspon amb la retenció practicada en la nòmina del mes de març de 1997, atès que a l'hora de fer el pagament a la Seguretat Social la part de la quota obrera es va tornar a aplicar al pressupost corrent, duplicant, per tant, la despesa i deixant el saldo no pressupostari pendent de pagament. Per tal de regularitzar aquest pagament duplicat cal aplicar l'import a Resultats extraordinaris.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en 0,46 MPTA.

i) Import pendent de pagament per operacions no pressupostàries per bestretes i préstecs rebuts

L'Ajuntament va enregistrar en el compte 511 *Bestretes i préstecs rebuts* les bestretes rebudes a compte de la recaptació dels tributs efectuades per l'OALGT, així com les posteriors retencions practicades en les liquidacions dels tributs cobrats.

A 31 de desembre de 1997, el saldo creditor d'aquest compte envers l'organisme local era d'1,43 MPTA quan hauria de ser de 2,63 MPTA, atès que els cobraments per acomptes de l'exercici van ser de 69,94 MPTA, mentre que l'import de les retencions practicades per l'organisme en les transferències decennals de rebuts cobrats sumaven 67,31 MPTA. Per altra part, l'atorgament d'aquests acomptes van meritjar, a final de l'exercici, interessos xifrats en 0,56 MPTA.

Per altra part, d'acord amb la resposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) a la consulta 6/1994, el compte que ha de recollir aquestes operacions de lliuraments a compte és el 554.4 *Ingressos pendents d'aplicació de recursos gestionats pel altres Ens*.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en 1,43 MPTA, mentre que l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* s'ha d'augmentar en l'import de 2,63 MPTA. Igualment, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* s'ha d'incrementar en l'import de 0,56 MPTA pels interessos meritats i vençuts.

j) Pendent de pagament per operacions no pressupostàries d'operacions de tresoreria

Les operacions de tresoreria vigents a 31 de desembre de 1997 es presenten en el quadre següent:

Entitat financera	Data formalització	Tipus d'interès	Import formalitzat	Import disposat 31.12.97	Import disponible 31.12.97
CEPB	31.12.97	Mibor	6.000	4.991	1.009
CEC	(*)	(*)	15.000	0	15.000
Caixa d'Estalvis de Manresa	19.12.97	5,25%	10.000	0	10.000
TOTAL			31.000	4.991	26.009

Imports en milers de pessetes.

(*) L'Ajuntament no disposa d'aquest expedient. Les dades han estat facilitades per l'entitat de crèdit.

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

L'import de 119,10 MPTA reflectit en el compte 515 *Operacions de tresoreria* no inclou l'import de l'operació de 6,00 MPTA formalitzada amb la CEPB el 31 de desembre de 1997 i disposada en part el mateix dia i, en canvi, inclou una operació de tresoreria de 94,10 MPTA formalitzada també amb la CEPB el 8 d'agost de 1996 que, tot i tenir data de venciment el 30 d'agost de 1997, es va cancel·lar el 31 de desembre.

L'Ajuntament segueix el criteri d'enregistrar les operacions de tresoreria per l'import del límit concedit, quan hauria de ser per l'import del crèdit de què s'ha disposat. L'import a 31 de desembre de 1997, que hauria de reflectir el compte d'*Operacions de tresoreria*, seria, d'acord amb les dades del quadre anterior, de 4,99 MPTA, amb el consegüent efecte en el compte de Tresoreria (vegeu 2.1.3).

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en 114,11 MPTA. Tanmateix,

l'efecte sobre el Romanent de tresoreria serà nul, atès que a la vegada s'ha de disminuir el saldo de l'epígraf de *Fons líquids en la Tresoreria* en la mateixa quantitat.

k) Pendent de pagament per operacions no pressupostàries per creditors per IVA

El compte 518 *Creditors per IVA*, reflecteix un saldo deutor d'1,20 MPTA que no es correspon amb el saldo que hauria de reflectir aquest compte. En aquest saldo s'inclou un enregistrament de 0,62 MPTA, que correspon a un pagament efectuat per l'Ajuntament per compte d'una empresa municipal que, d'acord amb les definicions i relacions comptables de la ICAL, hauria d'haver-se enregistrat en el compte 561 *Acomptes i préstecs concedits*.

Durant l'exercici 1997 l'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament, juntament amb els drets i les obligacions originades per operacions subjectes a l'IVA, l'import corresponent a l'IVA repercutit i a l'IVA suportat i deduïble, respectivament, quan, d'acord amb la ICAL, els imports de l'impost suportat i deduïble per l'entitat s'ha d'enregistrar mitjançant els comptes no pressupostaris del subgrup 47: 473 *Hisenda Pública per IVA suportat*, 474 *Hisenda Pública deutora per IVA*, 478 *Hisenda Pública per IVA repercutit* i 479 *Hisenda Pública creditora per IVA*.

Les quatre liquidacions trimestrals de l'exercici 1997 de l'impost es presenten en el quadre següent:

Trimestre	IVA repercutit	IVA suportat	Liquidació	IVA a compensar
Primer	0	0	0	--
Segon	0	0	0	--
Tercer	740	6.484	(5.744)	(5.744)
Quart	138	55	83	(5.661)

Import en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades subministrades per l'Entitat local.

L'import de l'IVA suportat del tercer trimestre de l'exercici correspon a certificacions d'obra de l'any 1994 que no s'havien compensat en el seu moment.

L'Ajuntament té la declaració del quart trimestre amb l'import de l'IVA a compensar que consta en el quadre anterior segellada per l'administració de Berga de l'Agència Tributària. Tanmateix, aquesta mateixa administració va manifestar a l'Ajuntament de forma verbal la no acceptació d'aquesta devolució. No obstant això, aquesta negativa a la devolució mai no ha estat notificada per escrit.

Mentre no es produeixi la notificació escrita denegant la devolució per part de l'Agència Tributària, l'Ajuntament ha de reflectir el saldo net a fi de l'exercici en

el compte 474 *Hisenda pública, deutora per IVA* i, en tot cas, atesa la negativa verbal, dotar una provisió com de dubtós cobrament per la totalitat de l'import sol·licitat.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament per operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha d'incrementar en 1,20 MPTA, que correspon al saldo incorrecte del compte 518 *Creditors per IVA*. Per la seva banda, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament per operacions no pressupostàries* ha d'incrementar-se en 0,62 MPTA de l'import que hauria de constar en el compte 561 *Acomptes i préstecs concedits* més 5,66 MPTA, que correspon al saldo a compensar a final de l'exercici per l'IVA suportat i no repercutit, mentre que caldria dotar una provisió com de dubtós cobrament per l'import reclamat provinent de l'exercici 1994, de 6,48 MPTA.

2.1.3. Fons líquids en la Tresoreria

Els Fons líquids en la Tresoreria al 31 de desembre de 1997 presentaven el detall següent:

Concepte	Saldo 31.12.97
Caixa efectiu	131
Bancs; comptes operatius	127.073
TOTAL	127.204

Imports en milers de pessetes.

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

L'epígraf de *Bancs; comptes operatius*, a la data del tancament, presentava el detall següent:

Compte de balanç	Entitat	Saldo a 31.12.97
5710002	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (CEPB)	(4.991)
5710003	Caixa d'Estalvis de Catalunya (CEC)	2.370
5710004	Caixa d'Estalvis de Manresa	5.298
5710005	Banco Central Hispanoamericano	1.368
5710006	Banco de Crédito Local (BCL)	2.105
5710007	CEPB	142
57100011	Caixa d'Estalvis de Manresa (Operació de tresoreria)	10.380
57100013	CEC (Operació de tresoreria)	16.298
57100014	CEPB (Operació de tresoreria)	94.103
	Total comptes operatius	127.073

Imports en milers de pessetes.

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

A més a més de l'observació h) de l'apartat 2.1.2 anterior, referent a la incorrecta comptabilització de les operacions de tresoreria pel límit concedit en lloc de fer-ho per l'import disposat, del treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea cal fer l'observació següent:

a) Saldos dels comptes operatius de les operacions de tresoreria

Els saldos dels comptes referents a les operacions de tresoreria formalitzades amb la Caixa d'Estalvis de Manresa i la CEC són superiors als imports límits contractats en 1,68 MPTA, que corresponen a despeses financeres pagades però que no es van aplicar al pressupost.

Es desconeix el motiu pel qual aquests pagaments no es van aplicar al pressupost en el seu moment, atès que, si bé el crèdit pressupostari específic de les despeses financeres per operacions de tresoreria ja s'havia superat, la despesa pressupostària es podia assumir mitjançant la resta de crèdits de la mateixa vinculació jurídica.

Per altra part, cas de no poder-ho reconèixer en el pressupost de l'exercici el compte més adient per reflectir aquests pagaments, d'acord amb la ICAL, és el 555 *Partides pendents d'aplicar*, que no forma part de l'Estat del romanent de tresoreria quan presenta saldo deutor.

2.1.4. Romanent de tresoreria afectat

L'Ajuntament no fa el seguiment específic de les despeses amb finançament afectat, previst en les normes del capítol 5è del Títol IV (regles 376 a 381) de la ICAL. Consegüentment, desconeix les desviacions de finançament produïdes en l'exercici, així com les acumulades a 31 de desembre de 1997.

Un cop fetes les modificacions proposades en el treball de fiscalització, l'Estat de despeses amb finançament afectat hauria de contenir, com a mínim, les desviacions negatives de finançament fruit dels compromisos d'ingrés per la subvenció de la Diputació de Barcelona per al finançament de cursos de la UNED i de la Junta de Residus per a l'assessorament i treballs relatius a l'estudi sobre el dipòsit de residus especials.

Com a tals desviacions negatives de finançament no afectarien l'Estat del romanent de tresoreria però podrien afectar el Resultat pressupostari.

2.1.5. Romanent de tresoreria per a despeses generals

El Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament se situa en un valor negatiu de 55,53 MPTA.

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

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

a) Deutors i creditors pressupostaris: exercici corrent

Els *Deutors pendents de cobrament de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament, per import de 95,80 MPTA, es modificarien en els imports que, en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors, es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament	Import
2.1.1.a.	Deutors per tributs i altres ingressos que difereixen dels liquidats per l'OALGT	(6.752)
2.1.1.b.	Deutors per una subvenció de l'INEM per al finançament d'un AODL	(1.000)
2.1.1.c.	Deutors per una subvenció de la Diputació de Barcelona per al finançament de cursos de la UNED	(2.500)
2.1.1.d.	Deutors per una subvenció de la Junta de Residus per a l'assessorament i treballs relatius a l'estudi sobre el dipòsit de residus especials	(10.000)
2.1.1.e.	Deutors per una subvenció del PUOSC per a la millora de la xarxa viària de Cardona i La Coromina	(239)
2.1.1.f.	Deutors per una subvenció de la Generalitat de Catalunya per a les obres de l'entorn del Col·legi Patrocini	(8.500)
2.1.1.g.	Deutors per operacions d'endeutament no formalitzades	(49.970)
TOTAL MODIFICACIÓ DELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICI CORRENT)		(78.961)

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels *Deutors pendents de cobrament de l'exercici corrent* es modificaria segons el detall següent:

Liquidació del pressupost d'ingressos	Import
Drets pendents de cobrament, exercici corrent	
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	95.801
Import de les modificacions dels drets pendents de cobrament	(78.961)
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	16.840

Imports en milers de pessetes.

