

Informe 3/1999-B

Ajuntament de Tarragona

Exercicis 1996–1997



**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 27 de desembre del 2000 el projecte d'informe núm. 3/1999-B corresponent a l'Ajuntament de Tarragona, exercicis 1996-1997, va ser lliurat al síndic major per a la seva inclusió en l'ordre del dia del proper Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Que el dia 30 de gener de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'ltre. Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdengolas, i Jordi Petit Fontserè, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 3/1999-B relatiu a l'Ajuntament de Tarragona, exercicis 1996-1997.

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

Barcelona, 2 de febrer de 2001

Vist i plau
El síndic major



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

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	9
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Organització i control intern	11
1.2.3. Informació objecte d'examen	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	21
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES	21
2.1.1. Despeses de personal.....	21
2.1.2. Despeses de béns corrents i serveis.....	28
2.1.3. Transferències corrents	33
2.1.4. Inversions reals	36
2.1.5. Transferències de capital.....	51
2.1.6. Variació d'actius financers.....	52
2.1.7. Despeses per interessos i variació de passius financers	54
2.2. ENDEUTAMENT	55
2.2.1. Endeutament a llarg termini	55
2.2.2. Endeutament a curt termini.....	65
2.3. ROMANENT DE TRESORERIA	67
2.3.1. Deutors pressupostaris pendents de cobrament.....	68
2.3.2. Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries	80
2.3.3. Saldos de dubtós cobrament	83
2.3.4. Creditors pressupostaris pendents de pagament	85
2.3.5. Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries	88
2.3.6. Fons líquids en la tresoreria.....	92
2.3.7. Romanent de tresoreria afectat	92
2.3.8. Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 1996	93
2.3.9. Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 1997	97
2.4. SEGUIMENT DE L'INFORME 17/1996-B	102
2.4.1. Seguiment de les observacions.....	103
2.4.2. Seguiment de les recomanacions.....	111

3. CONCLUSIONS.....	113
3.1. OBSERVACIONS	113
3.1.1. Liquidació pressupostària de les despeses.....	114
3.1.2. Aspectes de gestió	115
3.1.3. Endeutament.....	116
3.1.4. Romanent de tresoreria	116
3.1.5. Aspectes comptables	120
3.2. RECOMANACIONS.....	121
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	123

ABREVIACIONS

BCL	Banco de Crédito Local de España
CEPB	Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona
EMATSA	Empresa Municipal d'Aigües de Tarragona, SA
EMMC	Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació, SA
EMT	Empresa Municipal de Transports, SA
EPE	Empresa Promoció Econòmica
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'administració local, aprovada mitjançant l'Ordre (Ministeri d'economia i hisenda) de 17 de juliol de 1990.
IMSS	Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona
INCASOL	Institut Català del Sòl
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCAP	Llei 13/1995, 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
MPTA	Milions de pessetes
PERI	Pla especial de reforma interior
PMTE	Participació municipal en els tributs no cedit de l'Estat
PP	Pla parcial
ROF	Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat mitjançant el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre
RPEL	Reglament del personal al servei de les entitats locals, aprovat mitjançant el Decret 214/1990, de 30 de juliol

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 Tarragona.

La fiscalització practicada ha tingut el seu origen en la iniciativa del Parlament de Catalunya, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes i amb la Resolució 719/V del Parlament de Catalunya, de data 13 d'octubre de 1998, que estableix el següent:

“El Parlament de Catalunya, d'acord amb el que estableix l'article 146 del Reglament del Parlament, encomana a la Sindicatura de Comptes, com a ampliació de l'informe sobre l'any 1995, un informe de fiscalització sobre la liquidació pressupostària de les despeses, els romanents de tresoreria i l'endeutament de l'Ajuntament de Tarragona durant els exercicis de 1996 i 1997.”

L'objecte del treball ha estat, per tant, la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Tarragona (exclosos els ens dependents) corresponents als exercicis 1996 i 1997, limitada als aspectes següents:

- a la Liquidació del pressupost de despeses dels exercicis 1996 i 1997,
- a l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i 1997, i
- a l'endeutament, tant a curt termini com a llarg termini.

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

- que la informació financera que reflecteix l'Estat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996 i 1997 es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i
- que en el desenvolupament de l'activitat economicofinancera relativa a les àrees esmentades 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.

D'altra banda, en l'apartat 2.4 es fa el seguiment del compliment de les observacions i recomanacions fetes per la Sindicatura de Comptes en l'Informe 17/1996-B referent a l'Ajuntament de Tarragona – exercici 1995.

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.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

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

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

En relació amb els imports modificats per la Sindicatura en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i 1997 (vegeu apartats 2.3.3., 2.3.8. i 2.3.9), com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat s'ha de fer constar el següent:

- en cas que la corporació local hagi aprovat uns criteris i aplicat, consegüentment, una determinada quantia en concepte de saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, i aquesta quantia s'estimi insuficient i no justificada, de forma raonada i satisfactòria, s'apliquen els estàndards establerts per la Sindicatura a aquests efectes,
- en cas que la corporació local no hagi dut el seguiment de les despeses amb finançament afectat o, d'haver portat el seguiment, no hagi efectuat el càlcul de les desviacions de finançament afectat o el càlcul sigui incorrecte, s'ha practicat el càlcul corresponent en tots els casos en què s'hagi disposat de la informació necessària per a fer-ho,
- 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 i d'aquells ajustaments

comptables que hauria calgut reflectir obligatòriament a l'efecte del càlcul del romanent de tresoreria.

El treball de camp de la fiscalització va finalitzar el 30 d'abril 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 Tarragona té una extensió territorial de 62,24 km² i una població de 112.176 habitants (segons el padró municipal de l'any 1996, referit a 1 de maig).

1.2.2. Organització i control intern

A més dels òrgans bàsics legalment establerts, durant el període analitzat l'Ajuntament tenia constituïdes, entre altres òrgans complementaris, nou 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 financera.

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

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

Des que el mes de gener de 1996 la plaça d'Intervenció va quedar vacant, per jubilació de la persona que l'ocupava, fins al 2 d'agost de 1996 les funcions d'interventor les feia temporalment un tècnic d'administració general de l'Ajuntament. A partir del 2 d'agost, per Resolució del Director general d'Administració local, es va nomenar provisionalment per ocupar la plaça un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, de la subescala d'intervenció tresoreria, categoria superior. Posteriorment, per

Resolució del 6 d'octubre de 1997 del Conseller de Governació es va nomenar definitivament interventor un altre funcionari d'habilitació de caràcter estatal, de la subescala d'intervenció tresoreria, categoria superior.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació pressupostària, l'Estat del romanent de tresoreria i l'Estat del deute de l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996 i 1997, els quals s'integren dins el Compte general de l'Ajuntament corresponent als exercicis corresponents.

A aquesta informació s'hi han afegit altres comptes, estats, annexos i documentació complementària que componen el Compte general de l'Ajuntament.

El Compte general de l'Ajuntament relatiu a l'exercici 1996 va ser sotmès a l'informe de la Comissió especial de comptes el 20 d'octubre de 1997 i, després d'haver realitzat tots els tràmits preceptius, el 19 de desembre de 1997 el Ple de la Corporació va acordar la seva aprovació definitiva. D'altra banda, el Compte general de l'exercici 1997 va ser sotmès a l'informe de la Comissió especial de comptes del dia 21 de juliol de 1998, mentre que l'aprovació definitiva pel Ple de la Corporació es va produir el dia 5 d'octubre de 1998. Les dates límit legalment establertes per a realitzar aquests tràmits eren, respectivament, el dia 1 de juny i el dia 1 d'octubre de l'any següent al de l'exercici que es tanca.

En els quadres següents es mostra, només a efectes informatius, un resum dels comptes i estats més representatius inclosos per l'Ajuntament en els seus comptes generals corresponent als exercicis 1996 i 1997.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Ajuntament de Tarragona
Codi: 431482

EXERCICI: 1996
Població: 112.176

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	4.405.205	0	0,0	4.405.205	4.102.644	36,8	93,1	3.589.216	87,4	513.429
2.Impostos indirectes	300.002	0	0,0	300.002	307.576	2,7	102,5	307.549	99,9	28
3.Taxes i altres ingressos	2.709.327	484.768	17,8	3.194.095	1.910.018	17,1	59,7	1.710.184	89,5	199.833
4.Transferències corrents	2.531.803	203.820	8,0	2.735.623	2.611.814	23,4	95,4	2.260.510	86,5	351.305
5.Ingressos patrimonials .	40.829	0	0,0	40.829	93.453	0,8	228,8	90.253	96,5	3.200
6.Alienació invers. reals	100.000	219.930	219,9	319.930	280.046	2,5	87,5	280.046	100,0	0
7.Transferències capital .	268.601	263.299	98,0	531.900	61.503	0,5	11,5	34.317	55,7	27.186
8.Variac. actius financers	0	3.400.271	***,*	3.400.271	0	0,0	0,0	0	0,0	0
9.Variac. passius financ.	3.812.535	812.236	21,3	4.624.771	1.770.876	15,9	38,2	1.764.938	99,6	5.939
Total ingressos	14.168.302	5.384.324	38,0	19.552.626	11.137.931	100,0	56,9	10.037.013	90,1	1.100.918
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	3.876.691	23.092	0,5	3.899.784	3.746.389	31,9	96,0	3.666.913	97,8	79.477
2.Compres béns i serveis .	3.502.653	105.226	3,0	3.607.879	2.957.008	25,1	81,9	1.683.217	56,9	1.273.791
3.Interessos	1.487.797	-215.025	-14,4	1.272.772	1.218.625	10,3	95,7	1.124.326	92,2	94.299
4.Transferències corrents	1.603.389	289.079	18,0	1.892.468	1.867.253	15,9	98,6	1.482.221	79,3	385.032
6.Inversions reals	2.034.234	4.927.387	242,2	6.961.621	1.691.634	14,4	24,2	1.203.777	71,1	487.857
7.Transferències capital .	131.712	233.770	177,4	365.482	72.153	0,6	19,7	54.062	74,9	18.091
8.Variac. actius financ...	0	20.794	***,*	20.794	2.868	0,0	13,7	25	0,8	2.843
9.Variac. passius financ.	360.903	0	0,0	360.903	181.932	1,5	50,4	137.783	75,7	44.148
Total despeses	12.997.379	5.384.324	41,4	18.381.703	11.737.862	100,0	63,8	9.352.324	79,6	2.385.538
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.	
Total ingressos	14.168.302	5.384.324	38,0	19.552.626	11.137.931	56,9	10.037.013	90,1	1.100.918	
Total despeses	12.997.379	5.384.324	41,4	18.381.703	11.737.862	63,8	9.352.324	79,6	2.385.538	
Diferències	1.170.923	0		1.170.923	-599.931		684.689		-1.284.620	

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en milers de pta.)

1.Drets reconeguts nets	11.150.030
2.Obligacions reconegudes netes	11.737.862
3.Resultat pressupostari	-587.832
4.Desviacions positives de finançament	821.126
5.Desviacions negatives de finançament	1.411.182
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)	2.223

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

1.Deutors pendents de cobrament .	6.535.545
. del pressupost corrent	1.100.918
. de pressupostos tancats	5.267.503
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	438.865
(-) saldos de dubtos cobrament	0
(-) cob. pendents aplic. def. .	271.740
2.Creditors pendents de pagament	6.907.641
. del pressupost corrent	2.385.538
. de pressupostos tancats	598.382
. del pressupost d'ingressos ..	29.819
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	3.893.902
(-) pag. pendents aplic. def. .	0
3.Fons líquids en la tresoreria .	1.621.109
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	2.792.541
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	-1.543.528
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4+5+6)	1.249.013

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

INGRESSOS					
Pendent de cobrament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1996	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.1996
1995	2.679.399	-71.596	2.607.804	1.168.743	1.439.061
1994	2.410.667	-56.607	2.354.060	319.628	2.034.431
1993	658.865	-34.125	624.740	176.004	448.736
1992	364.899	-32.302	332.598	48.663	283.934
1991 i anter.	1.197.532	-63.574	1.133.958	72.617	1.061.341
Total	7.311.363	-258.204	7.053.159	1.785.656	5.267.503
DESPESES					
Pendent de pagament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1996	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.1996
1995	2.858.142	-2.200	2.855.942	2.482.644	373.298
1994	338.467	0	338.467	266.366	72.101
1993	51.325	-10.000	41.325	23.508	17.817
1992	49.784	-585	49.199	20.024	29.175
1991 i anter.	123.695	0	123.695	17.703	105.991
Total	3.421.412	-12.785	3.408.627	2.810.245	598.382

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 3/1999-B

Ajuntament de Tarragona
Codi: 431482

EXERCICI: 1996
Població: 112.176

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

DEURE		%	HAVER		%
3. Existències inicials	0	0,0	3. Existències finals	0	0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0	0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior) ...	0	0,0
60. Compres	0	0,0	70. Vendes	1.163.605	12,6
61. Despeses de personal	3.754.825	35,2	71. Renda de la propietat i de l'empresa	717.299	7,7
62. Despeses financeres	1.225.541	11,4	72. Tributs lligats a producció i import.	3.502.684	38,0
63. Tributs	12.885	0,1	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	598.597	6,5
64. Treballs, subministr. i serveis externs	3.399.586	31,8	75. Subvencions d'explotació	0	0,0
65. Prestacions socials	0	0,0	76. Transferències corrents	2.611.814	28,3
66. Subvencions d'explotació	0	0,0	77. Impostos sobre el capital	360.251	3,9
67. Transferències corrents	1.956.492	18,3	78. Altres ingressos	71.255	0,7
68. Transferències de capital	78.453	0,7	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	0	0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	21.567	0,2			
Suma del deure	10.449.348	98,0	Suma de l'haver	9.025.505	98,0
800. Resultat corrent de l'exercici			-1.423.843		
82. Resultats extraordinaris	0	0,0	82. Resultats extraordinaris	182.746	1,9
83. Resultats de la cartera de valors ...	0	0,0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0	0,0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	213.184	1,9	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0	0,0
Suma del deure	10.662.532	100,0	Suma de l'haver	9.208.251	100,0
Pèrdues i guanys nets totals			-1.454.281		

ESTAT DE TRESORERIA (imports en milers de pta.)

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
1. Pressupostaris			1. Pressupostaris		
. 410,417 Pressup. desp. pres. corrent	9.365.829		. 430 Pressup. ing. pres. corrent	10.099.169	
. 411 Pressup. desp. pres. tancats	2.810.245		. 431 Pressup. ing. pres. tancats .	1.785.656	
. 420 Devol. ingressos pressup ..	32.338		. 417 Reintegr. despeses pressup.	13.506	
2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens		
. 421 Devol. recursos altres ens .	0		. 460 Cobraments rec. altr. ens .	0	
. 463 Pagam. recursos altres ens .	0		. 463 Reintegra. rec. altr. ens .	0	
. 466 Pagaments c/c efectiu	0		. 466 Cobraments c/c efectiu ...	0	
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	4.182.212		. 475,477,479 Creditors	4.270.776	
. 51			. 51		
. 472,474,56 Deutors	171.011		. 472,474,56 Deutors	117.443	
. 550,554,555 Partides pendents aplicació.	9.441.228		. 550,554,555 Partides pendents aplicació	10.230.270	
. 588 Moviments interns tresoreria	15.154.856		. 588 Moviments interns tresorer.	15.154.856	
5. Impost sobre el valor afegit			5. Impost sobre el valor afegit		
. 473 IVA suportat	2.271		. 473 IVA suportat	165.898	
. 478 IVA repercutit	96.717		. 478 IVA repercutit	10.890	
6. Altres	545.780		6. Altres	-269.355	
Total pagaments	41.802.487		Total cobraments	41.579.110	
Existències finals	1.621.109		Existències inicials	1.844.485	
Total deure	43.423.596		Total haver	43.423.596	

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

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Ajuntament de Tarragona

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.96	31.12.95
IMMOBILITZAT		10.237.506	7.537.388
<u>Immobilitzat material</u>		<u>8.719.965</u>	<u>7.371.380</u>
200	Terrenys i béns naturals	1.385.398	334.481
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0	0
202	Construccions	5.901.814	5.744.884
203	Maquinària, instal·lacions i utilatge	189.182	172.059
204	Elements de transport	170.787	170.787
205	Mobiliari	379.178	372.536
206	Equips per a processament d'informació	213.708	142.798
208	Altres immobilitzat material	456.616	410.553
209	Instal·lacions complexes especialitzades	23.282	23.282
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0	0
<u>Immobilitzat immaterial</u>		<u>118.614</u>	<u>102.696</u>
21	Immobilitzat immaterial	160.099	128.172
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	41.485	25.475
<u>Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general</u>		<u>1.341.173</u>	<u>0</u>
220	Terrenys i béns naturals	114.496	0
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.192.945	0
227	Inversions en béns comunals	0	0
228	Patrimoni històric	33.731	0
<u>Immobilitzat financer</u>		<u>47.398</u>	<u>47.398</u>
25,26	Inversions financeres: en el sector públic i altres de permanents	47.398	47.398
295	(-) Provisió per depreciació d'invers. financeres permanents	0	0
254,255,264	Préstecs concedits	0	0
270,275	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
<u>Despeses a cancel·lar</u>		<u>10.357</u>	<u>15.914</u>
280	Despeses amortitzables	10.357	15.914
EXISTÈNCIES		0	0
30/8	Existències	0	0
39	(-) Provisió per depreciació d'existències	0	0
DEUTORS		6.807.285	7.476.229
430,431	Deutors per drets reconeguts	6.368.421	7.311.363
455	Deutors per operacions comercials	0	0
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens púb.	0	0
465,466	Ens púb. per devolució d'ingr. pend. de pag. i c/c d'efectiu	0	0
472/4	Entitats públiques	132.328	13.029
56	Altres deutors no pressupostaris	306.536	151.837
COMPTES FINANCERS		1.663.119	3.019.985
53	Inversions financeres temporals	42.000	42.000
595	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres temporals	0	0
54	Fiances i dipòsits constituïts	10	10
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	0	1.133.490
570	Caixa	2.599	3.655
571/3	Bancs i institucions de crèdit	1.618.510	1.840.830
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		0	0
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0	0
196	Obligacions i bons recollits	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
480	Despeses anticipades	0	0
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		1.454.281	0
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	0	0
890	Resultats de l'exercici (pèrdua)	1.454.281	0
TOTAL ACTIU		20.162.191	18.033.602
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	0
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	5.808.120	4.971.832
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		5.808.120	4.971.832

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Ajuntament de Tarragona

BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU		31.12.96	31.12.95
PATRIMONI I RESERVES		(979.289)	(2.472.982)
100	Patrimoni	2.371.143	1.222.925
107	(-) Patrimoni adscrit	0	0
108	(-) Patrimoni cedit	0	0
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	4.727.605	4.727.605
101	Patrimoni en adscripció	0	0
103	Patrimoni en cessió	0	0
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	1.377.173	1.031.698
SUBVENCIONS DE CAPITAL		977.634	916.131
14	Subvencions de capital rebudes	977.634	916.131
PROVISIONS		0	0
293	Per reparacions extraordinàries	0	0
DEUTES A LLARG TERMINI		12.622.985	11.408.242
15	Emprèstits	0	0
160,17	Préstecs rebuts	12.559.185	10.864.278
18	Fiances i dipòsits rebuts	63.800	43.964
DEUTES A CURT TERMINI		7.269.122	7.424.202
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	0
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	457.664	339.571
410,411	Creditors per pagaments ordenats	2.526.256	3.081.841
420	Creditors per devolució d'ingressos	29.819	0
421	Creditors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens	0	0
450,454	Creditors per operacions comercials	0	0
462	Ens públics per drets a cobrar	0	0
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0	0
475,477/9	Entitats públiques	317.407	345.498
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	361.481	0
51	Altres creditors no pressupostaris	3.505.280	3.600.562
52	Fiances i dipòsits rebuts	71.214	56.730
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		271.740	412.533
554	Ingressos pendents d'aplicació	197.504	87.022
555	Altres partides pendents d'aplicació	74.236	40.315
	Altres en concepte de partides pendents d'aplicació	0	285.196
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
481	Despeses diferides	0	0
RESULTATS		0	345.476
890	Resultats de l'exercici (benefici)	0	345.476
TOTAL PASSIU		20.162.191	18.033.602
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	0
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	5.808.120	4.971.832
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		5.808.120	4.971.832

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Ajuntament de Tarragona
Codi: 431482

EXERCICI: 1997
Població: 112.176

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	4.804.800	0	0,0	4.804.800	4.284.507	33,1	89,1	3.851.241	89,8 433.266
2.Impostos indirectes	263.000	0	0,0	263.000	320.218	2,4	121,7	320.204	99,9 14
3.Taxes i altres ingressos	3.659.327	599.704	16,3	4.259.031	2.134.074	16,5	50,1	1.953.277	91,5 180.797
4.Transferències corrents	2.834.015	142.805	5,0	2.976.820	2.662.196	20,5	89,4	2.526.764	94,9 135.432
5.Ingressos patrimonials .	76.007	0	0,0	76.007	102.262	0,7	134,5	84.676	82,8 17.585
6.Alienació invers. reals	235.549	276.744	117,4	512.293	446.102	3,4	87,0	446.102	100,0 0
7.Transferències capital .	340.000	542.670	159,6	882.670	393.952	3,0	44,6	143.467	36,4 250.485
8.Variac. actius financers	1	2.792.286	***,*	2.792.287	0	0,0	0,0	0	0,0 0
9.Variac. passius financ.	1.927.306	1.497.214	77,6	3.424.520	2.586.619	20,0	75,5	2.586.619	100,0 0
Total ingressos	14.140.005	5.851.423	41,3	19.991.428	12.929.931	100,0	64,6	11.912.351	92,1 1.017.579
2. Capítols despeses	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d) Pendent pag.
1.Remuneració personal ...	4.070.718	9.255	0,2	4.079.973	3.771.535	30,8	92,4	3.726.153	98,7 45.382
2.Compres béns i serveis .	2.748.971	269.073	9,7	3.018.044	2.901.990	23,7	96,1	1.868.744	64,3 1.033.246
3.Interessos	1.201.788	-190.570	-15,8	1.011.218	951.399	7,7	94,0	860.833	90,4 90.566
4.Transferències corrents	1.889.289	79.602	4,2	1.968.891	1.778.121	14,5	90,3	1.565.541	88,0 212.580
6.Inversions reals	3.535.988	4.375.817	123,7	7.911.805	1.809.634	14,8	22,8	621.774	34,3 1.187.860
7.Transferències capital .	188.768	49.931	26,4	238.699	50.485	0,4	21,1	42.245	83,6 8.240
8.Variac. actius financ...	1	24.316	***,*	24.317	15.000	0,1	61,6	15.000	100,0 0
9.Variac. passius financ.	504.481	453.435	89,8	957.916	947.939	7,7	98,9	913.986	96,4 33.952
Total despeses	14.140.005	5.070.858	35,8	19.210.863	12.226.103	100,0	63,6	9.614.277	78,6 2.611.826
3.Situació econòmica	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Movm.de fons	(d)	Deut./Cred.
Total ingressos	14.140.005	5.851.423	41,3	19.991.428	12.929.931	64,6	11.912.351	92,1	1.017.579
Total despeses	14.140.005	5.070.858	35,8	19.210.863	12.226.103	63,6	9.614.277	78,6	2.611.826
Diferències	0	780.565		780.565	703.828		2.298.074		-1.594.247

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en milers de pta.)

1.Drets reconeguts nets	12.929.931
2.Obligacions reconegudes netes	12.226.103
3.Resultat pressupostari	703.828
4.Desviacions positives de finançament	888.205
5.Desviacions negatives de finançament	1.112.939
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)	928.562

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

1.Deutors pendents de cobrament .	3.333.162
. del pressupost corrent	1.017.579
. de pressupostos tancats	2.486.840
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	245.733
(-) saldos de dubts cobrament	341.308
(-) cob. pendents aplic. def. .	75.682
2.Creditors pendents de pagament	4.169.423
. del pressupost corrent	2.611.826
. de pressupostos tancats	248.763
. del pressupost d'ingressos ..	0
. d'operacions comercials	0
. de recursos d'altres ens púb.	0
. d'operacions no pressupost. .	1.308.834
(-) pag. pendents aplic. def. .	0
3.Fons líquids en la tresoreria .	992.987
4.Altres	0
5.Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	1.736.383
6.Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3+4-5) ..	-1.579.657
7. Romanent de tresoreria total (1-2+3+4+5+6)	156.727

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

INGRESSOS Pendent de cobrament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Cobraments realitzats	Pendent de cobrament a 31.12.1997
1996	1.100.918	-96.525	1.004.394	661.200	343.193
1995	1.439.061	-146.692	1.292.369	878.708	413.660
1994	2.034.431	-1.467.726	566.705	154.269	412.436
1993	448.736	-866	447.869	113.836	334.034
1992 i anter.	1.345.275	-249.608	1.095.666	112.150	983.517
Total	6.368.421	-1.961.418	4.407.003	1.920.163	2.486.840
DESPESES Pendent de pagament					
Exerc.	Saldo inic. a 1.1.1997	Rectific. i altres	Saldo total	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31.12.1997
1996	2.385.538	-479	2.385.059	2.316.652	68.408
1995	373.298	0	373.298	296.737	76.561
1994	72.101	0	72.101	51.292	20.810
1993	17.817	0	17.817	7.373	10.444
1992 i anter.	135.166	-27.337	107.829	35.288	72.541
Total	2.983.920	-27.816	2.956.104	2.707.341	248.763

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 3/1999-B

Ajuntament de Tarragona
Codi: 431482

EXERCICI: 1997
Població: 112.176

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

DEURE		%	HAVER		%
3. Existències inicials	0	0,0	3. Existències finals	0	0,0
39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici)	0	0,0	39. Provisions per depreciació existències (dotació de l'exercici anterior) ...	0	0,0
60. Compres	0	0,0	70. Vendes	1.313.678	13,2
61. Despeses de personal	3.779.875	34,6	71. Renda de la propietat i de l'empresa	780.247	7,8
62. Despeses financeres	944.482	8,6	72. Tributs lligats a producció i import.	3.710.723	37,3
63. Tributs	30.576	0,2	73. Imp. corrents sobre renda i patrimoni	653.717	6,5
64. Treballs, subministr. i serveis externs	2.487.623	22,8	75. Subvencions d'explotació	7.000	0,0
65. Prestacions socials	0	0,0	76. Transferències corrents	2.655.196	26,7
66. Subvencions d'explotació	0	0,0	77. Impostos sobre el capital	287.486	2,8
67. Transferències corrents	1.642.908	15,0	78. Altres ingressos	95.209	0,9
68. Transferències de capital	56.515	0,5	79. Provis. aplicades a la seva finalitat	0	0,0
69. Dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions	23.824	0,2			
Suma del deure	8.965.804	82,3	Suma de l'haver	9.503.257	95,6
800. Resultat corrent de l'exercici			537.453		
82. Resultats extraordinaris	0	0,0	82. Resultats extraordinaris	437.624	4,4
83. Resultats de la cartera de valors ...	0	0,0	83. Resultats de la cartera de valors ..	0	0,0
84. Modificacions de drets i obligacions de pressupostos tancats	1.933.601	17,7	84. Modificació de drets i obligacions de pressupostos tancats	0	0,0
Suma del deure	10.899.405	100,0	Suma de l'haver	9.940.881	100,0
Pèrdues i guanys nets totals			-958.524		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en milers de pta.)

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
1. Pressupostaris			1. Pressupostaris		
. 410,417 Pressup. desp. pres. corrent	9.622.431		. 430 Pressup. ing. pres. corrent	12.382.078	
. 411 Pressup. desp. pres. tancats	2.707.341		. 431 Pressup. ing. pres. tancats .	1.920.163	
. 420 Devol. ingressos pressup ..	499.546		. 417 Reintegr. despeses pressup.	8.154	
2. Recursos d'altres ens			2. Recursos d'altres ens		
. 421 Devol. recursos altres ens .	0		. 460 Cobraments rec. altr. ens .	0	
. 463 Pagam. recursos altres ens .	0		. 463 Reintegra. rec. altr. ens .	0	
. 466 Pagaments c/c efectiu	0		. 466 Cobraments c/c efectiu ...	0	
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	19.558.471		. 475,477,479 Creditors	17.452.222	
. 51			. 51		
. 472,474,56 Deutors	11.635.239		. 472,474,56 Deutors	11.828.370	
. 550,554,555 Partides pendents aplicació.	6.958.361		. 550,554,555 Partides pendents aplicació	6.762.280	
. 588 Moviments interns tresoreria	14.393.559		. 588 Moviments interns tresorer.	14.393.559	
5. Impost sobre el valor afegit			5. Impost sobre el valor afegit		
. 473 IVA suportat	49.665		. 473 IVA suportat	49.665	
. 478 IVA repercutit	145.182		. 478 IVA repercutit	145.182	
6. Altres	0		6. Altres	0	
Total pagaments	65.569.794		Total cobraments	64.941.673	
Existències finals	992.987		Existències inicials	1.621.109	
Total deure	66.562.781		Total haver	66.562.781	

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

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Ajuntament de Tarragona

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU		31.12.97	31.12.96
IMMOBILITZAT		10.225.607	10.237.506
<u>Immobilitzat material</u>		<u>8.903.299</u>	<u>8.719.965</u>
200	Terrenys i béns naturals	1.329.951	1.385.398
294	(-) Provisions per depreciació de terrenys	0	0
202	Construccions	6.063.160	5.901.814
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	193.485	189.182
204	Elements de transport	195.721	170.787
205	Mobiliari	390.789	379.178
206	Equips per a processament d'informació	239.101	213.708
208	Altres immobilitzat material	467.810	456.616
209	Instal·lacions complexes especialitzades	23.282	23.282
290	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat material	0	0
<u>Immobilitzat immaterial</u>		<u>122.923</u>	<u>118.614</u>
21	Immobilitzat immaterial	182.676	160.099
292	(-) Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	59.753	41.485
<u>Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general</u>		<u>719.737</u>	<u>1.341.173</u>
220	Terrenys i béns naturals	0	114.496
221	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	719.423	1.192.945
227	Inversions en béns comunals	0	0
228	Patrimoni històric	314	33.731
<u>Immobilitzat financer</u>		<u>474.848</u>	<u>47.398</u>
25,26	Inversions financeres: en el sector públic i altres permanents	474.848	47.398
295	(-) Provisió per depreciació d'invers. financeres permanents	0	0
254,255,264	Préstecs concedits	0	0
270,275	Fiances i dipòsits constituïts	0	0
<u>Despeses a cancel·lar</u>		<u>4.800</u>	<u>10.357</u>
280	Despeses amortitzables	4.800	10.357
EXISTÈNCIES		0	0
30/8	Existències	0	0
39	(-) Provisió per depreciació d'existències	0	0
DEUTORS		3.750.152	6.807.285
430,431	Deutors per drets reconeguts	3.504.420	6.368.421
455	Deutors per operacions comercials	0	0
460	Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens púb.	0	0
465,466	Ens púb. per devolució d'ingr. pend. de pag. i c/c d'efectiu	0	0
472/4	Entitats públiques	36.811	132.328
56	Altres deutors no pressupostaris	208.922	306.536
COMPTES FINANCERS		992.997	1.663.119
53	Inversions financeres temporals	0	42.000
595	(-) Provisió per depreciació d'inversions financeres temporals	0	0
54	Fiances i dipòsits constituïts	10	10
550,555,558	Partides pendents d'aplicació	0	0
570	Caixa	53	2.599
571/3	Bancs i institucions de crèdit	992.935	1.618.510
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT		0	0
195	Obligacions i bons pendents de subscripció	0	0
196	Obligacions i bons recollits	0	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
480	Despeses anticipades	0	0
RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ		1.035.632	1.454.281
130	Resultats pendents d'aplicació (negatius)	77.108	0
890	Resultats de l'exercici (pèrdua)	958.524	1.454.281
TOTAL ACTIU		16.004.388	20.162.191
010	Pressupost de despeses d'exercicis posteriors	0	0
016	Compromisos d'ingressos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	5.577.615	5.808.120
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		5.577.615	5.808.120

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Ajuntament de Tarragona

BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU		31.12.97	31.12.96
PATRIMONI I RESERVES		(4.175.459)	(979.289)
100	Patrimoni	2.552.915	2.371.143
107	(-) Patrimoni adscrit	0	0
108	(-) Patrimoni cedit	0	0
109	(-) Patrimoni lliurat a l'ús general	6.728.374	4.727.605
101	Patrimoni en adscripció	0	0
103	Patrimoni en cessió	0	0
130	Resultats pendents d'aplicació (positius)	0	1.377.173
SUBVENCIONS DE CAPITAL		1.371.586	977.634
14	Subvencions de capital rebudes	1.371.586	977.634
PROVISIONS		0	0
293	Per reparacions extraordinàries	0	0
DEUTES A LLARG TERMINI		14.632.860	12.622.985
15	Emprèstits	0	0
160,17	Préstecs rebuts	14.563.179	12.559.185
18	Fiances i dipòsits rebuts	69.681	63.800
DEUTES A CURT TERMINI		4.099.741	7.269.122
161	Préstecs a curt termini rebuts del sector públic	0	0
400,401	Creditors per obligacions reconegudes	746.202	457.664
410,411	Creditors per pagaments ordenats	2.114.387	2.526.256
420	Creditors per devolució d'ingressos	0	29.819
421	Creditors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens	0	0
450,454	Creditors per operacions comercials	0	0
462	Ens públics per drets a cobrar	0	0
463	Ens públics per ingressos pendents de liquidar	0	0
475,477/9	Entitats públiques	320.589	317.407
50	Préstecs rebuts i altres debits de fora del sector públic	0	361.481
51	Altres creditors no pressupostaris	820.622	3.505.280
52	Fiances i dipòsits rebuts	97.942	71.214
	Altres en concepte de deutes a curt termini	0	
			271.740
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		75.659	197.504
554	Ingressos pendents d'aplicació	75.355	74.236
555	Altres partides pendents d'aplicació	304	0
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		0	0
481	Despeses diferides	0	0
RESULTATS		0	0
890	Resultats de l'exercici (benefici)	0	0
TOTAL PASSIU		16.004.388	20.162.191
014	Despeses compromeses d'exercicis posteriors	0	0
015	Ingressos compromesos d'exercicis posteriors	0	0
05/8	Comptes d'ordre	5.324.147	5.808.120
	Altres en concepte de comptes d'ordre	253.468	0
TOTAL COMPTES DEL GRUP 0		5.577.615	5.808.120

Imports en milers de pessetes.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES

La Liquidació del pressupost de despeses dels exercicis 1996 i 1997, segons la classificació econòmica per capítols, realitzades per l'Ajuntament es presenten en els quadres que consten en l'apartat anterior.

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

2.1.1. Despeses de personal

Les plantilles de personal de l'Ajuntament per als exercicis 1996 i 1997 foren aprovades pel Ple de la Corporació juntament amb els pressupostos dels respectius anys.

Durant el període dels dos exercicis es van produir modificacions de les plantilles, tant per creació com per amortització o supressió de places. En tots els casos en què era necessari, es van seguir els tràmits d'aprovació i publicitat.