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

Per altra banda, els *Creditors pendents de pagament de l'exercici corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, per import de 128,94 MPTA, es modificarien en els imports que, en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors, es resumeixen en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 49/1998-B

Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament	Import
2.1.2.a.	Creditors per l'adquisició de dos vehicles mitjançant arrendament financer	4.336
2.1.2.b.	Creditors per la despesa de pavimentació dels carrers	2.500
2.1.2.c.	Creditors per la transferència a la Diputació de Barcelona per al projecte d'urbanització del Passeig Mossèn Joan Riba	(30.000)
2.1.2.e.	Creditors per la despesa financera i quotes d'amortització	(3.120)
2.1.2f.	Creditors per endeutament amb la Diputació de Barcelona	70
2.1.2.i.	Creditors pels interessos meritats dels acomptes de l'OALGT	556
TOTAL MODIFICACIÓ DE LES OBLIGACIONS PENDENTS PAGAMENT (EXERCICI CORRENT)		(25.658)

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels *Creditors pendents de pagament de l'exercici corrent* es modificaria segons el detall següent:

Liquidació del pressupost de despeses	Import
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	128.940
Import de les modificacions de les obligacions pendents de pagament	(25.658)
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	103.282

Imports en milers de pessetes.

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

b) Deutors i creditors pressupostaris: exercicis tancats

Els *Deutors pendents de cobrament d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament, per import de 139,67 MPTA, es modificarien en els imports que, en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors, es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament	Import
2.1.1.h.	Deutors per tributs i altres ingressos que difereixen dels liquidats per l'OALGT	(9.676)
2.1.1.i.	Deutors per taxes i altres ingressos no justificats o de contret simultani	(5.121)
2.1.1.j.	Deutors per una subvenció de l'INEM per al finançament del cost d'un AODL	(1.000)
2.1.1.k.	Deutors en concepte de la PMTE	(2.877)
2.1.1.l.	Deutors per subvencions de les quals no s'ha confirmat la seva exigibilitat	(20.271)
2.1.1.m.	Deutors per una subvenció amb fons FEDER per a l'ampliació i restauració del runam	(16.082)
2.1.1.n.	Deutors per operacions d'endeutament no formalitzades	(50.030)
TOTAL MODIFICACIÓ DELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (EXERCICIS TANCATS)		(105.057)

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels *Deutors pendents de cobrament d'exercicis tancats* es modificaria segons el detall següent:

Liquidació del pressupost d'ingressos Drets pendents de cobrament, exercicis tancats	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	139.665
Import de les modificacions dels drets pendents de cobrament	(105.057)
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	34.608

Imports en milers de pessetes.

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

Per altra banda, els *Creditors pendents de pagament d'exercicis tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, per import de 160,19 MPTA, es modificarien en els imports que, en funció de les observacions esmentades en els apartats anteriors, es resumeixen en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament	Import
2.1.2.d.	Creditors per la remodelació del col·legi públic Verge del Patrocini	17.272
2.1.2.e.	Creditors per la despesa financera i quotes d'amortització	(776)
TOTAL MODIFICACIÓ DE LES OBLIGACIONS PENDENTS PAGAMENT (EXERCICIS TANCATS)		16.496

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels *Creditors pendents de pagament d'exercicis tancats* es modificaria segons el detall següent:

Liquidació del pressupost de despeses Obligacions pendents de pagament, exercicis tancats	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	160.187
Import de les modificacions de les obligacions pendents de pagament	16.496
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	176.683

Imports en milers de pessetes.

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

c) Creditors del pressupost d'ingressos

El saldo de l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos*, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament és zero.

El concepte i import que, d'acord amb l'observació f) de l'apartat 2.1.2, modifica aquest saldo es presenta en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Creditors del pressupost d'ingressos	Import
2.1.2.g.	Devolució ingressos per excés de la subvenció a l'Escola taller de La Vall Salina	1.520
TOTAL MODIFICACIÓ CREDITORS DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS		1.520

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels *Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos* es modificaria segons el detall següent:

Creditors pendents de pagament del pressupost d'ingressos	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	0
Import de les modificacions dels creditors del pressupost d'ingressos	1.520
TOTAL CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.520

Imports en milers de pessetes.

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

d) Deutors i creditors de recursos d'altres ens públics

Els *Deutors pendents de cobrament de recursos d'altres ens públics* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament sumen 4,25 MPTA negatives. D'acord amb l'observació o), de l'apartat 2.1.1 i la naturalesa del compte, aquest saldo és creditor per un import de 7,50 MPTA, i per tant, els saldos dels deutors i creditors dels recursos d'altres ens públics es modificarien segons els detalls següents:

Deutors de recursos d'altres ens públics	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	(4.245)
Import de la modificació dels drets pendents de cobrament	4.245
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	0

Imports en milers de pessetes.

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

Creditors de recursos d'altres ens públics	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	0
Import de les modificacions de les obligacions pendents de pagament	7.497
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS PAGAMENT RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	7.497

Imports en milers de pessetes.

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

e) Deutors i creditors no pressupostaris

L'Ajuntament presenta saldo zero en l'epígraf de *Deutors pendents de pagament per operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria.

El concepte i l'import que, d'acord amb la observació k) de l'apartat 2.1.2, modifica aquest saldo es presenta en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Deutors per operacions no pressupostàries	Import
2.1.2.k.	Import del pagament per compte d'una empresa municipal	624
2.1.2.k.	Import de l'IVA suportat i deduïble pendent de devolució	5.661
TOTAL MODIFICACIÓ DEUTORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		6.285

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels *Deutors d'operacions no pressupostàries* es modificaria segons el detall següent:

Operacions no pressupostàries – Deutors	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	0
Import de les modificacions dels deutors per operacions no pressupostàries	6.285
TOTAL DEUTORS PER OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	6.285

Imports en milers de pessetes.

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

El saldo dels creditors provinents d'operacions de naturalesa no pressupostària, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, suma 124,17 MPTA.

Els conceptes i imports, que, d'acord amb les observacions esmentades en els apartats anteriors, modifiquen l'import dels creditors no pressupostaris, es presenten en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Creditors per operacions no pressupostàries	Import
2.1.2.h.	Seguretat Social, creditora per retencions	(466)
2.1.2.i.	Bestretes i préstecs rebuts	(1.428)
2.1.2.j.	Saldo no disposat de les operacions de tresoreria contractades a 31.12.97 i de la cancel·lada en la mateixa data	(114.112)
2.1.2.k.	Anul·lació del saldo deutor del compte 518 <i>Creditors per IVA</i>	1.203
TOTAL MODIFICACIÓ CREDITORS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		(114.803)

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels *Creditors d'operacions no pressupostàries* es modificaria segons el detall següent:

Operacions no pressupostàries – Creditors	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	124.168
Import de les modificacions dels creditors per operacions no pressupostàries	(114.803)
TOTAL CREDITORS PER OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	9.365

Imports en milers de pessetes.

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

f) Saldos deutors de dubtosa cobrabilitat

D'acord amb l'observació p) de l'apartat 2.1.1 d'aquest informe, l'estimació feta per la Sindicatura dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat que hauria de constar en l'Estat del romanent de tresoreria 31 de desembre de 1997 és de 16,19 MPTA.

g) Cobraments pendents d'aplicació definitiva

El saldo de l'epígraf de *Cobraments pendents d'aplicació definitiva*, segons consta en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament, suma 0,66 MPTA.

El concepte i import que, d'acord amb la observació i) de l'apartat 2.1.2, modifica aquest saldo es presenta en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Cobraments pendents d'aplicació definitiva	Import
2.1.2.i.	Bestretes rebudes de l'OALGT a compte de la recaptació dels tributs	2.625
TOTAL MODIFICACIÓ COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA		2.625

Imports en milers de pessetes.

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

D'acord amb aquestes dades, el saldo dels *Cobraments pendents d'aplicació definitiva* es modificaria segons el detall següent:

Cobraments pendents d'aplicació definitiva	Import
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	660
Import de les modificacions dels cobraments pendents d'aplicació definitiva	2.625
TOTAL COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	3.285

Imports en milers de pessetes.

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

h) Fons líquids en la tresoreria

L'import dels fons líquids reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament és de 127,21 MPTA.

L'import que modificaria aquest saldo a partir de l'observació j) de l'apartat 2.1.2. anterior es resumeix en el quadre següent:

Apartat de l'informe	Fons líquids en la tresoreria	Import
2.1.2.j.	Saldo no disposat de les operacions de tresoreria contractades a 31.12.97 i de la cancel·lada en la mateixa data	(114.112)
TOTAL MODIFICACIONS DE FONS LÍQUIDS		(114.112)

Imports en milers de pessetes.

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

Així, el saldo que hauria de constar en l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 és el següent:

Fons líquids en la tresoreria	Imports
Import segons l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament	127.205
Import de les modificacions	(114.112)
TOTAL FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA	13.093

Imports en milers de pessetes.

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

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 49/1998-B

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		230.561		38.257
• Del pressupost corrent	95.801		16.840	
• de pressupostos tancats	139.665		34.608	
• de recursos d'altres ens públics	(4.245)		0	
• d'operacions no pressupostàries	0		6.285	
(-) saldos de dubtós cobrament	0		16.191	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	660		3.285	
2. Creditors pendents de pagament		413.195		298.347
• del pressupost corrent	128.940		103.282	
• de pressupostos tancats	160.187		176.683	
• del pressupost d'ingressos	0		1.520	
• de recursos d'altres ens públics	0		7.497	
• d'operacions no pressupostàries	124.168		9.365	
(-) pagaments pendents d'aplicació	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		127.205		13.093
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0		0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(55.529)		(246.997)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(55.529)		(246.997)

Imports en milers de pessetes.

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

Es produeix, per tant, una disminució de 191,47 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 55,53 MPTA, negatives i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 247,00 MPTA negatives.

Adicionalment a les modificacions proposades que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1997, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat:

- En la Liquidació del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats es presenta el concepte d'ingrés 755.010 *Subvenció Generalitat, obres* amb un saldo de 1,82 MPTA pendent de cobrament, de signe negatiu, segons el desglossament següent:

Exercici	Ens atorgant	Saldo inicial	Cobrat	Pendent de cobrament
1994	Remodelació col·legi Patrocini	100.100	100.000	100
1994	Obra distribució aigua al barri Segalers	21.491	21.491	0
1994	Renovació serveis F. Moragues	2.364	1.953	411
1994	Enllumenat públic	1.920	2.307	(388)
1994	Ampliació reforma enllumenat públic	0	1.912	(1.912)
1994	Altres	0	34	(34)
	TOTAL	125.875	127.697	(1.823)

Import en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la confirmació rebuda dels ens i la documentació facilitada per l'Entitat local.

L'Ajuntament no ha sabut dir el motiu pel qual aquest concepte es presenta amb aquests saldos negatius.

Per tant, es produeix una incertesa per l'import de la regularització, de 2,33 MPTA, que corresponen a la suma dels imports que consten en negatiu en el quadre anterior.