Les plantilles dels exercicis fiscalitzats, desglossades segons tipus de personal, les places totals previstes i places vacants es presenten en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

PERSONAL	EXERCICI 1996			EXERCICI 1997		
	Grup	Número de places	Vacants	Grup	Número de places	Vacants
EVENTUAL						
- Secretari d'alcaldia	-	1	0	-	1	-
- Assessor patrimoni	-			-	1	-
- Coordinador d'hisenda	-			-	1	1
- Coordinador d'urbanisme	-			-	1	-
- Coordinador recaptacions	-			-	1	-
Subtotal		1	0	0	5	1
FUNCIONARI						
- D'habilitació nacional						
. Secretari	A	1	-	A	1	-
. Vicesecretari	A	1	-	A	1	-
. Interventor	A	1	-	A	1	1
. Tresorer	A	1	-	A	1	1
- Escala d'administració general						
- Subescala tècnica	A	17	1	A	17	1
- Subescala administrativa	C	48	6	C	48	6
- Subescala auxiliar	D	99	28	D	112	20
- Subescala subaltern	E	10	-	E	8	-
- Escala d'administració especial						
- Subescala tècnica						
. Tècnics superiors	A	7	-	A	7	-
. Tècnics diplomats	B	18	1	B	18	2
. Tècnics auxiliars	C	26	-	C	26	-
- Subescala serveis especials						
. Policia municipal	A	2	-	A	2	-
	B	1	1	B	1	1
	C	5	-	C	7	2
	D	183	17	D	183	21
. Auxiliar policia municipal	E	6	-	E	6	1
. Extinció d'incendis	C	5	3	C	5	3
	D	74	19	D	74	22
. Comeses especials	A	-	-	A	1	1
	B	6	6	B	6	-
	C	44	1	C	49	2
	D	3	1	D	3	-
. Personal d'oficis	D	54	2	D	45	-
	E	13	-	E	11	-
Subtotal		625	86		633	84
LABORAL						
Llicenciats i enginyers	0 2	9	-	0 2	10	1
Diplomats, caps, mestres, tècnics auxiliars	0 3	16	-	0 3	16	-
Mestres de música	0 4	23	-	0 4	23	1
Educadors, tècnics auxiliars	0 5	13	-	0 5	13	1
Oficial 2ª administratiu delineants	0 6	6	1	0 6	5	-
Porter d'escola	0 7	16	-	0 7	16	1
Conductor, oficial oficis, oficial 3ª admin.	0 8	43	1	0 8	39	-
Conserge, cuinera, operador, telefonista	0 9	56	-	0 9	10	4
Subaltern, ajudant d'ofici, vigilant	10	28	-	10	30	3
Peó manteniment i tramoia	11	4	3	11	5	-
Agent notificador, neteja	12	93	-	12	86	-
Peó jardineria (minusvàlids)	13	-	-	13	4	-
Subtotal		307	5		257	11
TOTALS		933	91		895	96

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat local.

L'oferta pública d'ocupació d'ambdós anys es va aprovar en sengles sessions del Ple de la Corporació de data 15 d'abril de 1996 i 30 de juliol de 1997, amb retard respecte al que preveu el Reglament del personal al servei de les entitats locals, aprovat mitjançant el Decret 214/1990, de 30 de juliol (RPEL) que determina que es faci durant el primer trimestre de l'exercici. La publicació de les plantilles en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya es va fer en els mesos de juny i setembre de cadascun dels anys.

Els processos de selecció derivats de l'oferta pública d'ocupació van ser els següents:

Selecció derivada de l'oferta de l'exercici 1996

Places	Nombre	Sistema de selecció
Auxiliars d'administració general	14	Oposició lliure
Auxiliars d'administració general	1	Oposició lliure reservada a minusvàlids
Auxiliars d'administració general	4	Oposició promoció interna

Selecció derivada de l'oferta de l'exercici 1997

Places	Nombre	Sistema de selecció
Administratius d'admin. general	6	Concurs-oposició, promoció interna
Sergent guàrdia urbana	3	Concurs-oposició, promoció interna
Caporal guàrdia urbana	3	Concurs-oposició, promoció interna
Encarregat de projectes i serveis	1	Concurs-oposició, promoció interna
Encarregat de serveis especials	2	Concurs-oposició, promoció interna
Tècnic d'inserció professional	1	Concurs-oposició lliure
Professor musical i piano	1	Concurs-oposició lliure
Telefonista	1	Concurs-oposició reservat minusvàlids
Auxiliar recepcionista	4	Concurs-oposició lliure

Així mateix, en els dos exercicis revisats s'han produït diferents contractacions de durada determinada, havent-se emprat, habitualment, el sistema de selecció de concurs o concurs-oposició.

La liquidació del capítol 1 *Despeses de personal* de l'exercici corrent i dels exercicis tancats, referit als anys 1996 i 1997, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en el quadre següent:

Exercici 1996

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	3.899.784	3.746.389	3.666.913	79.477
10	Alts càrrecs	96.560	107.104	107.104	0
11	Personal eventual de gabinet	23.775	22.706	22.706	0
12	Personal funcionari	1.856.767	1.862.059	1.862.059	0
13	Personal laboral	983.022	867.832	866.425	1.407
15	Incentius al rendiment	84.976	65.218	65.218	0
16	Quotes i altres prestacions	854.684	821.470	743.401	78.069
	EXERCICIS TANCATS		76.426	76.354	72
	1995		76.060	76.040	21
	1994		341	315	26
	1993		22	0	22
	1991		3	0	3
	TOTAL		3.822.816	3.743.267	79.549

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	4.079.973	3.771.535	3.726.153	45.382
10	Alts càrrecs	106.560	108.654	108.654	0
11	Personal eventual de gabinet	28.095	26.148	26.148	0
12	Personal funcionari	2.012.509	1.784.582	1.784.582	0
13	Personal laboral	904.082	872.477	870.817	1.660
15	Incentius al rendiment	98.909	90.806	89.120	1.686
16	Quotes i altres prestacions	929.819	888.869	846.833	42.036
	EXERCICIS TANCATS		79.549	79.261	288
	1996		79.477	79.258	218
	1995		21	0	21
	1994		26	0	26
	1993		22	0	22
	1991		3	2	1
	TOTAL		3.851.084	3.805.414	45.670

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'1 d'abril de 1998 es va formalitzar un acord regulador de les condicions de treball dels funcionaris i un conveni laboral per al període 1997-1999, els quals, en ser impugnats per la subdelegació del govern, van quedar suspesos.

Entre d'altres, els acords firmats es referien als temes següents:

- Es va establir un període de vigència de gener de 1997 a desembre de 1999, amb pròrrogues tàcites.
- En cas que alguna administració impugnés tot l'acord o alguna de les seves parts, tots els acords sobre condicions de treball del personal retornarien a la mesa negociadora.
- Es van constituir les comissions següents: paritària d'interpretació, estudi i seguiment dels acords; de valoració de llocs de treball i promoció interna; de formació, i la del fons social.
- Es va acordar que a partir de l'aprovació dels pactes, llevat que s'impugnés l'acord, la jornada laboral seria de 35 hores a la setmana.
- Els percentatges d'increment de les retribucions es van establir, amb caràcter general, en els que es fixessin per a les retribucions bàsiques dels funcionaris públics

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

a) Valoració de llocs de treball

L'Ajuntament disposa d'una valoració de llocs de treball aprovada pel Ple de la Corporació del 13 d'abril de 1989. No consta cap actualització posterior d'aquesta valoració, alhora que no s'ha pogut obtenir evidència de la seva aplicació en la determinació dels complements específics amb què es retribueixen els funcionaris en el període fiscalitzat.

b) Registre de personal

L'Ajuntament no té constituït el registre de personal, ni tampoc no efectua la preceptiva tramesa de dades al Registre Central de Personal del Ministeri per a les Administracions Públiques, d'acord amb el que s'estableix en els articles 44 al 51 del RPEL.

Així mateix, no hi ha constància que es registri l'adquisició i canvis del grau personal dels funcionaris ni que s'efectuïn els reconeixements del grau consolidat que es regulen en els articles 126 al 134 del reglament esmentat.

c) Jornada laboral

La jornada laboral fixada en el conveni col·lectiu per a 1996 va ser de 35 hores i 50 minuts a la setmana, llevat de la policia local i dels bombers que disposaven d'un règim específic.

La Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local en l'article 94, i la Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya en l'article 306, disposen que la jornada de treball dels funcionaris de l'administració local són, en el seu còmput anual, les fixades per als funcionaris de l'Administració civil de l'Estat.

La resolució d'1 de juliol de 1992 de la Secretaria d'Estat per a l'Administració Pública, per la qual es dicten instruccions per a la formació de la jornada i horari laboral disposa en el seu apartat segon que la jornada setmanal de treball en l'Administració Civil de l'Estat serà de 37 hores i 30 minuts, per la qual cosa la jornada laboral de l'Ajuntament de Tarragona no s'ajusta al que disposa la normativa vigent.

d) Limitació quantitativa dels complements específics, de productivitat i de les gratificacions

L'import global de les consignacions pressupostàries destinades a satisfer els complements s'han de distribuir, d'acord amb el RPEL, fins a un màxim del 75% al complement específic, fins a un màxim del 30% al complement de productivitat i fins a un màxim del 10% a gratificacions.

L'Ajuntament no ha respectat, en els exercicis fiscalitzats, els indicats límits quantitatius. El quadre següent recull les quantitats consignades en els exercicis fiscalitzats així com el percentatge que representen sobre la quantia total dels complements:

Complement	1996		1997	
	Imports	%	Imports	%
Complement específic	739.804	89	829.334	90
Complement de productivitat	18.555	2	17.696	2
Gratificacions	74.561	9	74.561	8
Total	832.920	100	921.591	100

Imports en milers de pessetes.

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

e) Despeses de personal de l'exercici 1995 sense consignació pressupostària

Amb càrrec al pressupost de l'exercici 1996, es van comptabilitzar despeses de personal meritades i pagades en l'exercici anterior, per import de 62,7 MPTA, per a les quals no es disposava de consignació pressupostària suficient en aquell any. Aquesta despesa estava inclosa dins el Pla de Sanejament financer aprovat el mes de febrer de 1996 (vegeu observació 2.1.2.a).

f) Comptabilització de despeses per Seguretat Social

La quota patronal a la Seguretat Social meritada els mesos de desembre de 1996 i 1997, per imports de 60,64 MPTA i 63,36 MPTA, respectivament, es van comptabilitzar amb càrrec a les consignacions pressupostàries dels exercicis següents.

Per tant, en la Liquidació del pressupost dels respectius exercicis d'aquest capítol manca reconèixer la despesa vençuda per aquest concepte de 60,64 MPTA i 63,36 MPTA. Aquestes correccions farien disminuir el Romanent de tresoreria de lliure disposició d'ambdós anys pels imports esmentats.

g) Retribucions als membres de la Corporació

En les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament s'estableixen uns criteris per a retribuir les indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats i a reunions dels grups de treball i dels grups polítics dels membres de la Corporació que no es troben en situació de dedicació exclusiva, segons unes quantitats màximes mensuals que varien en funció del càrrec.

Tots els regidors de la Corporació sense dedicació exclusiva van cobrar quantitats fixes i periòdiques per l'import màxim mensual que els podia correspondre segons la responsabilitat que ocupaven.

La justificació de la indemnització es va efectuar, en la majoria dels casos, en un full confeccionat i signat per cada regidor on es feien constar les assistències durant el mes. En cap cas aquestes assistències van ser certificades pel Secretari de la Corporació.

La percepció de retribucions fixes i periòdiques, independentment de la concurrència efectiva i certificada pel Secretari a les sessions dels òrgans col·lectius no està d'acord amb el que estableix la normativa de règim local vigent en aquella data, especialment 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).

2.1.2. Despeses de béns corrents i serveis

La liquidació del pressupost de despeses del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis* dels exercicis fiscalitzats, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en els quadres següents:

Exercici 1996

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	3.607.879	2.957.008	1.683.217	1.273.791
20	Arrendaments	22.438	17.503	10.946	6.557
21	Reparacions manteniment conservació	236.099	216.759	166.175	50.584
22	Material, subministraments i altres	3.340.605	2.714.310	1.498.062	1.216.248
23	Indemnitzacions per raó del servei	8.737	8.436	8.033	403
	EXERCICIS TANCATS		1.330.726	1.123.113	207.612
	1995		1.149.709	998.372	151.337
	1994		150.186	118.285	31.901
	1993		7.161	5.986	1.175
	1992		1.366	381	985
	1991		22.303	89	22.214
	TOTAL		4.287.733	2.806.330	1.481.404

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	3.018.044	2.901.990	1.868.744	1.033.246
20	Arrendaments	37.797	37.189	20.049	17.140
21	Reparacions, manteniment conservació	234.787	187.228	135.019	52.209
22	Material, subministraments i altres	2.735.907	2.669.233	1.706.754	962.479
23	Indemnitzacions per raó del servei	9.554	8.340	6.922	1.418
	EXERCICIS TANCATS		1.468.506	1.449.825	18.681
	1996		1.273.428	1.264.639	8.789
	1995		151.337	149.902	1.435
	1994		31.901	31.543	358
	1993		1.175	234	942
	1992		985	310	675
	1991		9.680	3.198	6.483
	TOTAL		4.370.496	3.318.569	1.051.927

Imports en milers de pessetes.

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

El detall dels imports més significatius comptabilitzats en l'article 22 *Material, subministraments i altres* és el següent:

Exercici 1996

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Contractes neteja, recollida, incineració de residus	1.138.245	1.132.795	326.426	806.369
Enllumenat públic	367.043	333.689	229.842	103.847
Despeses de festes	199.513	198.531	186.555	11.976
Manteniment enllumenat	184.290	183.342	111.311	72.031
Espectacles	132.334	131.542	120.340	11.202
Consum d'aigua	64.652	63.516	24.822	38.694
Lloguer de grues	33.402	32.651	14.824	17.827
Contractes conservació de semàfors	36.041	32.437	10.523	21.914
Despeses postals	26.390	25.063	14.248	10.815
Telèfon	24.711	23.667	22.351	1.317
Altres materials i subministraments	1.133.984	557.075	436.820	120.255
TOTALS	3.340.605	2.714.310	1.498.062	1.216.248

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
Contractes neteja, recollida, incineració de residus	1.201.312	1.198.657	618.157	580.500
Enllumenat públic i escoles	430.550	430.550	341.200	89.349
Manteniment enllumenat	191.476	188.309	131.981	56.328
Despeses de festes	146.961	146.565	125.916	20.649
Espectacles	77.696	74.418	60.173	14.245
Contractes conservació semàfors	55.233	52.386	24.786	27.600
Lloguer de grues	42.867	42.867	25.314	17.553
Consum d'aigua	42.802	42.802	16.668	26.135
Treballs tècnics	38.531	36.005	20.683	15.322
Despeses postals	33.907	33.907	17.129	16.779
Tributs càrrec ajuntament	30.789	30.576	30.576	0
Consum telèfon	24.524	23.048	18.104	4.944
Execucions subsidiàries	35.426	22.046	9.150	12.896
Altres materials i subministraments	383.832	347.097	266.918	80.179
TOTALS	2.735.907	2.669.233	1.706.754	962.479

Imports en milers de pessetes.

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

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

- a) Despeses sense consignació pressupostària suportades fins al 31 de desembre de 1995

El dia 12 de febrer de 1996 el Ple de la Corporació va aprovar un Pla de sanejament financer que contemplava assumir pressupostàriament les despeses incorregudes per l'Ajuntament sense consignació pressupostària i finançar part del Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu de la liquidació de l'exercici 1994.

Si bé el Pla inicial preveia la necessitat de finançar despeses sense consignació pressupostària per un import de 1.254,72 MPTA, en posar-se de manifest amb posterioritat a la seva aprovació l'existència d'altres despeses d'aquesta naturalesa, es va modificar l'acord inicial fins a fixar-lo en 1.555,21 MPTA.

El detall per capítols i exercici d'aquestes despeses és el següent:

Concepte	1993 i anterior	1994	1995	Totals
Despeses de personal	0	313	62.676	62.989
Despeses de béns corrents i serveis	132.144	557.590	460.897	1.150.631
Despeses financeres	0	0	6.916	6.916
Transferències corrents	37.101	129.360	138.135	304.596
Inversions	0	23.786	6.297	30.083
Total	169.245	711.049	674.921	1.555.214

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat local.

El Pla va preveure l'aplicació de la despesa als Pressupostos dels exercicis 1996 i 1997. D'altra banda, es preveia el finançament dels crèdits mitjançant la formalització de préstecs, les característiques dels quals es detallen en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe. El resum és el següent:

Exercici i concepte	Import	Import
Exercici 1996		1.012.595
Préstec Caixa Tarragona	464.000	
Préstec Caixa de Pensions	382.512	
Altres préstecs destinats a inversions	29.224	
Suplement de crèdit finançat amb baixes per anul·lacions	71.391	
Sense finançament específic	65.468	
Exercici 1997		542.619
Préstec Caixa de Sabadell	542.619	
Total Pla financer	1.555.214	1.555.214

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat local.

De les despeses incloses en el Pla de sanejament, la quantitat de 329,75 MPTA s'havia pagat i enregistrat en el compte 558 *Despeses pressupostàries realitzades pendents d'aplicació* tot i existir en contra d'aquest fet advertiments d'il·legalitat per part de l'interventor.

El resum, per antiguitat i capítol pressupostari de les despeses que a 31 de desembre de 1995 estaven pagades és el següent:

Capítol	1994	1995	Totals
Despeses de personal	88	62.676	62.764
Despeses de béns corrents i serveis	165.784	57.096	222.880
Transferències corrents	42.155	1.450	43.605
Inversions	500	0	500
Totals	208.527	121.222	329.749

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat local.

Les despeses incloses en l'esmentat Pla, que a 31 de desembre de 1996 restaven pendents de pagament, figuraven assentades en la comptabilitat general de l'Ajuntament amb càrrec als comptes del grup 2 o 6 segons correspongués la despesa, atenent a la seva naturalesa, i amb abonament al compte 517 *Altres creditors no pressupostaris. Pla financer*.

Tanmateix, amb posterioritat a l'acord del Pla financer, es va quantificar de nou la despesa sense consignació pressupostària realitzada per l'Ajuntament fins a un import de 1.614,91 MPTA.

El detall, segons l'antiguitat i el capítol pressupostari on s'haurien d'haver enregistrat aquestes despeses, es presenta en el quadre següent:

Capítol	1993 i anteriors	1994	1995	Totals
Despeses de personal	0	313	62.676	62.989
Despeses de béns corrents i serveis	142.157	558.184	482.769	1.183.110
Despeses financeres	2.822	5.728	6.916	15.466
Transferències corrents	37.101	129.359	138.135	304.595
Inversions	17.516	24.937	6.296	48.749
Total	199.596	718.521	696.792	1.614.909

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat local.

Aquestes despeses sense consignació pressupostària es van aplicar als pressupostos dels exercicis 1996, 1997 i 1998, mitjançant el Pla de sanejament financer prèviament aprovat i diferents expedients de reconeixement de crèdit aprovats en els respectius anys, segons el resum següent:

Finançament	Subtotal	Total
Pla financer		1.555.214
Expedients de reconeixement de crèdit		59.695
. Tramitats en l'exercici 1997	54.864	
. Tramitats en l'exercici 1998	4.831	
Total finançament sense consignació a 31 de desembre de 1995		1.614.909

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat local.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar per l'import dels expedients de reconeixement de crèdit tramitats amb posterioritat a la finalització de l'exercici, per 59,70 MPTA, mentre que a 31 de desembre de 1997 l'import a incrementar fóra de 4,83 MPTA.

b) Expedients de reconeixement de crèdits d'exercicis anteriors

Addicionalment a les despeses descrites en l'apartat anterior, en les Liquidacions del pressupost dels exercicis 1997 i 1998 l'Ajuntament va reconèixer altres obligacions referides a despeses meritades en els exercicis 1996 i 1997.

El resum d'aquestes despeses es detalla en el quadre següent:

Capítol	Any de la despesa	
	1996	1997
Despeses de personal	7.253	0
Despeses de béns corrents i serveis	53.806	17.369
Despeses financeres	40.156	0
Transferències corrents	6.606	29.182
Inversions	6.845	12.198
Total	114.666	58.749
Pressupost a què es van aplicar		
Exercici 1997	114.165	
Exercici 1998	501	58.749
Total	114.666	58.749

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat local.

2.1.3. Transferències corrents

La liquidació de les despeses del capítol 4 *Transferències corrents* dels anys 1996 i 1997 segons la classificació econòmica per articles, es presenta en els quadres següents:

Exercici 1996

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	1.892.468	1.867.253	1.482.221	385.032
41	A organismes autònoms de l'entitat local	527.147	527.147	509.647	17.500
43	A organismes industrials o financers	3.543	3.543	2.500	1.043
44	A empreses de l'entitat local	868.405	867.169	637.971	229.198
45	A entitats autònomes	3.712	3.560	2.021	1.539
46	A entitats locals	283.849	274.777	175.045	99.732
47	A empreses privades	3.635	3.627	1.747	1.880
48	A famílies i institucions sense lucre	202.175	187.428	153.289	34.139
	EXERCICIS TANCATS		219.421	154.469	64.952
	1995		143.696	109.551	34.146
	1994		32.170	23.176	8.993
	1993		24.721	17.522	7.200
	1992		2.045	0	2.045
	1991		16.789	4.221	12.568
	TOTAL		2.086.674	1.636.690	449.984

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	1.968.891	1.778.121	1.565.541	212.580
41	A organismes autònoms de l'entitat local	504.563	470.916	460.816	10.100
43	A organismes industrials o financers	500	500	0	500
44	A empreses de l'entitat local	933.978	790.979	646.389	144.590
45	A entitats autònomes	9.033	2.694	516	2.178
46	A entitats locals	261.107	260.407	236.970	23.436
47	A empreses privades	3.906	3.726	3.282	444
48	A famílies sense finalitat de lucre	255.805	248.898	217.566	31.332
	EXERCICIS TANCATS		449.250	382.399	66.851
	1996		384.916	338.340	46.576
	1995		34.146	31.083	3.063
	1994		8.993	89	8.905
	1993		7.200	7.140	60
	1992		2.045	2.000	45
	1991		11.950	3.748	8.202
	TOTAL		2.227.371	1.947.940	279.431

Imports en milers de pessetes.

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

El detall de les transferències corrents concedides a organismes autònoms i empreses municipals i comptabilitzades en els exercicis 1996 i 1997 és el següent:

Entitat	Exercici 1996	Exercici 1997
Patronat de l'Esport	107.000	58.850
Patronat de Castells	11.708	0
Institut Municipal de Serveis Socials	365.389	358.709
Patronat Municipal de Turisme	36.750	40.050
Fundació Universitària	6.300	13.307
Total a organismes autònoms	527.147	470.916
Empresa Municipal d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA)	92.828	123.736
Empresa Municipal de Transports, SA (EMT)	700.117	614.709
Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació, SA (EMMC)	67.925	46.504
Empresa Promoció Econòmica (EPE)	6.300	6.030
Total a empreses municipals	867.170	790.979

Imports en milers de pessetes.

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

Les subvencions més significatives atorgades, amb càrrec al concepte 489 *Aportacions diverses*, segons la naturalesa de les entitats receptores, es detallen en el quadre següent:

Concepte	Exercici 1996	Exercici 1997
Conveni Creu Roja	3.500	3.500
Servei de salvament a les platges	10.041	10.536
Conservació espais lliures	0	7.245
Convenis detallats a les bases execució	29.775	0
Convenis aportació entitats castelleres	0	46.181
Conveni hospital, subvencions entitats esportives	66.286	83.873
Subvenció entitats ciutadanes	36.389	40.641
Fons Català de Cooperació	9.500	11.687
Altres menors	29.930	41.051
Total	185.421	244.714

Imports en milers de pessetes.

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

D'aquesta relació, les subvencions més significatives corresponen a les consignades singularment en els respectius pressupostos.

En data 22 de gener de 1996, el Ple de l'Ajuntament va aprovar unes Bases generals per a l'atorgament de subvencions a entitats de participació ciutadana. Les bases definitivament aprovades van ser publicades en el Butlletí Oficial de la Província de Tarragona del 19 de febrer de 1996.

En el transcurs dels exercicis fiscalitzats es van publicar, d'acord amb aquelles bases, convocatòries públiques per a l'atorgament de subvencions a associacions de veïns i a entitats de participació ciutadana.

Així mateix, l'Ajuntament disposa, des de l'any 1991, d'unes bases que regulen les subvencions a atorgar a les associacions de pares d'alumnes dels col·legis públics del municipi.

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

a) Aportacions a l'Entitat municipal descentralitzada de La Canonja

El Ple de l'Ajuntament, en sessió celebrada el 10 de novembre de 1994, va aprovar el reconeixement de deutes a favor de l'Entitat municipal descentralitzada de La Canonja corresponent als exercicis 1990, 1991, 1992 i 1993 per import de 85,51 MPTA. Així mateix, el mes de novembre de 1996 es va determinar l'import de la liquidació definitiva dels exercicis 1994 i 1995 per

un import de 45,31 MPTA, mentre que, el desembre de 1996 es va determinar l'import de la liquidació corresponent a aquell mateix exercici, per un import de 31,66 MPTA.

Les obligacions reconegudes a favor de l'Entitat municipal descentralitzada de La Canonja presenten el següent detall:

Concepte	1996	1997
Aportació consignada en pressupost inicial	160.000	160.000
Rest a liquidació 1990-1993	85.576	0
Liquidació 1994-1996	0	76.970
Total	245.576	236.970

Imports en milers de pessetes.

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

Així, doncs, a 31 de desembre de 1996 mancava reconèixer les obligacions per les liquidacions dels exercicis 1994 a 1996, per import de 76,97 MPTA i, per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagaments del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a aquella data presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar en l'esmentat import.

2.1.4. Inversions reals

La liquidació del pressupost de despeses del capítol 6 *Inversions reals* dels exercicis fiscalitzats, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en els quadres següents:

Exercici 1996

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	6.961.620	1.691.635	1.203.777	487.858
60	Inversió nova en infraestructura	3.706.842	724.126	459.124	265.002
61	Inversió reposició infraestructura	2.029.930	629.795	571.694	58.101
62	Inversió nova funcionament serveis	930.178	268.536	130.595	137.941
63	Inversió reposició funcionament serveis	182.744	37.250	12.576	24.674
64	Despeses inversió caràcter immaterial	111.926	31.928	29.788	2.140
	EXERCICIS TANCATS		1.583.478	1.295.684	287.795
	1995		1.352.644	1.179.401	173.243
	1994		118.305	87.124	31.181
	1993		8.042	0	8.042
	1992		21.416	15.797	5.619
	1991		83.070	13.361	69.709
	TOTAL		3.275.113	2.499.461	775.653

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	7.911.805	1.809.634	621.774	1.187.860
60	Inversió nova en infraestructura	4.005.858	841.505	317.097	524.407
61	Inversió reposició infraestructura	1.784.655	471.943	216.507	255.435
62	Inversió nova funcionament serveis	1.400.911	392.568	66.206	326.362
63	Inversió reposició funcionament serveis	519.699	81.042	10.250	70.792
64	Despeses inversió caràcter immaterial	200.683	22.577	11.713	10.864
	EXERCICIS TANCATS		767.292	629.987	137.306
	1996		487.857	486.770	1.087
	1995		173.243	106.501	66.742
	1994		31.181	19.660	11.521
	1993		8.042	0	8.042
	1992		5.619	0	5.619
	1991		61.349	17.056	44.294
	TOTAL		2.576.926	1.251.761	1.325.166

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.

Igual que en exercicis anteriors, destaca el baix grau d'execució del pressupost del capítol d'Inversions reals, el 24,3% per a l'any 1996 i el 22,9% per al 1997.

Les principals inversions realitzades en els exercicis revisats es detallen en els quadres següents:

Exercici 1996

Inversió	Pressupost definitiu	Obligacions netes	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Pavimentació i serveis Polígon Entrevies	85.402	185	0	185
Pla parcial 20 Sector Llevant	770.630	218.020	216.723	1.297
Polígon 1 PERI (*) La Mora	773.548	281.769	281.769	0
Pla parcial 14	83.467	17.114	17.114	0
Urbanització Boscos de Tarragona	586.743	240.937	68.937	172.000
Sector PERI Tabacalera	167.386	83.812	83.747	65
Millora espais lliures i urbanisme	177.636	50.184	40.740	9.444
Unitat d'actuació 35 Torreforta	80.472	0	0	0
TOTAL	2.725.284	892.021	709.030	182.991

Imports en milers de pessetes.

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

(*) Pla especial de reforma interior.

Exercici 1997

Inversió	Pressupost definitiu	Obligacions netes	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Pla parcial 20 Sector Llevant	513.052	111.103	111.103	0
Polígon 1 PERI La Mora	491.779	103.988	38.848	65.140
Col·lector general Bonavista	82.334	44.648	17.294	27.354
Reposició Infraestructures aiguats	200.000	200.000	34.186	165.814
Millora espais lliures i urbanisme	93.068	40.330	34.426	5.904
Remodelació espais Interiors. Sant Salvador	44.000	0	0	0
Remodelació Ajuntament zona tresoreria	60.100	3.073	980	2.093
Unitat actuació 35 Torreforta	80.472	32.006	0	32.006
Expropiacions	127.617	46.643	21.712	24.931
Palau Firal i de Congressos	584.674	72.224	0	72.224
Remodelació Plaça Verdager	60.000	0	0	0
Enllumenat públic (Fl. Vives)	168.000	2.438	2.438	0
Urbanització Plaça de la Font	127.719	123.855	0	123.855
Urbanització addicional Boscos Tarragona	147.466	127.197	0	127.197
Urbanització Boscos de Tarragona aigua		53.000		
Urbanització Boscos de Tarragona projecte		6.116		
Sector PERI Tabacalera		9.035		
Adquisició Nau Brigada/Arxiu Municipal	209.902	196.157	0	196.157
TOTAL	2.990.183	1.171.813	260.987	842.675

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Inversions finançades amb quotes urbanístiques

Per al finançament de les inversions en obres d'urbanització, l'Ajuntament preveu i liquida quotes urbanístiques pel valor del 100% dels pressupostos

d'adjudicació dels projectes d'urbanització, inclosos els costos de redacció i tramitació dels projectes.

En la fase de reparcel·lació de la zona a urbanitzar, els propietaris de les parcel·les han de cedir a l'Ajuntament el 10% per a l'aprofitament mitjà, independentment de les parcel·les que com a propietari pugui tenir l'Ajuntament.

El finançament de la inversió, en la part que correspon a sòl propietat de l'Ajuntament, s'ha de fer amb recursos propis de l'entitat o bé procedents d'aportacions d'altres ens o d'operacions d'endeutament. En canvi, no es considera adient l'autoliquidació de quotes urbanístiques practicada pel mateix Ajuntament.

b) Projecte d'inversió del Polígon Entrevies, pavimentació i serveis

El projecte d'inversió de la pavimentació i establiment de serveis del Polígon Entrevies va ser aprovat per l'Ajuntament en l'exercici 1993, amb un pressupost d'execució de 280,49 MPTA.

L'obra es va adjudicar, pel sistema de concurs, a l'empresa Cubiertas y Mzov el mes de juliol de 1994, per un preu total de 165,87 MPTA. Aquest preu no inclou els treballs previstos per a la infraestructura de la connexió a la xarxa pública d'abastament d'aigua, que es van adjudicar directament a l'empresa EMATSA per un preu de 23,21 MPTA.

Les obligacions reconegudes fins al 31 de desembre de 1995 així com les reconegudes en els dos exercicis fiscalitzats presentaven el següent detall:

Concepte	Exercicis anterior	Exercici 1996	Exercici 1997	Total
Certificacions Cubiertas y Mzov	166.899	184	0	167.083
Certificació liquidació d'obra	0	0	14.149	14.149
Certificacions EMATSA	23.153	0	0	23.153
Honoraris per direcció d'obres	4.984	0	0	4.984
Total	195.036	2180	16.146	209.369

Imports en milers de pessetes.

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

El finançament de la inversió estava previst, en un 90%, mitjançant la imposició de contribucions especials i, la resta, mitjançant la concertació d'un préstec per part de l'Ajuntament. La comptabilització d'aquest finançament ha presentat l'evolució següent:

Concepte	Exercicis anterior	Exercici 1996	Exercici 1997	Total
Contribucions especials	252.447	(1.193)	(87.714)	163.540
Préstec	19.477	1.433		20.910
Total	271.924	240	(87.714)	184.450

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament, fins a l'exercici 1996, va comptabilitzar les contribucions especials per l'import total aprovat a l'inici del projecte, abans d'haver-les liquidat als contribuents.

La correcció d'aquest criteri, durant l'exercici 1997, va comportar l'anul·lació d'una part dels drets reconeguts per contribucions especials, de 86,28 MPTA, adequant l'import comptabilitzat a les liquidacions realment practicades i notifi·cades. La resta d'anul·lacions d'aquell exercici, per 1,44 MPTA, corresponen a baixes per insolvències.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 86,28 MPTA.

Al mateix temps, però, cal corregir també la desviació de finançament calculada a partir de la correcció de les dades comptables, amb el resultat següent:

Concepte	Contribucions especials		Préstec	
	Exercici 1996	Exercici 1997	Exercici 1996	Exercici 1997
Obligacions reconegudes (a)	195.220	209.369	195.220	209.369
Coeficient de finançament (b)	90%	90%	10%	10%
Obligacions ponderades (a × b)	175.698	188.432	19.522	20.937
Drets reconeguts (ajustats)	164.976	163.540	20.910	20.910
Desviació de finançament	(10.722)	(24.892)	1.388	(27)

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament va calcular una desviació de finançament acumulada a 31 de desembre de 1996 positiva de 78,13 MPTA, sense distingir les fonts de finançament.

Així, doncs, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha de minorar per l'import de 76,74 MPTA, conseqüència de restar-hi 78,13 MPTA i sumar-hi 1,39 MPTA per la desviació positiva del finançament pel préstec.

En l'exercici 1997, les diferències entre les desviacions negatives calculades per l'Ajuntament i les que es desprenen del quadre anterior no són significatives, i a més, atesa la seva naturalesa, no afecten el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici.

c) Projecte d'inversió Pla parcial 20 Sector Llevant

El Ple de la Corporació del dia 8 de març de 1993 va aprovar definitivament el projecte d'urbanització del Sector Llevant, amb un pressupost estimat de 1.143 MPTA, a executar pel sistema de cooperació.

L'obra fou adjudicada el 29 de novembre de 1993, amb un pressupost d'execució de 626,39 MPTA, el qual fou revisat a conseqüència de la variació del tipus impositiu de l'IVA de l'exercici 1995.

El cost d'aquesta inversió ha estat comptabilitzat per l'Ajuntament en el període 1994 a 1997. Les obligacions reconegudes per certificacions d'obra presentades al tancament dels exercicis fiscalitzats, deduït l'IVA, tenien el detall següent:

Concepte	Exercicis anterior	Exercici 1996	Exercici 1997	Total
Certificacions d'obra presentades	369.933	216.902	0	586.835
Certificació liquidació d'obra	0	0	111.103	111.103
Altres despeses del projecte	31.452	1.118	0	32.570
Total	401.385	218.020	111.103	730.508

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament va comptabilitzar, amb càrrec a l'exercici 1996, les certificacions d'obra 11 a 17 aprovades l'exercici 1995, per import de 216,90 MPTA.

El finançament de la inversió, atesa la naturalesa del projecte, es va preveure en la seva totalitat mitjançant quotes urbanístiques. La comptabilització d'aquest finançament presenta l'evolució següent:

Concepte	Quotes urbanístiques
Previsió finançament (exercici 1993)	626.394
Previsió finançament (exercici 1994)	594.841
Drets liquidats a 31.12.96	1.221.235
Anul·lació de drets pendents de cobrament (exercici 1997)	(647.516)
Drets liquidats per tercera notificació	162.055
Drets liquidats a 31.12.97	735.774

Imports en milers de pessetes.

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

L'anul·lació de drets pendents de pagament de l'exercici 1997 corresponen majoritàriament a drets reconeguts però no liquidats en l'exercici 1994.

Tanmateix, les quantitats liquidades i notificades als contribuents en concepte de quotes urbanístiques per aquesta inversió, segons les dates de notificació, es presenten en el quadre següent:

Càrrec	Data	Notificació	Import	IVA	Total
Primer	14-6-94	Juny 1994	248.490	37.274	285.764
Segon	29-5-95	Juliol 1995	264.251	42.280	306.531
Tercer	2-11-97	Febrer 1998	147.190	23.550	170.740
Total			659.931	103.104	763.035

Imports en milers de pessetes.

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

Atès que els drets per quotes urbanístiques entenem que s'han de reconèixer en el moment de la seva notificació als contribuents, les diferències entre les quantitats comptabilitzades i les quantitats liquidades són les següents:

Concepte	Notificades	Comptabilitzades	Diferència
Quotes urbanístiques a 31.12.96	512.741	1.221.235	(708.494)
Quotes urbanístiques a 31.12.97	512.741	735.774	(223.033)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat local.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 708,49 MPTA, mentre que el corresponent a 31 de desembre de 1997 s'hauria de disminuir en 223,03 MPTA.

D'acord amb les dades anteriors, les desviacions de finançament produïdes per la inversió en cada un dels exercicis revisats era la següent:

Concepte	Quotes urbanístiques	
	Exercici 1996	Exercici 1997
Obligacions reconegudes (a)	619.405	730.508
Coeficient de finançament (b)	100%	100%
Obligacions ponderades (a × b)	619.405	730.508
Drets reconeguts (ajustats)	512.741	512.741
Desviació de finançament	(106.664)	(217.767)

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament va calcular, a partir del reconeixement incorrecte dels drets, una desviació de finançament acumulada positiva, per a l'exercici 1996, de 552,61 MPTA.

Així, doncs, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de minorar per 552,61 MPTA.

d) Polígon I del PERI La Mora

El projecte urbanístic del Polígon I del PERI La Mora va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 9 de gener de 1993, amb una previsió de cost de 871,64 MPTA.

El 28 de febrer de 1994 es va resoldre la licitació de les obres, adjudicant la seva realització a l'empresa Cubiertas y Mzov, per un preu d'execució de 453,59 MPTA.

Les obligacions reconegudes al tancament de cada un dels exercicis fiscalitzats presentaven el detall següent:

Concepte	Exercicis anterior	Exercici 1996	Exercici 1997	Total
Certificacions d'obra presentades	92.100	281.769	33.396	407.265
Certificació liquidació d'obra	0	0	65.139	65.139
Altres despeses del projecte	6.001	0	5.453	11.454
Total	98.101	281.769	103.988	483.858

Imports en milers de pessetes.

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

La certificació de la liquidació d'obra va suposar una despesa addicional d'obra d'un 16,66% (IVA inclòs) que des del punt de vista normatiu hauria requerit iniciar un expedient de modificació del projecte, la tramitació de l'expedient i la formalització de les modificacions a efectuar en un document administratiu; i, pel que fa al seu import, va obligar el Ple de la Corporació al reconeixement extrajudicial del crèdit i a la seva validació.

L'Ajuntament va imputar, amb càrrec a l'exercici 1996, les certificacions d'obra 8 a 12 per import de 281,77 MPTA, que corresponien a obra realitzada l'exercici anterior. No obstant això, la certificació número 13, de 33,40 MPTA, que també corresponia a 1995, no es va comptabilitzar fins a la Liquidació del pressupost de l'exercici 1997.

Per tant, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar en 33,39 MPTA.

El finançament de la inversió, atesa la naturalesa del projecte, es va preveure amb càrrec a quotes urbanístiques. L'evolució dels drets durant el període fiscalitzat és la següent:

Concepte	Quotes urbanístiques
Previsió finançament (exercici 1994)	871.649
Anul·lació de drets pendents de cobrament (exercici 1994)	(7.271)
Drets reconeguts (exercici 1996)	322
Anul·lació de drets pendents de cobrament (exercici 1996)	(4.480)
Drets liquidats a 31.12.96	860.220
Anul·lació de drets pendents de cobrament (exercici 1997)	(482.373)
Drets liquidats a 31.12.97	377.847

Imports en milers de pessetes.

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

L'anul·lació dels drets pendents de cobrament de l'exercici 1997 correspon a drets reconeguts però no liquidats de l'exercici 1994.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 482,37 MPTA.

D'acord amb aquestes dades, i incloent en l'exercici 1996 la certificació d'obra número 13 no comptabilitzada fins a l'exercici 1997, les desviacions de finançament produïdes per la inversió en cada un dels exercicis revisats és la següent:

Concepte	Quotes urbanístiques	
	Exercici 1996	Exercici 1997
Obligacions reconegudes (a)	413.266	483.858
Coeficient de finançament (b)	100%	100%
Obligacions ponderades (a × b)	413.266	483.858
Drets reconeguts (ajustats)	377.847	377.847
Desviació de finançament	(35.419)	(106.011)

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament va calcular, a partir del reconeixement incorrecte dels drets i les obligacions, una desviació de finançament acumulada positiva per a l'any 1996 de 491,78 MPTA.

Així, doncs, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha de minorar per 491,78 MPTA.

e) Urbanització Boscos de Tarragona

El projecte d'urbanització de Boscos de Tarragona va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 20 de juny de 1994, per un import de licitació de 507,21 MPTA.

La Comissió de Govern de 8 de maig de 1995 va resoldre la licitació del projecte, adjudicant la seva realització a l'empresa Fomento de Construcciones y Contratas, per un preu d'execució de 305,25 MPTA.

Així mateix es van adjudicar separatament els treballs d'infraestructura del servei de subministrament d'aigua a l'empresa EMATSA per un preu d'execució de 81,12 MPTA.

Durant la seva execució, el projecte inicial va ser sotmès a contínues modificacions i ampliacions, a conseqüència de deficiències tècniques i legals del projecte, i del canvi del sistema de gestió urbanística de compensació al de cooperació, sol·licitat per la Junta de compensació de Boscos.

La liquidació addicional, segons informe de l'arquitecte de l'obra, va suposar un increment del preu del contracte de 147,47 MPTA. Així mateix, s'esmenta un menor cost de les despeses a càrrec de EMATSA, de 12,93 MPTA.

Per tant, el cost total de l'obra, IVA inclòs, i una vegada considerades les modificacions, va quedar fixat en 520,91 MPTA.

La Comissió de Govern del 25 d'octubre de 1996 va aprovar la modificació del projecte d'urbanització, informant de l'increment pressupostari, per la qual cosa l'interventor va fer un advertiment manifestant que no s'havia seguit el procediment adequat en la tramitació de l'expedient de modificació i en el de la despesa, i també va manifestar que calia haver demanat un dictamen a la Comissió Jurídica Assessora atès que l'import modificat era superior al 20% del preu del contracte.

Per la seva part, el Ple de la Corporació va aprovar la certificació d'obra addicional d'aquest import, mitjançant el reconeixement extrajudicial del crèdit i la validació de la despesa.

La comptabilització de la despesa sense IVA d'aquesta inversió es distribueix, segons els exercicis pressupostaris, de la forma següent:

Concepte	Exercicis anterior	Exercici 1996	Exercici 1997	Total
Certificacions adjudicatari	28.747	234.338	0	263.085
Certificació addicional liquidació d'obra	0	0	127.197	127.197
Certificacions EMATSA	0	5.189	53.000	58.189
Altres despeses projecte	116	1.410	6.116	7.642
Total	28.863	240.937	186.313	456.113

Imports en milers de pessetes.

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

El finançament de la inversió, atesa la naturalesa del projecte, es va preveure en la seva totalitat mitjançant quotes urbanístiques. La comptabilització d'aquest finançament presenta l'evolució següent:

Concepte	Quotes urbanístiques
Previsió finançament (exercici 1995)	338.829
Drets liquidats a 31.12.96	338.829
Anul·lació dels drets pendents de cobrament (exercici 1997)	(234.495)
Drets reconeguts (exercici 1997)	242.850
Drets liquidats a 31.12.97	347.184

Imports en milers de pessetes.

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

Les variacions dels drets reconeguts tramitades durant l'exercici 1997, corresponen a la regularització comptable dels saldos d'exercicis anteriors efectuada per reflectir correctament l'import de les quotes realment liquidades i notificades.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria d'incrementar en 8,36 MPTA.

Al mateix temps, però, cal corregir les desviacions de finançament calculades a partir de la correcció de les dades comptables, amb el resultat següent:

Concepte	Quotes urbanístiques	
	Exercici 1996	Exercici 1997
Obligacions reconegudes (a)	269.800	456.113
Coeficient de finançament (b)	100%	100%
Obligacions ponderades (a × b)	269.800	456.113
Drets reconeguts (ajustats)	347.184	347.184
Desviació de finançament	77.384	(108.929)

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament va calcular, per a l'exercici 1996, una desviació de finançament acumulada positiva de 69,03 MPTA

Així, doncs, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'ha d'incrementar per l'import de 8,36 MPTA.

f) Sector del PERI Tabacalera

El projecte del sector del PERI Tabacalera va ser aprovat inicialment en la sessió del Consell Plenari de 29 de desembre de 1994, amb un pressupost de licitació de les diferents fases de 86,59 MPTA.

Mitjançant el Decret, de 27 de gener de 1995, del Tinent d'Alcalde d'Urbanisme, s'inicià l'expedient de contractació de la primera fase del projecte tot i existir un informe desfavorable del departament d'obres municipals, al qual es van adherir el vicesecretari, el secretari general i l'interventor, atès que el projecte no estava aprovat definitivament: mancava l'aprovació del projecte per part del Departament d'Indústria de la Generalitat i el projecte no s'havia sotmès a informació pública. Tampoc no quedava prou justificada la necessitat de licitar aquestes obres sense els tràmits de publicitat i lliure concurrència.

El dia 3 d'abril de 1995 la Comissió de Govern va adjudicar directament la realització de les obres amb un pressupost de 53,45 MPTA.

La despesa generada per aquesta inversió es va reconèixer en els pressupostos dels exercicis 1994 a 1997. Les obligacions liquidades al tancament de cada un dels exercicis revisats presentaven el detall següent:

Concepte	Exercicis anterior	Exercici 1996	Exercici 1997	Total
Certificacions d'obra adjudicatari	12.575	83.812	9.035	105.422
Altres despeses projecte	3.871	0	0	3.871
Total	16.446	83.812	9.035	109.293

Imports en milers de pessetes.

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

El finançament de la inversió atesa la naturalesa del projecte, es va preveure en la seva totalitat amb càrrec a quotes urbanístiques a repartir entre els propietaris afectats. La comptabilització d'aquest finançament ha presentat l'evolució següent:

Concepte	Quotes urbanístiques
Previsió finançament (exercici 1994)	184.044
Drets liquidats a 31.12.96	184.044
Correcció drets exercicis tancats	(212)
Anul·lació de drets pendents de cobrament (exercici 1997)	(183.832)
Drets liquidats a 31.12.97	0

Imports en milers de pessetes.

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

L'anul·lació dels drets pendents de cobrament de l'exercici 1997 correspon als drets reconeguts però no liquidats en l'exercici 1994.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 184,04 MPTA.

Tenint en compte aquesta circumstància, la inversió no ha generat desviacions positives de finançament en cap dels exercicis revisats. Tanmateix, l'Ajuntament va calcular una desviació de finançament acumulada positiva per a l'exercici 1996, de 83,57 MPTA.

Així, doncs, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha de minorar en 83,57 MPTA.

g) Urbanització de la unitat d'actuació 35 al barri de Torreforta

El projecte per a les obres d'urbanització de la cruïlla dels carrers Fluvià i Garona del barri de Torreforta va ser aprovat per la Comissió de Govern de 25 d'octubre de 1996, amb un pressupost de licitació de 160,15 MPTA.

El 16 de maig de 1997 la Mesa de contractació de l'Ajuntament va resoldre el concurs convocat per a la licitació del projecte per un preu d'execució de 99,97 MPTA. Així mateix es van adjudicar separadament els treballs d'infraestructura del servei d'abastament d'aigua a l'empresa EMATSA per un preu d'execució de 14,74 MPTA.

Durant l'exercici 1997 es van tramitar sis certificacions d'obra, per un total de 86,33 MPTA. La darrera certificació, per l'import de l'obra pendent d'executar, es va tramitar amb data 31 de gener de 1998. D'altra banda, les obres executades per EMATSA figuren facturades també en l'exercici 1998.

Tanmateix, l'Ajuntament va reconèixer obligacions en el pressupost de l'exercici 1997 per import d'únicament 32,01 MPTA, i va deixar pendent de reconèixer la resta de obligacions, per import de 54,32 MPTA.

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'incrementar en la quantitat de 54,32 MPTA.

El finançament per aquesta inversió es va preveure amb càrrec a venda de patrimoni en un percentatge d'un 93% i amb càrrec a transferències de capital en el percentatge restant. Els drets liquidats en relació a aquestes previsions d'ingressos, en cada exercici fiscalitzat, són els següents:

Concepte	Alienació d'inversions	Subvenció Diputació	Total
Previsió finançament (exercici 1996)	80.472	0	80.472
Drets liquidats a 31.12.96	80.472	0	80.472
Transferències de capital (exercici 1997)	0	3.349	3.349
Drets liquidats a 31.12.97	80.472	3.349	83.821

Imports en milers de pessetes.

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

Les desviacions de finançament calculades a partir de la correcció de les obligacions reconegudes en els exercicis fiscalitzats havien de ser les següents:

Concepte	Alienació inversions		Subvenció Diputació	
	Exercici 1996	Exercici 1997	Exercici 1996	Exercici 1997
Obligacions reconegudes (a)	0	86.331	0	86.331
Coeficient de finançament (b)	93,3%	93,3%	6,7%	6,7%
Obligacions ponderades (a*b)	0	80.546	0	5.784
Drets reconeguts (ajustats)	80.472	80.472	0	3.349
Desviació de finançament	80.472	(74)	0	(2.435)

Imports en milers de pessetes.

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

L'Ajuntament va calcular una desviació positiva de finançament per a l'exercici 1996 de 80,47 MPTA. Per a l'exercici 1997, la desviació de finançament acumulada calculada va ser de 47,25 MPTA de signe positiu, en relació amb la font de finançament de l'alienació d'inversions, i una altra, també positiva, de 1,21 MPTA, en relació amb la font de finançament de la transferència de capital.

Tanmateix, d'acord amb les dades del quadre anterior, al tancament de l'exercici 1997 no es va produir cap desviació positiva de finançament i, per tant, cal deduir 48,47 MPTA de l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1997.

h) Altres projectes d'inversió

En la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest l'existència d'altres projectes d'inversió el finançament dels quals, al tancament de l'exercici 1996, figurava comptabilitzat com drets per quotes urbanístiques o contribucions especials que no es corresponien amb liquidacions degudament efectuades i notificades. L'Ajuntament va rectificar aquests imports reconeguts incorrectament l'exercici 1997. Els més significatius, no detallats en els punts anteriors, són els següents:

Projecte	Drets anul·lats	Drets reconeguts	Saldo net
Pla parcial 14	61.299	22.181	39.118
Emissari de La Mora	49.953	0	49.953
Pavimentació i enllumenat de la Via Augusta	23.589	0	23.589
Enllumenat 1995	28.323	0	28.323
Urbanització Solimar	48	2.500	(2.452)
Sector 11 La Granja	10.559	0	10.559
Altres	75.074	4.627	70.447
TOTAL	248.845	29.308	219.537

Imports en milers de pessetes.

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

2.1.5. Transferències de capital

La liquidació del pressupost de despeses del capítol 7 *Transferències de capital* dels exercicis fiscalitzats, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en els quadres següents:

Exercici 1996

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	365.482	72.153	54.061	18.092
72	A l'Estat	103.700	2.209	0	2.209
73	A organismes autònoms	3.012	3.012	0	3.012
74	A empreses de l'entitat local	219.350	33.056	23.004	10.052
75	A comunitats autònomes	6.942	6.942	6.942	0
78	A famílies i institucions sense lucre	32.478	26.934	24.115	2.819
	EXERCICIS TANCATS		91.156	65.054	26.102
	1995		42.139	27.588	14.551
	1994		37.466	37.466	0
	1992		11.551	0	11.551
	TOTAL		163.309	119.115	44.194

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	238.698	50.485	42.245	8.240
72	A l'Estat	78.579	1.090	1.090	0
73	A organismes autònoms	15.182	9.898	2.245	7.653
74	A empreses de l'entitat local	57.294	33.901	33.901	0
75	A comunitats autònomes	80.267	2.267	2.267	0
78	A famílies i institucions sense lucre	7.376	3.329	2.742	587
	EXERCICIS TANCATS		38.589	27.061	11.529
	1996		18.091	17.810	281
	1995		14.551	9.251	5.300
	1992		5.947	0	5.947
	TOTAL		89.074	69.306	19.769

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 subvencions més significatives atorgades en aquests exercicis es corresponen a les concedides a l'Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA, destinades a la construcció d'un centre d'empreses i a les atorgades a privats en concepte de rehabilitació de façanes.

2.1.6. Variació d'actius financers

La liquidació del pressupost de despeses del capítol 8 *Variació d'actius financers* dels exercicis fiscalitzats, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en els quadres següents:

Exercici 1996

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	20.794	2.868	25	2.843
87	Obres per substitució de particulars	20.794	2.868	25	2.843
	EXERCICIS TANCATS		20.964	10.801	10.163
	1995		6.923	6.923	0
	1992		12.820	3.846	8.975
	1991		1.220	32	1.188
	TOTAL		23.832	10.826	13.006

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	24.317	15.000	15.000	0
85	Adquisició accions sector públic	15.001	15.000	15.000	0
87	Obres per substitució de particulars	9.316	0	0	0
	EXERCICIS TANCATS		12.851	9.318	3.534
	1996		2.843	343	2.500
	1992		8.975	8.975	0
	1991		1.033	0	1.033
	TOTAL		27.851	24.318	3.534

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Utilització del concepte 870 *Obres per substitució de particulars*

L'Ajuntament utilitza el concepte 870 *Obres per substitució de particulars* per enregistrar les despeses ocasionades en l'execució subsidiària d'obres i serveis urgents per compte de tercers. Ni aquest concepte ni l'article 87 estan codificats en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals i, per tant, la seva utilització no és correcta. Per contra, fóra més adequat utilitzar el concepte 226 *Despeses diverses* per a l'enregistrament d'aquestes despeses, o en altres conceptes més específics segons quina sigui la seva naturalesa.

Els serveis econòmics de l'Ajuntament manifesten que el concepte 226 és l'utilitzat a partir del pressupost de l'exercici 1997.

2.1.7. Despeses per interessos i variació de passius financers

La liquidació del pressupost de despeses dels capítols 3 *Despeses financeres* i 9 *Variació de passius financers* dels exercicis fiscalitzats, segons la classificació econòmica per articles, es presenten en els quadres següents:

Exercici 1996

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	1.633.675	1.400.556	1.262.109	138.447
30	Del deute interior	1.247.772	1.200.463	1.116.732	83.731
34	De dipòsits i fiances	25.000	18.161	7.594	10.567
91	Amortització préstecs interior	360.903	181.932	137.783	44.149
	EXERCICIS TANCATS		86.456	84.948	1.508
	Capítol 3		66.023	64.515	1.508
	1995		64.515	64.515	0
	1993		1.377	0	1.377
	1991		131	0	131
	Capítol 9		20.433	20.433	0
	1995		20.255	20.255	0
	1991		178	178	0
	TOTAL		1.487.012	1.347.057	139.955

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
	EXERCICI CORRENT	1.969.133	1.899.337	1.774.819	124.519
30	Del deute interior	802.522	752.704	669.499	83.205
33	Del exterior	181.779	181.313	181.313	0
34	De dipòsits i fiances	26.916	17.382	10.021	7.361
91	Amortització préstecs interior	957.916	947.939	913.986	33.953
	EXERCICIS TANCATS		140.066	129.492	10.575
	Capítol 3		95.774	85.344	10.430
	1996		94.299	85.344	8.956
	1993		1.377	0	1.377
	1991		98	0	98
	Capítol 9		44.293	44.148	145
	1996		44.148	44.148	0
	1991		145	0	145
	TOTAL		2.039.403	1.904.311	135.094

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 desglossament de les obligacions reconegudes en concepte d'interessos i d'amortització de préstecs, de forma individualitzada per a cada operació, així com el detall de les condicions de cadascuna d'elles, es presenta en l'apartat 2.2.1 següent, on s'analitza l'endeutament a llarg termini.

2.2. ENDEUTAMENT

En els apartats següents s'analitza l'endeutament financer de l'Ajuntament de Tarragona durant el període fiscalitzat separant l'endeutament a llarg termini de l'endeutament a curt termini.

2.2.1. Endeutament a llarg termini

La situació a inici i final dels exercicis 1996 i 1997 dels préstecs a llarg termini vigents en el decurs dels corresponents anys, així com l'import de les amortitzacions del principal i els costos financers vençuts durant ambdós períodes, es mostren en els dos quadres següents:

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI - Exercici 1996

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.95	Disposicions exercici 1996	Quotes de l'exercici 1996			Capital pendent de vèncer a 31.12.96
							Amortització de capital	Interès	Total	
BCL	06/11/54	464	4%	30/09/04	147		14	7	21	133
BCL	10/03/56	1.558	4%	31/03/06	626		50	27	77	576
BCL	31/12/57	31.670	4%	31/03/99	4.966		1.443	199	1.642	3.523
BCL	27/03/65	60.000	4%	31/03/97	4.651		3.711	244	3.955	940
BCL	04/03/77	7.000	8,25%	31/03/97	804		638	68	706	166
BCL	23/06/77	20.030	8,25%	30/09/96	1.489		1.489	126	1.615	0
BCL (*)	28/12/77	30.800	8,25%	31/12/95	6.625		6.625	342	6.967	0
BCL (*)	20/07/78	46.631	11%	30/09/98	14.348		14.348	741	15.089	0
BCL (*)	17/11/78	31.933	11%	31/12/98	6.719		6.719	347	7.066	0
BCL (*)	09/06/82	84.397	11%	30/09/98	3.017		3.017	156	3.173	0
Incasol	20/01/85	4.174	5%	1997	1.005		490	50	540	515
Incasol	22/07/85	5.826	5%	1996	719		719	36	755	0
Incasol	10/09/85	174	5%	1998	61		19	3	22	42
Incasol	10/09/85	3.541	5%	1996	437		437	22	459	0
Incasol	10/09/85	3.285	5%	1997	791		386	40	426	405
Incasol	24/03/86	4.706	5%	1996	580		580	29	609	0
Incasol	24/03/86	7.321	5%	1997	1.763		860	88	948	903
Incasol	24/03/86	2.973	5%	1998	1.048		332	52	384	716
BCL (*)	06/03/89	43.148	11,25%	31/03/00	19.680		19.680	982	20.662	0
BCL (*)	04/12/89	18.295	11,65%	31/12/00	11.704		11.704	593	12.297	0
BCL (*)	15/02/90	100.000	11,9%	31/03/01	26.624		26.624	1.383	28.007	0
Diputació Provincial	09/08/91	12.000		1997	4.000		2.000	0	2.000	2.000
CEPB (*)	30/10/92	300.000	Mibor + 0,75	31/12/03	278.198		278.198	11.570	289.768	0
CEPB (*)	11/12/92	700.000	Mibor + 0,75	31/12/03	649.128		649.128	26.998	676.126	0
CEPB (*)	01/03/93	1.000.000	Mibor + 0,75	30/03/08	1.000.000		1.000.000	42.840	1.042.840	0
Caixa Tarragona (*)	26/03/93	2.000.000	Mibor + 0,6		2.000.000		2.000.000	86.328	2.086.328	0
Caixa Penedès (*)	26/03/93	200.000	Mibor + 0,7	31/03/08	200.000		200.000	0	200.000	0
CEPB (*)	12/08/93	500.000	Mibor + 0,7	30/09/08	500.000		500.000	33.753	533.753	0
BCL (*)	03/11/93	1.200.000	Mibor + 0,5	30/09/07	1.171.716		1.171.716	51.364	1.223.080	0
Ròssec					5.910.846	0	5.900.927	258.388	6.159.315	9.919

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI – Exercici 1996 (continuació)

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès	Data venciment darrera amortització	Capital pendent de vèncer a 31.12.95	Disposicions exercici 1996	Quotes de l'exercici 1996			Capital pendent de vèncer a 31.12.96
							Amortització de capital	Interès	Total	
Suma anterior					5.910.846	0	5.900.927	258.388	6.159.315	9.919
CEPB	27/07/94	42.000	Mibor + 0,6	31/12/05	39.785		2.639	3.299	5.938	37.146
CEPB (*)	27/07/94	2.200.000	Mibor + 0,6	08/08/04	2.200.000		2.200.000	170.146	2.370.146	0
Caixa Tarragona (*)	03/02/95	355.000	Mibor + 0,6	31/03/07	355.000		355.000	15.323	370.323	0
Caixa Catalunya	15/02/95	350.000	Mibor + 0,8	31/03/07	350.000		0	29.487	29.487	350.000
CEPB	27/04/95	7.225	9,75%	30/04/05	6.931		454	731	1.185	6.477
CEPB	27/04/95	20.292	10,5%	30/07/06	19.563		992	2.246	3.238	18.571
CEPB	27/04/95	20.600	9,75%	30/04/05	19.760		1.294	2.083	3.377	18.466
CEPB	27/04/95	10.866	10,5%	31/08/06	10.500		525	1.206	1.731	9.975
CEPB (*)	20/06/95	300.000	Mibor + 0,6	30/06/05	300.000		300.000	12.506	312.506	0
CEPB (*)	07/07/95	120.000	Mibor + 0,25	31/12/99	115.000		115.000	4.701	119.701	0
CEPB	07/07/95	10.000	Mibor + 0,6	31/07/05	10.000		1.875	0	1.875	8.125
Caixa Tarragona	25/08/95	10.000	Mibor + 0,6	31/03/07	10.000		1.875	0	1.875	8.125
Caixa Tarragona (*)	25/08/95	316.893	Mibor + 0,8	30/09/06	316.893		316.893	13.532	330.425	0
Caixa Tarragona	29/12/95	700.000	Mibor + 0,8	31/12/07	600.000		0	50.774	50.774	600.000
CEPB (*)	29/12/95	250.000	Mibor + 0,8	31/03/07	250.000		250.000	10.574	260.574	0
Banc Bilbao Biscaia	29/12/95	250.000	Mibor + 0,8	31/03/07	250.000		0	22.023	22.023	250.000
Caixa Penedès	02/01/96	200.000	Mibor + 0,5	31/03/05		200.000	0	17.399	17.399	200.000
Caixa Catalunya	11/03/96	300.000	Mibor + 0,5	01/04/08		100.000	0	6.509	6.509	100.000
Caja Madrid	15/04/96	300.000	Mibor + 0,4	31/07/99		300.000	46.154	9.961	56.115	253.846
Caixa Tarragona	24/05/96	164.000	Mibor + 0,5	31/05/99		164.000	24.637	6.451	31.088	139.363
CEPB	10/06/96	3.091.325	Mibor + 0,65	30/10/09		3.091.325	0	136.111	136.111	3.091.325
BCL	17/06/96	1.260.434	Mibor + 0,57	20/08/09		1.260.434	0	50.461	50.461	1.260.434
Caixa Tarragona	17/06/96	2.671.893	Mibor + 0,6	31/01/11		2.671.893	0	111.114	111.114	2.671.893
Caixa Penedès	10/06/96	200.000	Mibor + 0,5	01/04/08		200.000	0	16.675	16.675	200.000
Depfa Bank	31/07/96	3.000.000	Libor + 0,2	31/07/11		3.000.000	0	56.970	56.970	3.000.000
CEPB	24/09/96	430.000	Mibor + 0,5	31/03/99		430.000	43.000	8.681	51.681	387.000
TOTAL					10.764.278	11.417.652	9.561.265	1.017.351	10.578.616	12.620.665

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels quadres d'amortització facilitats per l'entitat local.

(*) Préstecs refinançats en l'exercici.

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI - Exercici 1997

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès	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
							Amortització de capital	Interès	Total	
BCL	06/11/54	464	4%	30/09/04	133		15	6	21	118
BCL	10/03/56	1.558	4%	31/03/06	576		52	25	77	524
BCL	31/12/57	31.670	4%	31/03/99	3.523		1.519	185	1.704	2.004
BCL	27/03/65	60.000	4%	31/03/97	940		940	49	989	0
BCL	04/03/77	7.000	8,25%	31/03/97	166		166	10	176	0
Incasol	10/09/85	174	5%	1998	42		20	3	23	22
Incasol	10/09/85	3.285	5%	1997	405		405	20	425	0
Incasol	20/01/85	4.174	5%	1997	515		515	26	541	0
Incasol	20/01/85	7.321	5%	1997	903		903	45	948	0
Incasol	20/01/85	2.973	5%	1998	716		349	36	385	367
Diputació Provincial	09/08/91	12.000		1997	2.000		2.000	0	2.000	0
CEPB	27/07/94	42.000	Mibor + 0,6	31/12/05	37.146		3.174	2.241	5.415	33.972
Caixa Catalunya	15/02/95	350.000	Mibor + 0,8	31/03/07	350.000		26.250	21.195	47.445	323.750
CEPB	27/04/95	7.225	9,75%	30/04/05	6.477		1.233	1.757	2.990	5.244
CEPB	27/04/95	20.292	10,5%	30/07/06	18.571		1.525	1.705	3.230	17.046
CEPB	27/04/95	20.600	9,75%	30/04/05	18.466		653	944	1.597	17.813
CEPB	27/04/95	10.866	10,5%	31/08/06	9.975		535	598	1.133	9.440
CEPB	07/07/95	120.000	Mibor + 0,6	31/07/05	8.125		2.500	0	2.500	5.625
Caixa Tarragona	25/08/95	355.000	Mibor + 0,6	31/03/07	8.125		2.500	0	2.500	5.625
Caixa Tarragona	29/12/95	700.000	Mibor + 0,8	31/12/07	600.000	100.000	0	42.051	42.051	700.000
Banc Bilbao Biscaia	29/12/95	250.000	Mibor + 0,8	31/03/07	250.000		0	15.830	15.830	250.000
Caixa Penedès	02/01/96	200.000	Mibor + 0,5	31/03/05	200.000		0	12.400	12.400	200.000
Caixa Catalunya	11/03/96	300.000	Mibor + 0,5	01/04/08	100.000	200.000	0	16.728	16.728	300.000
Caja Madrid	15/04/96	300.000	Mibor + 0,4	31/07/99	253.846		253.846	8.490	262.336	0
Caixa Tarragona	24/05/96	164.000	Mibor + 0,5	31/05/99	139.363		139.363	160.046	299.409	0
BCL	17/06/96	1.260.434	Mibor + 0,575	20/08/09	1.260.434		0	80.637	80.637	1.260.434
CEPB	10/06/96	3.091.325	Mibor + 0,65	30/10/09	3.091.325		0	189.730	189.730	3.091.325
Caixa Tarragona	17/06/96	2.671.893	Mibor + 0,6	31/01/11	2.671.893		0	7.039	7.039	2.671.893
Caixa Penedès	10/06/96	200.000	Mibor + 0,5	01/04/08	200.000		0	12.812	12.812	200.000
Ròssec					9.233.665	300.000	438.463	574.608	1.013.071	9.095.202

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI – Exercici 1997 (continuació)

Entitat	Data formalització	Import nominal	Tipus d'interès	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
							Amortització de capital	Interès	Total	
Suma anterior					9.233.665	300.000	438.463	574.608	1.013.071	9.095.202
Depfa Bank	31/07/96	3.000.000	Libor + 0,2	31/07/11	3.000.000		0	181.312	181.312	3.000.000
CEPB	24/09/96	430.000	Mibor + 0,5	31/03/99	387.000		387.000	16.692	403.692	0
Caixa Sabadell	05/03/97	542.619	Mibor + 0,12	05/05/99	0	542.619	118.642	24.480	143.122	423.977
CEPB	06/10/97	1.244.000	Mibor + 0,15	06/10/09	0	1.244.000	0	15.567	15.567	1.244.000
Caja Madrid	05/11/97	300.000	5,45%	31/05/13	0	300.000	0	0	0	300.000
Caixa Penedès	01/12/97	500.000	Mibor + 0,2	01/12/09	0	500.000	0	1.969	1.969	500.000
TOTAL					12.620.665	2.886.619	944.105	814.628	1.758.733	14.563.179

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels quadres d'amortització facilitats per l'entitat local.

Per tal d'obtenir els fons necessaris per a cancel·lar anticipadament un total de 20 préstecs, per un import de 9.424,65 MPTA, i abaratir el cost financer del deute viu, l'Ajuntament, durant l'exercici 1996, va concertar 5 noves operacions d'endeutament a llarg termini per un import de 9.423,65 MPTA. Les operacions cancel·lades consten en el quadre de l'endeutament a llarg termini de l'exercici 1996 assenyalades amb un asterisc, mentre que les noves operacions concertades són les següents:

Entitat	Import concertat	Tipus interès
Caixa Penedès	200.000	Mibor + 0,50
BCL	1.260.434	Mibor + 0,57
CEPB (*)	3.091.325	Mibor + 0,65
Caixa Tarragona	2.671.893	Mibor + 0,60
Depfa Bank	2.200.000	Libor + 0,2
TOTAL	9.423.652	

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels quadres d'amortització facilitats per l'entitat local.

(*) Caixa d'estalvis i pensions de Barcelona.

Tanmateix, cal senyalar que de l'import total de les noves operacions només es van utilitzar per a la cancel·lació d'operacions anteriors 9.379,33 MPTA, atès que la resta de l'import es va cancel·lar amb càrrec a les dotacions de crèdit de l'exercici del capítol 9 *Variacions de passius financers* del pressupost de despeses.

Per la seva part, la Liquidació del pressupost d'ingressos del capítol 9 *Variació de passius financers* dels exercicis 1996 i 1997, tant pel que fa a l'exercici corrent com als exercicis tancats, presentaven els imports següents:

Exercici 1996

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
91	EXERCICI CORRENT	4.624.771	1.770.876	1.764.938	5.939
	Préstecs rebuts de l'interior	4.624.771	1.770.876	1.764.938	5.939
	EXERCICIS TANCATS		642.948	314.954	327.993
	1995		642.948	314.954	327.993
	TOTAL		2.413.824	2.079.892	333.932

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets cobrats	Pendent de cobrament
91	EXERCICI CORRENT	3.424.520	2.586.619	2.586.619	0
	Préstecs rebuts de l'interior	3.424.520	2.586.619	2.586.619	0
	EXERCICIS TANCATS		333.932	333.932	0
	1996		5.939	5.939	0
	1995		327.993	327.993	0
	TOTAL		2.920.551	2.920.551	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.

La conciliació entre les dades de la Liquidació del pressupost i les obtingudes de l'Estat del deute, tant d'ingressos com de despeses, d'ambdós anys es presenten en els quadres següents:

Exercici 1996

Concepte	Ingressos	Despeses
Drets/obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost	1.770.876	181.932
Drets incorrectament reconeguts en l'exercici anterior (*)	300.000	
Drets/obligacions segons Sindicatura de Comptes	2.070.876	181.932
Imports del refinançament	9.423.652	9.379.333
Total	11.494.528	9.561.265
Disposicions/amortitzacions de l'exercici segons l'Estat del deute	11.417.652	9.561.265
Diferències	76.876	0

Imports en milers de pessetes.

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

(*) Detall en observació a) d'aquest apartat.

La diferència entre l'import dels drets reconeguts més l'import dels préstecs formalitzats per al refinançament i l'import obtingut de l'Estat del deute es correspon amb els imports següents:

- 44,32 MPTA de la diferència entre els ingressos i les despeses del refinançament, pel fet que durant el temps de la tramitació i formalització de les noves operacions es van pagar quotes d'amortització vençudes durant l'exercici 1996 dels préstecs a cancel·lar amb càrrec al pressupost de despeses, quan s'havia previst també un ingrés amb càrrec a les noves operacions.

Aquest excedent d'ingrés es va reconèixer en el pressupost d'ingressos de l'exercici corrent.

- 32,56 MPTA de drets reconeguts en concepte de préstecs en l'exercici 1995 que en no destinar-se a la finalitat inicialment prevista restaven pendents de disposar. Durant l'exercici 1996 es van anul·lar els drets pendents de cobrament dels pressupostos tancats i es van tornar a reconèixer en el pressupost corrent a la vegada que es van assignar els seus imports a nous projectes d'inversió.

Exercici 1997

Concepte	Ingressos	Despeses
Drets/obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost	2.586.619	947.939
Drets incorrectament reconeguts en l'exercici 1995	300.000	
Drets/obligacions segons Sindicatura de Comptes	2.886.619	947.939
Disposicions/amortitzacions de l'exercici segons l'Estat del deute	2.886.619	944.105
Diferències	0	3.834

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.

La diferència entre l'import de les obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost i les amortitzacions del principal de l'Estat del deute correspon a un pagament ajornat d'una compravenda de terrenys realitzada l'exercici 1995.