- Durant l'exercici 1997 l'Ajuntament tenia contractada la prestació de serveis d'un arquitecte al qual es pagaven les retribucions íntegres, sense fer cap retenció per IRPF. Tot i això, en la liquidació d'aquest impost s'inclou la quantitat corresponent a les retencions no practicades, però sí pagades a Hisenda amb càrrec a un saldo inicial existent en el compte extrapressupostari 475.0 *Hisenda pública, creditora per IRPF*.
- El 26 de maig de 1995 l'Ajuntament va rebre de la Intervenció Regional de Catalunya (Secretaria d'Estat d'Hisenda) un informe de constància de fets del control financer en el qual es recomanava a la Direcció Provincial de l'INEM de Barcelona que exigís el reintegrament de 84,48 MPTA a l'Ajuntament de Cardona, en qualitat d'Entitat promotora de l'Escola Taller Ciutat de la Sal.

El director provincial de l'INEM a Barcelona va dictar una Resolució de data 6 de febrer de 1996 per la qual exigia el reembossament de subvencions no justificades en el programa d'escola taller per un import de 60,14 MPTA, que rebaixava l'import inicialment proposat per la Intervenció.

L'Ajuntament va interposar recurs ordinari el 17 de gener de 1996 davant el ministre de Treball i Seguretat Social que va ser desestimat, per Resolució del Ministeri de data 4 d'octubre de 1996, per entendre que s'havia interposat fora de termini.

El dia 6 de febrer de 1997 l'Ajuntament va interposar recurs contenciós administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en què es demanava que es declarés no ajustada a dret la Resolució del director provincial de l'INEM i que, per tant, no fos efectiva l'exigibilitat del deute reclamat. La Sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va suspendre l'execució de l'acte administratiu fins a la seva resolució.

Si la resolució del recurs contenciós administratiu fos favorable a l'INEM, quedaria pendent d'emetre la resolució d'interessos de demora d'aquests possibles cobraments indeguts.

- Finalment, a partir de l'entrada en vigor de la LCAP, es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acrediten la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la data de la seva

expedició, i que, d'acord amb l'article 100 de la mencionada llei, cal que es reconeguin d'ofici.

Per altra part, s'ha de remarcar que el Ple de l'Ajuntament de data 25 de juliol de 1997, en aplicació de la disposició transitòria sisena de la LMFAOS, va aprovar un Pla de sanejament financer per tal de reequilibrar la situació econòmicofinancera municipal evidenciada a 31 de desembre de 1996 per les magnituds següents:

- Estalvi net negatiu 11,82% sobre els ingressos corrents.
- Romanent de tresoreria negatiu per import de 40,40 MPTA.

Els eixos d'actuació del Pla de sanejament són els següents:

- Refinançament del deute a llarg termini existent, el que permetria un estalvi dels capítols de despeses 3 i 9 d'aproximadament 43 MPTA.
- Formalització de dues operacions d'endeutament a llarg termini per a les inversions dels exercicis 1996 i 1997, així com consolidació de les operacions de tresoreria, d'acord amb la disposició transitòria cinquena de la LMFAOS.
- Aplicació de mesures de control pressupostari; reducció de les despeses de personal, de contractes de manteniment i de despeses diverses, i establiment de mesures tributàries i fiscals que possibilitin un estalvi net positiu a partir de l'exercici 1998.

El dia 4 de setembre de 1998 el Ple va aprovar la modificació del Pla de sanejament, atès que no s'havien complert les mesures aprovades anteriorment, amb les mesures següents:

a) Mesures sobre els ingressos

- Sol·licitud d'un crèdit de 50,00 MPTA al tipus d'interès del MIBOR + 0,75 i per un període de 6 anys.
- Increment dels ingressos del capítol 1 *Impostos directes* en un 7% l'any 1999 i en un 8% l'any 2000, com a conseqüència de la revisió dels valors cadastrals. La resta d'exercicis fins a arribar a l'any 2004 els increments seran d'un 2%.
- Increment dels ingressos dels capítols 2 *Impostos indirectes* i 3 *Taxes i altres ingressos* en un 2% anual.
- Manteniment dels ingressos del capítol 4 *Transferències corrents* durant els exercicis 1999, 2000 i 2001, per tal de compensar els augments anuals de l'Increment de preus al consum (IPC) i la probable pèrdua de població i d'aules escolars.

b) Mesures sobre les despeses

- Increment del 0% del capítol 1 *Despeses de personal*, per a l'exercici 1999 i reducció d'un 1% en els exercicis 2000 i 2001. A partir d'aquest any els increments hauran de ser els de l'IPC.
- Reducció del 5% del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis* durant els exercicis 1999 i 2000. A partir del 2001 s'augmentarà el que augmenti l'IPC.
- Manteniment de les despeses del capítol 4 *Transferències corrents* durant els exercicis 1999, 2000 i 2001. A partir del 2002 s'incrementarà en els nivells de l'IPC.
- Realització d'aquelles inversions que permetin la gestió pressupostària i l'estalvi net que es pugui produir, amb la limitació estricta de formalitzar nous préstecs, excepte per casos de força major o motivacions especials que necessitaran acord favorable de la majoria absoluta dels membres de la Corporació per autoritzar-los.

Aplicant aquestes mesures, l'escenari pressupostari definit pel Pla durant el període 1997-2000, i el seu grau de compliment durant els exercicis 1997 i 1998, segons la Liquidació del pressupost de cada exercici, es detalla en el quadre següent:

Concepte	1997		1998		1999	2000
	Previst	Realitzat (1)	Previst	Realitzat (2)	Previst	Previst
Ingressos corrents	343.210	343.210	345.300	348.615	354.689	367.896
Despeses corrents	(312.619)	(312.722)	(300.000)	(321.972)	(289.501)	(282.075)
Estalvi brut	30.591	30.488	45.300	26.643	65.188	85.821
Quotes de préstecs	(50.785)	(48.862)	(41.300)	(42.132)	(53.716)	(63.193)
Estalvi net	(20.194)	(18.374)	4.000	(15.489)	11.472	22.628

Imports en milers de pessetes.

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

Notes:

(1) Dades resultants de la Liquidació del pressupost sense ajustar.

(2) Dades resultants de la Liquidació del pressupost, aprovada per la Comissió de Govern del dia 11 de maig de 1999, no fiscalitzada per la Sindicatura de Comptes.

Amb les dades de l'escenari previst pel Pla de sanejament anterior s'assolia l'objectiu de generar suficients recursos per a reequilibrar el Romanent de tresoreria a partir de l'exercici 1998, quedant totalment sanejat en l'exercici 2002.

No obstant això, de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 realitzada per la Intervenció municipal resulta un estalvi net negatiu de 15,49 MPTA, que s'allunya de les previsions fetes en el Pla de sanejament i dificulta l'obtenció dels objectius marcats.

2.2. ENDEUTAMENT

L'endeutament financer de l'Ajuntament de Cardona a 31 de desembre de 1997, considerant les observacions realitzades en els apartats anteriors d'aquest informe, se situava en un import de 290,63 MPTA, que es desglossa en 285,64 MPTA a llarg termini i 4,99 MPTA a curt termini.

2.2.1. Endeutament a llarg termini

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

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès (%)		Data venciment primera amortització	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.96	Disposicions exercici 1997	Quotes de l'exercici 1997			Capital pendent de vèncer a 31.12.97
			Formalitzat	a 31.12.97					Amortització de capital	Interès	Anualitat total	
Diputació de Barcelona POS 79	1979	1.930	9,95	8,50		31/12/99	702	--	217	45	262	485
Diputació de Barcelona POS 82	1982	8.435	9,95	8,50		31/12/99	2.150	--	663	138	801	1.487
Diputació de Barcelona POS 83	1983	7.189	9,95	8,50		31/12/99	522	--	161	33	194	361
Diputació de Barcelona POS 84	1994	12.863	9,95	8,50		31/12/99	5.043	--	1.555	323	1.878	3.488
Diputació de Barcelona	07.04.94	15.000	4,50	4,50	1995	2004	12.347	--	1.316	556	1.872	11.031
BCL (1)			11,00	11,00			1.243	--	686	142	828	557
BCL	01.06.79	6.280	14,75	14,75	1991	1997	675	--	675	50	725	0
BCL	22.02.89	22.962	11,65	11,65	30.03.90	30.06.00	11.129	--	2.738	1.180	3.917	8.391
BCL	29.11.90	3.048	14,00	14,00	1991	2000	2.028	--	302	269	571	1.726
BCL	29.11.90	4.532	12,00	12,00	30.03.92	31.12.03	3.531	--	282	411	693	3.249
CEPB	08.04.94	24.016	IRMH + 1	9,25	01.05.95	01.07.04	20.740	--	1.891	1974	3.865	18.849
CEPB	07.09.95	1.400	10,00	10,00	01.11.95	01.10.06	1.383	--	85	135	220	1.298
CEC	14.11.95	60.600	MIBOR + 0,15	5,45	30.10.96	31.12.05	53.089	--	4.424	3.262	7.687	48.665
Caixa de Manresa (2)	12.04.94	150.000	MIBOR + 1	6,04	30.06.95	30.06.04	124.480	--	124.480	6.198	130.678	0
Caixa de Manresa (2)	20.11.94	50.450	MIBOR + 1	6,29	30.10.95	31.12.04	46.576	--	46.576	2.238	48.814	0
Caixa de Manresa	29.09.97	163.000	MIBOR + 0,90	6,03	30.12.99	30.09.07	--	163.000	--	2.504	2.504	163.000
TOTAL							285.638	163.000	186.051	19.458	205.509	262.587

Imports en milers de pessetes.

(1) L'Ajuntament no ha localitzat l'expedient corresponent a aquest crèdit i per tant no ha estat possible obtenir les dades que no apareixen en el quadre.

(2) Préstecs cancel·lats durant l'exercici 1997 segons acord del Ple de data 26.09.97

Durant l'exercici 1997 s'han pagat comissions d'obertura per import de 407.500 PTA.

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

A partir de les dades del quadre anterior i dels ingressos per operacions corrents liquidats en l'exercici 1997, l'índex de càrrega financera global a 31 de desembre de 1997 és el següent:

$$\frac{23,05 \text{ (a)} + 19,46 \text{ (b)} \times 100}{343,21 \text{ (c)}} = 12,39\%$$

(a) (b) Imports, en milions de pessetes, corresponents a les anualitats de l'exercici corrent de préstecs a llarg termini en concepte de: (a) amortitzacions (exclosa la cancel·lació de les operacions refinançades) i (b) interessos.

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

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

En aquest sentit, tal com s'esmenta en l'apartat 2.1.5 d'aquest informe, el Ple de l'Ajuntament de data 25 de juliol de 1997 va aprovar un Pla de sanejament financer per tal de sanejar la hisenda municipal, atès que l'estalvi net, calculat a partir de les dades de la Liquidació del pressupost de l'exercici 1996, l'última aprovada en aquella data, se situava en un 11,82% negatiu.