Atesa la naturalesa d'aquesta despesa s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 6 *Inversions reals* del pressupost de despeses de l'exercici en què es produí la transmissió dels terrenys, amb independència de la data del seu pagament.

A partir de les dades dels quadres de l'Estat del deute anteriors i dels ingressos per operacions corrents que liquidats en els exercicis 1995 i 1996, l'índex de càrrega financera global és el que es mostra tot seguit:

Exercici 1996

$$\frac{(181,93 \text{ (a)} + 1.017,35 \text{ (b)}) \times 100}{9.025,50 \text{ (c)}} = 13,29\%$$

Exercici 1997

$$\frac{(944,10 \text{ (a)} + 814,63 \text{ (b)}) \times 100}{9.503,26 \text{ (c)}} = 18,51\%$$

- (a).(b) Imports, en milions de pessetes, corresponents a les anualitats de l'exercici corrent dels préstecs a llarg termini en concepte de: (a) amortitzacions i (b) interessos. Cal senyalar que, en l'exercici 1996,

s'han exclòs les amortitzacions derivades de l'operació de refinançament, per import de 9.379,33 MPTA.

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

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

L'índex d'estalvi net, calculat a partir de les dades de cadascuna de les Liquidacions del pressupost dels exercicis 1996 i 1997 es quantificaven de la manera següent:

Concepte	Exercici 1996		Exercici 1997	
	Import	%	Import	%
Ingressos per operacions corrents liquidats excloses contribucions especials i quotes urbanístiques	8.974.194	100,00	9.456.056	100,00
Despeses corrents liquidades excloses les despeses financeres	(8.570.650)	(95,50)	(8.451.646)	(89,38)
Estalvi brut	403.544	4,50	1.004.410	10,62
Anualitat teòrica d'amortització i interessos	1.879.159	20,94	1.974.755	20,88
Estalvi net	(1.475.615)	(16,44)	(970.345)	(10,26)

Imports en milers de pessetes.

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

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

- No es poden confondre amb les ràtios previstes en la normativa legal, i això és així per diverses raons:
 - No es calculen els indicadors davant una nova operació de crèdit o préstec a llarg termini a projectar.
 - En el càlcul d'indicadors no es prenen els ingressos de la darrera liquidació aprovada sinó la tancada corresponent a l'exercici en curs.
 - No s'inclouen dins les operacions financeres de crèdit o préstec les operacions d'aval prestades.
 - No s'inclouen les operacions assimilades com, per exemple, el conveni amb la Diputació de Tarragona pel deute pel recàrrec provincial de l'IAE (vegeu observació 2.3.5.c).

- Els indicadors no inclouen les operacions d'organismes autònoms, ni les d'empreses amb participació local i, per tant, no es treballa amb informació d'estats consolidats.
- Es veurien modificats si es calculessin amb xifres ajustades en lloc de fer-ho amb les liquidades. En la majoria dels casos els ingressos s'ajusten a la baixa i les despeses a l'alça, i això implica un empitjorament dels indicadors: càrregues financeres més altes i estalvis, bruts i nets, més baixos.

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

a) Drets reconeguts

Una part, de 300,00 MPTA, dels fons de què s'ha disposat durant l'exercici 1996 corresponen a préstecs formalitzats durant el primer trimestre de l'any però que l'Ajuntament va comptabilitzar com a drets reconeguts l'exercici anterior (vegeu apartat 2.1.3.8 de l'Informe 17/1996-B Ajuntament de Tarragona. Exercici 1995).

Les operacions mencionades són les de Caixa Penedès, formalitzada el 2 de gener de 1996 per 200,00 MPTA i la de Caixa Catalunya formalitzada l'11 de març de 1996 per 300,00 MPTA, de la qual només es va disposar de 100,00 MPTA durant l'exercici 1996.

Tanmateix, al tancament de l'exercici 1996, 333,93 MPTA constaven com a drets pendents de cobrament, dels quals, 300,00 MPTA corresponien als 200,00 MPTA pendents de disposar del préstec ja mencionat de Caixa Catalunya i a 100,00 MPTA pendents de disposar d'un préstec de 700,00 MPTA formalitzat amb Caixa Tarragona el 29 de desembre de 1995.

Atès que a 31 de desembre de 1996 encara no s'havia disposat d'aquests fons i que, per tant, no corresponia haver reconegut els drets, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha de minorar per l'esmentat import de 300,00 MPTA.

La resta de l'import pendent de cobrament, de 33,93 MPTA, correspon a fons de què s'ha disposat però comptabilitzats en el compte de Balanç 555.02 *Ingressos de préstecs d'inversions pendents d'aplicació*, en considerar que els projectes d'inversió que finançaven no s'havien realitzat. Durant l'exercici 1997 aquests cobraments es van aplicar al pressupost.

Pel que fa a l'exercici 1997, corresponia haver reconegut en la Liquidació del pressupost d'aquell exercici els 300,00 MPTA de què s'ha disposat de préstecs

formalitzats en exercicis anteriors. Tanmateix això no té cap efecte sobre l'Estat del romanent de tresoreria d'aquell any.

b) Conversió de deute a curt termini en deute a llarg termini

En aplicació de la disposició transitòria cinquena de la LMFAOS, durant l'exercici 1997, l'Ajuntament va reconvertir un total de 1.279,00 MPTA d'operacions d'endeutament a curt termini en operacions a llarg termini (préstec amb la CEPB per 1.244,00 MPTA i part del préstec amb Caja Madrid de 35,00 MPTA).

La quantitat reconvertida es correspon amb el 58% de l'import total concertat per operacions de tresoreria a 31 de desembre de 1996.

Tanmateix, la disposició esmentada autoritzava la reconversió del 58% dels imports disposats i no del límit concertat. Calculat sobre els imports disposats a 31 de desembre de 1996, la quantitat màxima a reconvertir en operacions a llarg termini hauria estat de 684,88 MPTA.

2.2.2. Endeutament a curt termini

Les operacions de tresoreria formalitzades per l'Ajuntament que a 31 de desembre de 1996 i 1997 es mantenien vigents, es presenten en els dos quadres següents:

Exercici 1996

Entitat financera	Venciment	Tipus d'interès	Import concertat	Disposat a 31.12.96
Banco Bilbao-Vizcaya	17.02.97	Mibor + 0,45	300.000	292.373
Banc de Sabadell	19.02.97	Mibor + 0,50	125.000	0
Banco Atlántico	23.02.97	Mibor + 0,50	300.000	206.022
Caixa Penedès	01.03.97	Mibor + 0,45	200.000	98.472
Banco Urquijo	02.03.97	Mibor + 0,50	100.000	0
Banco Central Hispano	18.03.97	Mibor + 0,40	100.000	0
Caixa Tarragona	29.03.97	Mibor + 0,50	120.000	0
Caixa Tarragona	29.03.97	Mibor + 0,50	150.000	150.000
Caixa Sabadell	29.03.97	Mibor + 0,50	50.000	0
Banco Santander	29.03.97	Mibor + 0,45	200.000	168.449
Banco Popular	15.04.97	Mibor + 0,45	100.000	349
Banco del Comercio	16.04.97	Mibor + 0,40	200.000	175.425
Banca Catalana	27.12.97	Mibor + 0,10	260.000	89.744
TOTALS			2.205.000	1.180.834

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Entitat financera	Venciment	Tipus d'interès	Import concertat	Disposat a 31.12.97
Banco Bilbao-Vizcaya	21.02.98	Mibor + 0,09	400.000	0
Caixa Tarragona	20.03.98	Mibor + 0,10	850.000	0
Banco del Comercio	15.04.98	Mibor + 0,10	430.000	0
TOTALS			1.680.000	0

Imports en milers de pessetes.

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

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

a) Comptabilització de les operacions de tresoreria

Durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va enregistrar comptablement les operacions de tresoreria, en el compte de caràcter no pressupostari 515 *Operacions de tresoreria* amb contrapartida als comptes de tresoreria, per l'import del límit concertat.

D'acord amb la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 17 de juliol de 1990, (ICAL), el compte 515 s'ha d'abonar per les disposicions efectives de fons i s'ha de carregar pels imports de les devolucions, de tal manera que el seu saldo creditor ens indiqui les disposicions de fons pendents de retornar. Per contra, els

importos que han de reflectir els comptes de tresoreria són els de les disposicions de fons que encara no s'hagin destinat al pagament efectiu de creditors.

Seguint el criteri adequat, l'import que, a 31 de desembre de 1996, hauria de reflectir el compte 515 seria de 1.180,83 MPTA. Així, doncs, els epígrafs de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* i de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament estan sobrevalorats per la diferència entre l'import concertat per operacions de tresoreria a aquella data i el l'import disposat, que és de 1.024,17 MPTA.

Al tancament de l'exercici 1997, no figurava cap quantitat de les operacions de tresoreria disposada. L'Ajuntament, corregint el criteri de l'exercici anterior, durant l'exercici 1997 va comptabilitzar correctament aquestes operacions i el saldo del compte no pressupostari 515 *Operacions de tresoreria* és nul.

b) Utilització de les operacions de tresoreria

Fins a l'exercici 1996 l'Ajuntament va mantenir concertat un elevat saldo per operacions d'endeutament a curt termini, atès que destinava part d'aquest endeutament al finançament del dèficit estructural de l'entitat, en comptes de destinar-lo a cobrir necessitats transitòries de tresoreria, tal com ho estableix la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL).

La conversió d'una part important de les esmentades operacions en deute a llarg termini, durant l'exercici 1997, va alleugerir la situació financera de l'Ajuntament.

No obstant això, l'import de les operacions a llarg termini formalitzades per refinançar les operacions a curt termini, en aplicar de forma incorrecta la disposició addicional 5a de la LMFAOS, va ser superior a l'import de les disposicions de fons pendents de devolució a 31 de desembre de 1996.

2.3. ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de cadascun dels dos exercicis fiscalitzats aprovats per l'Ajuntament es presenten en els quadres de l'apartat 1.2.3 d'aquest informe.

2.3.1. Deutors pressupostaris pendents de cobrament

El detall dels imports pendents de cobrament que figuren en la Liquidació de l'estat d'ingressos del pressupost corrent, de cadascun dels exercicis fiscalitzats, classificats a nivell d'article, es presenten en el quadre següent:

Codi	Concepte	Exercici 1996	Exercici 1997
11	Impostos sobre capital	361.266	256.829
13	Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE)	152.162	176.437
1	Impostos directes	513.428	433.266
29	Impostos extingits	28	14
2	Impostos indirectes	28	14
30	Vendes	0	3
31	Taxes	53.759	41.306
35	Preus públics per la utilització del domini públic	91.578	34.424
36	Contribucions especials	26.776	43.497
39	Altres ingressos	27.720	61.567
3	Taxes i altres ingressos	199.833	180.797
42	Transferències de l'Estat	217.420	2.391
45	Transferències de la Generalitat	108.035	125.244
46	Transferències d'ens locals	23.950	7.797
47	Transferències d'empreses	1.900	0
4	Transferències corrents	351.305	135.432
54	Rendes d'immobles	1.296	305
59	Venda d'aigua	1.903	17.280
5	Ingressos patrimonials	3.199	17.585
75	Transferències de la Generalitat	26.476	114.331
76	Transferències d'ens locals	710	13.173
77	Transferències d'empreses	0	22.427
79	Transferències de la Comunitat Europea		100.554
7	Transferències de capital	27.186	250.485
91	Préstecs de l'interior	5.939	0
9	Variació de passius financers	5.939	0
TOTAL		1.100.918	1.017.579

Imports en milers de pessetes.

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

Els moviments en els exercicis fiscalitzats, relatius als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, classificats per any en què es va registrar el dret, són els següents:

Exercici 1996

Exercici de procedència	Saldo inicial a 1.1.1996	Modificacions anul·lacions i baixes	Drets liquidats nets	Cobraments líquids	Pendent de cobrament a 31.12.1996
1991 i anteriors	1.197.532	(63.574)	1.133.958	72.617	1.061.341
1992	364.899	(32.302)	332.597	48.663	283.934
1993	658.865	(34.126)	624.739	176.004	448.735
1994	2.410.667	(56.607)	2.354.060	319.629	2.034.431
1995	2.679.399	(71.595)	2.607.804	1.168.743	1.439.061
Total	7.311.362	(258.204)	7.053.158	1.785.656	5.267.502

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Exercici de procedència	Saldo inicial a 1.1.1997	Modificacions anul·lacions i baixes	Drets liquidats nets	Cobraments líquids	Pendent de cobrament a 31.12.1997
1991 i anteriors	1.061.341	(226.949)	834.392	68.254	766.138
1992	283.934	(22.659)	261.275	43.896	217.379
1993	448.735	(866)	447.869	113.836	334.033
1994	2.034.431	(1.467.726)	566.705	154.269	412.436
1995	1.439.061	(146.693)	1.292.368	878.708	413.660
1996	1.100.918	(96.525)	1.004.393	661.200	343.193
Total	6.368.420	(1.961.418)	4.407.002	1.920.163	2.486.839

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.

La composició dels drets pendents de cobrament de pressupostos tancats a la data del tancament de cadascun dels exercicis fiscalitzats, segons la classificació econòmica per articles, es presenta en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Exercici 1996

Article	Exercici 91 i ant.	1992	1993	1994	1995	Total
11 Impostos sobre capital	475.319	106.035	127.275	190.416	224.623	1.123.668
13 IAE	0	72.947	91.533	110.758	198.564	473.802
19 Impostos extingits	274.149	0	27	41	1	274.218
1 Impostos directes	749.468	178.982	218.835	301.215	423.188	1.871.688
28 Altres impostos indirectes	6.299	0	0	20.161	0	26.460
29 Impostos extingits	19.141	0	20	1	0	19.162
2 Impostos Indirectes	25.440	0	20	20.162	0	45.622
30 Vendes	0	0	14	0	0	14
31 Taxes	70.556	18.163	16.392	24.109	32.357	161.577
34 Preus públics prestació serveis	0	0	37	0	249	286
35 Preus públics utilització domini públic	17.532	1.818	17.021	19.337	40.383	96.091
36 Contribucions especials	124.411	31.155	165.571	1.575.174	366.991	2.263.302
39 Altres ingressos	7.969	4.945	23.797	14.074	169.010	219.795
3 Taxes i altres ingressos	220.468	56.081	222.832	1.632.694	608.990	2.741.065
42 Transferències de l'Estat	0	1.352	0	7.242	20.757	29.351
45 Transferències de la Generalitat	0	0	0	0	18.285	18.285
46 Transferències d'ens locals	0	0	300	2.179	196	2.675
47 Transferències d'empreses	0	0	4.606	0	0	4.606
4 Transferències corrents	0	1.352	4.906	9.421	39.238	54.917
54 Rendes d'immobles	0	0	87	1.353	872	2.312
5 Ingressos patrimonials	0	0	87	1.353	872	2.312
75 Transferències de la Generalitat	9.300	0	2.055	13.472	29.868	54.695
76 Transferències d'ens locals	0	0	0	0	0	0
77 Transferències d'empreses	39.213	0	0	56.114	8.910	104.237
7 Transferències de capital	48.513	0	2.055	69.586	38.778	158.932
82 Reintegrament préstecs sector públic	13.332	40.000	0	0	0	53.332
83 Reintegrament préstecs fora sector públic	4.120	0	0	0	0	4.120
88 Reintegrament execucions subsidiàries	0	7.519	0	0	0	7.519
8 Variació d'actius financers	17.452	47.519	0	0	0	64.971
91 Préstecs de l'interior	0	0	0	0	327.995	327.995
9 Variació de passius financers	0	0	0	0	327.995	327.995
TOTAL GENERAL	1.061.341	283.934	448.735	2.034.431	1.439.061	5.267.502

Imports en milers de pessetes.

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Exercici 1997

Article	Exercici 91 i ant.	1992	1993	1994	1995	1996	Total
11 Impostos sobre capital	357.755	76.702	88.894	144.155	157.343	197.194	1.022.043
13 IAE	0	68.098	80.022	80.403	101.372	92.713	422.608
19 Impostos extingits	230.691	0	27	41	1	0	230.760
1 Impostos directes	588.446	144.800	168.943	224.599	258.716	289.907	1.675.411
28 Altres impostos indirectes	6.010	0	0	15.738	0	0	21.748
29 Impostos extingits	13.893	0	20	0	0	5	13.918
2 Impostos indirectes	19.903	0	20	15.738	0	5	35.666
30 Vendes	0	0	14	0	0	0	14
31 Taxes	52.606	15.306	13.142	18.916	20.668	23.194	143.832
34 Preus públics prestació serveis	0	0	37	0	0	0	37
35 Preus públics utilització domini públic	13.005	1.290	5.654	5.891	12.152	6.673	44.665
36 Contribucions especials	60.673	27.248	126.211	70.920	81.780	223	367.055
39 Altres ingressos	5.741	4.827	17.870	10.308	17.243	18.132	74.121
3 Taxes i altres ingressos	132.025	48.671	162.928	106.035	131.843	48.222	629.724
42 Transferències de l'Estat	0	0	0	1.105	0	0	1.105
45 Transferències de la Generalitat	0	0	0	0	500	0	500
46 Transferències d'ens locals	0	0	0	0	0	0	0
47 Transferències d'empreses	0	0	0	0	0	0	0
4 Transferències corrents	0	0	0	1.105	500	0	1.605
54 Rendes d'immobles	0	0	87	1.353	832	559	2.831
5 Ingressos patrimonials	0	0	87	1.353	832	559	2.831
75 Transferències de la Generalitat	0	0	2.055	7.492	12.859	4.500	26.906
77 Transferències d'empreses	22.647	0	0	56.114	8.910	0	87.671
7 Transferències de capital	22.647	0	2.055	63.606	21.769	4.500	114.577
82 Reintegrament préstecs sector públic	1.889	19.310	0	0	0	0	21.199
83 Reintegra. Préstecs fora sector públic	1.228	0	0	0	0	0	1.228
88 Reintegrament execucions subsidiàries	0	4.598	0	0	0	0	4.598
8 Variació d'actius financers	3.117	23.908	0	0	0	0	27.025
TOTAL GENERAL	766.138	217.379	334.033	412.436	413.660	343.193	2.486.839

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, doncs, els totals dels imports dels drets reconeguts pendents de cobrament per operacions pressupostàries, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, agrupats segons la seva tipologia, per cada un dels exercicis fiscalitzats es presenten en els quadres següents:

Exercici 1996

Concepte	Subtotals	Subtotals	Totals
Ingressos tributaris, preus públics i altres ingressos en gestió de recaptació	2.996.791	2.996.791	
Ingressos tributaris, preus públics i altres ingressos que no estan en gestió de recaptació		2.374.873	
- Contribucions especials pendents de liquidar	1.942.803		
- Ocupació via pública	75.640		
- Impost sobre béns immobles (IBI) col·legis	56.364		
- IAE inundacions	12.194		
- Altres ingressos i tributs pendents de liquidar	74.967		
- Conveni Erosmer	137.000		
- EMATSA	17.814		
- Altres	58.091		
Tributs i altres ingressos			5.371.664
Transferències de l'Estat		246.771	
- Participació en els tributs de l'Estat	145.757		
- Subvenció transport urbà 1995	91.000		
- Altres transferències de l'Estat	10.014		
Transferències de la Generalitat		126.320	
- Junta de Sanejament	69.677		
- Fons Català de Cooperació Local	29.755		
- Altres transferències de la Generalitat	26.888		
Transferències d'ens locals	26.625	26.625	
Transferències d'empreses	6.506	6.506	
Transferències corrents			406.222
Ingressos patrimonials	5.511	5.511	5.511
Transferències de la Generalitat		81.171	
- Conveni adquisició habitatges barri Esperança	21.802		
- Servei Català de la Salut – CAP Sant Salvador	37.268		
- Altres transferències de la Generalitat	22.101		
Transferències d'ens locals	710	710	
Transferències d'empreses	104.237	104.237	
Transferències de capital			186.118
Préstecs interblocs Sant Salvador	25.893	25.893	
Préstecs Patronat de l'Habitatge	25.550	25.550	
Altres	13.528	13.528	
Variació d'actius financers			64.971
Variació de passius financers	333.934	333.934	333.934
Total deutors pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996	6.368.420	6.368.420	6.368.420

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Concepte	Subtotals	Subtotals	Totals
Ingressos tributaris, preus públics i altres ingressos en gestió de recaptació	2.795.704	2.795.704	
Ingressos tributaris, preus públics i altres ingressos que no estan en gestió de recaptació		159.174	
- Ocupació via pública	10.558		
- IBI col·legis	73.292		
- IAE inundacions	12.194		
- Altres ingressos i tributs pendents de liquidar	21.888		
- Reclamació Consulting IC, SA	11.191		
- EMATSA	15.220		
- Altres	14.831		
Tributs i altres ingressos			2.954.878
Transferències de l'Estat	3.496	3.496	
Transferències de la Generalitat		125.744	
- Junta de Sanejament	85.116		
- Fons Català de Cooperació Local	29.755		
- Departament d'Ensenyament – Escola de Música	10.373		
- Altres transferències de la Generalitat	500		
Transferències d'ens locals	7.797	7.797	
Transferències corrents			137.037
Rendes d'immobles	3.136	3.136	
Concessions administratives	17.280	17.280	
Ingressos patrimonials			20.416
Transferències de la Generalitat		141.237	
- Conveni adquisició habitatges barri de l'Esperança	21.802		
- Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya	14.331		
- Subvenció danys Polígon Francolí	100.000		
- Altres transferències Generalitat	5.104		
Transferències d'ens locals	13.173	13.173	
Transferències d'empreses	110.098	110.098	
Transferències Unió Europea		100.554	
- Fons cohesió	554		
- FEDER danys aiguats polígon Entrevies	100.000		
Transferències de capital			365.062
Préstecs Interblocs Sant Salvador	19.310	19.310	
Altres	7.715	7.715	
Variació d'actius financers			27.025
Total deutors pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997	3.504.418	3.504.418	3.504.418

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

a) Diferències de recaptació

Entre els imports dels drets reconeguts pendents de cobrament que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Ajuntament a 31 de desembre de 1996 i els imports dels rebuts que figuren en poder del recaptador, tant en període voluntari com en executiu, existien les diferències següents:

Any de reconeixement dels drets	Import
1991 i anteriors	46.505
1992	5.355
1993	1.823
1994	5.128
1995	7.339
Total pressupostos tancats	66.150
1996	8.817
Total pressupost corrent	8.817
Totals	74.967

Imports en milers de pessetes.

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

Dels imports anteriors, un total de 66,30 MPTA, van ser objecte d'expedients de baixa i de fallits en els primers mesos de l'any 1997.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en la quantitat de 66,15 MPTA, mentre que l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* s'ha de disminuir en 8,82 MPTA.

A 31 de desembre de 1997 les diferències entre les dades d'una i altra font eren les següents:

Any de reconeixement dels drets	Import
1991 i anterior	919
1992	2.118
1993	48
1994	3.738
1996	1.310
Total pressupostos tancats	8.133
1997	13.755
Total pressupost corrent	13.755
Totals	21.888

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 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'ha de disminuir en la quantitat de 8,13 MPTA, mentre que l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* s'ha de disminuir en 13,76 MPTA.

b) Contribucions especials i quotes d'urbanització

L'Ajuntament va comptabilitzar els drets reconeguts en concepte de contribucions especials i quotes d'urbanització fins a l'any 1996 en el moment de l'acord d'imposició per part de l'òrgan competent, quan corresponia fer-ho en el moment de la liquidació i notificació als contribuents.

Aquesta pràctica fou la causa per la qual figuraven en els pendents de cobrament imports per aquests conceptes que en no ser exigibles als subjectes passius, no podien ser considerats drets reconeguts, provocant una sobrevaloració dels drets pendents de cobrament que figuraven en l'Estat del romanent de tresoreria.

A 31 de desembre de 1996, la sobrevaloració de drets pendents de cobrament per contribucions especials i quotes urbanització era de 2.016,65 MPTA. Les xifres que configuren aquest import es presenten en el quadre següent:

Projecte	Anul·lacions i rectificacions	Noves liquidacions	Import net
Polígon Entrevies	219.604	133.327	86.277
Pla parcial 20 Sector Llevant	647.516	162.055	485.461
PERI La Mora	482.373	0	482.373
Urbanització Boscos de Tarragona	234.495	242.850	(8.355)
PERI Tabacalera	183.832	0	183.832
Pla parcial 14	61.299	22.181	39.118
Emissari La Mora	49.953	0	49.953
Pavimentació enllumenat Via Augusta	23.589	0	23.589
Enllumenat 1995	28.323	0	28.323
Urbanització Solimar	49	2.500	(2.452)
Sector 11 La Granja	10.559	0	10.559
Altres	75.054	4.627	70.427
TOTAL	2.016.646	567.540	1.449.106

Imports en milers de pessetes.

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

En el transcurs de l'exercici 1997 l'ajuntament va corregir aquesta pràctica i regularitzar els imports que no corresponien a liquidacions degudament efectuades. Al mateix temps, es van reconèixer correctament els imports de les contribucions especials i de les quotes d'urbanització que en el moment de fer les correccions estaven correctament liquidades, per un total de 567,54 MPTA.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament estava sobrevalorat en 1.449,11 MPTA.

D'altra banda, d'acord amb l'observació c) de l'apartat 2.1.4, la correcció feta l'exercici 1997 respecte als drets reconeguts per les quotes d'urbanització del projecte d'inversió Pla parcial 20 Sector Llevant no es va fer per la totalitat dels drets que fins a aquelles dates s'havien notificat correctament. Així, tant a 31 de desembre de 1996 com a 31 de desembre de 1997, els imports reconeguts, un cop deduïda la correcció anterior, estava encara sobrevalorada respecte a l'import de la notificació de les quotes en 223,03 MPTA.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament s'ha de disminuir en 223,03 MPTA.

c) Compensació de l'IBI dels col·legis concertats

L'article 7è 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 a l'atur, modificà la LRHL introduint l'exempció de l'IBI als centres docents concertats. Per altra banda, el Reial decret 2187/1995, de 28 de desembre, determina l'abast i la concessió de l'exempció establerta en l'IBI als centres educatius concertats i determina el procediment per a satisfer les compensacions a favor dels ajuntaments.

En data 27 de setembre de 1996, la Comissió de Govern va aprovar l'exempció de les quotes tributàries de diferents col·legis i va calcular l'import de les quotes exemptes, segons el que disposaven les normes esmentades, en 56,36 MPTA.

L'Ajuntament va comptabilitzar drets en concepte de previsió de les quotes a compensar l'any 1995 per 18 MPTA. La resta, 38,36 MPTA, les va comptabilitzar en l'exercici 1996.

El 27 de setembre de 1996, la Comissió de Govern també va acordar trametre la sol·licitud a la Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Territorials perquè emetés la resolució d'atorgament de la compensació per l'import calculat.

La transferència de l'Administració de l'Estat a l'Ajuntament per aquest concepte no es va produir fins al 22 de juny de 1998, per import de 42,30 MPTA. Posteriorment, l'Ajuntament va donar de baixa la resta dels drets pendents de cobrament de 14,06 MPTA.

Pel que fa a l'exercici 1997, l'import de les quotes a compensar, segons els càlculs de l'Ajuntament, fou de 16,93 MPTA. L'Ajuntament va enregistrar aquesta quantitat com un dret reconegut durant l'exercici 1997, tot i que la transferència de l'Estat no va tenir lloc fins al 5 de febrer de 1999.

Atès que la naturalesa de l'ingrés és la d'una compensació d'un tribut i no el tribut pròpiament, l'import liquidat s'hauria d'haver comptabilitzat dins el capítol 4 *Transferències corrents*, en lloc de fer-ho en el capítol 1 *Impostos directes*.

D'altra banda, la comptabilització dels drets reconeguts abans que es produïssin les transferències de l'Estat o que aquest comunicés a l'Ajuntament el seu import és incorrecte.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament estava sobrevalorat en 18,00 MPTA, mentre que l'epígraf de

Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent ho estava en 38,36 MPTA.

D'altra banda, 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 estava sobrevalorat en 56,36 MPTA, mentre que l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* ho estava en 16,93 MPTA.

d) Compensació per les quotes de l'IAE exemptes per les inundacions

El Reial decret 11/1994, de 28 d'octubre, pel qual s'adopten mesures urgents per a reparar els danys causats pels aiguats del mateix mes d'octubre estableix, entre d'altres, l'exempció de l'IAE de les explotacions econòmiques afectades per les inundacions, preveient que la disminució d'ingressos dels Ajuntaments havia d'ésser compensada per l'Estat.

Pel que fa a l'Ajuntament de Tarragona, l'import de l'IAE de les indústries localitzades al polígon industrial Francolí afectades pels aiguats i del qual es va sol·licitar l'exempció, sumava 12,19 MPTA.

Les exempcions atorgades van ser certificades davant l'administració de l'Estat el 13 de desembre de 1995, per 12,15 MPTA, i el 2 de gener de 1996, per 0,04 MPTA.

Atès que la naturalesa de l'ingrés és la d'una compensació d'un tribut i no el tribut pròpiament, l'import liquidat s'hauria d'haver comptabilitzat dins el capítol 4 *Transferències corrents*.

D'altra banda, l'Ajuntament va enregistrar aquest imports com a drets reconeguts en l'exercici 1995. Tanmateix, atès que no consta que l'Administració de l'Estat donés la conformitat a l'import a transferir, el reconeixement dels drets és incorrecte.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament estava sobrevalorat en 12,19 MPTA.

e) Participació municipal en els tributs no cedit de l'Estat (PMTE) i la subvenció per al transport col·lectiu urbà

Fins a l'exercici 1996, l'Ajuntament va comptabilitzar, a la data del tancament dels respectius exercicis, estimacions per les quantitats pendents de liquidar per l'Estat en concepte de PMTE i de la subvenció per al transport col·lectiu urbà.

Així doncs, a 31 de desembre de 1996 hi ha comptabilitzats 125,00 MPTA en concepte de liquidació de la PMTE d'aquell exercici, 20,76 MPTA en concepte de PMTE de l'exercici 1995 i 91,00 MPTA en concepte de subvenció per al transport col·lectiu urbà, de l'any 1996. Aquests imports no es corresponien amb drets exigibles per l'Ajuntament.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en 216,00 MPTA, mentre que l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* està sobrevalorat en 20,76 MPTA.

L'Ajuntament va corregir aquesta pràctica a partir de l'exercici 1997, de manera que a 31 de desembre d'aquell any no figuren imports pendents de cobrament de l'exercici ni d'exercicis anteriors pels conceptes indicats.

f) Concessions administratives

L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 1997 en concepte de concessions administratives inclou una liquidació a Estacionamientos Subterráneos, SA, per 8,61 MPTA, que fou anul·lada l'exercici 1998, atès que ja s'havia liquidat i cobrat durant l'exercici 1997.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en 8,61 MPTA.

g) Conveni amb l'empresa REPSOL

El 8 de setembre de 1989 l'Ajuntament va subscriure un conveni amb l'empresa REPSOL, mitjançant el qual l'empresa esmentada es comprometia a subvencionar fins a 280,00 MPTA per al projecte de recuperació de la capçalera del Circ Romà, i fins a 15,00 MPTA per a la il·luminació de la Catedral de Tarragona i el seu entorn.

Es determinava que les aportacions s'efectuarien a partir de les certificacions d'obra presentades i per un 66% del seu import, per expropiacions d'immobles per un 33%, i per altres actuacions per un 66%.

Durant els anys 1991 a 1995 es van reconèixer drets en funció de les previsions de projectes a executar, amb independència de l'obra executada. A 31 de desembre de 1996 figuraven, comptabilitzats i pendents de cobrament, drets en excés per import de 16,57 MPTA. L'Ajuntament va anul·lar aquests drets en l'exercici 1997.

No obstant això, l'efecte sobre el Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1996 va ser nul, atès que l'import fou incorporat al Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat.

Per tant, els epígrafs de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* i de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament estan sobrevalorats en 16,57 MPTA.

2.3.2. Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

Els moviments i els saldos a 31 de desembre de 1996 i 1997 dels comptes de caràcter deutor que recullen les operacions financeres que no tenen la consideració d'operacions pressupostàries, com també aquelles altres operacions amb imputacions de caire transitori, es presenten en els quadres següents:

Exercici 1996

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
			Deure (+)	Haver (-)	
474	Hisenda pública deutora per IVA	0	152.868	20.540	132.328
561	Bestretes i préstecs concedits	74.357	215.000	22.385	266.973
568	Deutors per IVA	77.480	9.696	54.139	33.038
569	Altres deutors no pressupostaris	0	26.904	20.378	6.526
	Total	151.837	404.468	117.442	438.865

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.96	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.97
			Deure (+)	Haver (-)	
474	Hisenda pública deutora per IVA	132.328	49.665	145.182	36.811
561	Bestretes i préstecs concedits	266.973	148.247	311.104	104.117
568	Deutors per IVA	33.038	144.788	133.582	44.245
569	Altres deutors no pressupostaris	6.526	11.292.537	11.238.503	60.560
	Total	438.865	11.635.237	11.828.371	245.733

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 resum de les operacions que componen el saldo del compte 561 *Bestretes i préstecs concedits* a 31 de desembre de cadascun dels anys fiscalitzats és el següent:

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.96	Saldo a 31.12.97
56101	Bestretes sobre la nòmina	1.016	848
56102	Bestreta a l'IMSS (*)	46.000	31.000
56103	Pagues avançades	320	600
56106	Aval executat Club de Bàsquet Tarragona	13.353	14.706
56107	Bestretes Patronat Municipal Castells	3.000	0
56108	IVA deduïble de certificacions pendents pagament	203.284	56.963
	Total	266.973	104.117

Imports en milers de pessetes.

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

(*) Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona.

El saldo del compte 561.08 *IVA deduïble de certificacions pendents de pagament* a 31 de desembre de 1996 prové del traspàs del compte 558.05 *Certificacions amb IVA deduïble pendents de facturar* on l'Ajuntament comptabilitzava les certificacions d'obra d'inversions finançades mitjançant quotes d'urbanització que no s'havien aplicat al capítol 6 *Inversions reals* del pressupost de despeses.

El motiu de no incorporar aquestes despeses al pressupost, segons ens ha manifestat l'Ajuntament, era per evitar que l'Ajuntament es practiqués la deducció de l'IVA suportat de les certificacions d'obra que, en no haver estat satisfetes, no comportaven l'acreditació de l'impost.

Durant l'exercici 1996, el resum dels moviments per aquest concepte van ser els següents:

Concepte	Import
Saldo inicial	802.809
Aplicacions al pressupost	(760.397)
Incorporacions de l'exercici	160.872
Total	203.284

Imports en milers de pessetes.

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

A partir de l'exercici 1997, l'entitat comptabilitza en aquest compte transitòriament l'IVA deduïble de les certificacions d'obra ja comptabilitzades en el pressupost però que resten pendents de pagament. Quan es paguen les certificacions d'obra, l'IVA es traspassa al compte 473 *Hisenda pública, IVA suportat*.

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

a) Bestreta a l'IMSS

L'Ajuntament utilitza el compte 56102 *Bestretes a l'IMSS* per al registre de les bestretes que concedeix a aquest organisme autònom.

En l'exercici 1996, el saldo inicial d'aquest compte recull bestretes per a l'execució d'obres i per al pagament de les nòmines de l'organisme, com també, una bestreta per a cobrir el dèficit que presentava l'Institut en l'exercici 1994. En l'exercici 1997 l'organisme autònom va reintegrar part de les bestretes atorgades per import de 15,00 MPTA.

Atesa la naturalesa de les operacions enregistrades, aquestes haurien d'haver estat objecte de reflex pressupostari, comptabilitzant-se amb càrrec al capítol 8 *Variació d'actius financers* del pressupost de despeses els préstecs atorgats i reflectint les devolucions en el capítol 8 del pressupost d'ingressos.

Per tant, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria de minorar en 46,00 MPTA, mentre que el de 31 de desembre de 1997 s'hauria de minorar en 31,00 MPTA.

b) Aval al Club de Bàsquet Tarragona

El Ple de l'Ajuntament de 12 de desembre de 1994 va atorgar un aval a favor del Club de Bàsquet Tarragona per un import de 13,40 MPTA, a fi de fer front a la devolució d'un préstec i els interessos meritats.

Atès que el Club no va fer efectiva la devolució del capital i les despeses financeres, el Consell Plenari de l'11 de desembre de 1995 acordà fer efectiu el deute meritat fins al 10 d'abril de 1995, per import de 13,35 MPTA. Aquest desemborsament es va comptabilitzar en el compte 56106 *Aval executat Club de Bàsquet Tarragona* en l'exercici 1995.

D'altra banda, per acord del Consell Plenari de 15 de febrer de 1991, fou atorgat al Club de Bàsquet de Tarragona un préstec sense interessos, per import de 5 MPTA, el qual fou comptabilitzat pressupostàriament i figurava, a 31 de desembre de 1995, com un deutor pendent de cobrament de l'article 83 *Reintegrament de préstecs de fora del sector públic* de pressupostos tancats.

El 14 de febrer de 1996, el Club de Bàsquet i l'Ajuntament van signar un conveni mitjançant el qual el Club de Bàsquet de Tarragona es comprometia a retornar la quantitat de 18,35 MPTA (import total del deute per ambdós conceptes indicats anteriorment) en un període de set anys, sense meritjar interessos. Es va preveure que aquests imports fossin compensats amb les subvencions que atorga l'Ajuntament a aquesta Entitat anualment. El primer

venciment es fixava en el moment de la formalització per 1 MPTA, i la resta es repartia en sis quotes de 2,89 MPTA.

Tant en l'exercici 1996 com en el 1997, es van produir les compensacions que el conveni esmenta. L'Ajuntament va utilitzar aquests cobraments per a minorar el pendent de cobrament de deutors per operacions pressupostàries de pressupostos tancats.

Atès que l'operació de l'execució de l'aval ha quedat formalitzada com un préstec de l'Ajuntament al Club de Bàsquet Tarragona, l'import desemborsat s'hauria de reflectir pressupostàriament amb càrrec al capítol 8 del pressupost de despeses i reflectir en el capítol 8 del pressupost d'ingressos els imports de les devolucions vençudes.

Per aquest motiu, l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i a 31 de desembre de 1997 presentats per l'Ajuntament estan sobrevalorats en 13,35 MPTA, mentre que l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats* a 31 de desembre de 1996 s'hauria de disminuir en 4,00 MPTA i el de 31 de desembre de 1997 en 1,11 MPTA.

2.3.3. Saldos de dubtós cobrament

Tot i que el Ple de l'Ajuntament de l'11 de desembre de 1995 va aprovar uns coeficients per determinar els saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament no incorpora cap estimació per aquest concepte.

D'altra banda, en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament es fa constar una estimació quantificada en 341,31 MPTA, si bé no ens ha estat facilitat el criteri emprat per a manifestar-nos sobre la raonabilitat de la dotació calculada.

No obstant això, aquesta Sindicatura proposa una estimació que afecta exclusivament els deutors pressupostaris per ingressos tributaris i altres (capítols 1, 2 i 3), d'acord amb la metodologia i els estàndards aplicats en els informes de fiscalització municipals.

La quantificació s'efectua mitjançant la fixació d'uns percentatges a un tant alçat d'acord amb l'antiguitat del deute, si bé sempre és preferible fer-ho de forma individualitzada per a la totalitat dels saldos de deutors.

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.

Per a l'exercici 1996 la correcció dels imports liquidats és la següent:

Any	Imports liquidats	Diferències amb recaptació	Contr. especials i quotes urban.	Altres correccions (IBI i IAE)	Total saldos
1991 i ant.	995.376	(46.505)	(41.473)	0	907.398
1992	235.063	(5.355)	1.290	0	230.998
1993	441.687	(1.823)	(13.232)	0	426.632
1994	1.954.071	(5.128)	(1.559.638)	0	389.305
1995	1.032.178	(7.339)	(59.086)	(30.195)	935.558
1996	713.289	(8.817)	0	(38.363)	666.109
TOTAL	5.371.664	(74.967)	(1.672.139)	(68.558)	3.555.991

Imports en milers de pessetes.

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

Any	Saldos Modificats	Base de càlcul		Percentatge aplicat %	Saldos estimats de dubtós cobrament
		Multes	Resta		
1991 i ant.	907.398	2.342	905.056	100	905.056
1992	230.998	425	230.573	100	230.573
1993	426.632	21.508	405.124	80	324.099
1994	389.305	6.087	383.218	40	153.287
1995	935.558	22.632	912.926	15	136.939
1996	666.109	10.903	655.206	5	32.760
TOTAL	3.555.991	63.897	3.492.103		1.782.714
Estimació dels saldos pendents de cobrament per multes de circulació				90	57.507
TOTAL SALDOS ESTIMATS DE DUBTÓS COBRAMENT EXERCICI 1996					1.840.221

Imports en milers de pessetes.

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

Així, doncs, a parer de la Sindicatura, en l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 hauria de constar-hi l'import de 1.840,22 MPTA.

En el mateix sentit, per a l'exercici 1997 la correcció dels imports liquidats és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Any	Imports liquidats	Diferències amb recaptació	Contr. especials i quotes urban.	Altres correccions (IBI i IAE)	Total saldos
1991 i ant.	740.374	(919)	0	0	739.455
1992	193.471	(2.118)	0	0	191.353
1993	331.891	(48)	0	0	331.843
1994	346.372	(3.738)	(223.033)	0	119.601
1995	390.559	0	0	(30.195)	360.364
1996	338.134	(1.310)	0	(38.363)	298.461
1997	614.077	(13.755)	0	(16.928)	583.394
TOTAL	2.954.878	(21.888)	(223.033)	(85.486)	2.624.471

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.

Any	Saldos Modificats	Base de càlcul		Percentatge aplicat %	Saldos estimats de dubtós cobrament
		Multes	Resta		
1991 i ant.	739.455	1.577	737.878	100	737.878
1992	191.353	312	191.041	100	191.041
1993	331.843	15.603	316.240	100	316.240
1994	119.601	4.789	114.812	80	91.850
1995	360.364	11.516	348.848	40	139.539
1996	298.461	6.053	292.408	15	43.861
1997	583.394	28.805	554.589	5	27.729
TOTAL	2.624.471	68.655	2.555.816		1.548.138
Estimació dels saldos pendents de cobrament per multes de circulació				90	61.790
TOTAL SALDOS ESTIMATS DE DUBTÓS COBRAMENT EXERCICI 1997					1.609.928

Imports en milers de pessetes.

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

Així, doncs, també a parer de la Sindicatura, en l'epígraf de *Saldos de dubtós cobrament* de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1997 hauria de constar-hi l'import de 1.609,93 MPTA.

2.3.4. Creditors pressupostaris pendents de pagament

Els imports dels creditors pressupostaris pendents de pagament del pressupost corrent de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i a 31 de desembre de 1997 presentats per l'Ajuntament s'han analitzat en l'apartat 2.1 d'aquest informe.

D'altra banda, l'evolució dels creditors pressupostaris pendents de pagament de pressupostos tancats en cadascun dels exercicis fiscalitzats es presenten en els quadres següents:

Exercici 1996

Exercici	Pendent de pagament a 31.12.95	Modificació	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament a 31.12.96
1991 i ant.	123.692	0	123.692	17.703	105.988
1992	49.787	(585)	49.202	20.024	29.178
1993	51.325	(10.000)	41.325	23.508	17.817
1994	338.467	0	338.467	266.366	72.101
1995	2.858.142	(2.200)	2.855.942	2.482.644	373.298
Total	3.421.412	(12.785)	3.408.627	2.810.245	598.382

Imports en milers de pessetes.

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

La composició per capítols del pendent de pagament a 31 de desembre de 1996 era la següent:

Capítol	Pendent de pagament a 31.12.96
1 Despeses de personal	72
2 Despeses en compra de béns corrents i serveis	207.612
3 Despeses financeres	1.508
4 Transferències corrents	64.952
6 Inversions reals	287.795
7 Transferències de capital	26.102
8 Variació d'actius financers	10.163
9 Variació de passius financers	178
Total	598.382

Imports en milers de pessetes.

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

Exercici 1997

Exercici	Pendent de pagament a 31.12.96	Modificació	Obligacions reconegudes netes	Obligacions pagades	Pendent de pagament a 31.12.97
1991 i ant.	105.988	(21.733)	84.255	24.000	60.255
1992	29.178	(5.604)	23.574	11.288	12.286
1993	17.817	0	17.817	7.373	10.444
1994	72.101	0	72.101	51.292	20.810
1995	373.298	0	373.298	296.737	76.561
1996	2.385.538	(479)	2.385.059	2.316.652	68.408
Total	2.983.920	(27.816)	2.956.104	2.707.341	248.763

Imports en milers de pessetes.

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

La composició per capítols del pendent de pagament a 31 de desembre de 1997 era la següent:

Capítol	Pendent de pagament a 31.12.97
1 Despeses de personal	287
2 Despeses per compra de béns corrents i serveis	18.681
3 Despeses financeres	10.430
4 Transferències corrents	66.851
6 Inversions reals	137.306
7 Transferències de capital	11.529
8 Variació d'actius financers	3.534
9 Variació de passius financers	145
Total	248.763

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.

Durant l'exercici 1997 es van anul·lar diferents deutes pendents de pagament de l'Ajuntament anteriors al 31 de desembre de 1991 en ser declarada la seva prescripció.

El saldos que resten pendents de pagament de l'exercici 1991 i anteriors corresponen a pagaments embargats pendents de resolució judicial.

2.3.5. Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

Els moviments dels exercicis i els saldos a 31 de desembre de 1996 i 31 de desembre de 1997 dels comptes de caràcter creditor de les operacions no pressupostàries es presenten en els dos quadres següents:

Exercici 1996

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.95	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.96
			Deure (-)	Haver (+)	
475	Hisenda pública creditora per IRPF (*)	131.674	460.869	483.161	153.966
477	Seguretat Social creditora	137.648	783.280	809.073	163.441
479	Hisenda pública creditora per IVA	0	76.176	76.176	0
510	Dipòsits rebuts	5.097	17.002	17.389	5.484
513	Ens públics creditors (IAE)	517.746	158.112	41.145	400.779
515	Operacions de tresoreria	2.200.000	2.475.000	2.480.000	2.205.000
517	Altres creditors. Pla financer	0	0	542.619	542.619
518	Creditors per IVA	12.305	129.669	150.598	33.234
519	Altres creditors no pressupostaris	30.444	69.799	357.519	318.164
520	Fiances a curt termini	29.631	15.013	20.478	35.096
525	Dipòsits a curt termini	27.098	9.847	18.867	36.118
	Total	3.091.643	4.194.767	4.997.025	3.893.901

Imports en milers de pessetes.

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

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

Exercici 1997

Compte	Concepte	Saldo a 31.12.96	Moviments de l'exercici		Saldo a 31.12.97
			Deure (-)	Haver (+)	
475	Hisenda pública creditora per IRPF	153.966	496.107	489.396	147.255
477	Seguretat Social creditora	163.441	847.635	857.528	173.334
510	Dipòsits rebuts	5.484	15.839	26.996	16.641
513	Ens públics creditors (IAE)	400.779	106.635	334.289	628.433
515	Operacions de tresoreria	2.205.000	4.425.000	2.220.000	0
517	Altres creditors. Pla financer	542.619	542.619	0	0
518	Creditors per IVA	33.234	70.217	106.629	69.646
519	Altres creditors no pressupostaris	318.164	13.515.284	13.303.023	105.903
520	Fiances a curt termini	35.096	12.795	14.802	37.103
525	Dipòsits a curt termini	36.118	63.152	87.872	60.838
180	Fiances a llarg termini	0	5.805	75.486	69.681
	Total	3.893.901	20.101.088	17.516.021	1.308.834

Imports en milers de pessetes.

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

El compte 517 *Altres creditors. Pla financer* correspon a les despeses realitzades sense consignació pressupostària suficient amb anterioritat al 31 de desembre de 1995 que, d'acord amb el Pla de sanejament financer aprovat per l'Ajuntament es van aplicar al pressupost de l'exercici 1997.

De la fiscalització efectuada en aquesta àrea es desprenen les observacions següents:

a) Hisenda pública, creditora per IRPF

El saldo del compte 4750 *Hisenda Pública, creditora per IRPF*, a 31 de desembre dels exercicis 1996 i 1997 es compon de l'import retingut, durant el darrer trimestre, de les nòmines del personal de l'Ajuntament, del conjunt de retencions efectuades als professionals i d'un import de 0,83 MPTA, que té un origen desconegut i consta com una partida de conciliació des de l'any 1992.

Caldria, per tant, fer la regularització comptable d'aquesta quantitat per tal que els saldos pendents reflecteixin correctament el deute amb la Hisenda pública.

b) Quotes de Seguretat Social

En el compte 477 *Seguretat Social creditora* l'Ajuntament va comptabilitzar les quotes pendents de pagar a la Seguretat Social tant en concepte de quota obrera, per les retencions practicades en la nòmina del personal, com per les quotes empresarials aplicades al pressupost de despeses. Igualment, han estat comptabilitzades, com a menys deute d'aquest compte, les pensions satisfetes per la Corporació a càrrec de la Seguretat Social.

El saldo creditor del compte al tancament dels dos exercicis respon al detall següent:

Concepte	1996	1997
Quota patronal setembre a novembre	182.033	188.102
Pagaments de pensions per compte SS octubre i desembre	(64.138)	(62.187)
Quota obrera setembre a desembre	42.931	44.920
Altres diferències	2.615	2.499
TOTAL	163.441	173.334

Imports en milers de pessetes.

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

La quota patronal dels mesos de desembre no consta en el saldo a final dels exercicis atès que l'Ajuntament l'enregistra en el pressupost de l'exercici següent (vegeu observació 2.1.1.f).

D'acord amb la ICAL, la comptabilització dels desemborsaments per pagaments de pensions per compte de la Seguretat Social s'hauria de fer amb càrrec al compte deutor 472 *Seguretat Social deutora*.

Així mateix, el pendent de pagament per la quota patronal vençuda i pendent de pagament hauria de figurar en el concepte pressupostari corresponent com a obligacions reconegudes pendents de pagament.

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 1996 presentat per l'Ajuntament s'hauria de disminuir en 182,03 MPTA que s'haurien d'incrementar en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent*. Al mateix temps, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* s'hauria d'incrementar en 64,14 MPTA que també haurien d'incrementar l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries*.

De la mateixa manera, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 s'hauria de disminuir en 188,10 MPTA, que s'haurien d'incrementar en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent*. Al mateix temps, l'epígraf de *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* s'hauria d'incrementar en 62,19 MPTA que també haurien d'incrementar l'epígraf de *Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries*.

c) Compte 513 *Ens públics creditors per IAE*

El compte 513 *Ens públics creditors per IAE* recull els imports recaptats en concepte de recàrrec provincial de l'IAE pendent de liquidar a la Diputació de Tarragona.

El 23 de juliol de 1995 la Diputació de Tarragona i l'Ajuntament van signar un conveni en què el segon es comprometia a fer efectiu el deute, de 517,74 MPTA, corresponent als exercicis 1995 i anteriors mitjançant vint quotes trimestrals de 25,89 MPTA. El venciment de la primera quota era el 30 de juny de 1996 i la darrera el 31 de març del 2001. Aquest fraccionament i ajornament no merita interessos.

Així mateix l'Ajuntament es va comprometre, a partir de l'entrada en vigor del conveni i abans de l'acabament de cada exercici econòmic, a liquidar les quantitats recaptades per recàrrec provincial.

Durant els exercicis fiscalitzats, l'Ajuntament va satisfer les quotes corresponents al deute ajornat segons el conveni però no va fer els pagaments dels recàrrecs provincials recaptats durant els exercicis 1996 i 1997. Els recàrrecs recaptats durant l'exercici 1996 no els va fer efectius a la Diputació fins a l'any 1998. El detall de les variacions de cada exercici és el següent:

Concepte	Import	Import
Saldo a 31.12.95 segons el conveni signat		517.746
Cobraments en voluntària comptabilitzats en 1996	26.574	
Cobraments en executiva comptabilitzats en 1996	14.571	
Total cobraments comptabilitzats en 1996		41.145
Pagaments segons el conveni (25.887X3)	(77.661)	
Pagaments pels imports pendents de 1992 i 1993	(80.451)	
Total pagaments efectuats en 1996		(158.112)
Saldo a 31.12.96		400.779
Cobraments voluntària 1996 comptabilitzats en 1997	149.789	
Cobraments en voluntària comptabilitzats en 1997	171.402	
Cobraments en executiva comptabilitzats en 1997	10.011	
Altres cobraments comptabilitzats	3.087	
Total cobraments comptabilitzats en 1997		334.289
Pagaments segons el conveni (25.887X4)	(103.548)	
Altres pagaments comptabilitzats	(3.087)	
Total pagaments efectuats en 1997		(106.635)
Saldo a 31.12.97		628.433

Imports en milers de pessetes.

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

Part dels cobraments pel recàrrec de l'IAE en voluntària recaptats en 1996 es van imputar a aquest compte durant l'exercici 1997. Fins que no es van aplicar a aquest compte, aquests cobraments figuraven en comptes d'ingressos pendents d'aplicació.

Atès que el conveni esmentat és una operació assimilada a les d'endeutament, s'hauria de tenir en compte a l'hora de fer el càlcul del coeficient de càrrega financera de l'Ajuntament.

Per altra part, d'acord amb la consulta 2/93 a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), la correcta imputació dels cobraments pendents de liquidar a altres ens correspon fer-la en el concepte 463 *Ens públics per ingressos pendents de liquidar* ja que l'Ajuntament únicament gestiona, per compte de la Diputació, la recaptació d'aquest recàrrec.

També en la mateixa consulta de l'IGAE es recomana la utilització de la resta de comptes del subgrup 46 per a reflectir, en el Balanç de situació, el recàrrec provincial de l'IAE dels rebuts liquidats que restin pendents de cobrament, incorporant-se, per igual quantia, en el compte 460 *Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres Ens públics* de l'actiu i en el 462 *Ens públics per drets a cobrar* del passiu.

d) Compte 180 *Fiances a llarg termini*

En el compte 180 *Fiances a llarg termini* s'hi comptabilitzen les fiances rebudes de tercers en garantia de l'execució d'una obligació que es preveuen retornar a llarg termini.

L'Ajuntament fa constar el saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1997 en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament per operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria.

Atès que, d'acord amb la ICAL, la constitució i cancel·lació de les fiances amb metàl·lic s'han d'enregistrar en el pressupost de l'exercici en què es produeixin i atès que el seu reflex en el compte 180 ho és a efectes del Balanç de situació per enregistrar el passiu pendent de retornar, la inclusió d'aquest compte en aquell epígraf és incorrecta.

Per tant, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 està sobrevalorat en 69,68 MPTA.

2.3.6. Fons líquids en la tresoreria

L'Estat de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i a 31 de desembre de 1997 elaborats per l'Ajuntament s'inclouen en l'apartat 1.2.3 d'aquest informe.

De la fiscalització efectuada en aquesta àrea només s'ha després l'observació referent a la comptabilització, fins a l'exercici 1996, de les operacions de tresoreria pel límit formalitzat, que ja s'ha fet constar en l'apartat 2.2.2 d'aquest informe.

Així doncs, l'epígraf de *Fons líquids en la tresoreria* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en 1.024,17 MPTA.

2.3.7. Romanent de tresoreria afectat

En l'Estat de despeses amb finançament afectat elaborat per l'Ajuntament per a l'exercici 1996 les desviacions de finançament estan calculades per diferència entre les obligacions reconegudes i els drets liquidats de cadascun dels projectes inclosos. D'altra banda, en els projectes amb més d'una font de finançament no es diferencien les desviacions per les diferents fonts.

De la fiscalització realitzada en l'àrea d'ingressos s'ha posat de manifest la necessitat de corregir l'Estat del romanent de tresoreria fruit de la pràctica errònia en la comptabilització dels drets reconeguts per quotes urbanístiques i contribucions especials. El detall dels imports a corregir és el següent:

Inversió	Anul·lació de drets	Minoració de la desviació	Efecte net sobre romanent
Polígon Entrevies	86.277	76.744	(9.533)
PP 20 Sector Llevant	708.494	552.610	(155.884)
PERI La Mora	482.373	491.778	9.405
Urbanització Boscos de Tarragona	(8.355)	(8.355)	0
PERI Tabacalera	183.832	83.574	(100.258)
Pla Parcial 14	39.118	39.504	386
Emissari La Mora	49.953	0	(49.953)
Pavimentació i enllumenat Via Augusta	23.589	7.404	(16.185)
Enllumenat 1995	28.323	6.164	(22.159)
Urbanització Solimar	(2.452)	0	2.452
Sector 11 La Granja	10.559	0	(10.559)
Resta de drets anul·lats	70.427	0	(70.427)
Total ajustaments	1.672.138	1.249.423	(422.715)

Imports en milers de pessetes.

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

Així mateix cal modificar l'import calculat per l'Ajuntament com a desviacions de finançament per l'efecte que sobre ell tenen els ajustaments proposats pels préstecs no disposats al tancament de l'exercici, de 300,00 MPTA (vegeu observació 2.2.1.a) i pel conveni amb l'empresa REPSOL, de 16,57 MPTA (vegeu observació 2.3.1.g).

Per tant, l'epígraf de *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament està sobrevalorat en 1.565,989 MPTA.

D'altra banda, per a l'exercici 1997 només té efecte en el càlcul del *Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat* la modificació de la desviació positiva de finançament de la inversió en la Unitat d'actuació 35 del barri de Torreforta, de 48,72 MPTA (vegeu observació 2.1.4.g).

2.3.8. Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 1996

Les modificacions a incorporar, en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament, fruit del

treball de fiscalització realitzat i de les quals resultaria un nou romanent, es detalla a continuació:

a) Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent

De les observacions realitzades en els apartats anteriors, els saldos del pendent de cobrament de l'exercici corrent s'han vist modificats segons els imports que es presenten en el quadre següent:

Capítol	Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament del pressupost corrent Exercici 1996	Import	Import
1, 2 i 3	2.3.1.a	Diferències amb el pendent de cobrament de recaptació	(8.817)	
1	2.3.1.c	Compensació IBI col·legis concertats	(38.363)	
4	2.3.1.e	PMTE i subvenció del transport col·lectiu urbà	(216.000)	
		Total modificacions	(263.180)	(263.180)
		Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament		1.100.918
		Total deutors pendent de cobrament del pressupost corrent		837.738

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

b) Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats

Pel que fa als deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats es veurien modificats pels imports següents:

Capítol	Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats Exercici 1996	Import	Import
3	2.1.4.c	Drets per quotes urbanístiques del PP 20 Sector Llevant	(223.033)	
9	2.2.1.a	Préstecs formalitzats però no disposats	(300.000)	
1, 2 i 3	2.3.1.a	Diferències amb el pendent de cobrament de recaptació	(66.150)	
3	2.3.1.b	Contribucions especials i quotes urbanístiques	(1.449.106)	
1	2.3.1.c	Compensació IBI col·legis concertats	(18.000)	
1	2.3.1.d	Compensació IAE exempt per inundacions	(12.195)	
4	2.3.1.e	PMTE	(20.757)	
4	2.3.1.g	Conveni amb l'empresa REPSOL	(16.566)	
8	2.3.2.b	Reintegrament de préstec Club de Bàsquet Tarragona	(4.000)	
		Total modificacions	(2.109.807)	(2.109.807)
		Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament		5.267.503
		Total deutors pendent de cobrament de pressupostos tancats		3.157.696

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat

c) Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

Per la seva banda, els deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1996 es veurien afectats pels imports següents:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries Exercici 1996	Import	Import
2.3.2.a	Bestreta a l'IMSS	(46.000)	
2.3.2.b	Aval al Club de Bàsquet Tarragona	(13.353)	
2.3.5.b	Pensions per compte de la SS d'octubre a desembre	64.138	
	Total modificacions	4.785	4.785
Import segons Liquidació del pressupost presentat per l'Ajuntament			438.865
Total deutors pendent de cobrament d'operacions no pressupostàries			443.650

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

d) Saldos de dubtós cobrament

D'acord amb l'apartat 2.3.3. d'aquest informe, l'estimació dels saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 1996 efectuada per la Sindicatura, un cop modificats els saldos pendents de cobrament amb els imports de les observacions fetes en aquest informe, és de 1.840,221 MPTA.

e) Creditors pendents de pagament del pressupost corrent

Així mateix, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 caldria que es modifiqués per l'import de les observacions següents:

Capítol	Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent Exercici 1996	Import	Import
1	2.1.1.f	Quota patronal de la SS del mes de desembre	60.636	
Diversos	2.1.2.b	Expedients de reconeixements de crèdits	114.666	
1	2.3.5.b	Quota patronal de la SS de setembre a novembre	182.033	
		Total modificacions	357.335	357.335
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament				2.385.538
Total creditors pendent de pagament del pressupost corrent				2.742.873

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat

f) Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats

Els creditors pendents de pagament de pressupostos tancats es veurien afectats per les observacions i imports següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Capítol	Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats Exercici 1996	Import	Import
Diversos	2.1.2.a	Despesa sense consignació pressupostària. Pla financer	542.619	
Diversos	2.1.2.a	Expedients de reconeixements de deutes	59.695	
6	2.1.4.d	Certificació número 13 del PERI La Mora	33.396	
		Total modificacions	635.710	635.310
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament				598.382
Total creditors pendent de pagament de pressupostos tancats				1.234.092

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

g) Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

Per la seva part, els creditors no pressupostaris quedarien afectats pels motius i imports següents:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries Exercici 1996	Import	Import
2.1.2.a	Despeses sense consignació pressupostària. Pla financer	(542.619)	
2.2.2.a	Límit no disposat de les operacions de tresoreria concertades	(1.024.170)	
2.3.5.b	Quota patronal de la SS de setembre a novembre	(182.033)	
2.3.5.b	Pensions per compte de la SS d'octubre a desembre	64.138	
	Total modificacions	(1.684.684)	(1.684.684)
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament			3.893.902
Total creditors pendent de pagament d'operacions no pressupostàries			2.209.218

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

h) Fons líquids en la tresoreria

Els fons líquids en la tresoreria quedarien afectats per l'observació següent:

Apartat de l'informe	Fons líquids en la tresoreria Exercici 1996	Import	Import
2.3.6	Límit no disposat de les operacions de tresoreria concertades	(1.024.170)	
	Total modificacions	(1.024.170)	(1.024.170)
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament			1.621.109
Total fons líquids en la tresoreria			596.939

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

i) Romanent de tresoreria afectat a despeses

Finalment, l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat* hauria de reflectir, com a mínim, les dades següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Apartat de l'informe	Romanent de tresoreria afectat a despeses Exercici 1996	Import	Import
2.3.7	Minoració de les desviacions per anul·lació de quotes	(1.249.423)	
2.3.7	Préstecs no disposats a la finalització de l'exercici	(300.000)	
2.3.7	Conveni amb l'empresa REPSOL	(16.566)	
	Total modificacions	(1.565.989)	(1.565.989)
	Import segons Liquidació del pressupost presentat per l'Ajuntament		2.792.541
	Total Romanent de tresoreria afectat a despeses		1.226.552

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat

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

El nou Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996, elaborat a partir de les dades modificades per la Sindicatura de Comptes en funció de les observacions realitzades en el treball de fiscalització, es presenta en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.96	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		6.535.545		2.327.123
• Del pressupost corrent	1.100.918		837.738	
• de pressupostos tancats	5.267.503		3.157.696	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	438.865		443.650	
(-) saldos de dubtós cobrament	0		1.840.221	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	271.740		271.740	
2. Creditors pendents de pagament		6.907.641		6.216.002
• del pressupost corrent	2.385.538		2.742.873	
• de pressupostos tancats	598.382		1.234.092	
• del pressupost d'ingressos	29.819		29.819	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	3.893.902		2.209.218	
(-) pagaments pendents d'aplicació	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		1.621.109		596.939
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		2.792.541		1.226.552
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(1.543.528)		(4.518.492)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		1.249.013		(3.291.940)

Imports en milers de pessetes.

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

2.3.9. Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 1997

Per la seva part, les modificacions a incorporar en els diferents epígrafs de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament, fruit del treball de fiscalització realitzat i de les que resultaria un nou romanent, es detallen a continuació:

a) Deutors pendents de cobrament del pressupost corrent

De les observacions realitzades en els apartats anteriors, els saldos del pendent de cobrament de l'exercici corrent s'han vist modificats segons els imports que es presenten en el quadre següent:

Capítol	Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament del pressupost corrent Exercici 1997	Import	Import
1, 2 i 3	2.3.1.a	Diferències amb el pendent de cobrament de recaptació	(13.755)	
1	2.3.1.c	Compensació IBI col·legis concertats	(16.928)	
5	2.3.1.f	Concessions administratives anul·lades l'exercici 1998	(8.611)	
		Total modificacions	(39.294)	(39.294)
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament				1.017.579
Total deutors pendent de cobrament del pressupost corrent				978.285

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

b) Deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats

Pel que fa als deutors pendents de cobrament de pressupostos tancats es veurien modificats pels imports següents:

Capítol	Apartat de l'informe	Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats Exercici 1997	Import	Import
3	2.1.4.c	Drets per quotes urbanístiques Pla parcial 20 Sector Llevant	(223.033)	
1, 2 i 3	2.3.1.a	Diferències amb el pendent de cobrament de recaptació	(8.133)	
1	2.3.1.c	Compensació IBI col·legis concertats	(56.363)	
1	2.3.1.d	Compensació IAE exempt per inundacions	(12.195)	
8	2.3.2.b	Reintegrament de préstec Club de Bàsquet Tarragona	(1.108)	
		Total modificacions	(300.832)	(300.832)
Import segons Liquidació del pressupost presentat per l'Ajuntament				2.486.840
Total deutors pendent de cobrament de pressupostos tancats				2.186.008

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

c) Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

Per la seva banda, els deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1997 es veuria afectat per l'import següent:

Apartat de l'informe	Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries Exercici 1997	Import	Import
2.3.2.a	Bestreta a l'IMSS	(31.000)	
2.3.2.b	Aval al Club de Bàsquet Tarragona	(13.353)	
2.3.5.b	Pensions per compte de la SS d'octubre a desembre	62.187	
	Total modificacions	17.834	17.834
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament			245.733
Total deutors pendent de cobrament d'operacions no pressupostàries			263.567

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

d) Saldos de dubtós cobrament

D'acord amb l'apartat 2.3.3 d'aquest informe, l'estimació dels saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 1997 efectuada per la Sindicatura, un cop modificats els saldos pendents de cobrament amb els imports de les observacions fetes en aquest informe, és de 1.609,928 MPTA.

e) Creditors pendents de pagament del pressupost corrent

Així mateix, l'epígraf dels *Creditors pendents de pagament del pressupost corrent* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 caldria que es modifiqués per l'import de les observacions següents:

Capítol	Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent Exercici 1997	Import	Import
1	2.1.1.f	Quota patronal de la SS del mes de desembre	63.363	
Diversos	2.1.2.b	Expedients de reconeixements de crèdits	58.749	
6	2.1.4.g	Part de les certificacions d'obra de la unitat d'actuació 35	54.324	
1	2.3.5.b	Quota patronal de la SS de setembre a novembre	188.102	
		Total modificacions	364.538	364.538
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament				2.611.826
Total creditors pendent de pagament del pressupost corrent				2.976.364

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

f) Creditors pendents de pagament de pressupostos tancats

Els creditors pendents de pagament de pressupostos tancats es veurien afectats per les observacions i imports següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/1999-B

Capítol	Apartat de l'informe	Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats Exercici 1997	Import	Import
Diversos	2.1.2.a	Expedients de reconeixements de deutes	4.831	
Diversos	2.1.2.b	Expedients de reconeixements de crèdits	501	
		Total modificacions	5.332	5.332
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament				248.763
Total creditors pendent de pagament de pressupostos tancats				254.095

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

g) Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

Per la seva part, els creditors no pressupostaris quedarien afectats pels motius i imports següents:

Apartat de l'informe	Creditors pendents de pagament d'operacions no pressupostàries Exercici 1997	Import	Import
2.3.5.b	Quota patronal de la SS de setembre a novembre	(188.102)	
2.3.5.b	Pensions per compte de la SS d'octubre a desembre	62.187	
2.3.5.d	Fiances a llarg termini	(69.681)	
	Total modificacions	(195.596)	(195.596)
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament			1.308.834
Total creditors pendent de pagament d'operacions no pressupostàries			1.113.238

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

h) Romanent de tresoreria afectat a despeses

Finalment, el Romanent de tresoreria afectat s'hauria de modificar per l'import següent:

Apartat de l'informe	Romanent de tresoreria afectat Exercici 1997	Import	Import
2.1.4.g	Urbanització de la unitat d'actuació 35 al barri de Torreforta	(48.465)	
	Total modificacions	(48.465)	(48.465)
Import segons Liquidació del pressupost presentada per l'Ajuntament			1.736.383
Total fons líquids en la tresoreria			1.687.918

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del treball de fiscalització realitzat.

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

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

Estat del romanent de tresoreria a 31.12.97	Imports		Imports	
	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
1. Deutors pendents de cobrament		3.333.162		1.742.250
• Del pressupost corrent	1.017.579		978.285	
• de pressupostos tancats	2.486.840		2.186.008	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	245.733		263.567	
(-) saldos de dubtós cobrament	341.308		1.609.928	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	75.682		75.682	
2. Creditors pendents de pagament		4.169.423		4.343.697
• del pressupost corrent	2.611.826		2.976.364	
• de pressupostos tancats	248.763		254.095	
• del pressupost d'ingressos	0		0	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	1.308.834		1.113.238	
(-) pagaments pendents d'aplicació	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		992.987		992.987
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		1.736.383		1.687.918
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(1.579.657)		(3.296.378)
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		156.727		(1.608.460)

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 1.716,72 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 1.579,66 MPTA, negatives i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.296,38 MPTA negatives.

Addicionalment 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 les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats hi figuren imports pendents d'exercicis anteriors al 1991, que atesa la seva antiguitat i, en ocasions, la manca d'atribució a un tercer, són de dubtosa exigibilitat (vegeu observació 2.3.4.a).
- L'Ajuntament està en procés de recusació d'una sentència desfavorable del Tribunal Suprem per haver concedit una llicència d'obertura d'establiment en la construcció anomenada Fortí de la Reina, que constava com a zona verda en el Pla General. Amb posterioritat a la presentació d'aquest contenciós davant els tribunals, l'Ajuntament va modificar el Pla General.

En cas que la sentència fos contrària a l'Ajuntament, la possible indemnització a pagar es valora entre els 300 i 400 MPTA.

- Pel que fa a la Taxa pel timbre municipal es desconeix l'import dels recursos presentats amb anterioritat a l'any 1995 pendents de resoldre i es dona una

incertesa pels recursos que les empreses puguin presentar en contra de l'aplicació d'aquesta taxa.

- A partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes amb les administracions públiques, es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la seva expedició, i que d'acord amb l'article 100 de l'esmentada Llei, cal que es reconeguin d'ofici.

Tal com s'ha mencionat en l'apartat 2.1.2 d'aquest informe, l'any 1996 l'Ajuntament va establir un Pla de sanejament financer per aplicar en els exercicis successius. Els seus resultats es fan palesos en el Romanent de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 1998 i 1999.

En el quadre següent es presenten sense fiscalitzar les dades de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999 presentats per l'Ajuntament.

Estat del romanent de tresoreria	A 31.12.1998		A 31.12.1999	
1. Deutors pendents de cobrament		3.266.523		2.812.570
• Del pressupost corrent	1.204.781		953.059	
• de pressupostos tancats	2.247.871		2.002.056	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	351.898		380.488	
(-) saldos de dubtós cobrament	365.131		403.941	
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	172.896		119.091	
2. Creditors pendents de pagament		3.213.643		3.542.415
• del pressupost corrent	1.720.336		1.961.537	
• de pressupostos tancats	165.219		158.186	
• del pressupost d'ingressos	21.895		94.489	
• de recursos d'altres ens públics	0		0	
• d'operacions no pressupostàries	1.306.192		1.328.203	
(-) pagaments pendents d'aplicació	0		0	
3. Fons líquids en la tresoreria		1.186.495		2.707.082
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		1.776.523		1.496.547
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2 + 3-4)		(537.147)		480.691
Romanent de tresoreria total (1-2 + 3) = (4 + 5)		1.239.376		1.977.238

Imports en milers de pessetes.