A 31 de desembre de 1997, amb les dades de la Liquidació de l'exercici, l'estalvi net municipal se situava en un 4,39% negatiu, quantificat de la manera següent:

Concepte	Import	%
Ingressos corrents liquidats excloses contribucions especials i quotes urbanístiques	343.210	100,00
Despeses corrents liquidades excloses les despeses financeres	(312.722)	(91,12)
Estalvi brut	30.488	8,88
Anualitat teòrica d'amortització i interessos	(45.557)	(13,27)
Estalvi net	(15.069)	(4,39)

Imports en milers de pessetes.

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

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

- No es poden confondre amb les ràtios previstes en la normativa legal, i això és així per diverses raons:

- No es calculen els indicadors davant d'una nova operació de crèdit o préstec a llarg termini a projectar.
 - En el càlcul d'indicadors no es prenen els ingressos de la darrera liquidació aprovada sinó la tancada corresponent a l'exercici en curs.
 - No s'inclouen dins les operacions financeres de crèdit o préstec les operacions d'aval prestades.
 - Els indicadors no inclouen les operacions d'organismes autònoms, ni les d'empreses amb participació local i, per tant, no es treballa amb informació d'estats consolidats.
-
- Es veurien modificats si es calculessin amb xifres ajustades en lloc de les liquidades. En la majoria dels casos els ingressos s'ajusten a la baixa i les despeses a l'alça, i això implica un empitjorament dels indicadors: càrregues financeres més altes i estalvis, bruts i nets, més baixos.

2.2.2. Endeutament a curt termini

Els límits disponibles de les operacions de tresoreria concertades per l'Ajuntament, vigents a 31 de desembre de 1997, sumaven 31,00 MPTA. Aquest import suposava el 9,03% dels recursos corrents liquidats en l'exercici 1997. En aquest cas, el percentatge es trobava per sota del 30%, límit màxim d'aplicació en l'exercici.

El detall de les operacions de tresoreria vigents a 31 de desembre de 1997 es detalla en l'apartat 2.1.2 d'aquest informe.

2.2.3. Tutela financera

En relació amb la normativa sobre tutela financera atribuïda a la Generalitat de Catalunya cal assenyalar que l'Ajuntament no ha complert els tràmits legals establerts, en cap de les operacions de tresoreria i en nou operacions d'endeutament a llarg termini formalitzades i vigents a 31 de desembre de 1997.

En concret, pel que fa al préstec formalitzat el 29 de setembre de 1997 i a la pòlissa de crèdit del 19 de desembre de 1997, ambdós contractats amb la Caixa de Manresa, la sol·licitud d'autorització i la comunicació, respectivament, no es va fer en el seu moment, situació que no es va regularitzar fins al 14 d'octubre de 1998.

2.3. RECAPTACIÓ DELS TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS

2.3.1. Procediment i òrgans que intervenen

L'Ajuntament té delegades la gestió i la recaptació de la majoria dels seus tributs a l'OALGT, llevat d'alguns tributs i preus públics la gestió del cobrament en període voluntari dels quals es porta directament per la Tresoreria de l'Ajuntament per correspondre a impostos de contret simultani.

L'1 de setembre de 1989 el Ple va delegar a l'OALGT la gestió tributària per un període de dos anys, prorrogable tàcitament, de les figures tributàries municipals següents: IBI; llicències fiscals; IVTM; taxa de recollida d'escombraries; taxa de clavegueram; taxa per la inspecció de calderes; preu públic per a la instal·lació de portades, aparadors i vitrines; preu públic d'ocupació del subsòl, el sòl i la volada; preu públic per subministrament d'aigua a La Coromina; preu públic d'exhibició d'anuncis; preu públic d'entrada de vehicles; preu públic de canonades, i qualsevol altra taxa, preu públic o ingrés de dret públic que se sol·licités.

El contingut de la delegació va abastar l'exercici de les funcions següents:

- liquidació dels deutes tributaris,
- concessió i denegació d'exempcions i bonificacions,
- elaboració i emissió de relacions i documents de cobrament,
- notificacions col·lectives dels tributs liquidats per padró i individuals en les liquidacions per ingrés directe,
- determinació dels períodes de cobrament en voluntària,
- dictar la providència de constrenyiment i expedir relacions certificades de deutors per valors-rebuts i certificacions de descobert,
- recaptació dels deutes, tant en període voluntari com executiu,
- liquidació d'interessos de demora,
- resolució dels expedients de devolució d'ingressos indeguts, i
- resolució dels recursos que s'interposin contra els actes anteriors.

La compensació econòmica inicial que corresponia a l'OALGT per la prestació dels serveis descrits era la següent:

- el 5% dels deutes recaptat en període voluntari, i
- el 20% dels deutes recaptats en període executiu.

Igualment, es va acordar que l'OALGT atorgaria a l'Ajuntament acomptes sobre la recaptació que efectués. Per a l'any 1989 aquests acomptes es van xifrar en 3,00 MPTA mensuals.

El 19 de juliol de 1991 el Ple de la Corporació va acordar delegar la gestió i el cobrament de l'IAE, així com la col·laboració en la inspecció del tribut amb l'Administració d'hisenda. Posteriorment, el 12 de febrer de 1992, es va delegar la gestió i el cobrament de les multes de trànsit.

Durant l'exercici 1997 la compensació econòmica a l'OALGT per la gestió del cobrament va ser la següent:

- el 5% del principal dels deutes recaptats en període voluntari,
- el 5% del principal dels deutes recaptats en període executiu sense recàrrec de constrenyiment,
- la totalitat del recàrrec dels deutes recaptats en període executiu amb recàrrec de constrenyiment, i
- el 15% del principal de les multes recaptades en període voluntari i el 30% del principal de les recaptades en període executiu.

Mensualment l'OALGT lliura a l'Ajuntament un acompte equivalent a la dotzena part del 75% de la recaptació en voluntària de l'exercici anterior dels padrons de l'IBI i de l'IAE.

Amb una periodicitat desenal, l'OALGT ingressa en el compte operatiu de la Caixa de Manresa a nom de l'Ajuntament l'import dels cobraments dels tributs realitzats per l'organisme durant el període, un cop deduïts l'import de la compensació de l'ens gestor per la gestió del cobrament i l'import de les devolucions tramitades en el període.

A partir del mes de maig, mes en què es posa al cobrament el padró de l'IBI, i posteriorment, a partir del mes de setembre, amb el padró de l'IAE, l'OALGT reté l'import dels cobraments d'aquests impostos, un cop deduït el premi de cobrança, per tal de rescabalar-se dels acomptes de l'exercici.

Mensualment l'OALGT tramet a l'Ajuntament el resum de la gestió portada a terme en què s'indica, detallat per conceptes i exercicis, la informació següent: càrrecs; anul·lacions, amb desglossament de les baixes i els fallits; devolucions, amb desglossament de les anul·lacions i dels ingressos indeguts, i recaptació, amb desglossament del principal, el recàrrec de constrenyiment i els interessos de demora.

Comptablement, l'Ajuntament enregistra els drets liquidats dels tributs i preus públics en el moment en què l'OALGT li comunica les liquidacions.

Per altra part, els acomptes mensuals i les retencions fetes per l'OALGT s'enregistren erròniament, tal com s'ha posat de manifest en l'observació h) de l'apartat 2.1.2, en el compte 511 *Bestretes i préstecs rebuts*.

Per acabar, l'Ajuntament enregistra inicialment, fins que no coneix la seva distribució per figures tributàries, les transferències desenals dels tributs i preus públics cobrats en el compte 5548 *Ingressos pendents d'aplicar d'agents recaptadors*.

2.3.2. Gestió del cobrament

El resum de la gestió efectuada per l'OALGT en l'exercici 1997 és el següent:

Concepte	Pendent a 31.12.96 (a)	Càrrecs de l'exercici (b)	Baixes (c)	Càrrecs nets (d) = (a) + (b) - (c)	Devolució d'ingressos (e)	Recaptació líquida (f)	% recaptat (g) = (f) * 100 / (d)	Pendent de cobrament a 31.12.97 (h) = (d) + (e) - (f)
EXERCICI CORRENT	0	140.855	4.270	136.585	585	127.563	93	9.607
IBI rústica	0	1.688	--	1.688	8	1.562	92	134
IBI urbana	0	62.990	2.459	60.531	193	58.653	97	2.071
IVTM	0	29.711	1.041	28.670	273	28.038	97	905
IIVT	0	2.819	--	2.819	--	1.798	63	1.021
IAE	0	18.842	372	18.470	38	16.870	91	1.638
Taxa recollida escombraries	0	12.495	224	12.271	44	11.210	91	1.105
Preu públic subministrament aigua	0	3.334	53	3.281	4	3.194	97	91
Preu públic entrada vehicles	0	2.514	39	2.475	12	2.394	96	93
Preu públic ocupació sòl, subsòl i volada	0	194	--	194	--	187	96	7
Preu públic exhibició rètols	0	422	22	400	2	357	89	45
IVTM ciclomotors	0	402	19	383	8	360	92	31
Interessos de demora	0	578	--	578	-	578	100	0
Altres	0	2.398	--	2.398	-	--	0	2.398
IVA	0	233	4	229	0	224	97	5
ITS (1)	0	1.440	23	1.417	2	1.378	97	41
CIH (2)	0	795	14	781	1	760	97	22
EXERCICIS TANCATS	24.369	0	4.167	20.202	13	9.110	45	11.105
IBI rústica	325	0	12	313	--	237	76	76
IBI urbana	6.352	0	400	5.952	--	1.537	26	4.415
IVTM	2.754	0	810	1.944	--	1.158	60	786
IIVT	3.779	0	504	3.275	--	2.521	77	754
IAE	6.765	0	1.738	5.027	--	2.526	50	2.501
Taxa recollida escombraries	1.685	0	458	1.227	13	755	61	485
Preu públic subministrament aigua	243	0	63	180	--	97	54	83
Preu públic entrada vehicles	202	0	61	141	--	95	67	46
Preu públic ocupació sòl, subsòl i volada	8	0	0	8	--	8	100	0
Exhibició rètols	33	0	16	17	--	14	82	3
Contribució urbana	11	0	11	0	--	0	--	0
Llicència fiscal	30	0	0	30	--	30	100	0
IVTM ciclomotors	66	0	12	54	--	13	24	41
Altres	1.933	0	40	1.893	--	42	2	1.851
IVA	17	0	4	13	--	7	54	6
CIH	60	0	12	48	--	27	56	21
ITS	106	0	26	80	--	43	53	37
TOTAL	24.369	140.855	8.437	156.787	598	136.673	87	20.712

Imports en milers de pessetes.

(1) Increment de la taxa de sanejament.

(2) Cànon d'infraestructures hidràuliques.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de recaptació corresponent a l'exercici 1997 lliurat per l'OALGT.

Cal assenyalar que els percentatges de recaptació assolits que es mostren en el quadre ho són en relació als drets reconeguts nets. Les baixes aprovades durant l'exercici representen un 5% dels drets reconeguts bruts.

En el quadre següent es mostra la liquidació a 31.12.97 del Compte de recaptació corresponent a l'exercici 1997, realitzat a partir de les dades de les liquidacions mensuals lliurades per l'OALGT.