Dades no fiscalitzades

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals dels exercicis 1998 i 1999 facilitats per l'entitat local.

2.4. SEGUIMENT DE L'INFORME 17/1996-B

D'acord amb els objectius expressats en la introducció de l'informe, en aquest apartat es fa un seguiment de les observacions i recomanacions fetes per la Sindicatura de Comptes en l'informe 17/1996-B, referent a l'exercici 1995, de l'Ajuntament de Tarragona.

El treball realitzat s'ha centrat en l'anàlisi de la introducció de mesures per a la correcció de les observacions fetes en aquell informe i de la possible implementació o incorporació de les recomanacions per part l'Ajuntament (per al text de les observacions i les recomanacions vegeu el capítol 3 de l'informe esmentat).

2.4.1. Seguiment de les observacions

Respecte a les observacions, seguint l'ordre establert en l'informe anterior, cal fer els comentaris següents:

Liquidació pressupostària i Romanent de tresoreria

1. *Previsions inicials del Pressupost*

Els imports de les previsions inicials i els de les previsions definitives dels pressupostos de despeses per inversions dels dos exercicis fiscalitzats difereixen molt dels imports de les obligacions reconegudes liquidades, fet pel qual el grau d'execució d'aquests capítols continua essent molt baix, al voltant d'un 23%. Aquests valors denoten que els imports de les previsions continuen aproximant-se més a unes intencions per realitzar un seguit d'obres i projectes, lluny de les possibilitats materials i financeres per a realitzar-les.

2. *Modificacions de crèdit*

- *Composició i tramitació dels expedients de modificació*

En el treball de fiscalització dels exercicis 1996 i 1997 no s'ha observat cap fet remarcable en la tramitació dels expedients de les modificacions de crèdit.

3. *Criteris i aplicacions pressupostàries*

- *Classificació funcional i econòmica*

En el treball de fiscalització no s'ha posat de manifest cap incorrecció en la classificació funcional i econòmica de la despesa ni en la utilització dels conceptes pressupostaris.

- *Utilització del producte de l'alienació d'inversions*

A 31 de desembre de 1996 s'havien aplicat al pressupost de l'exercici els imports del producte de l'alienació d'inversions en el compte no

pressupostari de partides pendents d'aplicació. Durant l'exercici 1997 el producte de les alienacions d'inversions es van aplicar ja directament al capítol 6 del pressupost d'ingressos.

- *Gestió i control dels imports pendents de cobrament*

Continua sense poder-se obtenir del programa informàtic de recaptació la relació nominal dels deutors. Les relacions dels deutes tributaris que es poden extreure d'aquesta aplicació donen la informació al nivell dels càrrecs fets al recaptador.

- *Comptabilització del recàrrec provincial de l'IAE*

Tal com s'ha mencionat en l'observació 2.3.5.c) d'aquest informe, l'Ajuntament continuava utilitzant incorrectament el compte no pressupostari de caràcter creditor 513 *Ens públics creditors per IAE* per enregistrar-hi els imports recaptats en concepte de recàrrec provincial de l'IAE.

- *Despesa plurianual*

En el treball de fiscalització realitzat no s'ha observat cap despesa amb pagament ajornat a terminis.

- *Despeses financeres*

En el treball de fiscalització realitzat no s'ha observat cap despesa financera que s'hagi comptabilitzat sota el criteri del meritament.

4. Documentació comptable

La persona que va ocupar la plaça d'interventor a partir del 2 d'agost de 1996 fins al mes d'octubre de 1997 va endegar la tasca de reestructurar els procediments administratius de caire comptable.

Una de les modificacions introduïdes va ser l'establiment dels documents comptables de la fase "O" de l'obligació.

5. Liquidació d'ingressos

- *Reconeixement indegut de drets en els exercicis fiscalitzats*

Part de les observacions fetes en l'informe de l'exercici 1995, referents al reconeixement dels drets, han deixat de ser vigents pel fet que el transcórrer del temps les ha deixat sense efecte.

- El drets per l'aportació de l'empresa EROSMER VALENCIA, SA, es van validar quan l'empresa va realitzar l'aportació, d'acord amb el conveni signat, a partir del 25 de març de 1996.
- Dels 160 MPTA en concepte de PMTE que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995, 139,24 MPTA es van cobrar l'any 1996 i la resta, de 20,76 MPTA, es van anul·lar l'exercici 1997.

Pel que fa a la subvenció al transport col·lectiu urbà, de 90,00 MPTA, es va cobrar en la seva totalitat l'any 1996.

- Tal com ja s'ha esmentat, l'Ajuntament, a partir de l'exercici 1997, comptabilitza la totalitat dels recursos obtinguts per l'alienació d'inversions reals en el pressupost d'ingressos.
- El reconeixement del finançament del Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música, per a la rehabilitació de la façana del cinema Tarragona es va validar pel fet que l'obra es va certificar durant l'exercici 1996.
- Tal com s'ha comentat en l'observació 2.3.1.g) d'aquest informe, a 31 de desembre de 1995 constaven pendents de cobrament 23,57 MPTA corresponents a una transferència de capital de l'empresa REPSOL. Una part d'aquell import es va cobrar l'exercici 1996, mentre que la resta, de 16,57 MPTA, es va anul·lar durant l'exercici 1997.
- Com s'esmenta en l'observació 2.2.1.a) d'aquest informe, dels 600,00 MPTA que restaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995, 300,00 MPTA es van disposar durant l'exercici 1996 i els altres 300,00 MPTA durant l'exercici 1997.

- *Taxa pel timbre municipal*

En el treball de fiscalització realitzat no s'ha observat que s'hagi aplicat la taxa per timbre municipal.

- *Contribucions especials i quotes d'urbanització*

Tal com s'ha esmentat en l'observació 2.3.1.b) d'aquest informe, l'Ajuntament va corregir els imports ja reconeguts i el criteri per reconèixer els drets en concepte de contribucions especials i quotes d'urbanització durant l'exercici 1997.

Tanmateix, a 31 de desembre de 1997 restava encara pendent de rectificació un import addicional de 223,03 MPTA en concepte de quotes d'urbanització del Pla parcial 20 Sector Llevant.

6. *Gestió del personal*

- *Quantitats satisfetes als regidors de l'Ajuntament*

Com ja s'ha esmentat en l'observació 2.1.1.g) d'aquest informe, durant el període fiscalitzat els regidors de la Corporació van continuar cobrant quantitats fixes i periòdiques en concepte de dietes i indemnitzacions per assistència als òrgans col·legiats.

- *Valoració de llocs de treball*

Com ja s'ha esmentat en l'observació 2.1.1.a) d'aquest informe, durant el període fiscalitzat no es va actualitzar la darrera valoració dels llocs de treball que era de l'any 1989.

- *Registre de personal*

Com ja s'ha esmentat en l'observació 2.1.1.b) d'aquest informe, durant el període fiscalitzat l'Ajuntament no va constituir el registre de personal ni va efectuar la tramesa de dades al Registre Central de Personal, tot i que, a partir de l'entrada en vigor del Reial decret 2073/1999, de 30 de desembre pel qual es modifica el Reglament del Registre Central de Personal i les normes de coordinació amb la resta d'Administracions públiques, aquesta tramesa ja no s'hagi de realitzar.

7. *Liquidació de despeses*

- *Despesa sense consignació pressupostària*

Com ja s'ha esmentat en l'observació 2.1.2.a) d'aquest informe, durant el període fiscalitzat es van enregistrar comptablement la majoria de despeses sense consignació pressupostàries realitzades fins al 31 de desembre de 1995.

Tanmateix, durant els exercicis 1997 i 1998 encara es van tramitar uns expedients de reconeixements de crèdit de despeses realitzades fins a 31 de desembre de 1995 per valor de 59,70 MPTA.

D'altra banda, tal com s'esmenta en l'observació 2.1.2.b) d'aquest informe, durant l'exercici 1997 es van reconèixer despeses realitzades l'exercici 1996

per import de 114,17 MPTA, mentre que en l'exercici 1998 es van reconèixer despeses de l'exercici 1996, per 0,50 MPTA, i de l'exercici 1997, per 58,75 MPTA.

- *Certificacions amb IVA deduïble pendents de facturar*

Tal com s'esmenta en l'apartat 2.3.2. d'aquest informe, durant l'exercici 1996 l'Ajuntament va aplicar al pressupost les certificacions d'obra amb IVA deduïble i al compte no pressupostari de caràcter deutor, l'IVA deduïble de les certificacions pendents de pagament.

- *Despesa de la urbanització Boscos de Tarragona*

En el treball de fiscalització realitzat no s'ha observat cap despesa pendent de reconèixer per aquesta inversió.

- *Conciliació entre la comptabilitat de l'Ajuntament i la dels ens dependents*

En el treball de fiscalització realitzat no s'ha observat cap divergència entre la comptabilitat dels organismes i empreses dependents i la comptabilitat presentada per l'Ajuntament.

- *Despeses financeres*

Durant el treball de fiscalització realitzat no s'ha observat cap despesa financera reconeguda i no vençuda.

8. Liquidació d'exercicis tancats

- *Pendent de cobrament per transferències corrents*

Els drets pendent de cobrament en concepte d'una subvenció pendent de rebre de l'empresa Total España, SA, es va anul·lar durant l'exercici 1997.

- *Pendent de cobrament per transferències de capital*

Durant l'exercici 1996, l'Ajuntament va anul·lar els 23,23 MPTA que, procedents de l'exercici 1991, constaven com a transferències de capital pendents de cobrament sense identificar-ne el deutor.

Durant aquell exercici també es va anul·lar un import de 9,43 MPTA, que constava com a transferències de capital pendents de cobrament des de l'exercici 1992.

- *Pendent de pagament per variació d'actius financers*

El saldo del compte 53 *Inversions financeres temporals*, de 42,00 MPTA corresponents a l'import de l'aval concedit a l'empresa Anela, SAL, es va cancel·lar durant l'exercici 1997 per insolvència de la societat.

9. Despeses amb finançament afectat

D'acord amb l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, la modificació a introduir en l'epígraf del *Romanent de tresoreria afectat* de l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament, a partir de les observacions fetes en l'informe, seria de 1.565,99 MPTA.

S'ha de tenir present que en aquell exercici encara no s'havien modificat els drets pendents de cobrament per contribucions especials i quotes urbanístiques.

Per contra, el Romanent de tresoreria afectat de l'exercici 1997 tan sols es modificaria en 48,72 MPTA.

10. Operacions no pressupostàries

- *Operacions de tresoreria*

Tal com s'esmenta en l'observació 2.2.2.a) d'aquest informe, l'Ajuntament comptabilitza les operacions de tresoreria per l'import de què s'ha disposat a partir de l'exercici 1997.

11. Tresoreria

- *Epígraf 6 Altres comptes de l'Estat de tresoreria*

L'Estat de tresoreria de l'exercici 1997 presentat per l'Ajuntament ja no presenta l'epígraf 6 *Altres comptes*.

12. Romanent de tresoreria

- *Salos deutors de dubtosa cobrabilitat*

Tal com s'esmenta en l'apartat 2.3.3 d'aquest informe, en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 presentat per l'Ajuntament no constava cap import en concepte de saldos de dubtós cobrament.

En l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 presentat per l'Ajuntament, si bé es feia constar una quantitat de 341,31 MPTA com a saldos de dubtós cobrament, la Sindicatura de Comptes, aplicant els coeficients emprats de forma uniforme en d'altres informes de fiscalització, estima que l'import hauria d'haver estat de 1.609,93 MPTA.

- *Romanent de tresoreria segons la Sindicatura*

En els apartats 2.3.8 i 2.3.9 d'aquest informe es presenten els Estats del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i a 31 de desembre de 1997 elaborats per l'Ajuntament i els obtinguts a partir de les observacions fetes en el treball de fiscalització.

L'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre de 1997 calculat per l'Ajuntament era de 1.579,66 MPTA negatives, mentre que el calculat per la Sindicatura de Comptes és de 3.296,88 MPTA negatives.

Contractació

13. *Acompliment del procediment contractual*

- *Obres adjudicades a l'empresa EMATSA*

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP), l'any 1995, i fins a la seva modificació per la Llei 53/1999, de 28 de desembre, per la qual es reforma la LCAP, la realització d'obres per a les infraestructures de la connexió a la xarxa pública d'aigua per l'empresa EMATSA, participada per l'Ajuntament en un 60% del seu capital social, es considerava com a gestió pròpia i, per tant, no calia fer cap procediment de contractació.

- *Obres de restauració i reforma del Teatre Metropol*

En el treball de fiscalització realitzat no s'ha observat cap modificació respecte a aquesta observació.

- *Imports retinguts en concepte de fiances*

Des de l'entrada en vigor de la LCAP, l'Ajuntament aplica els percentatges que la llei determina en concepte de fiances provisionals i definitives per al compliment de les obligacions dels contractes.

Balanç de situació i Compte de resultats**14. *Immobilitzat***

- *Inventari de béns; donacions d'immobilitzat, i comptabilització de les baixes d'immobilitzat*

En el treball de fiscalització realitzat no s'ha verificat la realització total de l'Inventari de béns que l'Ajuntament va iniciar el mes de novembre de 1996, ni si l'Ajuntament va aplicar a l'immobilitzat i a resultats extraordinaris l'import de la subvenció de la Junta d'Aigües per a l'artèria entre els dipòsits municipals d'aigua de la Ciutat Residencial i el d'Oliva, ni si les baixes de l'immobilitzat s'enregistraven pel seu valor de cost o pel valor de l'alienació.

- *Immobilitzat adscrit, cedit o donat*

En el Balanç de situació dels dos exercicis fiscalitzats no hi consten els imports de l'immobilitzat cedit o adscrit a altres entitats.

- *Patrimoni lliurat a l'ús general*

En l'exercici 1997 l'Ajuntament va enregistrar al compte 109 *Patrimoni lliurat a l'ús general* l'import de les inversions en infraestructures i béns lliurats a l'ús general que corresponien a obra acabada en l'exercici, mentre que va deixar en el subgrup 22 *Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general*, l'import de les inversions de l'exercici amb romanents de crèdit a incorporar a l'exercici següent, la qual cosa, des del punt de vista estrictament comptable, suposa una millora important.

- *Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat*

En els exercicis fiscalitzats l'Ajuntament va continuar sense dotar cap quantitat per a l'amortització de l'immobilitzat material. Tan sols va dotar una quantitat per a l'amortització de l'immobilitzat immaterial.

- *Comptabilització del pagament de les factures pels treballs efectuats per l'empresa BENSO*

Aquesta observació feta l'exercici 1995 no afecta els pressupostos dels exercicis 1996 i 1997.

- *Contingut de l'immobilitzat financer*

Durant l'exercici 1997 es va actualitzar el valor de l'immobilitzat financer per inversions en empreses propietat de l'Ajuntament.

2.4.2. Seguiment de les recomanacions

Respecte a les recomanacions, i també seguint l'ordre establert de l'informe, cal fer els comentaris següents:

Aspectes generals

1. Dotacions de personal

Durant el període fiscalitzat no es va incrementar la dotació de personal de l'àrea d'intervenció i de control pressupostari.

2. Elaboració del pressupost inicial

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat anterior, durant els exercicis fiscalitzats l'Ajuntament va continuar elaborant el pressupost d'inversions sense estar prou d'acord amb les possibilitats reals de la seva execució.

3. Control de les subvencions rebudes

Durant els exercicis fiscalitzats l'Ajuntament continuava sense tenir centralitzat un registre del conjunt de subvencions sol·licitades pels diferents òrgans de l'Ajuntament.

4. Endeutament estructural

A 31 de desembre de 1997, l'Ajuntament havia solucionat el problema d'endeutament estructural que s'havia produït en exercicis anteriors.

5. Gestió de la tresoreria

Durant el període fiscalitzat el saldo mitjà d'existències en efectiu a la caixa de la Corporació va ser proporcionat a les necessitats de fons de la Tresoreria. D'altra banda, durant l'exercici 1997 l'Ajuntament va cancel·lar 15 comptes corrents: 13 d'operatius i 2 de restringits d'ingressos.

6. *Fiances dipositades a l'Ajuntament*

Durant el treball de fiscalització no s'ha verificat si l'Ajuntament va realitzar la relació nominal de les fiances dipositades a l'entitat amb anterioritat a l'any 1992.

Aspectes comptables

7. *Regularització dels saldos dels comptes extrapressupostaris*

A 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament encara no havia fet la regularització del saldo del compte no pressupostari 475.0 *Hisenda pública, creditora per IRPF*, mentre que sí que havia regularitzat el saldo del compte 477 *Seguretat Social, creditora*.

8. *Balanç de situació*

- *Ajustament per periodificació*

En el treball de fiscalització realitzat no s'ha observat cap ajustament per periodificació de les despeses anticipades o diferides.

- *Resultats pendents d'aplicar*

En el compte 130 *Resultats pendents d'aplicar* l'Ajuntament va continuar acumulant els resultats obtinguts en els dos exercicis fiscalitzats, sense aplicar al compte 100 *Patrimoni*, el saldo provinent dels exercicis anteriors.

- *Subvencions de capital*

Tampoc en aquest cas, l'Ajuntament no ha aplicat el saldo procedent dels exercicis anteriors dels comptes del subgrup 14 *Subvencions de capital* al compte 100 *Patrimoni* i, per tant, l'import reflectit en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1997 correspon al conjunt de transferències de capital concedides a l'Ajuntament des de l'1 de gener de 1992.

9. *Informàtica*

En el treball de fiscalització realitzat no s'ha verificat la implantació de les recomanacions relatives a l'àrea d'informàtica.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius previstos en la Resolució 719/V del Parlament de Catalunya, un cop examinats l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i a 31 de desembre de 1997 i les àrees que fan referència a la Liquidació del pressupost de despeses i a l'endeutament financer, tant a llarg com a curt termini, referents als exercicis 1996 i 1997 de l'Ajuntament de Tarragona, exclosos els ens dependents, es considera que, en termes generals, la gestió economicofinancera i comptable de les àrees esmentades és prou correcte, tot 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 1996 i a 31 de desembre de 1997.

Caldria que l'Ajuntament tingués present i esmenés, si escau i encara resta pendent de fer-ho, les indicacions que tot seguit s'exposen en l'apartat 3.1 d'Observacions. També caldria aplicar, 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 en l'apartat 3.2 de Recomanacions.

D'altra banda, també d'acord amb els objectius de l'informe, s'ha dut a terme un seguiment de les observacions i recomanacions fetes en l'informe de fiscalització 17/1996-B de l'exercici 1995 referent a l'Ajuntament de Tarragona.

Pel que fa a les observacions fetes en aquell informe, en l'anàlisi realitzada s'ha constatat la modificació de la majoria dels fets que van causar la redacció de les esmentades observacions.

Pel que fa a les recomanacions incloses en aquell informe, una bona part d'elles encara resta pendent d'implementació.

3.1. OBSERVACIONS

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

3.1.1. Liquidació pressupostària de les despeses

1) Expedient de reconeixement de despeses sense consignació pressupostària

Fins al 31 de desembre de 1995 l'Ajuntament havia realitzat despeses sense consignació pressupostària per valor de 1.614,91 MPTA.

Per tal d'incorporar aquestes despeses al pressupost, el 12 de febrer de 1996 el Ple de la Corporació va aprovar un Pla de sanejament financer on es van reconèixer deutes per valor de 1.555,21. La resta, fins a arribar a l'import anterior, es van tramitar mitjançant dos expedients de reconeixement de crèdits aprovats durant els exercicis 1997 i 1998, per import de 54,86 MPTA i de 4,83 MPTA, respectivament (vegeu 2.1.2.a).

D'altra banda, durant l'exercici 1997 es va tramitar un altre expedient de reconeixement de crèdits, per valor de 114,17 MPTA, de despesa compromesa durant l'exercici 1996, i també, durant l'exercici 1998 es va tramitar un altre expedient de reconeixement de crèdits per incorporar al pressupost d'aquell exercici despesa compromesa l'exercici 1996, per 0,50 MPTA, i despesa compromesa l'exercici 1997, per 58,75 MPTA (vegeu 2.1.2.b).

L'evolució que es desprèn de les dades anteriors, amb imports cada exercici menys importants en relació al total del pressupost de despeses, posa de manifest una millora en la gestió i control de les despeses.

2) Despeses vençudes i no reconegudes

Independentment dels expedients de reconeixement de crèdits esmentats, a 31 de desembre de 1997 restaven pendents de reconèixer en el pressupost d'aquell exercici les despeses següents:

- Quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre, per 63,36 MPTA (vegeu 2.1.1.f).
- La certificació d'obra número 6 del projecte d'urbanització de la unitat d'actuació número 35 del barri de Torreforta, de 54,32 MPTA (vegeu 2.1.4.g).

Aquestes despeses es van reconèixer en el pressupost de l'exercici 1998.

3.1.2. Aspectes de gestió

3) *Valoració de llocs de treball*

Des del 13 d'abril de 1989 l'Ajuntament no ha actualitzat la valoració de llocs de treball existents en la plantilla i, per tant, les càrregues de treball i les retribucions corresponents que hi deuen constar no s'adeqüen amb la realitat actual (vegeu 2.1.1.a).

4) *Jornada laboral*

La jornada laboral del personal de l'Ajuntament de Tarragona està fixada, per un acord regulador de les condicions de treball dels funcionaris i un conveni col·lectiu, en 35 hores a la setmana, quan, d'acord amb la legislació aplicable, hauria de ser de 37 hores i 30 minuts (vegeu 2.1.1.c).

5) *Complement específic*

L'Ajuntament no ha respectat el límit màxim establert pel RPEL per a l'import global de les consignacions pressupostàries per al complement específic.

Segons el RPEL, els imports consignats per al complement específic no pot ser superior al 75% del global de les consignacions pressupostàries del conjunt de complements, mentre que els consignats per l'Ajuntament, per a l'exercici 1997, representen un 90% (vegeu 2.1.1.d).

6) *Contractació administrativa*

En l'execució de dos projectes d'inversió s'ha observat que no s'ha seguit tota la tramitació administrativa aplicable a les modificacions dels projectes.

En concret, en el projecte del PERI La Mora manca la tramitació de l'expedient del modificat, atès que la modificació va suposar un increment del 16,66% sobre el preu d'adjudicació; també es va fer necessari el reconeixement extrajudicial del crèdit i la validació de la despesa per part del Ple de la Corporació (vegeu 2.1.4.d).

D'altra banda, en el projecte d'urbanització de Boscos de Tarragona no es va seguir tot el procediment adequat en la tramitació del modificat del projecte inicial que va suposar un alça del preu del contracte del 48,3% i, tampoc no es va sol·licitar el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora. En aquesta ocasió també va ser necessari el reconeixement extrajudicial del crèdit i la validació de la despesa per part del Ple municipal (vegeu 2.1.4.e).

7) Autoliquidació de quotes d'urbanització

Per al finançament dels projectes d'inversió d'obres d'urbanització mitjançant quotes urbanístiques, l'Ajuntament s'autoliquida les quotes relatives a la part del sòl que li correspon per aprofitament especial, així com les relatives a les parcel·les de propietat municipal, quan finançar la part que percentualment correspon a l'Ajuntament mitjançant els recursos propis o altres ingressos procedents d'aportacions o d'operacions financeres és el que seria correcte (vegeu 2.1.4.a).

3.1.3. Endeutament**8) Índex d'estalvi net**

L'índex d'estalvi net calculat a partir de les dades de la Liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1997 se situava en el 10,26% negatiu. Per l'aplicació del Pla de sanejament financer aprovat el 12 de febrer de 1996, l'evolució d'aquest indicador és positiva, atès que en l'exercici 1996 el seu valor se situava en el 16,44% negatiu (vegeu 2.2.1).

D'altra banda, segons manifestacions dels òrgans administratius de l'Ajuntament, l'evolució d'aquest indicador en els exercicis posteriors al 1997, exercicis no fiscalitzats per la Sindicatura de Comptes, és encara més favorable.

9) Conversió de deute a curt termini en deute a llarg termini

En aplicació de la disposició transitòria 5a de la LMFAOS, durant l'exercici 1997 l'Ajuntament va reconvertir el 58% de l'import total concertat per operacions de tresoreria a 31 de desembre de 1996, quan aquest percentatge s'havia d'aplicar a l'import total disposat a aquella data (vegeu 2.2.1.b).

3.1.4. Romanent de tresoreria**10) Diferències entre els drets liquidats i pendents de cobrament a la Liquidació del pressupost i els rebuts en poder de l'oficina recaptadora**

Durant l'exercici 1997 l'Ajuntament va regularitzar els imports dels drets reconeguts pendents de cobrament dels tributs en poder de l'oficina recaptadora a partir de la conciliació entre els imports que constaven en la Liquidació del pressupost a 31 de desembre de 1996 i els imports dels rebuts pendents en poder de recaptació.

Tanmateix, en la Liquidació del pressupost d'ingressos a 31 de desembre de 1997 encara restaven imports pendents d'ajustar per 21,89 MPTA, dels quals, 8,13 MPTA corresponien a drets liquidats en exercicis tancats, i 13,76 MPTA corresponien a drets liquidats en el mateix exercici de 1997 (vegeu 2.3.1.a).

11) *Contribucions especials i quotes d'urbanització*

Durant l'exercici 1997 l'Ajuntament va anul·lar drets reconeguts per contribucions especials i quotes d'urbanització per valor de 2.016,65 MPTA. En sentit contrari, per tal d'ajustar els drets reconeguts a les liquidacions notificades va modificar a l'alça els drets reconeguts en 567,54 MPTA (vegeu 2.3.1.b).

Tanmateix, en la Liquidació del pressupost d'ingressos a 31 de desembre de 1997 encara hi havia un import reconegut, de 233,03 MPTA, corresponents a quotes d'urbanització del projecte d'inversió Pla parcial 20 Sector Llevant que a aquella data no s'havien notificat i que, per tant, s'haurien d'haver anul·lat (vegeu 2.1.4.c).

12) *Drets pendents de cobrament per compensacions de tributs*

A 31 de desembre de 1997, en la liquidació del pressupost d'ingressos, l'Ajuntament havia reconegut drets per compensacions de l'IBI dels col·legis concertats i de quotes de l'IAE exemptes que no s'haurien d'haver reconegut fins a la comunicació per escrit de l'import a transferir per l'Administració de l'Estat o fins a rebre la transferència del seu import. Els tributs i imports reconeguts són els següents:

- 73,29 MPTA en concepte de la compensació de l'IBI dels col·legis concertats dels exercicis 1995, 1996 i 1997. La transferència d'aquests fons, per part de l'Administració de l'Estat, no es va produir fins al 22 de juny de 1998, pel que fa a la compensació de l'IBI dels exercicis 1995 i 1996, i fins al 5 de febrer de 1999, pel que fa a la compensació corresponent a l'IBI de l'exercici 1997 (vegeu 2.3.1.c).
- 12,19 MPTA en concepte de la compensació de les quotes de l'IAE de les indústries del polígon Francolí exemptes per les inundacions produïdes pels aiguats de l'any 1994 (vegeu 2.3.1.d).

13) *Comptabilització de bestretes i préstecs*

L'Ajuntament tenia comptabilitzats en comptes no pressupostaris de caràcter creditor pagaments efectuats a tercers per bestretes i préstecs, quan, atesa la naturalesa d'aquestes operacions, s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 8 *Variació de passius financers* del pressupost de despeses i en registrar els

cobraments per les amortitzacions de les operacions anteriors en el capítol 8 del pressupost d'ingressos. En aquesta situació es trobaven els pagaments següents:

- La concessió d'una bestreta a l'IMSS per a cobrir un dèficit de l'institut de l'any 1994 (vegeu 2.3.2.a).
- La concessió d'un préstec i d'un aval executat al Club de Bàsquet Tarragona (vegeu 2.3.2.b).

14) *Saldos de dubtós cobrament*

A 31 de desembre de 1997 l'Ajuntament va incloure en l'Estat del romanent de tresoreria una provisió per als saldos de dubtós cobrament de 341,31 MPTA. Tanmateix, la Sindicatura de Comptes, aplicant de forma homogènia els criteris utilitzats en altres informes de fiscalització, estima la quantitat del saldo de dubtós cobrament en 1.609,93 MPTA (vegeu 2.3.3).

15) *Inclusió de les fiances a llarg termini en l'Estat del romanent de tresoreria*

L'Ajuntament va comptabilitzar les fiances en metàl·lic a llarg termini constituïdes en garantia de l'execució d'una obligació pels adjudicataris d'inversions o prestacions de servei en el compte 180 *Fiances a llarg termini*.

No obstant això, tot i que aquest és un compte de balanç per a recollir els passius per les fiances constituïdes, l'Ajuntament va incloure el saldo d'aquest compte en l'epígraf de *Creditors pendents de pagament per operacions no pressupostàries* de l'Estat del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 1997 (vegeu 2.3.5.d).

16) *Romanent de tresoreria per a despeses generals*

Del treball de fiscalització realitzat es desprenen unes dades del Romanent de tresoreria diferents de les presentades per l'Ajuntament en el Compte general dels exercicis 1996 i 1997.

En el quadre següent es presenten els imports dels Romanents de tresoreria a 31 de desembre de 1996 i a 31 de desembre de 1997 obtinguts per l'Ajuntament i els obtinguts a partir de les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes. Aquests imports es presenten, també, desagregats entre el Romanent de tresoreria de lliure disposició i el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat.

Estat del romanent de tresoreria	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura	
	A 31.12.1996	A 31.12.1997	A 31.12.1996	A 31.12.1997
Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	2.792.541	1.736.383	1.226.552	1.687.918
Romanent de tresoreria per a despeses generals	(1.543.528)	(1.579.657)	(4.518.492)	(3.296.378)
Romanent de tresoreria total	1.249.013	156.727	(3.291.940)	(1.608.460)

Imports en milers de pessetes.

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

A 31 de desembre de 1997, data rellevant a l'efecte d'aquesta fiscalització, es produeix, per tant, una disminució de 1.716,72 MPTA entre el Romanent de tresoreria per a despeses generals calculat per l'Ajuntament, de 1.579,66 MPTA, negatiu i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.296,38 MPTA negatiu.

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 les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats figuren imports pendents d'exercicis anteriors al 1991 que, atesa la seva antiguitat i, en ocasions, la manca d'atribució a un tercer, són de dubtosa exigibilitat (vegeu observació 2.3.4.a).
- L'Ajuntament està en procés de recusació d'una sentència desfavorable del Tribunal Suprem per haver concedit una llicència d'obertura d'establiment en la construcció anomenada Fortí de la Reina. En cas que la sentència fos contrària a l'Ajuntament, la possible indemnització a pagar es valora entre 300 i 400 MPTA.
- Pel que fa a la Taxa pel timbre municipal es desconeix l'import dels recursos presentats amb anterioritat a l'any 1995 pendents de resoldre i es dona una incertesa pels recursos que les empreses puguin presentar en contra de l'aplicació d'aquesta taxa.
- A partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes amb les administracions públiques, es produeix una incertesa pels interessos de demora meritats per les certificacions d'obra o pels documents que acreditin la realització parcial o total dels contractes que no s'hagin satisfet en el període dels dos mesos següents a la seva expedició, i que d'acord amb l'article 100 de l'esmentada Llei, cal que es reconeixin d'ofici.

D'altra banda, l'any 1996 l'Ajuntament va establir un Pla de sanejament financer per aplicar en els exercicis successius, els resultats positius del qual es fan

palesos en el Romanent de tresoreria per a despeses generals dels exercicis posteriors (vegeu 2.1.2).

Les dades del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999 presentats per l'Ajuntament i sense fiscalitzar es presenten en el quadre següent:

Estat del romanent de tresoreria	A 31.12.1998	A 31.12.1999
Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	1.776.523	1.496.547
Romanent de tresoreria per a despeses generals	(537.147)	480.691
Romanent de tresoreria total	1.239.376	1.977.238

Imports en milers de pessetes.

Dades no fiscalitzades.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels estats i comptes anuals dels exercicis 1998 i 1999 facilitats per l'entitat local.

3.1.5. Aspectes comptables

17) *Enregistrament comptable*

En el treball de fiscalització realitzat s'han observat diversos fets enregistrats en comptes no adequats. Les operacions observades que no constaven ben comptabilitzades són les següents:

- El reconeixement de drets per les compensacions de l'IBI dels col·legis concertats i per les quotes de l'IAE exemptes per les inundacions es van comptabilitzar en els conceptes pressupostaris dels corresponents tributs, quan, atesa la naturalesa de transferència per compensació d'un tribut que tindrien aquests drets, s'haurien d'haver enregistrat dins el capítol 4 *Transferències corrents* (vegeu 2.3.1.c i d).
- Les quotes patronals de la Seguretat Social de cada trimestre, mentre no es liquiden a la Seguretat Social, resten pendents de pagament en el compte no pressupostari 477 *Seguretat Social creditora*, quan, d'acord amb el seu caràcter de despesa pressupostària haurien de quedar com a despesa reconeguda pendent de pagament en el concepte pressupostari corresponent.
- D'altra banda, en el mateix compte no pressupostari de caràcter creditor 477 l'Ajuntament va registrar els desemborsaments per pagaments de pensions per compte de la Seguretat Social quan, d'acord amb la naturalesa deutora d'aquestes operacions, s'haurien d'haver enregistrat en el compte no

pressupostari de caràcter deutor 472 *Seguretat Social deutora* (vegeu 2.3.5.b).

- En el compte 513 *Ens públics creditors per IAE* l'Ajuntament va enregistrar els imports recaptats en concepte del recàrrec provincial de l'IAE pendents de liquidar a la Diputació de Tarragona, quan d'acord amb la consulta 2/93 a l'IGAE, aquests moviments s'haurien d'enregistrar en els comptes del subgrup 46 *Deutors i creditors per gestió de recursos d'altres Ens públics* (vegeu 2.3.5.c).

3.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar el control intern i la gestió de l'entitat, caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, les recomanacions que s'exposen tot seguit:

1) *Recomanacions de l'Informe 17/96-B*

Tal com s'ha mencionat en l'apartat 2.4.2 d'aquest informe, en el seguiment de les recomanacions fetes per la Sindicatura de Comptes en l'informe 17/96-B referent a l'exercici 1995 de l'Ajuntament de Tarragona, s'ha observat que la majoria de recomanacions fetes en aquell informe no havien estat aplicades per l'Ajuntament. La relació d'aquestes recomanacions és la següent:

- Increment de la dotació de personal de l'àrea d'Intervenció i de Control pressupostari.
- Elaboració del pressupost de despeses, en especial del capítol 6, d'acord amb les possibilitats reals d'executar-lo.
- Dissenyar, implantar i mantenir un registre centralitzat de les subvencions sol·licitades pels diferents òrgans de l'Ajuntament.
- Analitzar les fiances a llarg termini dipositades a l'Ajuntament per tal de poder elaborar una relació nominal de totes elles.
- A final d'any, fer els ajustaments per a la periodificació de les despeses anticipades i les diferides.
- Adaptar l'àrea de recursos informàtics a les necessitats horàries i funcionals de l'Ajuntament.

Fóra doncs convenient que, en la mesura que les possibilitats pressupostàries ho permetin, s'anessin introduint les modificacions que allà es proposen i que, a hores d'ara, encara no s'hagin implantat.

2) *Saldos de dubtós cobrament*

En la Liquidació del pressupost de l'exercici 1999, l'Ajuntament inclou una estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat de 403,94 МРТА. Aquest import, tot i ser encara reduït en relació als deutors tributaris, és, en termes absoluts i en termes relatius als imports pendents de cobrament, superior al dels exercicis 1997 i 1998.

Continuant amb aquesta línia de millora, fóra oportú establir uns criteris més exigents en el càlcul de l'estimació dels saldos deutors de dubtosa cobrabilitat, junt amb la depuració dels saldos enregistrats en la comptabilitat.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de fiscalització fou tramès el dia 13 de novembre de 2000 a l'Ajuntament de Tarragona.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Ajuntament de Tarragona amb registre de sortida núm. 38030, data 4.12.00, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2888, data 11.12.00:

"Ajuntament de
TARRAGONA

HISENDA
Comptabilitat i Pressupostos

Sr. Josep M. Carreras i Puigdemongolas
SINDIC DE COMPTES DE LA
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
c/ Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

En relació al projecte d'informe 3/1999-B de la Sindicatura de Comptes de fiscalització dels exercicis de 1996 i 1997, encomanat pel Parlament de Catalunya, s'envien les corresponents al·legacions a efectes de que s'incorporin a aquest.

Atentament,

Sr. Joan Miquel Nadal i Malè.
L'Alcalde-President,

[Signatura] [Segell de correus del 4.12.00]

Tarragona, a 1 de desembre de 2000."

**"AL·LEGACIONS DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA AL PROJECTE
D'INFORME 3/1999-B DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE
CATALUNYA, SOBRE FISCALITZACIÓ DELS EXERCICIS 1996 I
1997**

Vist que per part de la Sindicatura de Comptes s'ha presentat el projecte d'informe 3/1999-B corresponent a la fiscalització dels exercicis de 1996 i 1997. Així mateix també s'ha fet el seguiment de les observacions i recomanacions fetes per la Sindicatura de Comptes en informe 17/1996-B, referent a l'exercici de 1995.

Vist així mateix, l'informe dels funcionaris tècnics de l'Ajuntament de Tarragona en relació a l'esmentat projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, aquesta Alcaldia-Presidència formula les següents al·legacions:

En primer lloc, aquesta Presidència, considera que la valoració del projecte d'informe no es pot limitar solament a unes al·legacions de tipus tècnic, sinó que s'han de tenir en compte altres aspectes, els quals, sense una normativa de suport, han produït una important diferència a la presentació de determinats resultats. Em refereixo a la dotació per a la provisió de dubtós cobrament, sobre la qual està clar, i la pròpia Sindicatura ho reconeix, que no té cap Llei, Decret ni Reglament, sota el qual justificar el seu criteri.

Tot i això, la Sindicatura modifica el resultat del romanent de tresoreria, produint una imatge de la gestió econòmica de l'Ajuntament de Tarragona molt lluny de la realitat.

Si com queda constància amb els antecedents no disposa de cap base legal, s'ha d'abstindre de qualsevol matisació del tema i de qualsevol conclusió pròpia. Atès que el Plenari de l'Ajuntament, va prendre un acord en base al seu criteri (i al que disposa l'article 103 del R.D. 500/90), lògicament, aquesta decisió, en funció de l'autonomia municipal, que s'ha de respectar, ha d'ésser, també, respectada per la Sindicatura de Comptes.

Com a doctrina a l'efecte, són les pròpies manifestacions del Síndic fetes a la comissió de la Sindicatura de Comptes del dia 21/11/2000, on textualment diu:

**"Procediment relatiu a l'informe de fiscalització 17/1999-SM.
Subvencions per despeses electorals (tram. 256-000 14/05)**

En primer lloc el segon punt de l'ordre del dia que és el procediment relatiu a l'informe de fiscalització 17/1999, subvencions per despeses electorals. Té la paraula, per a la seua presentació, el síndic major senyor Termes.

El síndic major de la Sindicatura de Comptes (Sr. Ferran Termes i Anglès)

Senyors diputats, bona tarda. Bé jo el que faria potser seria una presentació general perquè hi ha una sèrie de problemes que afecten els tres informes i vostès veuran al llarg del que jo els he d'explicar que això és una mica cerimònia de confusió legal, eh?

Mirin, els acords presos per la Junta Electoral Central en data 11 de maig del 87, 25 de maig del 90 i 17 d'abril del 95 preveuen que la competència per a la fiscalització de les despeses i subvencions electorals en les eleccions autonòmiques, fins i tot en el supòsit de concurrència amb altres eleccions d'àmbit nacional, corresponen a l'organisme que la pròpia Llei electoral determini, és a dir, ho ha de comprovar l'organisme que estigui determinat per a la Llei electoral de l'autonomia que es tracti. A Catalunya no tenim Llei electoral, per tant, aquí la nostra facultat ja comença a ser dubtosa, no? A Catalunya no tenim Llei electoral pròpia que faculti d'una manera expressa la fiscalització de despeses i subvencions electorals, de manera que si hi ha una interpretació restrictiva de la LOREG, la fiscalització correspondria al Tribunal de Comptes, perquè l'article 133 de la Llei orgànica de règim electoral general regula el procediment de l'actuació del Tribunal de Comptes i les obligacions de retiment de comptes per part dels partits i les empreses que hi hagin facturat pel concepte "despeses electoral" –ho han d'enviar al Tribunal de Comptes.

Què diu, aquesta mateixa LOREG, a l'article 134? Bé, preveu que el Tribunal de Comptes en cas d'irregularitats o violació dels límits de despeses electorals podrà proposar la no adjudicació o reducció de les subvencions estatals al partir, federació, coalició o agrupació de què es tracti. Aquí també..., això està fet així, però aquesta reducció o no adjudicació sobre què es basa, perquè la Llei tampoc en parla, d'això. Llavors el Tribunal de Comptes el que té és un barem però aquest barem és extraoficial, un barem que s'han fet ells que els serveix per ser almenys equànimes u que si se sanciona algú amb retencions o amb no adjudicacions o amb reduccions, doncs, que sigui més o menys igual, però és un barem legalment molt discutible; la Llei no ho preveu de cap més manera, només diu que podran fer-ho, però no diu res més"

Lògicament, els comentaris del Síndic del dia 21 de novembre de 2000, obliguen a la pròpia Sindicatura, en tot el seu text, i li impedeix criteris propis, quan no té legislació en la que recolzar-se.

L'informe de fiscalització de l'exercici de 1995 17/1996-B va ser aprovat pel Parlament de Catalunya en data 3 de febrer de 1998, la qual cosa ha limitat la possibilitat d'aplicar certes recomanacions i criteris en els exercicis anteriors.

Com assenyala a l'apartat 3 (conclusions) de l'informe de Sindicatura 3/1999-B, referent als exercicis de 1996 i 1997 la gestió econòmico-financera és prou correcta, tot i que l'aplicació de determinats criteris comptables ha donat lloc a la determinació d'un romanent de tresoreria més favorable.

A part dels saldos de dubtós cobrament, un altre criteri determinant ha estat el que fa referència a la comptabilització de les contribucions especials i quotes urbanístiques, el qual ha estat corregit a partir de l'exercici de 1997. Durant el 1996, degut a que no es coneixia encara l'informe de Sindicatura de 1995, es van comptabilitzar per l'import de l'acord d'imposició, sense tenir en compte si s'havia o no notificat als contribuents. Més endavant s'analitzarà aquest criteri, i es veurà, que en la realitat la seva influència es mínima, si es té en compte que les diferències corresponen a desviacions transitòries de finançament, denominades en la terminologia de la Instrucció de Comptabilitat desviacions negatives.

S'ha estat especialment rigorós en el tractament de tots aquells projectes amb finançament afectat, procurant en tot moment que no es produïssin desviació de recursos d'inversions cap a despesa corrent. Així doncs, en cada exercici es pot observar que tots els sobrants que inevitablement es produeixen per ingressos de venda de patrimoni, préstecs disposats, etc. es tornen a aplicar a inversions dins de l'exercici següent. Considerem que per part de Sindicatura s'hauria d'haver destacat aquest fet, atès les dificultats d'aquest tipus de control, com ells mateixos van poder observar.

Durant l'exercici de 1996 l'Ajuntament va aprovar el Pla de Sanejament i es van reconèixer i comptabilitzar les despeses sense crèdit corresponents a exercicis anteriors.

Els expedients de reconeixement de deutes assoleixen en aquest moment xifres inferiors l'1,5 % de les despeses de pressupost, la qual cosa es pot considerar perfectament dins de la normalitat en un alt volum d'operacions.

A partir de 1997, l'Ajuntament ha aplicat en la quasi totalitat els criteris i recomanacions sobre els aspectes comptables que afecten als resultats econòmico-financiers, introduint el càlcul de la provisió per insolvències, d'acord amb el percentatge que es va fixar a les Bases d'Execució del Pressupost, acompanyat de mesures concretes per a la determinació d'insolvències, que complementen els saldos de dubtós cobrament.

Aquestes mesures es concreten en la modificació de l'Ordenança Fiscal número 1, General de Recaptació i Inspecció de Tributs que es va aprovar pel Consell Plenari de data 19-12-1997 i que va tenir efectes a partir de 1998.

S'ha de destacar també la regulació a través de les Bases d'Execució del Pressupost dels reconeixements de deutes, en el sentit de garantir l'equilibri pressupostari, ja que l'acord d'aprovació de despeses ha d'anar precedit de la pertinent habilitació de crèdit.

Apartat 2.1.1 a) Valoració de llocs de treball.

El Consell Plenari, el 13 d'abril de 1989, va aprovar la valoració de llocs de treball de la plantilla de personal de l'Ajuntament de Tarragona.

Posteriorment, es van efectuar adequacions de les retribucions complementàries assignades a diversos llocs de treball, per assegurar que les assignades a cada lloc de treball guarden la relació procedent amb el contingut d'especial dificultat tècnica, dedicació, responsabilitat, perillositat o penositat del mateix.

Tanmateix, a partir de primer de gener de 1993, no ha estat pràcticament possible efectuar una nova valoració general i global dels llocs de treball de la plantilla municipal, donat que una tal valoració hauria comportat adequacions retributives amb caràcter gairebé general, i les adequacions retributives només eren i són legalment possibles amb caràcter singular i excepcional, quan resultin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball. Vegeu les lleis de pressupostos generals de l'Estat per a 1993, 1994, 1995, 1997, 1998, 1999 i 2000.

Conscient dels canvis experimentats en l'administració municipal des del 1989, i atesa la conveniència d'establir un mecanisme permanent d'anàlisi i estudi tècnic del funcionament de l'administració municipal, sota l'impuls dels màxims responsables administratius de les diferents àrees municipals, que vetlli constantment per l'adaptació dels sistemes de treball a les necessitats del servei públic, el Consell Plenari, en sessió efectuada el 27 d'octubre de 1997, va acordar crear una ponència tècnica d'organització administrativa, amb les següents funcions:

- Estudi dels processos administratius interns
- Proposta de mesures d'agilització.
- Anàlisi de l'organització administrativa municipal.
- Propostes de reordenació o modificació de l'organigrama.
- Estudi de les adequacions que resultin necessàries en la valoració de llocs de treball.

Els estudis, informes i propostes plantejats per aquesta ponència tècnica es sotmeten al dictamen de la comissió informativa de personal i seguretat ciutadana, prèviament a la resolució de l'òrgan competent.

Com a conseqüència dels treballs d'aquesta ponència tècnica, s'han anat efectuant modificacions puntuals en l'organigrama municipal i en el catàleg de llocs de treball.

El Consell Plenari, el 22 de novembre de 2000, va aprovar l'acord sobre les condicions de treball dels funcionaris de l'Ajuntament de Tarragona i el conveni laboral de l'Ajuntament de Tarragona, els quals, en els seus articles 38 i 41, respectivament, diuen el següent:

"Durant la vigència d'aquest acord, l'Ajuntament efectuarà la valoració dels llocs de treball, d'acord amb estudis tècnics de caràcter objectiu, per tal de garantir l'adequació de les retribucions assignades a cada lloc de treball a les seves característiques i a les funcions encomanades, dins

dels límits legalment establerts. En el procés de valoració hi tindran participació els representants dels treballadors.”

Aquest procés de valoració serà necessàriament lent, per raons de complexitat tècnica i de convenient participació i implicació dels empleats. Però també haurà de ser, previsiblement, sectoritzat i parcialitzat, si continuen les limitacions legals a les adequacions retributives, ja esmentades, i d'aplicació esglaonada en el temps, si continuen les limitacions legals als increments retributius en el sector públic.

Apartat 2.1.1.b) Registre de personal.

L'Ajuntament de Tarragona disposa dels expedients personals constituïts pels documents necessaris, i del fitxer manual que conté les dades mínimes, en compliment de l'article 46 del Reglament del personal al servei de les entitats locals, aprovat pel Decret 214/1990, de 30 de juliol. de l'esmentat Reglament. No s'ha mecanitzat, utilitzant procediments informàtics. Tanmateix, mitjançant Decret del tinent d'alcalde delegat d'hisenda, de 10 de juny de 1999, es va resoldre el concurs per adquirir una aplicació informàtica que permetrà mecanitzar el registre de personal, de manera compatible amb el programa de nòmines, per tal d'evitar duplicitats en la gestió administrativa. La implantació del nou programa de nòmines, i del seu mòdul de registre de personal, encara no està del tot completada. Des del febrer de 2000 ja es confecciona la nòmina amb el nou programa, però encara estan introduint-se les dades de l'organigrama i del catàleg de llocs de treball, necessàries per implantar el mòdul de registre de personal. Es preveu que pugui ser operatiu durant el primer trimestre de 2001.

Apartat 2.1.1.c) Jornada laboral.

Els acords del Consell Plenari aprovant les condicions de treball dels empleats municipals van ser comunicats, en el seu dia, com és preceptiu, a l'Administració de l'Estat i a l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Cap de les dues administracions va formular recurs o impugnació al respecte, ni tan sols van plantejar-hi cap objecció.

Per tant, com a conseqüència del principi de seguretat jurídica, la jornada prevista en les referides condicions de treball havia de considerar-se d'aplicació.

Apartat 2.1.1.d) Limitació quantitativa dels Complement específic, de productivitat i gratificacions.

La valoració de llocs de treball efectuada el 1989 va estar orientada, entre d'altres, a consolidar les retribucions dels funcionaris municipals. Com a indicador inequívoc d'aquesta tendència, cal tenir en compte que van augmentar els nivells de complement de destinació de la major part

dels llocs de treball, tan dels individualitzats en l'organigrama com dels genèrics en l'organització municipal: prefectures de departament que van passar del nivell 15 al 20, administratius d'administració general que van passar del nivell 9 al 16, auxiliars d'administració general que van passar del nivell 7 al 14, etc.

La representació sindical sempre ha intentat promoure la consolidació de les retribucions dels empleats.

Tot plegat porta a una tendència a que els increments retributius s'incorporin preferentment en el complement de destinació o, quan no és possible, en el complement específic, amb la consegüent reducció del pes relatiu del complement de productivitat.

A més, és prou coneguda la dificultat d'establir criteris objectius per a l'apreciació de la productivitat en la prestació de serveis (no només a les administracions públiques), i encara més quan es tracta de serveis públics, en els quals augmenta la dificultat de mesurar el grau de satisfacció a l'usuari, que no és ben bé un client, que paga i pot triar un altre prestador de serveis si no està prou satisfet, sinó que generalment no pot triar quina organització li presta el servei públic.

Tot plegat porta a polèmiques entre els funcionaris quan s'intenten implantar sistemes de retribució per productivitat, quan no obertament de rebuig.

La poca importància del complement de productivitat és gairebé general en el conjunt d'administracions públiques, i l'excessiu pes relatiu del complement específic n'és només una conseqüència.

De tota manera, l'acord regulador de les condicions específiques de treball de la Guàrdia Urbana, aprovat pel Consell Plenari l'1 d'abril de 1998, i les vigents condicions específiques de treball de la Guàrdia Urbana, aprovades pel Consell Plenari el 27 de desembre de 1999, contemplen, en el seu article 5, diversos elements objectius per a l'apreciació del complement de productivitat, que inicien una tendència a l'increment, progressiu, de la importància relativa del complement de productivitat en el conjunt de retribucions complementàries.

Aquesta tendència s'ha reforçat amb l'acord sobre les condicions de treball dels funcionaris de l'Ajuntament de Tarragona, aprovat pel Consell Plenari el 22 de novembre de 2000, que contempla, en els seus articles 24, 25 i 28, diversos elements objectius per a l'apreciació del complement de productivitat.

També el pre-acord sobre les condicions de treball específiques de la Guàrdia Urbana, subscrit el 16 de novembre de 2000 pels representants de la Corporació i dels sindicats USOC i CCOO en la mesa sectorial per a la negociació de les condicions de treball específiques de la Guàrdia Urbana, a reserva de la seva aprovació per l'assemblea de treballadors i pel Consell Plenari, contempla, en el seu article 5, un increment del pes relatiu del complement de productivitat.

Pot afirmar-se que, en aquest Ajuntament, la Corporació intenta invertir la tendència anterior, establint, reforçant i augmentant la importància econòmica dels elements objectius per apreciar i concretar l'import del complement de productivitat.

Es tracta d'una tendència que, necessàriament, ha de tenir efectes lents, encara que progressius, donada, d'una banda, per la dificultat d'implantar sistemes de major variabilitat en la retribució dels empleats i, d'altra banda, per les limitacions a l'increment de les retribucions en el sector públic establertes per les successives Lleis de pressupostos generals de l'Estat.

Apartat 2.1.1.f) Comptabilització de la despesa per Seguretat Social.

La quota patronal de la Seguretat Social meritada al mes de desembre s'ha aplicat tradicionalment al mes de gener de l'exercici següent, període en que es fa efectiva. En qualsevol cas s'han comptabilitzat dotze mesos. Entenem que tractant-se de despeses repetitives i amb continuïtat d'exercicis, el criteri utilitzat no altera substancialment la imatge fidel.

Apartat 2.1.1.g) Retribució dels membres de la Corporació.

Indica la Sindicatura que la percepció de quantitats fixes i periòdiques independentment de la concurrència efectiva no està d'acord amb el que s'estableix amb la normativa vigent.

En aquest sentit s'ha d'incidir en el contingut de la sentència de 18-01-2000 de la Sala Contencioso-Administrativa del Tribunal Suprem (secció 4^a).

Assenyala la sentència que es poden establir compensacions globals per responsabilitat, sense necessitat que aquestes estiguin adaptades a l'assistència a sessions concretes dels òrgans de govern de l'Ajuntament.

La qüestió, en conseqüència, es limita a determinar si el dany ha de precedir necessàriament a la compensació, o si pel contrari es pot pensar en una valoració global dels perjudicis que es produiran que pugui ser fixat de forma abstracta. Hi cap, segons la sentència, que en els supòsits en que l'assumpció del càrrec comporti ineludiblement la responsabilitat del seu exercici, com succeeix en el supòsit de delegacions i/o Tinences d'Alcaldia es fixi anticipadament i de forma global la indemnització a percebre.

Apartat 2.1.2.b) Expedient de reconeixement de crèdits d'exercicis anteriors.

A l'informe de Sindicatura es pot observar que l'Ajuntament ha aplicat a pressupost la totalitat de les despeses sense consignació que van constituir el Pla de Sanejament financer aprovat el 12 de febrer de 1996.

Salvada l'excepcionalitat del Pla de Sanejament Financer, es evident que en un volum d'operacions com el d'aquest Ajuntament s'ha de considerar normal un montant de reconeixement de deutes entre l'1 i el 2 % de les obligacions liquidades, conseqüència moltes vegades de factures entregades fora de termini, quan la liquidació ja està aprovada.

L'Ajuntament ha autoregulat a través de les bases d'execució del pressupost que el reconeixement de deutes vagi acompanyat del pertinent expedient d'habilitació de crèdit a les diferents partides, la qual cosa permet salvaguardar en tot moment l'equilibri pressupostari. En aquest sentit, les Bases d'Execució del Pressupost assenyalen:

"Conjuntament amb l'expedient de reconeixement de deutes es tramitarà un expedient modificatiu de crèdits pels imports i partides afectades pel reconeixement."

Així mateix s'efectua un control comptable en partides independents de les de l'exercici corrent.

La pròpia Sindicatura indica a les CONCLUSIONS que s'ha observat una tendència a que de cada vegada suposin menys import respecte al pressupost, la qual cosa, s'assenyala, posa de manifest una millora en la gestió i control de la despesa.

Apartat 2.1.4.a) Liquidacions d'obra.

Per part de Sindicatura es fa la indicació de que no es considera adient l'autoliquidació de quotes urbanístiques practicada pel propi Ajuntament.

Entenem que el més adient és que la part de l'Ajuntament, quan aquest és també contribuent s'autoliquidi. Això fa que l'import de les quantitats pagades en concepte de quotes urbanístiques es puguin comptabilitzar de forma que s'incrementi el valor de les finques que constitueixen la cessió obligatòria equivalent al 10% de l'aprofitament mitjà.

En cas de finançar-se el projecte aplicant directament com un recurs el finançament del propi Ajuntament, crearia dificultats alhora de comptabilitzar l'increment de valor de la finca com a conseqüència de les quotes.

A més a més, en cap cas el finançament de les quotes urbanístiques es produeix amb l'import de la venda del 10% resultant del mateix expedient, sinó, i com no podia ser d'una altra manera, el finançament de l'aportació municipal es fa amb venda de sòl, ja propietat de l'Ajuntament, com podia haver estat qualsevol altra font de finançament, però entenem aquesta com la més adient per al destí del propi patrimoni municipal del sòl.

Apartat 2.1.4.b), c), d), e), f) i g) Projectes Polígon Entrevies. Pla Parcial 20, PERI la Mora, Urbanització Boscos, Peri Tabacalera i U.A. 35 Torreforta.

Aquests projectes es financen amb quotes urbanístiques i contribucions especials. Pel seu montant, són els que Sindicatura destaca a efectes d'avaluar les diferències segons el criteri de comptabilització de les quotes i contribucions.

En aquests apartats cal distingir dues fases. Fins a 1996 es va aplicar el criteri de comptabilització consistent en comptabilitzar les contribucions especials pel total de l'acord d'imposició, independentment del moment en que es va efectuar la notificació als contribuents. A partir de 1997, quan es va conèixer el contingut del projecte d'informe de Sindicatura corresponent a la fiscalització dels comptes de 1995 es van comptabilitzar els drets en base a les seves indicacions, es a dir, en el moment de la notificació.

Durant el 1997 es van anul·lar les diferències per tal de fer possible l'aplicació de les indicacions de la Sindicatura de Comptes.

L'efecte sobre el romanent de tresoreria com a conseqüència de l'aplicació del criteri utilitzat fins al 1996 o bé l'indicat per Sindicatura, aplicat a partir de 1997, és que en el primer cas no es posen de manifest les desviacions negatives, es a dir, el romanent de tresoreria es presenta sense aquestes desviacions, que en realitat són diferències transitòries de finançament ocasionades pel desfasament entre drets liquidats i obligacions liquidades pertanyents a projectes que tenen un finançament en ferm.

Entenem que encara que les desviacions negatives puguin fer disminuir el romanent de tresoreria ja de per si negatiu, en els exercicis de 1996 i 1997, aquestes no necessiten de mesures especials de finançament, ja que es neutralitzaran a partir de que es posin al cobrament els terminis establerts.

L'efecte de les desviacions negatives sobre el romanent de tresoreria de 1996 ha estat de 422 MPTA.

En relació a les despeses que afecten als projectes esmentats en aquests apartats, cal fer la consideració que, en alguns casos, s'han comptabilitzat certificacions d'obra en diferent exercici al que correspon la seva expedició.

Aquesta situació s'ha produït fonamentalment, salvada l'excepcionalitat d'alguna certificació aprovada en el següent exercici, en el cas de projectes en que l'IVA és deduïble. La normativa fiscal considera les certificacions d'obra com a entregues a compte i la deducció de l'IVA suportat en les entregues a compte es merita en el moment del

pagament. Com que l'aplicatiu informàtic no permetia la comptabilització pressupostària d'aquestes situacions, es va optar per enregistrar les ordres de pagament a través d'un compte no pressupostari, el qual es regularitzava una vegada efectuat el pagament i es traspassava a pressupost.

Durant el 1997, a la vista de les indicacions de Sindicatura, es va sol·licitar al proveïdor de l'aplicatiu informàtic la modificació d'aquest, la qual cosa va permetre que al llarg de l'esmentat exercici es poguessin enregistrar els apunts comptables directament a pressupost.

El resultat de les correccions sobre el romanent de tresoreria pel citat motiu ha suposat més import de les desviacions negatives, que com ja s'ha dit són desviacions transitòries de finançament.

A partir dels exercicis de 1998 i 1999 es va fer un esforç per recuperar els saldos per desviacions negatives, i actualment els projectes citats estan completament regularitzats.

De totes formes, les desviacions negatives seran sempre molt difícils d'eliminar per moltes circumstàncies alienes als òrgans de decisió municipals, com poden ser subvencions de fons europeus, subvencions d'altres administracions, etc.

Apartat 2.2.1.a) Endeutament a llarg termini.

En aquest apartat es calcula l'estalvi net per part de Sindicatura. Aquest resulta negatiu en els exercicis de 1996 i 1997 en l'import de 1.475,6 MPTA i 970,3 MPTA, respectivament.

A l'informe de la intervenció que figura a l'expedient de la liquidació dels exercicis de 1998 i 1999, es calcula aquest estalvi seguint els mateixos criteris de Sindicatura. El seu resultat mostra un gir espectacular en els resultats, com es mostra continuació.

	1998	1999
Ingressos corrents en sentit estricte	10.719,6	11.399,4
Despeses corrents en sentit estricte	8.293,2	8.816,4
Estalvi brut	2.426,4	2.583,0
Anualitat teòrica	1.892,0	1.513,3
Estalvi net	534,4	1.067,7
	5,0%	9,36%

Això ha fet innecessari continuar amb pla financer, el qual ja no s'exigeix per part de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat.

Apartat 2.2.1.b) Conversió del deute a curt termini a llarg termini.

Per part de Sindicatura s'indica que la quantitat reconvertida en operació a llarg termini s'havia d'haver calculat sobre el montant disposat de l'operació de tresoreria a 31-12-1996.

L'aplicació de la normativa vigent per a 1997, es va interpretar que feia referència a l'operació concertada, de forma que així es va tramitar i sol·licitar l'autorització a la Direcció General de Política Financera, la qual va autoritzar l'operació.

Apartat 2.2.2.a) Comptabilització de l'operació de tresoreria.

L'enregistrament de les operacions de tresoreria es va fer durant el 1996 pel total concertat de forma que es van anotar a l'actiu (tresoreria) i el passiu pel citat import.

A partir de 1997, seguint les indicacions de la Sindicatura de Comptes, en relació a la consulta resolta per la Intervenció General de l'Estat, es va adoptar com a forma de comptabilització, la disposició, de manera que a l'actiu (tresoreria) i al passiu únicament hi figuren les quantitats disposades. En qualsevol cas la diferència entre actiu i passiu es nul·la i no modifica el resultat del romanent de tresoreria.

Els apunts comptables a que dóna lloc aquesta forma de comptabilització suposen en el moment de la constitució de l'operació de tresoreria, un càrrec en el compte 0920 (disponible) i un abonament en el compte 0921 (concertat). La disposició de fons es comptabilitza mitjançant un càrrec en el subgrup 57 i un abonament en el compte 515, així com un càrrec en el compte 0922 (disposat) i un abonament en el 0920 (disponible).

Apartat 2.3.1.a) Diferències de recaptació.

Les diferències de recaptació entre els saldos de recaptació i els que figuren a la comptabilitat es van solventar en la seva major part a l'exercici de 1997 i altres diferències menors a l'exercici de 1999. A 31-12-1999 no es va observar cap diferència entre els saldos del pendent de cobrament de recaptació i els de comptabilitat, segons s'acredita a l'informe de la Tresoreria que s'acompanya en el compte general de 1999.

Apartat 2.3.1.b) Contribucions especials i quotes d'urbanització.

Com ja s'ha dit a l'apartat 2.1.4 b) a f) fins al 1996 es va aplicar el criteri de comptabilitzar les quotes i contribucions especials en base a l'acord d'imposició. A partir de 1997, atenent a les indicacions de la Sindicatura de Comptes es van enregistrar tenint en compte les notificacions efectuades.

La modificació del criteri va suposar haver de comptabilitzar els pertinents ajustos, consistents en baixes dels imports que no es corresponien amb quantitats efectivament notificades. El montant dels drets anul·lats com a conseqüència del canvi de criteri va ser de 2.016,64 MPTA, però cal tenir en compte que això també va produir la correcció a final d'exercici dels ingressos afectats. Del conjunt d'ambdós, l'efecte sobre el romanent de tresoreria de 1996 va ser de 422 MPTA, recuperables com a desviació negativa.

Apartat 2.3.1.c) Compensació IBI col·legis.

L'Ajuntament a l'empara de la llei 22/93 i 2187/95 va considerar que la liquidació aprovada i tramesa a l'Administració de l'Estat era suficient per a considerar-la dret liquidat. Lògicament l'Estat no l'havia aprovat, però en tot cas, es tractava d'un concepte tributari que en lloc de girar-se al titular de la propietat, s'obtenia per via de compensació.

La transferència d'aquest fons es va produir al 1998 (compensació 1995 i 1996) i al 1999 (compensació 1997).

A partir de l'exercici 1998, l'Ajuntament no comptabilitza la compensació fins a l'aprovació per part de l'Estat, que pràcticament es correspon amb el cobrament. Aquest retard afecta negativament al resultat del romanent de tresoreria de l'exercici a que correspon el tribut, amb el corresponent perjudici sobre la prestació dels serveis i les inversions.

La comptabilització en el concepte pressupostari corresponent a l'IBI es va fer per tal de tenir una millor informació sobre el montant real de l'esmentat concepte. A partir del pròxim cobrament de la compensació s'efectuarà en el capítol 4 (transferències corrents), seguint les indicacions de Sindicatura, ja que no té efecte en el càlcul dels drets reconeguts alhora de fixar la Participació en els Tributs de l'Estat de cada exercici.

S'ha de tenir en compte que cas que l'Estat no hagués admès total o parcialment aquestes quotes, l'Ajuntament tenia dret en qualsevol cas a percebre el seu import directament del titular de l'immoble.

Apartat 2.3.1.d) Compensació de les quotes de l'IAE de les inundacions.

A l'empara del R.D. 11/94 l'Ajuntament va notificar a l'Administració de l'Estat les quotes de l'IAE que en resultaven exemptes i va comptabilitzar el seu import. Les quantitats han estat percebudes l'exercici de 1999.

A l'igual que en el cas de l'IBI, cas que l'Estat no hagués admès total o parcialment les quotes notificades per l'Ajuntament, hauria estat el titular de l'activitat qui se n'hauria hagut de fer càrrec.

Apartat 2.3.1.e) Participació Municipal en els tributs no cedits de l'Estat i subvenció del transport col·lectiu urbà.

A partir de 1997, d'acord amb les indicacions de Sindicatura, es van deixar de fer les estimacions de la liquidació per ambdós conceptes. Durant el 1996 es va fer la valoració previsional abans del tancament en base a les dades històriques sobre liquidacions d'exercicis anteriors. Per tant, a partir de 1997 només s'han comptabilitzat els ingressos percebuts durant l'exercici, aplicant les diferències per liquidacions d'altres exercicis, a l'exercici en que es notifica la liquidació o es cobra aquesta.

En qualsevol cas és necessari aclarir que la liquidació previsional comptabilitzada el 1996 corresponent a la participació en els tributs de l'Estat per import de 87,2 MPTA i la subvenció del transport urbà per import de 82,7 MPTA, s'han cobrat el 1997 havent-se produït una diferència que s'ha regularitzat mitjançant la corresponent baixa.

Apartat 2.3.1.f) Concessions administratives.

La comptabilització de les baixes s'efectua en el moment en que s'aproven. En aquest cas la baixa d'unes liquidacions de 1997 va ser aprovada al 1998 i, lògicament, va ser en aquest exercici on es va enregistrar la baixa.

Apartat 2.3.2.a) Bestretes a l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona.

La bestreta a l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona va anar destinada en el seu dia a cobrir dèficits transitoris de tresoreria, com a conseqüència del retard en el cobrament de les subvencions i convenis subscrits, principalment, amb la Generalitat.

Atès que la idea inicial era que quedés cancel·lat dins del propi exercici, es va enregistrar en un compte no pressupostari, però degut a que els retards en els cobraments de la Generalitat subsistien es va optar per no cancel·lar-la, ja que d'haver-ho fet, s'hauria d'haver acordat un nou anticip.

Aquesta és la raó per la qual no es comptabilitzés l'anticip en el capítol 8 de despeses (variació d'actius financers).

La utilització de la via de l'anticip va suposar un estalvi per l'Institut, ja que si s'hagués optat per una operació de tresoreria amb una entitat

financera, s'haurien ocasionat despeses de formalització, que no va haver d'assumir l'Ajuntament.

Any rera any s'ha anat rebaixant l'import inicial de 46 MPTA. Al 31 de desembre de 1999 restava tan sols un saldo de 3,32 MPTA. Durant l'exercici del 2000 s'ha cancel·lat íntegrament el saldo pendent.

En qualsevol cas, al tractar-se d'organismes del mateix grup, l'efecte s'anul·la en la consolidació.

Apartat 2.3.2.b) Aval Club Bàsquet Tarragona.

L'Ajuntament va avalar un préstec al Club Bàsquet Tarragona, el qual no va ser atès al seu venciment per l'esmentada Entitat, obligant a l'Ajuntament a pagar la quantitat de principal i interessos meritats a l'entitat financera fins al 10 d'abril de 1995, per import de 13,35 MPTA.

Es va signar un Conveni amb aquesta Entitat per garantir el cobrament per l'Ajuntament de la quantitat pagada per aquest a l'entitat financera, la qual s'ingressa periòdicament.

2.3.3. Saldos de dubtós cobrament.

La Sindicatura de Comptes en aquest apartat, assenyala que l'Ajuntament ha previst la dotació per insolvències a partir de 1997, però diu també que proposa una estimació.

En relació a la dotació a la provisió per insolvències l'art. 103 del Reial Decret 500/90 assenyala:

"1. El remanente de Tesorería se cuantificará de acuerdo con lo establecido en los artículos anteriores, deducidos los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación (art. 172.2 LRHL).

2. La determinación de la cuantía de los derechos que se consideren de difícil o imposible recaudación podrá realizarse bien de forma individualizada, bien mediante la fijación de un porcentaje a tanto alzado.

3. Para determinar los derechos de difícil o imposible recaudación se deberán tener en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en período voluntario como en vía ejecutiva y demás criterios de valoración que de forma ponderada se establezcan por la Entidad local.

4. En cualquier caso, la consideración de un derecho como de difícil o imposible recaudación no implicará su anulación ni producirá su baja en cuentas.”

El tema es polèmic i Sindicatura trasllada un criteri que no deixa de tenir aquest sentit (criteri), ja que no s’ha desenvolupat cap norma que indiqui els criteris a adoptar.

Així en un article de José Carlos Leiva (El resultado de las Entidades Públicas. Reflexiones sobre el remanente de tesorería), auditor de la Sindicatura de Cuentas de la Generalitat Valenciana, arriba a la conclusió següent:

.. “ se considera necesario la elaboración de una normativa específica i consistente para la cuantificación de la provisión para insolvencias, estableciendo estimaciones realistas basadas en la experiencia histórica”

Per altre costat si s’analitzen els documents de Principis Comptables Públics, la IGAE, no es troba en lloc un criteri concret que no sigui l’aplicació d’un principi de prudència.

Així mateix la Disposició Addicional 7ena, 2, de la Llei 50/98, estableixen el seu segon punt:

.... “En el plazo de un año desde la aprobación de esta ley, la Intervención General del Estado, la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales y la FEMP elaborarán un proyecto de reglamento de actuaciones presupuestarias y contables que unifique y homogeneice los criterios y medidas a tomar para que el sector público local se homologue a los criterios de Maastricht”.

Una de les actuacions pendents de desenvolupar per aquest Reglament era precisament la definició dels criteris a aplicar en la dotació de la provisió per a saldos de dubtosa cobrabilitat, criteri que fins a la data d’avui, no s’ha plasmat en cap norma aplicable a les Entitats Locals.

L’Ajuntament ha optat per una fórmula mixta consistent en depurar saldos pendents i a la vegada efectuar la dotació aprovada pel Consell Plenari, recollida en les bases d’execució del pressupost, a raó del 25% del pendent amb una antiguitat superior a dos exercicis.