Concepte	Imports	Total
Recaptació líquida 1997		136.673
Deduccions		(7.722)
Devolucions i anul·lacions	1.297	
Premi de cobrança	6.389	
Altres pagaments per compte de l'Ajuntament	36	
Import a transferir		128.951
Import transferit		(131.576)
Acomptes i bestretes de l'exercici	69.940	
Altres transferències de fons	61.636	
TOTAL NET A FAVOR DE L'OALGT		(2.625)

Import en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de les liquidacions periòdiques de l'OALGT de l'exercici 1997.

El Compte de recaptació, referit a la gestió de l'exercici 1997, va ser lliurat a l'Ajuntament el 5 de gener de 1998. La Comissió de Govern va aprovar el compte en la sessió celebrada el dia 13 de febrer de 1998.

L'Ajuntament ha enregistrat la despesa del premi de cobrança corresponent al recàrrec de constrenyiment dels tributs cobrats en període executiu, per 1,57 MPTA, en el concepte de despeses 461.00 *Transferències recàrrec llicència fiscal*.

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

a) Pendent de cobrament del Compte de recaptació liquidat per l'OALGT

El pendent de cobrament per tributs i altres ingressos que constava en el Compte de recaptació liquidat per l'OALGT era de 20,58 MPTA. En la comparança dels saldos pendents de cobrament presentats per l'OALGT amb els que figuren en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament es van detectar les diferències següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 49/1998-B

Exercici	Concepte	Pendent OALGT	Pendent Ajuntament	Diferència
1997	IBI urbana	2.071	4.532	(2.461)
1997	IBI rústica	134	134	0
1997	IVTM	905	2.099	(1.194)
1997	Impost ciclomotors	30	0	30
1997	IIVT	1.021	1.021	0
1997	IAE	1.638	3.920	(2.282)
1997	Taxa recollida d'escombraries	1.105	1.329	(224)
1997	Preu públic exhibició de rètols	45	0	45
1997	Preu públic entrada vehicles	92	75	17
1997	Preu públic subministrament d'aigua	91	91	0
1997	Preu públic ocupació del sòl, subsòl i volada	8	691	(683)
1997	Execució subsidiària	2.398	2.398	0
TOTAL EXERCICI CORRENT		9.538	16.290	(6.752)
1994 i ant.	IBI urbana	2.344	2.334	10
1994 i ant.	IBI rústica	9	10	(1)
1994 i ant.	IVTM	131	1.897	(1.766)
1994 i ant.	Impost ciclomotors	13	0	13
1994 i ant.	IIVT	341	0	341
1994 i ant.	IAE	354	505	(151)
1994 i ant.	Altres ingressos tributaris i no tributaris	1.851	1.443	408
1994 i ant.	Preu públic subministrament d'aigua	32	0	32
1994 i ant.	Taxa recollida d'escombraries	49	226	(177)
1995	IBI rústica	5	8	(3)
1995	IBI urbana	807	841	(34)
1995	IVTM	179	461	(282)
1995	Impost ciclomotors	12	0	12
1995	IIVT	13	37	(24)
1995	IAE	1.666	3.151	(1.485)
1995	Taxa recollida d'escombraries	146	244	(98)
1995	Preu públic exhibició de rètols	1	0	1
1995	Preu públic entrada vehicles	11	36	(25)
1996	IBI urbana	1.264	1.485	(221)
1996	IBI rústica	63	0	63
1996	IVTM	477	887	(410)
1996	Impost ciclomotors	16	0	16
1996	IIVT	400	1.310	(910)
1996	IAE	480	2.002	(1.522)
1996	Taxa recollida d'escombraries	289	595	(306)
1996	Preu públic exhibició de rètols	3	0	3
1996	Preu públic subministrament d'aigua	51	3.181	(3.130)
1996	Preu públic entrada vehicles	35	65	(30)
TOTAL EXERCICIS TANCATS		11.042	20.718	(9.676)
TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS		20.580	37.008	(16.428)
	CIH i ITS	120	--	--
	IVA	12	--	--
TOTAL NO PRESSUPOSTARIS		132	--	--
TOTAL		20.712	--	--

Import en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del compte general de l'OALGT de l'exercici 1997 de l'Ajuntament de Cardona i dels comptes i estats anuals de l'exercici 1997 facilitats per l'Entitat local.

b) Comptabilització dels deutes en concepte de multes de circulació.

L'Ajuntament comptabilitza el reconeixement dels drets per multes de circulació en el moment en què es fa efectiu el seu cobrament.

Aquest criteri és incorrecte atès que el seu reconeixement s'ha d'enregistrar en el moment en què l'Ajuntament ha realitzat el procediment necessari per poder exigir-lo, és a dir, en el moment en què s'ha efectuat la notificació de la denúncia, dins el termini previst, per infracció de circulació.

c) Comptabilització del recàrrec de constrenyiment

L'Ajuntament enregistra la despesa del premi de cobrança corresponent al recàrrec de constrenyiment dels tributs cobrats en període executiu en el concepte de despeses 461.00 *Transferències recàrrec llicència fiscal*, quan l'hauria d'haver comptabilitzat en el concepte 227.08 *Serveis de recaptació a favor de l'entitat*.

L'import enregistrat de forma incorrecta com a transferències corrents ha estat d'1,57 MPTA.

d) Utilització de comptes extrapressupostaris

L'Ajuntament segueix el criteri inadequat de reconèixer pressupostàriament els imports corresponents a l'IVA repercutit i a l'IVA suportat i deduïble, així com l'ITS i el CIH dels rebuts pel subministrament d'aigua que recapta per compte de la Junta de Sanejament i de la Junta d'Aigües de la Generalitat, respectivament.

Segons la ICAL, l'IVA repercutit, l'IVA suportat deduïble i els recursos recaptats per l'Ajuntament per compte d'altres ens públics s'han d'enregistrar en els corresponents comptes de caràcter no pressupostari.

Per una part, els comptes 460 *Deutors per drets recaptats de recursos d'altres ens públics* i 462 *Ens públics per drets a cobrar* haurien de reflectir els imports liquidats i pendents de recaptar de l'ITS i el CIH.

Els imports recaptats i pendents de liquidar a les entitats titulars dels tributs s'han d'enregistrar en el compte 463 *Ens públics per ingressos pendents de liquidar*. El saldo d'aquest compte, a final de l'exercici, s'ha d'incloure en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de recursos d'altres ens públics*, de l'Estat del romanent de tresoreria.

Per altra part, tal com ja s'ha mencionat en l'observació k) de l'apartat 2.1.2, el saldo creditor en concepte d'IVA hauria de reflectir-se en el compte 479 *Hisenda pública, creditora per IVA*.

2.4. ALTRES ASPECTES OBSERVATS

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

a) Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 1997 l'Ajuntament va realitzar una única modificació dels crèdits del pressupost. L'aprovació inicial pel Ple es va produir en la sessió del dia 5 de desembre de 1997, mentre que la publicació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) de l'inici de l'exposició pública és de data 30 de desembre de 1997, per tant, l'aprovació definitiva es va produir durant l'exercici 1998.

b) Liquidació de despeses

En la fiscalització de l'àrea de la liquidació de despeses es fan les observacions següents:

- L'Ajuntament va excedir el límit del crèdit de la vinculació jurídica del capítol 4 *Transferències corrents* en l'import de 0,30 MPTA.
- La vinculació jurídica, segons estableixen les bases d'execució del pressupost de 1997, respecte a les despeses de personal és a nivell d'article. No obstant això, en les obligacions liquidades i pagades en l'article 13 *Retribucions personal laboral* hi ha 1,60 MPTA què corresponen a part del sou de l'alcalde que per insuficiència de crèdit no va poder-se comptabilitzar en l'article 10 *Retribucions alts càrrecs*.
- L'Ajuntament inclou en l'article 10 *Retribució alts càrrecs*, els pagaments que realitza amb periodicitat mensual i per un import fix als regidors i als grups municipals, que es liquiden segons l'acord del Ple del 30 de juny de 1995.

L'establiment de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva a les sessions, no està d'acord amb els punts 5 i 6 de l'article 13 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre (ROF).

Així mateix s'han pagat als grups municipals 0,78 MPTA, destinats al finançament i promoció de l'activitat de cada grup. Segons l'article 27 del ROF, l'organització administrativa de l'Entitat local ha de facilitar als grups polítics municipals, en la mesura de les seves possibilitats, un despatx o local a la seu de la Corporació perquè es puguin reunir de forma independent, i ha

de posar a la seva disposició una infraestructura mínima de mitjans materials i personals.

En la legislació local vigent en aquell exercici no estava previst l'abonament de subvencions als grups polítics municipals, i si les donessin s'aniria en contra de la Llei orgànica de finançament dels partits polítics.

- No s'han efectuat les preceptives retencions d'IRPF, ni s'ha cotitzat a la Seguretat social per tres persones contractades eventualment en el període estival. El total de retribucions satisfetes ha estat de 0,74 MPTA.
- La retenció en concepte d'IRPF practicada a un professional liberal que presta serveis com a enginyer és d'un 5% en lloc d'un 15% segons estableix la normativa fiscal vigent durant l'exercici 1997. El sou brut anual era de 1,44 MPTA.
- El 18 de març de 1997 l'Ajuntament va constituir l'empresa Sal Roja de Cardona, SL amb un capital de 3,00 MPTA. L'objecte social de l'empresa és l'explotació turística de la Muntanya de Sal Vall Salina i Mina Nieves.

L'aportació dinerària efectuada forma part de les obligacions liquidades i pagades del capítol 4 *Transferències corrents* del pressupost de despeses.

Segons estableix l'OEPL, l'adquisició d'accions dins el sector públic ha d'enregistrar-se en el capítol 8 *Variació d'actius financers*.

c) Gestió del personal

De la fiscalització de l'àrea de personal es fan les observacions següents:

- No es disposa d'un estudi per a la valoració dels llocs de treball existents en la plantilla que reguli de forma objectiva les càrregues de treball inherents a cada lloc i les retribucions corresponents.
- No es disposa del registre de personal, establert en l'article 48 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals, on es reculli, de forma individualitzada, el conjunt de persones que formen la plantilla.

d) Immobilitzat

Pel que fa a l'immobilitzat de l'Ajuntament es fan les observacions següents:

- L'Ajuntament no disposa de l'inventari de béns ni tampoc de cap registre on es reflecteixin individualment i per grups d'immobilitzat els elements que formen l'actiu fix, on constin les dades necessàries per tal de poder

comptabilitzar adequadament tots els moviments i fets amb incidència econòmica susceptibles de ser enregistrats.

- Ni en l'exercici fiscalitzat ni en els anteriors, l'Ajuntament no ha efectuat cap dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material i de l'immaterial.
- L'Ajuntament no realitza la baixa de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general l'execució de les quals ja està finalitzada i s'han lliurat a l'ús general.

Els imports d'aquestes inversions s'haurien d'haver carregat al compte 109 *Patrimoni lliurat a l'ús general*, amb abonament als comptes del subgrup 22 *Inversions públiques en infraestructures i béns destinats a l'ús general*.

e) Instal·lacions informàtiques

L'Ajuntament disposa d'un maquinari informàtic compost per un ordinador central, dos terminals i tres ordinadors personals connectats mitjançant una xarxa i deu ordinadors personals més que funcionen aïlladament. El programari de les aplicacions utilitzades en la gestió municipal, entre les que hi ha el programari de la comptabilitat, és de l'empresa Audifilm.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea es fan les observacions següents:

- No es disposa d'un inventari informàtic.
- No es disposa d'una xarxa local que englobi la majoria de maquinari existent per tal de compartir recursos i centralitzar la informació.
- La majoria dels ordinadors personals no disposa de suficient memòria principal per executar correctament el programari ofimàtic actual.
- Hi ha part de la gestió de l'Ajuntament que encara no està informatitzada, com per exemple: gestió dels expedients de personal, llibres d'actes i decrets, registre de contractes i circuit de compres.
- No es guarden còpies de seguretat històriques.
- La ubicació de l'ordinador central no és l'adequada.
- No es disposa de cap sistema d'alimentació ininterrompuda.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinat, d'acord amb els objectius previstos, l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997, i les àrees que fan referència a l'endeutament, tant a curt termini com a llarg termini, i a la recaptació dels tributs i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3 d'ingressos), referents a l'exercici 1997 de l'Ajuntament de Cardona, exclosos els comptes dels ens dependents, es considera que, en general, la gestió econòmicofinancera i comptable de les

àrees esmentades no és suficientment correcta, i que l'aplicació de determinats criteris comptables ha donat lloc a la presentació d'una situació financera reflectida en el Romanent de tresoreria més favorable que la que realment existia a 31 de desembre de 1997.

3.1. OBSERVACIONS

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

Romanent de tresoreria

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

1. Romanent de tresoreria segons la Sindicatura

Els imports consignats per l'Ajuntament en els epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 s'han vist modificats a conseqüència del treball de fiscalització realitzat, dels quals ha resultat un nou Romanent de tresoreria que es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		230.561		38.257
• Del pressupost corrent	95.801		16.840	
• de pressupostos tancats	139.665		34.608	
• de recursos d'altres ens públics	(4.245)		0	
• d'operacions no pressupostàries	0		6.285	
(-) saldos de dubtós cobrament	0		16.191	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	660		3.285	
2. Creditors pendents de pagament		413.195		298.347
• del pressupost corrent	128.940		103.282	
• de pressupostos tancats	160.187		176.683	
• del pressupost d'ingressos	0		1.520	
• de recursos d'altres ens públics	0		7.497	
• d'operacions no pressupostàries	124.168		9.365	
(-) pagaments pendents d'aplicació	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		127.205		13.093
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0		0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(55.529)		(246.997)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		(55.529)		(246.997)

Imports en milers de pessetes.

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

Les principals modificacions pel que fa als *Deutors pendents de cobrament*, segons l'ordre decreixent de la importància quantitativa, són les següents: drets per operacions d'endeutament no formalitzades (vegeu 2.1.1.g i n); drets per transferències corrents i de capital incorrectament liquidades (vegeu 2.1.1.b, c, d, e, f, j, k, l i m); drets per tributs i altres ingressos que difereixen de les quantitats liquidades per l'OALGT (vegeu 2.1.1.a i h); quantificació dels saldos de dubtós cobrament (vegeu 2.1.1.p), i pendent per operacions amb IVA suportat i no repercutit (vegeu 2.1.2.j).

Per altra banda, les modificacions més importants, pel que fa a la seva quantificació, dels *Creditors pendents de pagament*, d'acord amb l'ordre descendent d'importància, són les següents: operacions de tresoreria comptabilitzades pel límit formalitzat i no per l'import disposat (vegeu 2.1.2.j); despesa per una transferència de capital a la Diputació no exigible (vegeu 2.1.2.c); despesa per certificacions d'obra realitzada i no comptabilitzada (vegeu 2.1.2.b i d), i pendent de pagament per quotes d'amortització i interessos dels préstecs concertats (vegeu 2.1.2.e i f).

Els *Fons líquids en la tresoreria* s'han vist modificats per l'import dels límits concertats i no disposats de les operacions de tresoreria (vegeu 2.1.3.a).

Adicionalment a les observacions anteriors que afecten el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1997, cal tenir present que es produeixen les següents incerteses que podrien fer variar l'import calculat (vegeu 2.1.5):

- Salos negatius en conceptes pressupostaris d'ingressos.
- Retencions no practicades en concepte d'IRPF a la nòmina d'una persona.
- Reclamació de reembossament a l'INEM de subvencions no justificades en el programa de l'escola taller.
- Interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o altres documents de deutes no satisfets dins els dos primers mesos del seu venciment.

2. Pla de sanejament financer

El Ple de l'Ajuntament de data 25 de juliol de 1997, en aplicació de la disposició transitòria sisena de la LMFAOS, va aprovar un Pla de sanejament financer, modificat per acord del Ple del dia 4 de setembre de 1998, per tal de reequilibrar la situació econòmicofinancera municipal evidenciada a 31 de desembre de 1996 amb un Romanent de tresoreria negatiu de 40,40 MPTA i un estalvi net negatiu de l'11,82% sobre els ingressos corrents, segons els registres comptables del mateix Ajuntament.

Amb les dades de l'escenari previst pel Pla de sanejament s'assolia l'objectiu de generar suficients recursos per a reequilibrar el Romanent de tresoreria a partir de l'exercici 1998, quedant totalment sanejat l'exercici 2002.

Tanmateix, el Romanent de tresoreria calculat a partir de les observacions fetes en aquest informe difereix en 191,47 MPTA de menys de l'obtingut per l'Ajuntament i sobre el qual s'han fet les previsions del Pla de sanejament. Per altra part, les dades provisionals de la Liquidació de l'exercici 1998 difereixen en sentit negatiu a les de l'escenari previst (vegeu 2.1.5).

Endeutament financer

En l'àrea de l'endeutament financer, a més a més de les dues qüestions referenciades en l'observació 1 *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*, sobre el reconeixement de despeses financeres i per amortització del principal dins la Liquidació del pressupost de l'exercici quan el seu venciment corresponia a l'any següent, i a la comptabilització de les operacions de tresoreria pel límit concertat en lloc de fer-ho per l'import del saldo disposat, cal fer l'observació següent:

3. Tutela financera

L'Ajuntament no ha complert els tràmits legals establerts sobre tutela financera en cap de les operacions de tresoreria concertades i en nou operacions d'endeutament a llarg termini vigents a 31 de desembre de 1997. Els tràmits de les dues operacions formalitzades l'any 1997 no es van regularitzar fins al 18 d'octubre de 1998 (vegeu 2.2.3).

Recaptació dels tributs i altres ingressos

En l'àrea de la recaptació dels tributs i altres ingressos, a més a més de les diferències que es produïren entre les dades de la Liquidació del pressupost i les de la liquidació de l'OALGT posades de manifest en el càlcul del Romanent de tresoreria de l'observació 1 *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*, cal fer les observacions següents:

4. Comptabilització de les multes, del premi de cobrança en període executiu i dels recursos recaptats per compte d'altres administracions públiques

L'Ajuntament comptabilitza el reconeixement dels drets per multes de circulació en el moment en què es fa efectiu el seu cobrament i no quan es liquida la sanció (vegeu 2.3.2.b).

Per altra banda, el premi de cobrança dels tributs cobrats en el període executiu s'enregistra com una transferència corrent en lloc de fer-ho com una despesa per prestació de serveis (vegeu 2.3.2.c).

En darrer lloc, l'Ajuntament enregistra comptablement en el pressupost d'ingressos i de despeses de l'exercici, respectivament, els cobraments i

pagaments d'IVA, d'ITS i de CIH, en lloc de fer-ho en els comptes no pressupostaris (vegeu 2.3.2.d).

3.2. RECOMANACIONS

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

Aspectes de gestió

1. *Pla de sanejament financer*

Tal com s'ha posat de manifest en l'observació anterior, les previsions contingudes en el Pla de sanejament financer aprovat el mes de setembre de 1998, pel que fa a la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 no s'han complert.

Per tant, fóra convenient de replantejar-se de nou les condicions que s'especifiquen en l'esmentat Pla per tal d'obtenir els resultats desitjats en el menor temps possible i de forma que siguin factibles d'acord amb les característiques del municipi i dels condicionaments pressupostaris.

En concret, caldria insistir en un major control de la despesa, en especial la destinada a béns corrents i serveis i la destinada a inversions reals.

2. *Cobriments de la plaça de secretari-interventor*

Atesa la llarga malaltia de la persona que ocupa la plaça de secretaria-intervenció, fóra convenient que l'Ajuntament es plantegés la necessitat d'iniciar els tràmits pertinents per tal que les funcions inherents a aquest lloc de treball, clau en l'organització municipal, puguin ser cobertes degudament.

Això suposaria incrementar la dotació de personal en una persona, en alliberar-se de les tasques d'intervenció la que actualment ocupa la plaça de forma habilitada, i destinar-la a millorar la gestió economicofinancera i comptable de l'entitat.

3. *Instal·lacions informàtiques*

Atesa la situació deficient de les instal·lacions informàtiques de l'Ajuntament, fóra convenient que, dins les possibilitats pressupostàries dels exercicis futurs, es preveïés la millora dels recursos informàtics.

En concret i pel que fa referència al maquinari, s'haurien de planificar les millores següents:

- Augmentar les memòries principals dels ordinadors personals.
- Implantar una xarxa local que abastés el conjunt d'ordinadors per compartir el maquinari i el programari.
- Disposar d'un sistema d'alimentació ininterrompuda que, com a mínim, pogués, en cas de necessitat, subministrar energia a l'ordinador central o servidor de la xarxa.

Pel que fa al programari, fóra necessari mecanitzar amb programes estàndard o fets a mida els diferents circuits administratius que en l'actualitat s'executen manualment.

En darrer lloc, és necessari millorar la seguretat de tots els elements informàtics.

- Pel que fa a la seguretat física, caldria elaborar un inventari de tots els recursos i eines informàtiques de què disposa l'Ajuntament així com trobar una ubicació més adient a l'ordinador central, de tal manera que la temperatura de la localització fos la correcta i que disposés de sistemes adequats contra incendis.
- Pel que fa a la seguretat lògica, un sistema eficient de còpies de seguretat ha de mantenir còpies de la informació de diferents períodes anteriors. Per tant, fóra convenient guardar una còpia de cada any dels darrers tres anys, una de cada mes dels darrers sis mesos, una de cada setmana del darrer mes i una de cada dia de la darrera setmana.

Aquestes còpies caldria guardar-les en un armari ignífug.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Cardona amb registre de sortida núm. 21, data 10 de gener de 2000, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 42, data 11 de gener de 2000:

"JOSEP MARIA CARRERAS I PUIGDENGOLÉS

Síndic

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Pl. de Catalunya, 20, 9^a

08002 – BARCELONA

Sr:

En referència al Projecte d'informe 49/1998-B sobre fiscalització de l'Ajuntament de Cardona referent a l'exercici de 1997, que es troba en fase d'al·legacions us he de manifestar que és opinió d'aquest equip de Govern que no ens podem manifestar al referir-se l'informe a un període anterior al de l'inici del mandat d'aquesta Corporació, però que, no obstant, recolzem l'informe emès pels tècnics d'aquest Ajuntament al respecte, a fi i efecte que el considereu com a tràmit d'al·legacions a tots els efectes.

Aprofito la ocasió per a saludar-vos molt atentament,

Cardona, 30 de desembre de 1999

L'Alcalde

[Signatura i segell de l'Ajuntament]

Josep Maria Sala Esteban"

"En Pau Llorens Casas, secretari - interventor titular de l'Ajuntament de Cardona, na Maria Dolors Vilatovà Barrera, dipositari de l'Ajuntament de Cardona, i José Antonio Romero Tomàs, Secretari - interventor accidental de l'Ajuntament de Cardona des del mes de setembre de 1998, per malaltia del titular, en referència al projecte d'informe 49/1998-B referent a la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes de Catalunya a l'Ajuntament de Cardona, referida a l'exercici comptable de l'any 1997 i en concret als aspectes d'Estat del Romanent de Tresoreria a 31/12/97, endeutament a llarg i curt termini i recaptació de tributs i altres ingressos emetem pel coneixement del Sr. Alcalde - President i del seu equip de Govern el següent

INFORME:

1 Consideracions prèvies

En primer lloc felicitar i agrair la Sindicatura de Comptes de Catalunya tant pel rigor del seu informe, com pel desenvolupament dels treballs de fiscalització, havent estat en tot moment comprensius amb els problemes informàtics que aquest Ajuntament ha patit, i molt especialment per les seves recomanacions finals destinades a millorar tant la eficiència en la gestió econòmic financera com la destinada a solucionar els dèficits informàtics que aquesta Corporació pateix, i que han agreujat considerablement tant la elaboració del treball de fiscalització com la tasca diària de la intervenció municipal.

Cal dir que per part d'aquests informants no es pretén discutir les conclusions de l'informe de fiscalització, sinó puntualitzar alguns des seus aspectes, fonamentalment en el que fa a la anul·lació de certs drets reconeguts, a fi i efecte d'intentar clarificar els motius pels quals aquests drets es trobaven pendents de cobrament a la data de l'informe, així com demostrar que molt d'ells han estat efectivament cobrats o reconeguts en dates molt properes a la del final de la fiscalització, amb la qual cosa els resultats de la quantificació del Romanent de Tresoreria podrien veure's modificats, i si més no, mostrar la seva evolució posterior d'una manera dinàmica que permeti oferir una visió més actual de la situació econòmic financera de la Corporació.

Des de la notificació per part de la Sindicatura de Comptes de l'inici de la fiscalització no s'ha realitzat cap tipus d'ajustament comptable posterior, ni s'ha procedit a l'aprovació dels Comptes Generals aplicant el principi de prudència a fi i efecte de realitzar els ajustos necessaris un cop acabat el treball i poder aprovar uns comptes que reflecteixin la situació real de la Corporació. Degut a això no es van ajustar els pendents de cobrament per conceptes tributaris derivats de la liquidació presentada per l'OALGT, tant en el que feia referència a l'exercici corrent com a exercicis tancats preferint esperar als resultats de la fiscalització per procedir a fer-los. Es aquesta la raó per la qual no es va procedir a la corresponent conciliació de saldos, la qual també afectarà a l'exercici 1998 sotmès també a una auditoria privada

per part de la empresa FAURA CASAS. De no haver-se donat aquesta circumstància s'hagués procedit a la conciliació com era preceptiu.

2 Anàlisi d'algunes incidències detectades per la Sindicatura

En l'apartat c) de l'anàlisi de deutors pendents de cobrament de l'exercici corrent la Sindicatura de Comptes analitza una subvenció pendent de cobrament a 31/12/97 concedida per la Diputació de Barcelona per cursos de la UNED i diu el següent:

"En la resposta a la circularització, la Diputació de Barcelona manifesta que en la liquidació del pressupost de l'exercici 1997 els consta una subvenció per aquesta finalitat per 2,5 MPTA, com un compromís de despesa, però no com una obligació reconeguda

Conseqüentment, en la Liquidació del Pressupost d'ingressos de l'Ajuntament aquesta subvenció hauria de constar com un compromís d'ingrés mentre que no és correcte haver-la enregistrat com un dret pendent de cobrament

Per tant l'epígraf de Deutors pendents de Cobrament del pressupost corrent de l'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament hauria de disminuir-se en 2,50 MPTA."

Al respecte s'hauria de puntualitzar que aquesta subvenció és concedida directament per la presidència de la Diputació de Barcelona i per tant únicament resta condicionada al desenvolupament efectiu del curs subvencionat, el qual efectivament en aquella data ja s'havia iniciat. La subvenció en qüestió va ésser ingressada durant l'exercici de 1999, amb la qual cosa es demostra la certesa que la subvenció estava efectivament pendent de cobrament a 31/12/97 i que realment l'objecte subvencionat, el curs lectiu de la uned, s'havia iniciat en funció del seu finançament previst que no era altre que la subvenció de la Diputació de Barcelona.

En l'apartat d) del mateix s'analitza el pendent de cobrament de l'exercici corrent per una subvenció per a l'assessorament i treballs relatius a l'estudi pel dipòsit de residus especials amb el següent redactat:

"En la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent resta pendent de cobrament un saldo de 10,00 MPTA en concepte d'una subvenció de la Junta de Residus per a l'assessorament i treballs relatius a l'estudi per al dipòsit de residus especials.

A 31 de desembre de 1997 no s'havia justificat davant la Junta de Residus cap despesa corresponent a aquest estudi. Així en aquella data, només es podia considerar la concessió de la subvenció com un compromís d'ingrés.

Per tant l'epígraf de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 10,00 MPTA."

Ens trobem en aquest punt en una situació similar a l'analitzada en l'apartat anterior. La Junta de Residus va arribar a un acord amb l'Ajuntament de Cardona, mitjançant el qual aquesta Administració es va comprometre a abonar l'import dels treballs tècnics necessaris per realitzar els estudis necessaris que valoressin la idoneïtat tècnica de la instal·lació d'un abocador de residus industrials a les antigues Mines de Cardona. Aquesta aportació tenia caràcter limitatiu en el seu import, i tenia com a justificació únicament la comprovació per part de la Junta de Residus de la realització dels estudis i de la seva valoració posterior per part d'aquella administració. Per tant tenint en compte que els estudis es van encarregar efectivament durant l'exercici de 1997, per un import superior als 10,00 MPTA pendents de cobrament per part de la Junta de Residus i que estaven realitzats i en poder de la Junta de Residus amb anterioritat a la data de tancament de l'exercici es creu raonable considerar ferma la aportació que la Junta havia de fer per sufragar aquestes despeses encara més si tenim en compte els contractes signats amb els tècnics redactors dels projectes que vinculaven la efectivitat del pagament dels treballs a l'ingrés de la Junta de Residus que era l'organisme en definitiva que finançava aquestes actuacions. Tanmateix s'ha de fer constar que tant cert és el que s'exposa que durant l'exercici de 1998 es van fer efectives les aportacions de la Junta de Residus les quals van ser ingressades contra el concepte de deutors pendents de cobrament que ara es planteja anul·lar. Independentment del tractament comptable que la Junta de Residus donés a aquesta aportació és cert que d'acord amb els acords arribats amb aquell Organisme per l'Ajuntament de Cardona, era del tot exigible el cobrament dels 10,00 MPTA que es proposen anul·lar.

En l'apartat g) i en l'apartat n) s'analitzen drets pendents de cobrament en concepte de passius financers per import de 100.00 MPTA els quals la Sindicatura de Comptes proposa anul·lar com a drets pendent de cobrament per no haver-se formalitzat la seva disposició efectiva.

A aquest respecte s'ha de dir que la operació financera es va formalitzar efectivament durant l'exercici de 1998 i concretament durant el primer trimestre de 1998, el fet que estigués pendent a 31/12/97 reflecteix únicament l'estat de tramitació de l'expedient administratiu, i el crèdit estava concedit per la Caixa de Catalunya en aquella data, restant únicament pendents problemes de coordinació de documentació final, i d'agenda per a procedir a la signatura definitiva del contracte. L'anul·lació d'aquest dret comporta augmentar en 100.00 MPTA el romanent de tresoreria d'una forma innecessària més encara tenint en compte que es pot comprovar efectivament tot el que aquí s'exposa i que la situació 60 dies després del tancament de l'informe seria la quina s'està justificant ara. Com a mínim l'informe definitiu hauria de fer esment d'aquesta situació per a que quedés entès per part de la Corporació, i, si més no, incloure ja en el total de deutes financers a llarg termini aquest import donada la importància que té aquest

fet per la seva magnitud en el còmput global del romanent de tresoreria negatiu.

Respecte l'apartat i) la Sindicatura de Comptes considera no justificada l'aportació de 2.00 MPTA que la Societat Municipal de Gestió de Serveis de les Colònies Arquers i Manuela havia de fer per a finançar les despeses de manteniment de les dues colònies industrial, quan aquest és un compromís ferm d'aportació que la Societat ha de fer a l'Ajuntament, tot i que no està suficientment documentat. El compromís es manté hores d'ara i l'aportació es realitzarà a la major brevetat possible, per tant es considera convenient que l'aportació continuï figurant com a dret pendent de cobrament

Respecte la taxa pel Cementiri municipal per import d'1.00 MPTA, s'ha de dir que efectivament el padró de conservació de nínxols funeraris corresponent a 1996 estava formulat i rendit per la recaptació municipal i posat al cobrament efectiu, i que el motiu de figurar pendent de cobrament, és que es va decidir substituir el cobrament en metàl·lic que es produïa a les oficines municipals per un sistema de domiciliació bancària que agilités el procés, en tractar-se d'una taxa que es devenga amb caràcter anual i que no es va poder cobrar pels motius exposats es considera també convenient no procedir a la seva anul·lació.

L'apartat m) de l'informe analitza el pendent de cobrament d'exercicis tancats per una subvenció amb Fons Feder.

Al respecte s'ha de dir que encara que a 31/12/97 no s'havia rebut la comunicació formal, en data 5 de gener de 1998, es confirma la incorporació del romanent de Fons Feder corresponent a l'objectiu 2 1994-96 al programa 97-99 amb una aportació de 12.1 MPTA, i en el mateix escrit del Director General d'Administració Local es diu **"Des d'aquest moment podeu considerar confirmada i ferma la subvenció...."**. tota vegada que les inversions es van continuar desenvolupant durant l'exercici de 1997 fins a cobrir el total de despesa elegible del programa, i que aquest Ajuntament coneixia amb anterioritat a data 5 de gener de 1998 aquesta incorporació sembla evident que un cop justificat aquest extrem únicament procediria anul·lar-ne la diferència que seria de 3.91 MPTA.

En l'apartat p) s'analitzen els saldos de dubtós cobrament i es fa una provisió del 100 per cent respecte del deute de la Societat Sabinians per import de 3.00 MPTA. Al respecte s'ha de dir que la provisió al 100 per cent no seria necessària donat que aquest Ajuntament cobrarà aquest deute segons acord formalitzat entre la empresa i la Corporació per un import de 3.8 milions de pessetes, l'OALGT disposa de l'expedient a disposició de la Sindicatura per si és necessària la comprovació del que s'al·lega.

En l'apartat 2.1.2 a) s'analitza la repercussió que sobre el romanent de tresoreria tindria la incorrecta comptabilització de les quotes per arrendaments financers instrumentats per l'adquisició de vehicles destinats a serveis municipals tals com brigada municipal, policia municipal i d'altres serveis públics, al respecte s'ha de dir que si bé es cert que la legislació

vigent no contempla aquest tipus d'adquisicions a terminis, no és menys cert que el resultat provoca un agreujament al nostre judici innecessari del romanent de tresoreria al haver de deixar pendents de pagament els imports d'adquisició dels vehicles esmentats. Al nostre judici semblaria més oportú comptabilitzar aquests imports afegint-los al deute financer a llarg termini, donat que no deixen de ser operacions financeres a mig termini que haurien de constar d'aquesta forma i no augmentant el romanent de tresoreria negatiu com es proposa fer per la Sindicatura de Comptes, tenint en compte que la legislació no contempla aquestes noves fórmules de finançament, i que, òbviament el legislador hauria de fer un esforç per adaptar la legislació a la realitat social i econòmica vigent estimem més oportú donar-li el tractament de deute a llarg en lloc d'obligació reconeguda pendent de pagament, donada la seva naturalesa, doncs no tindria sentit, seguint el mateix argument, comptabilitzar com a obligació reconeguda pendent de pagament el capital pendent de vèncer dels crèdits vigents a llarg termini.

En l'epígraf 2.1.2 apartat b) s'analitza per part de la Sindicatura un pendent de pagament de l'exercici corrent per despesa per la pavimentació dels carrers i es diu:

"La liquidació del pressupost de despeses no recull les certificacions de data 31 de desembre de 1997, corresponent a la pavimentació dels carrers, per import de 2,50 MPTA. Aquesta despesa ha estat enregistrada en la Liquidació del pressupost de l'exercici 1998 atès que la Comissió de Govern no les va aprovar fins al dia 8 de maig de 1998. Per tant, l'epígraf de Creditors pendents de pagament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha d'augmentar amb l'esmentat import de 2,50 MPTA."

Al respecte d'aquest anàlisi s'ha de dir que és criteri comptable d'aquest Ajuntament no comptabilitzar les certificacions d'obra mentre aquestes no estiguin informades pel servei tècnic municipal, i aprovades per la Comissió Municipal de Govern, òrgan competent per autoritzar aquest tipus de despesa, per tant si en aquest cas es procedís a comptabilitzar en funció de la data de la certificació es vulneraria el principi comptable d'uniformitat ja que adoptat un criteri en l'aplicació dels registres comptables aquest haurà de mantenir-se en el temps, per tant és opinió d'aquest informants que s'hauria de respectar aquest principi establert per la Corporació a fi i efecte de mantenir la uniformitat seguida en tota la comptabilitat municipal.

En l'apartat j) del mateix epígraf s'analitza la incorrecta comptabilització de les operacions de tresoreria concertades per la Corporació. En aquest sentit, tot i que no afecta en res al romanent de tresoreria, aquests informants agraeixen les recomanacions de la Sindicatura respecte a la correcta comptabilització de les pòlisses de crèdits pel crèdit disposat que serà aplicat d'immediat.

En l'apartat 2.2.3 Tutela financera l'informe de Sindicatura diu el següent:

“En relació amb la normativa sobre tutela financera atribuïda a la Generalitat de Catalunya cal assenyalar que l’Ajuntament no ha complert els tràmits legals establerts en cap de les operacions de tresoreria i en nou operacions d’endeutament a llarg termini formalitzades i vigents a 31 de desembre de 1997.

En concret, pel que fa al préstec formalitzat el 29 de setembre de 1997 i a la pòlissa de crèdit del 19 de desembre de 1997, ambdós contractats amb la Caixa de Manresa, la sol·licitud d’autorització i la comunicació respectivament, no es va fer en el seu moment, situació que no es va regularitzar fins al 14 d’octubre de 1998.”

S’ha de dir al respecte que les operacions de tresoreria si es van comunicar al Departament d’economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, encara que en data posterior a la reglamentada, i que el que respecta al crèdit formalitzat el 29 de setembre de 1997 i la pòlissa de crèdit de desembre de 1997, la Sindicatura coneix que la situació va estar motivada per l’absència per malaltia de l’interventor municipal, per la qual cosa no va poder solucionar-se fins al mes d’octubre de 1998 amb la incorporació del secretari - interventor accidental que un cop detectat l’incompliment va procedir a subsanar-ho.

S’ha de fer referència de tot un seguit de conceptes que figuren a la comptabilitat municipal a 31/12/97 com a creditors pendents de pagament els quals per la seva naturalesa o concepte haurien d’anul·lar-se per tractar-se d’errors informàtics que han provocat la duplicació de les operacions o de deutes no exigibles pels creditors pel qual es proposa a la Sindicatura que procedeixi a la seva comprovació i anul·lació efectiva reflectint-lo en el seu informe i que són els següents:

1993	Lluís Maria Lloveras	Direcció d’obra	120.399
1993	Lluís Alegre	Direcció d’obra	120.399
1994	Emte SA	Certificació 4 reforma	500.000
1995	Apliclor SA	Material vari coromina	12.389
1995	Hewlett Packard	Contracte software	690.719
1995	Creu Roja	Quota terminals	9.314
1995	Creu Roja	Quota terminals	9.314
1995	Pere Cots Codina	Transport urnes	60.000
1995	Consell Solsonès	Quota abocador	42.970
1995	Consell Solsonès	Quota abocador	1.115.895
1995	Creu Roja	Quota terminals	9.314
1995	Centre Ass. UNED	Aportació 1995	700.000
1995	Creditors varis	Adequació de murs	2.000.000
1996	Revelatges Solsona SL	Revelat i rodets	2.071
1996	Fecsa	Energia	2.421
1996	Fecsa	Energia	3.917
1996	Trabucaires S. Ramon	Aportació 1996	15.000
1996	Ass. Geganterers	Aportació 1996	10.000

1996	Lluisa Casas	Quilometratge	7.700
1996	C.D. Coromina	Aportació 1996	200.000
1996	Diputació Barcelona	Desp. Exposició	150.000
1997	Fecsa	Energia	15.766
1997	Correos	Despeses varies	4.000
1997	Mutua Seguros	Assegurança	28.050
1997	Com.festes raval	Aportació festes	15.000
1997	Fecsa	Energia	3.956
1997	Fecsa	Energia	3.956
1997	Fecsa	Energia	3.956
1997	Fecsa	Energia	3.184
1997	Lesan	Neteja	242.956
1997	Lesan	Neteja	64.863
1997	Lesan	Neteja	242.956
1997	Lesan	Neteja	64.863
1997	Lesan	Neteja	16.279
1997	Lesan	Neteja	62.430
1997	Lesan	Neteja	62.430
1997	Geonoc	Estudis	3.093.332
	TOTAL		9.709.799

En funció de tot el que s'ha exposat en el present escrit a judici d'aquests informants la Sindicatura de Comptes hauria de procedir, si s'escau a la comprovació del que en aquest informe s'exposa i en la seva conseqüència modificar els resultats obtinguts, fonamentalment en el que fa referència a la determinació del romanent de tresoreria i endeutament a llarg termini d'acord amb el següent quadre

Romanent de Tresoreria

Càlcul efectuat per la Sindicatura -246 M

+ 2.5 M subvenció Diputació UNED que s'hauria de reconèixer
 + 10 M subvenció junta de residus que s'hauria de reconèixer
 + 100 M crèdit autoritat , que es sol·licita figuri com endeutament a llarg
 + 2 M aportació per serveis colònies
 + 1 M padró de conservació de nínxols
 + 12.1 M Fons Feder efectivament concedits
 + 3 M provisió al 100% no necessària
 + 9,7 M creditors pendents de pagament erronis
 + 4,3 M operacions de Leasing que es sol·licita figuri com a endeutament

-101.4 M Resultat pressupostari ajustat segons la intervenció municipal

- 55 M Resultat comptable

diferencia en augment de Romanent -46.4 M

13 M corresponen a saldos de dubtós cobrament no establerts

-33.4 M seria l'augment net que s'hauria de fer del dèficit de la Corporació

La situació final hauria de ser:

Endeutament a llarg termini: 394.9 M

Romanent negatiu comptable - 55 M

Augment negatiu per incidències -33.4 M

Provisió per saldos dubtosos -13 -M

ROMANENT TOTAL -101,4 M

Per finalitzar aquest informe manifestar el nostre total acord amb les conclusions a que arriba la fiscalització sobre tot en el que fa referència a les deficiències en el sistema informàtic de la Corporació, les recomanacions sobre la urgència del cobriment definitiu de la plaça de Secretari interventor amb el conseqüent alliberament de funcions per la persona que la ocupa amb caràcter accidental, així com la recomanació de compliment dels Plans de Sanejament aprovats i si s'escau la confecció d'un de nou que contempli les modificacions prescrites per la Sindicatura.

Tot i que, lamentablement, en base als problemes informàtics i de personal esmentats ja en l'informe, no és possible oferir una imatge fidel de la situació patrimonial i econòmic financera de la Corporació, si voldríem manifestar que al nostre judici, cas d'ésser acceptades les al·legacions que aquí es plantegen, l'efecte total d'increment en el romanent de tresoreria produït per les incidències detectades seria de 33, 4 M de pessetes respecte al resultat comptable, més les provisions comptables sobre saldos de dubtós cobrament. En línies generals les dades respecte a endeutament a llarg termini i existències en Caixa i gestió de tresoreria coincideixen amb els resultats de l'informe, i del mateix també es desprèn que no ha existit cap tipus de malversació de fons públics o aplicacions incorrectes de fons d'altres administracions, ni defectes significatius en les pràctiques de contractació administrativa general.

Des d'aquest punt de vista entenem que l'informe de Sindicatura ajuda a clarificar la situació econòmic financera de la Corporació alhora que proposa tota un sèrie de recomanacions tant des del punt de vista tècnic com des del punt de vista de política econòmica, que en definitiva és qui té la responsabilitat última d'aplicació d'aquestes mesures i la gestió pressupostària

D'altra banda, tenint en compte que la informació al respecte d'aquest tipus d'estudis econòmics comporta que les interpretacions que es puguin fer dels resultats que es presenten sigui objecte de valoracions contradictòries, i tenint en compte que del que s'ha exposat i del resultat de la fiscalització realitzada es deriva principalment un ajustament comptable del Romanent de Tresoreria negatiu, i que la magnitud d'aquest pot variar tal i com s'ha exposat en funció de quina sigui una o una altra interpretació o aplicació d'alguns criteris comptables, fora aconsellable que no es donés publicitat a resultats provisionals d'informes fins que aquests no siguin totalment definitius, a fi i efecte d'evitar en la mesura de les possibilitats que interpretacions equivocades d'uns resultats perjudiquin la imatge professional dels funcionaris responsables d'aquesta àrea, els quals, amb totes les seves limitacions i errors, l'únic que han fet és complir amb la seva obligació amb honradesa, intentant sempre vetllar i defensar els interessos de la Corporació.

Aquest és l'informe que emetem per coneixement de la Corporació municipal als efectes que siguin escaients i demanem com a responsables d'aquesta àrea que es facin arribar aquestes al·legacions a la Sindicatura de Comptes de Catalunya..

Cardona, a 3 de desembre de 1999"

[Segell de l'Ajuntament i tres signatures]