La depuració de saldos prèvia, es tradueix en baixes, la qual cosa fa que el percentatge aplicat a provisió sigui cada vegada més representatiu de la realitat. La dotació d’una provisió sense efectuar un treball de depuració de saldos es insuficient i finalment acaba facilitant una informació comptable força confusa.

Salvat l’exercici de 1996, es pot observar clarament l’evolució de les dades en els darrers exercicis, especialment a partir de 1998.

DADES EN MILIONS DE PTA	1996	1997	1998	1999
Dotació per insolvències	0	341,3	365,1	403,9
Drets anul·lats per anul·lació de liquidacions	50,0	1.319,7	157,5	122,2
Drets anul·lats per insolvències i altres causes	94,4	169,8	183,8	149,8
Drets anul·lats per prescripció	0,0	7,5	23,3	210,6

Per tal de fer possible aquesta evolució la Corporació ha anat prenent decisions que possibilitessin la seva execució. Així, per acord del Consell Plenari de data 19 de desembre de 1997, mitjançant la modificació de l'Ordenança Fiscal número 1 General de Gestió, Recaptació i Inspecció de Tributs es va aprovar un procediment per la depuració de crèdits incobrables, en el que es té en compte criteris d'economia i eficàcia de la gestió recaptatòria. Això mateix s'ha regulat en les successives modificacions de l'ordenança fiscal esmentada, ampliant els criteris. Aquests criteris permeten agilitzar els tràmits per a l'elaboració de la proposta de crèdit incobrable, separant els deutes en cinc trams, detallant en cadascun d'ells els requisits necessaris, els quals augmenten en funció del tram i import.

Com a conclusió, entenem que el criteri aplicat pel Consell Plenari està totalment adaptat a la norma, complementat amb altres mesures adoptades que faciliten la depuració de saldos, essent, per tant, les estimacions de Sindicatura un altre criteri potser assolible en el temps com a objectiu, en relació a l'aplicació efectiva de l'estudi de dades al propi Ajuntament de Tarragona i que potser hauria d'estar condicionat al desenvolupament del Reglament lligat a la Disposició Addicional 7ena de la Llei 39/88, amb les mesures que l'acompanyen, per possibilitar el seu compliment.

2.3.5.b) Quotes Seguretat Social.

Com ja s'ha indicat anteriorment a l'apartat 2.1.1.f) la quota patronal de la Seguretat Social meritada al mes de desembre s'ha aplicat tradicionalment al mes de gener de l'exercici següent, període en que es fa efectiva. En qualsevol cas s'han comptabilitzat dotze mesos. Entenem que tractant-se de despeses repetitives i amb continuïtat d'exercicis, el criteri utilitzat no altera substancialment la imatge fidel.

Pel que respecta a la comptabilització del pagament de les pensions a partir de 1999 es fa ja en un compte deutor, compensant-se posteriorment amb les quotes a pagar.

La quota patronal es traspasa periòdicament a un compte no pressupostari, donat que hi ha un conveni amb la Seguretat Social i aquesta efectua les liquidacions per trimestres vençuts. En el supòsit que els imports pendents es deixin en el compte de creditors pressupostaris podria donar lloc a interpretar el deute com un impagat.

2.3.5.c) Ens públics creditors per IAE.

A l'informe de fiscalització que va emetre la Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici de 1995, va indicar que pel que respecta a les recaptacions d'altres ens, que calia utilitzar uns moviments comptables diferents al comptes no pressupostaris que s'utilitzaven per enregistrar els moviments comptables.

La utilització d'aquests comptes suposava haver d'implementar un mòdul de recursos d'altres ens pensat per entitats com per exemple Diputacions, que presten el servei de recaptació als diferents ajuntaments.

L'Ajuntament a la vista de les dificultats que això suposava, entre d'altres, l'adaptació del propi aplicatiu informàtic, va optar per seguir enregistraant la recaptació del recàrrec provincial de l'IAE en un compte no pressupostari. No obstant això, el control dels ròssecs pendents s'efectua a través de la comptabilitat de la recaptació.

Una vegada s'implementi o es posi en marxa el nou aplicatiu informàtic recentment adjudicat es procedirà a implementar el mòdul de recursos d'altres ens.

Apartat 2.3.5.d) Fiances a llarg termini.

L'Ajuntament comptabilitza les finances a llarg termini com a operacions no pressupostàries, tot i les indicacions de Sindicatura efectuades a l'informe de fiscalització de l'exercici de 1995 i a que la pròpia Instrucció de Comptabilitat les considera pressupostàries.

Les finances han de ser retornades, per la qual cosa el més important i complex no és l'ingrés, sinó el control de la devolució.

La devolució a través de pressupost podria generar molts problemes de consignació, injustificats, quan es tracta de la devolució de fiances, i qualsevol solució a través de la via pressupostària seria absolutament enfarragosa.

Com a exemple de la realitat s'ha de dir que en aquests moments, cap aplicatiu informàtic dels que coneixem (TAO, AYTOS, ABSIS, SPAI) contempla aquesta forma de comptabilització.

Apartat 2.3.6) Fons líquids de tresoreria.

Com s'ha dit anterior en la referència a operacions de tresoreria, fins al 1996, aquestes es van comptabilitzar per l'import concertat, per la qual cosa la tresoreria recollia la totalitat del nominal, però també el passiu corresponent. Evidentment, la correcció d'aquesta forma de comptabilització de l'operació de tresoreria obliga a corregir la

tresoreria, en la que únicament s'hi comptabilitza l'import disposat i a la vegada el passiu per idèntic import.

A partir de 1997 ja s'ha efectuat la comptabilització d'acord amb les indicacions de Sindicatura.

Els apunts comptables que es realitzen utilitzen els comptes 57 i 515 per les quantitats disposades i reposicions i pels comptes 0920 (disponible) i 0921 (concertat) i 0922 (disposat).

Apartat 2.3.7) Romanent de tresoreria afectat.

La rectificació del romanent de tresoreria afectat es una conseqüència del criteri assenyalat per la Sindicatura de Compte en relació a la comptabilització de les contribucions especials i quotes d'urbanització.

El fet és que, a pesar de les correccions efectuades per Sindicatura per import d'1.672,1 MPTA en els saldos de deutors pendents de cobrament per quotes d'urbanització i contribucions especials a 31-12-96, també es minoren els romanents de tresoreria afectats per un montant de 1.249,42 MPTA, resultant un efecte net sobre el romanent de tresoreria per a despeses generals de 422,7 MPTA.

Pot donar la impressió que provocarà la necessitat de finançar un major romanent de tresoreria negatiu, però, en realitat, no es exactament així, donat que es tracta de desviacions negatives (desviacions transitòries de finançament) que són recuperables. Al llarg dels exercicis següents s'ha fet un esforç per posar al dia els drets de cobrament endarrerits que han donat lloc a aquestes desviacions i actualment es pot dir que han estat completament eixugades.

Cal destacar que l'efecte sobre el romanent de tresoreria de les quantitats pendents de disposar d'entitats financeres per import de 300 MPTA i 16,57 de REPSOL, es nul.

A partir de 1997 es van aplicar les indicacions de la Sindicatura de Comptes, per la qual cosa les diferències que es puguin produir són pràcticament insignificants.

Apartat 2.3.8) Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 1996.

El romanent de tresoreria per a despeses generals que va presentar l'Ajuntament es negatiu per import de 1.543,53 MPTA.

El que es dedueix de l'informe de la Sindicatura de Comptes se xifra en 4.518,49 MPTA.

La diferència de 2.974,96 MPTA correspon afecta fonamentalment a saldos de dubtós cobrament (1.840,2 MPTA) i a desviacions transitòries de finançament (422 MPTA). Representen el 76,04% de la diferència.

Les desviacions negatives han estat resoltes, com s'ha dit anteriorment, en posteriors exercicis i la resta de diferències corresponen a conceptes que també s'han resolt o per algun motiu, com és el de reconeixement de deutes, l'Ajuntament a imputat a un altre exercici.

Menors drets pendents	Import	Situació actual
IBI col·legis	56,36 MPTA	Cobrat 1998: 43,3 MPTA Baixa 1998: 14,06 MPTA
IAE inundacions	12,19 MPTA	Cobrat 1999
Participació Tributs i Subvenció Transport	236,76 MPTA	Cobrat 1997: 169,83 MPTA Baixa 1997: 66,93 MPTA
Diferències recaptació	74,97 MPTA	Regularització 1997: 66,30 MPTA
Bestretes IMSS	46,00 MPTA	S'ha retornat íntegrament
Aval i préstec CBT	17,35 MPTA	Es cobra segons Conveni vigent, amb interessos.

Majors obligacions	Import	Situació actual
Seguretat Social desembre	60,64 MPTA	Comptabilitzat a l'exercici següent. En cada exercici s'enregistren 12 mesos
Reconeixement deutes	114,67 MPTA	Reconeixement deutes 1996, aplicat a l'exercici en que s'han aprovat. Aplicats al 1997 (114,17 MPTA) i al 1998 (0,50 MPTA). S'han aplicat a l'exercici en que s'han aprovat. No formen part del pla de sanejament.
Reconeixement deutes	59,69 MPTA	Reconeixement deutes 1995. Aplicat a 1997 (54,86 MPTA) i al 1998 (4,83 MPTA).
Certificació 13 PERI La Mora	33,39 MPTA	Es va incorporar quan es va pagar (1997) (*)

(*) Segons l'aplicatiu informàtic de que es disposava en aquell moment només es podia comptabilitzar pressupostàriament en el moment del pagament, per tal d'evitar la incorrecció fiscal que hauria suposat comptabilitzar l'IVA suportat abans del seu meritament.

Apartat 2.3.9) Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 1997.

El romanent de tresoreria per a despeses generals que va presentar l'Ajuntament era negatiu en la xifra de 1.579,66 MPTA.

El que ha obtingut la Sindicatura de comptes presenta un romanent de tresoreria negatiu de 3.296,38 MPTA.

La diferència entre ambdós magnituds és de 1.716,72 MPTA.

D'aquesta xifra la diferència fonamental bé motivada pel saldos de dubtós cobrament (1.268,62 MPTA) i una desviació negativa de 223,03 MPTA produïda fonamentalment com a conseqüència del desfasament entre l'enregistrament comptable del càrrec a recaptació (desembre de 1997) i la notificació efectiva (febrer de 1998).

Menors drets	Import	Observacions
IBI col·legis 1997	16,93 MPTA	Cobrat 1999
IBI col·legis exercicis anteriors	56,36 MPTA	Regularitzat 1998 Cobrat 43,3 MPTA Baixa: 14,06 MPTA
IAE inundacions	12,20 MPTA	Cobrat 1999
Diferències de recaptació	21,88 MPTA	Regularitzat al 1999
Bestretes IMSS	31,00 MPTA	Retornat íntegrament
Aval i préstec CBT	14,46 MPTA	S'ingressa segons conveni vigent
Concessions administratives anul·lades	8,61 MPTA	Comptabilitzades a l'exercici en que es va aprovar la baixa (1998)

Majors obligacions	Import	Observacions
Seguretat Social desembre	63,36 MPTA	Comptabilitzat a l'exercici següent. En cada exercici es comptabilitzen 12 mesos.
Reconeixement de deutes	64,08 MPTA	Està en un percentatge absolutament normal, inferior inclús a l'1% de les obligacions liquidades. S'ha aplicat a pressupost quan ha estat aprovat.
Certificació UA.35	5,85 MPTA	Diferència entre la certificació de 54,32 MPTA i la rectificació del romanent de tresoreria afectat de 48,47 MPTA. La certificació de 1997 va ser aprovada al 1998, i per aquesta raó es va aplicar en aquest exercici econòmic.

Menors obligacions	Import	Observacions
Fiances a llarg termini	69,68 MPTA	Es van considerar com a obligacions a efectes de romanent de tresoreria tot i que la ICAL no hi contempla el grup 1 del Pla General de Comptabilitat. El fet de considerar-ho com indica la Sindicatura permet augmentar el romanent de tresoreria de l'exercici.

Aquesta Alcaldia-Presidència, estima en base al que s'ha dit a l'encapçalament d'aquestes al·legacions, que no es pot considerar com a dotació a la provisió per insolvències, un import superior al que ha fixat l'Ajuntament de Tarragona, donat que no existeix cap Llei, Decret ni Reglament, sota el que es pugui justificar un criteri diferent per part de Sindicatura. En conseqüència, caldria reconduir els càlculs per a la determinació del romanent de tresoreria per l'excés de provisió de 1.268,62 MPTA.

2.4. Seguiment de l'informe 17/1996 B.

Aquest informe fa referència a la fiscalització de l'exercici de 1995.

La major part de les observacions que en van resultar d'aquell informe han estat resoltes. En alguns aspectes la Sindicatura fa diverses indicacions sobre el seguiment de les observacions en aquelles qüestions que consideren que no s'han resolt íntegrament. En relació al seguiment de les observacions hem de manifestar el següent:

Relació de deutors:

En relació al punt sobre gestió i control dels imports de gestió de cobrament d'aquest informe, que fa referència a l'impossibilitat de poder obtenir la relació nominal de deutors tributaris, en tot moment hem estat en condicions d'obtenir la relació nominal dels deutors, si bé degut a la quantitat d'informació que es generaria, en cas que es llistés, s'ha considerat més adient mantenir la informació en suport magnètic, però sense fer llistats en paper.

No obstant això, aquesta informació està arxivada en cintes magnètiques i existeix la possibilitat de consultar-la prèvia càrrega a l'ordinador per tal de posar-la en línia. Actualment s'està treballant per gravar-la en un CD i en format PDF per tal que pugui ser consultada sense necessitat de ser carregada prèviament.

Recàrrec Provincial IAE:

Com s'ha dit en la referència a l'apartat 2.3.5.c) d'aquestes al·legacions, s'ha seguit utilitzant un compte no pressupostari per enregistrar els imports recaptats, degut a les dificultats que suposava posar en marxa un mòdul específic per a recaptació d'altres ens, més aviat pensat per altre tipus de casos, com són per exemple els organismes de recaptació depenents de les Diputacions o Consells Comarcals. Tot i les dificultats esmentades, hi ha la voluntat d'implementar aquest mòdul, una vegada s'instal·li i es posi en marxa del nou aplicatiu informàtic de comptabilitat recentment adjudicat per l'Ajuntament.

Contribucions especials i quotes d'urbanització:

El criteri de comptabilització ha estat modificat a partir de 1997, seguint les indicacions de Sindicatura de Comptes.

Quantitats satisfetes a regidors:

Respecte de les retribucions fixes i periòdiques dels regidors que la Sindicatura considera no adaptades a la normativa s'ha de tenir en compte, com ja s'ha dit anteriorment de manera més àmplia, la Sentència de la Sala Contencioso-Administrativa del Tribunal Suprem de data 18-01-2000, de la qual se'n fa esment en l'apartat 2.1.1.g) Retribució dels membres de la Corporació.

L'avui vigent, Llei 7/85, en el seu article 75, a més de permetre les retribucions per dedicació exclusiva d'alguns membres de la Corporació, disposa que aquests podran percebre indemnitzacions en la quantia i condicions que acordi el Ple de la Corporació.

En resum, aquesta sentència assenyala que es poden establir compensacions globals per responsabilitat, sense necessitat que aquestes estiguin adaptades a l'assistència a sessions concretes dels òrgans de govern de l'Ajuntament i que aquestes compensacions poden incloure la responsabilitat per delegacions de servei o Tinences d'Alcaldia.

Valoració de llocs de treball:

Com ja s'ha dit a l'apartat 2.1.1 a), s'està treballant sobre aquesta qüestió, la qual cosa és una tasca lenta, degut a la complexitat tècnica i a la convenient participació i implicació dels empleats municipals.

Registre de personal:

Com ja s'ha dit a l'apartat 2.1.1.b), s'ha adquirit recentment un programa de nòmina, treballant-se actualment en la introducció de dades que permetran la introducció del mòdul de registre de personal.

Pendent de pagament per variació d'actius financers:

L'anotació comptable del deute d'ANELA, es va cancel·lar degut a la insolvència de l'empresa, una vegada acabat el procés judicial.

En la demanda interposada per l'Ajuntament de Tarragona contra la Mercantil ANELA, S.A.L., el Jutjat de Primera Instància número 8 de Tarragona mitjançant sentència de data 19-06-1996 va condemnar a l'esmentada societat al pagament a l'Ajuntament del deute pendent.

Posteriorment l'Ajuntament com a demandant va reclamar als administradors de la societat la quantitat adeudada, de la qual cosa en

va resultar la sentència desestimatòria del Jutjat de Primera Instància i Instrucció número 2 de Tarragona.

A la vista d'aquesta sentència es va procedir a regularitzar el saldo pendent de la societat ANELA, S.A.L., donant de baixa la quantitat adeudada.

Immobilitzat:

Com ja s'ha dit en els diversos informes que s'acompanyen al compte general de cada exercici, l'actualització de l'inventari es una qüestió pendent. Es tracta d'un treball important previ a la comptabilització que hauria de fer-se per un equip de personal o empresa externa contractada a l'efecte.

En qualsevol cas, es convenient iniciar aquestes tasques, una vegada implementat el mòdul corresponent en el nou aplicatiu informàtic recentment adjudicat.

Com a conseqüència, lògicament no es poden dotar les amortitzacions de l'immobilitzat material, atès que aquest no està individualitzat.

Despeses amb finançament afectat:

Les diferències en el concepte de "despeses amb finançament afectat", són conseqüència del criteri de comptabilització de les contribucions especials i quotes d'urbanització. És a dir, si es modifica el criteri i en lloc de l'acord d'imposició, es comptabilitza per la notificació efectiva, també es produeix una reducció de les afectacions, ja que hi ha menys drets reconeguts.

A partir de 1997, es van aplicar les indicacions de Sindicatura, essent les diferències insignificants i en la pràctica sense efecte apreciable sobre el romanent.

Romanent de Tresoreria:

En la referència a l'apartat 2.3.8 i 2.3.9 d'aquestes al·legacions, es pot observar que les diferències en el romanent de tresoreria són degudes fonamentalment a dos qüestions: els saldos de dubtosa cobrabilitat i les desviacions transitòries de finançament (desviacions negatives). A partir de 1997, les diferències per desviacions negatives són molt inferiors.

La resta de diferències, ja comentades en el seu moment, provenen principalment de reconeixement de deutes, en percentatges molt normals, no superiors a l'1,5 % del pressupost de despeses al 96 i inclús molt inferior al 1997, la Seguretat Social de desembre que tradicionalment s'ha enregistrat a l'exercici següent i altres conceptes que com es pot observar a la relació dels apartats 2.3.8 i 2.3.9 suposen

qüestions resoltes i absorbides pels romanents de tresoreria dels successius exercicis.

S'ha de fer l'aclariment que els reconeixement de deutes, mai no suposen crear un desequilibri pressupostari a l'exercici següent, ja que d'alguna manera ja es preveu la possibilitat de disposar de recursos sobrants per cobrir aquestes situacions. Així mateix les Bases d'execució del pressupost assenyalen que conjuntament amb el reconeixement de deutes s'haurà d'habilitar el crèdit pressupostari necessari.

No voldríem tancar aquest apartat sense fer referència al que diu la pròpia Sindicatura a l'encapçalament de l'apartat 3 "...la gestió econòmico-financera i comptable de les àrees esmentades es prou correcte...", encara que l'aplicació de determinats criteris hagi donat lloc al resultats diferents que es mostren en el romanent de tresoreria.

Seguiment de les recomanacions:

Aquest apartat de seguiment de les recomanacions fa referència a l'informe de Sindicatura 17/1996-B, sobre el que s'ha de dir que aquestes han estat tingudes en compte en la seva major part en els exercicis 1997 i següents tal com es pot observar en les explicacions següents:

Respecte a les indicacions que fa Sindicatura al respecte a les recomanacions s'ha de destacar que s'ha solventat el problema de l'endeutament estructural, fins al punt que durant el 1997 i els exercicis següents no hi havia saldo disposat en concepte d'operacions de tresoreria i els exercicis tancats següents.

Respecte al control de subvencions rebudes s'està efectuant en cada subvenció atorgada l'apunt comptable de compromís d'ingrés, la qual cosa permet fer un seguiment d'aquestes subvencions fins a la seva justificació i cobrament.

Respecte a l'elaboració d'una relació de fiances anteriors al 1992, cal recordar que en aquella època l'aplicatiu informàtic no permetia registrar les fiances individualment. S'ha elaborat ja una relació de fiances anteriors a 1992 amb aval.

Quan es diu per part de Sindicatura de que hi ha pendent de regularitzar el compte 477 "Seguretat Social", ens referim a un saldo de 0'83 MPTA a favor de l'Ajuntament, que en tot cas es passarà a pressupost com a reintegre.

Els resultats pendents d'aplicar que figuren en comptes de passiu no exigible, no disposaven d'una regulació interna que contemplés l'aplicació al compte 100 "Patrimoni". La normativa no diu quan s'ha de

fer, però és raonable que en algun moment es faci el traspàs. En tot cas, s'estudiarà una regulació interna a través de les bases d'execució del pressupost de l'exercici.

En el cas de les transferències de capital, s'ha recollit en les bases d'execució del pressupost el traspàs del saldo cada quatre exercicis coincidint amb el canvi de legislatura. S'ha efectuat el traspàs per primera vegada a l'exercici de 1999.

Respecte als resultats pendents d'aplicació s'ha regulat en les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2001 que el traspàs a patrimoni es faci en cada exercici respecte a l'anterior.

3. Conclusions.

En aquest apartat s'assenyala d'una forma explícita per part de Sindicatura que la gestió econòmica és prou correcta, a pesar de les diferències que es puguin posar de manifest.

Així mateix, s'indica per part de Sindicatura respecte a les observacions fetes a l'informe 17/1996-B de 1995 que s'ha constatat la modificació de la majoria dels fets que van causar la redacció de les esmentades observacions.

Com s'ha dit en el segon paràgraf d'aquestes al·legacions, l'informe de fiscalització de l'exercici de 1995 17/1996-B va ser aprovat pel Parlament de Catalunya en data 3 de febrer de 1998, la qual cosa ha limitat la possibilitat d'aplicar certes recomanacions i criteris en els exercicis anteriors (1996 i 1997). No obstant, a partir de 1997 s'ha resolt la major part de les observacions i recomanacions que va fer Sindicatura.

Per tant a títol de resum hem de dir el següent:

Pla de Sanejament:

S'han aplicat íntegrament a pressupost la totalitat de les despeses contemplades en el pla de sanejament.

Reconeixement de deutes:

S'han reconduït completament, de forma que els imports que es reconeixent són absolutament normals, inferiors a l'1,5 % de les obligacions reconegudes. L'aprovació d'aquestes despeses no genera cap tipus de desequilibri pressupostari, ja que d'acord a les bases d'execució, cal que l'acord vagi precedit d'un expedient d'habilitació de crèdit.

Despeses de Seguretat Social de desembre:

Tot i que a la corresponent partida pressupostària s'hi imputen dotze mesos, es procurarà el més aviat possible resoldre aquesta qüestió adaptant-se a les indicacions de Sindicatura.

Valoració llocs de treball:

El Consell Plenari, el 27 d'octubre de 1997, va acordar crear una ponència tècnica d'organització administrativa, amb les funcions, entre d'altres:

- Propostes de reordenació o modificació de l'organigrama.
- Estudi de les adequacions que resultin necessàries en la valoració de llocs de treball.

Com a conseqüència dels treballs d'aquesta ponència tècnica, s'han anat efectuant modificacions puntuals en l'organigrama municipal i en el catàleg de llocs de treball.

El Consell Plenari, el 22 de novembre de 2000, va aprovar l'acord sobre les condicions de treball dels funcionaris de l'Ajuntament de Tarragona i el conveni laboral de l'Ajuntament de Tarragona, els quals, en els seus articles 38 i 41, respectivament, diuen el següent:

"Durant la vigència d'aquest acord, l'Ajuntament efectuarà la valoració dels llocs de treball, d'acord amb estudis tècnics de caràcter objectiu, per tal de garantir l'adequació de les retribucions assignades a cada lloc de treball a les seves característiques i a les funcions encomanades, dins dels límits legalment establerts. En el procés de valoració hi tindran participació els representants dels treballadors."

Registre de Personal:

Mitjançant Decret del tinent d'alcalde delegat d'hisenda, de 10 de juny de 1999, es va resoldre el concurs per adquirir una aplicació informàtica que permetrà mecanitzar el registre de personal, de manera compatible amb el programa de nòmines, per tal d'evitar duplicitats en la gestió administrativa. Es preveu que pugui ser operatiu durant el primer trimestre de 2001.

Jornada laboral:

Els acords del Consell Plenari aprovant les condicions de treball dels empleats municipals van ser comunicats, en el seu dia, com és preceptiu, a l'Administració de l'Estat i a l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Cap de les dues administracions va formular recurs o impugnació al respecte, ni tan sols van plantejar-hi cap objecció.

Per tant, com a conseqüència del principi de seguretat jurídica, la jornada prevista en les referides condicions de treball havia de considerar-se d'aplicació.

Complement específic:

La poca importància del complement de productivitat és gairebé general en el conjunt d'administracions públiques, i l'excessiu pes relatiu del complement específic n'és només una conseqüència.

Pot afirmar-se que, en aquest Ajuntament, la Corporació intenta invertir la tendència anterior, establint, reforçant i augmentant la importància econòmica dels elements objectius per apreciar i concretar l'import del complement de productivitat.

Es tracta d'una tendència que, necessàriament, ha de tenir efectes lents, encara que progressius, donada, d'una banda, per la dificultat d'implantar sistemes de major variabilitat en la retribució dels empleats i, d'altra banda, per les limitacions a l'increment de les retribucions en el sector públic establertes per les successives Lleis de pressupostos generals de l'Estat.

Autoliquidació de quotes d'urbanització:

Entenem que el criteri que proposa Sindicatura de finançar els projectes d'urbanització directament en la part que li pertoca a l'Ajuntament sense autoliquidació de quotes, no és correcte en la mesura que impedeix la comptabilització correcta de la despesa, la qual suposa un major valor de les finques que té l'Ajuntament cedides en concepte del 10% de l'aprofitament mitjà.

Índex d'Estalvi net:

És un indicador bàsic que demostra clarament l'evolució favorable de la situació econòmico-financera, inclús l'indicador de capacitat de retorn del deute a llarg termini està molt per damunt dels mínims exigits per la Direcció General de Política Financera de la Generalitat.

El percentatge d'estalvi net dels exercicis 1998 i 1999, és del 5% i 9,35% respectivament.

La millora de l'estalvi net ha provocat que en aquest moment l'Ajuntament estigui molt lluny de la necessitat d'elaborar un pla de viabilitat i un indicador bàsic com és el de capacitat de retorn del deute a llarg termini presenta una ràtio molt per sobre del mínim exigít. La fórmula utilitzada per calcular aquesta ràtio és la següent:

Estalvi corrent

----- x 100

Deute viu

De l'aplicació de la fórmula s'obté actualment un coeficient del 12,85%, essent el mínim exigít per l'Ordre de 28 de juny de 1999 del

Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya del 7%.

Considerant els avals, la ràtio de capacitat de retorn dóna un 12,81%, quan el mínim exigít per l'esmentada disposició legal és del 5%.

Conversió del deute a curt termini en deute a llarg termini:

L'aplicació de la normativa vigent per a 1997, es va interpretar que feia referència a l'operació concertada, de forma que així es va tramitar i sol·licitar l'autorització a la Direcció General de Política Financera, la qual va autoritzar l'operació.

Diferències de recaptació:

Tal com ja s'ha indicat a l'apartat 2.3.1.a), han estat resoltes completament les diferències de conciliació amb la comptabilitat en la seva major part dins de l'exercici 1997 i una menor diferència a l'exercici de 1999, en que han quedat completament conciliats els saldos.

Contribucions especials i quotes d'urbanització:

Com ja s'ha dit en diversos apartats d'aquestes al·legacions, l'Ajuntament va comptabilitzar les contribucions especials i quotes d'urbanització, segons l'import que figurava a l'acord d'imposició. A partir de 1997, es va procedir a aplicar les indicacions de Sindicatura, regularitzant els saldos que no corresponien a terminis efectivament notificats.

Les diferències produïdes per aquest motiu en el resultat del romanent de tresoreria de l'exercici de 1996, entenem que no són significatives, en la mesura que es tracta de desviacions transitòries de finançament (desviacions negatives) que es recuperen en el transcurs del temps al posar-se al cobrament els terminis que resten pendents.

Drets pendents de cobrament per compensació de tributs:

La compensació dels imports de l'IBI dels col·legis concertats i de l'IAE de les inundacions es van comptabilitzar a l'exercici a que corresponien els drets.

Segons Sindicatura s'havien de comptabilitzar en el moment que fossin aprovats per l'Administració Estatal.

S'ha de tenir en compte que, en qualsevol cas, el dret a cobrar per part del municipi existeix, en la mesura que si alguna compensació no hagués estat aprovada, l'Ajuntament cobraria l'import directament del contribuent afectat.

Aquesta situació penalitza de forma important a l'Ajuntament ja que l'Administració de l'Estat ho aprova amb importants retards.

Totes les quantitats comptabilitzades en els exercicis de 1996 i 1997, han estat cobrades i regularitzades algunes diferències que s'han produït.

A partir de 1998 se segueix el criteri de Sindicatura, comptabilitzant en el moment de l'aprovació per l'Administració de l'Estat, que pràcticament es coincideix amb el cobrament.

Comptabilització de bestretes i préstecs:

L'Ajuntament va comptabilitzar en comptes no pressupostaris la bestreta a l'IMMS, donat que ho va tractar com un anticip de tresoreria reintegrable, degut al retard en el cobrament de les transferències d'altres administracions. En principi, estava pensat per a cancel·lar-se a final del propi exercici, però degut a que la situació de cobraments no va millorar es va seguir mantenint. Atès que el deutor és un organisme autònom depenent de l'Ajuntament, té un efecte nul sobre la consolidació.

Pel que respecta a l'aval al Club de Bàsquet Tarragona, entenem que no es pot considerar un préstec, donat que l'Ajuntament si bé va fer front al préstec avalat, no el va atorgar directament al CBT.

El saldo de la bestreta està actualment cancel·lat i l'aval s'ingressa periòdicament amb interessos, d'acord amb el Conveni signat amb l'entitat esportiva.

Saldos de dubtós cobrament:

Ja s'ha dit anteriorment que la major part de les diferències amb el resultat del romanent de tresoreria són degudes a l'efecte de l'aplicació dels criteris per a determinar el saldos de dubtós cobrament.

A l'apartat 2.3.3. ja s'ha comentat àmpliament aquest tema, però cal ressaltar que la qüestió és polèmica i Sindicatura només trasllada un criteri que no deixa de tenir aquest sentit (criteri), ja que no s'ha desenvolupat cap norma que indiqui els que s'han de seguir.

Una de les actuacions pendents de desenvolupar per aquest Reglament era precisament la definició dels criteris a aplicar en la dotació de la provisió per a saldos de dubtosa cobrabilitat, criteri que fins a la data d'avui, no s'ha plasmat en cap norma aplicable a les Entitats Locals.

L'Ajuntament ha optat per una fórmula mixta consistent en depurar saldos pendents i a la vegada efectuar la dotació aprovada pel Consell

Plenari, recollida en les bases d'execució del pressupost, a raó del 25% del pendent amb una antiguitat superior a dos exercicis.

La depuració de saldos prèvia, es tradueix en baixes, la qual cosa fa que el percentatge aplicat a provisió sigui cada vegada més representatiu de la realitat. La dotació d'una provisió sense efectuar un treball de depuració de saldos es insuficient i finalment acaba facilitant una informació comptable força confusa.

Per tal de fer possible aquesta evolució la Corporació ha anat prenent decisions que possibilitessin la seva execució. Així, per acord del Consell Plenari de data 19 de desembre de 1997, mitjançant la modificació de l'ordenança fiscal número 1 es va aprovar un procediment per la depuració de crèdits incobrables, en el que es té en compte criteris d'economia i eficàcia de la gestió recaptatòria. Això mateix s'ha regulat en les successives modificacions de l'ordenança fiscal esmentada, ampliant els criteris.

Com a conclusió, entenem que el criteri aplicat pel Consell Plenari està totalment adaptat a la norma, complementat amb altres mesures adoptades que faciliten la depuració de saldos, essent, per tant, les estimacions de Sindicatura un altre criteri potser assolible en el temps com a objectiu, en relació a l'aplicació efectiva de l'estudi de dades al propi Ajuntament de Tarragona.

Fiances a llarg termini:

L'Ajuntament va incloure les fiances a llarg termini en un compte de creditors no pressupostàries, deduint-se a efectes de càlcul del romanent de tresoreria.

D'acord amb les indicacions de Sindicatura, caldria no haver-ho deduït, la qual cosa significa un major romanent de tresoreria, essent, per tant, el tractament donat per l'Ajuntament a aquest tipus de fiances més restrictiu de cara al romanent de tresoreria.

Romanent de tresoreria per a despeses generals:

El romanent de tresoreria és acumulatiu. Assenyala Sindicatura que 31 de desembre de 1997, és la data rellevant d'aquesta fiscalització. Oficialment, aquesta és la data final a que s'estén la fiscalització de la Sindicatura de Comptes, però la tendència que ja s'observa, avalada per la pròpia Sindicatura quan diu a l'apartat de conclusions "... la gestió econòmico-financera i comptable de les àrees esmentades es prou correcta....", es continua refermant a partir de 1998 i 1999, com es dedueix dels resultats obtinguts, amb un romanent de tresoreria positiu al 1999 i un estalvi net i ràtios financers que han permès donar per conclòs el pla de sanejament.

És evident que aquests resultats mantenen les diferències per saldos de dubtosa cobrabilitat, però en canvi inclouen el resultat de l'esforç en depurar quantitats mots significatives considerades incobrables.

Voldríem destacar que en el tractament dels recursos afectats a inversions, s'ha estat absolutament rigorós en els sobrants, evitant així que es pogués finançar despesa corrent amb sobrants procedents d'inversions. Pensem que per part de Sindicatura s'hauria d'haver destacat d'alguna manera aquest fet, degut a l'important esforç que això ha suposat per la manca de procediments informàtics per controlar aquests tipus de ròssecs.

En aquest apartat de conclusions la Sindicatura fa esment també a la forma de comptabilitzar de les compensacions de l'IBI d'escoles concertades i l'IAE per les inundacions, els pagaments periòdics de la Seguretat Social i la gestió de recursos d'altres ens.

En el cas de les compensacions que s'havien comptabilitzat en el concepte d'IBI i d'IAE, es tindrà en compte les indicacions de Sindicatura i es comptabilitzaran al capítol 4 (Transferències corrents). Com ja s'ha dit en un altre punt d'aquestes al·legacions la Seguretat Social de cada mes es trasllada a un concepte no pressupostari (477 "Seguretat Social creditora") ja que la Tresoreria General de la Seguretat Social liquida trimestralment. En cas de deixar-ho pendent en pressupost com indica Sindicatura podria prestar-se a confusió ja que quedaria pendent de pagament una quantitat important a la Seguretat Social quan en realitat depèn de que sigui la Seguretat Social la que procedeixi a fer la liquidació. Els desemborsaments per pagaments de les pensions per compte de la Seguretat Social ja s'efectua actualment utilitzant un compte de naturalesa deutora. En tot cas es procedirà a utilitzar el compte 472 que proposa la Sindicatura.

Pel que respecta a l'IAE cobrat per compte de la Diputació, a partir de l'exercici 2001 en que s'implementarà el nou aplicatiu informàtic es posarà en marxa el mòdul de recursos d'altres ens, amb la qual cosa, s'utilitzaran els comptes que proposa Sindicatura.

Voldríem ressaltar com a continuació dels indicadors de l'estalvi net i de la capacitat de retorn anteriorment comentats, uns altres indicadors que també posen de manifest l'important millora de la situació econòmico-financera de l'Ajuntament:

Indicador de càrrega financera global:

Capítol 3 + Capítol 9

----- x 100

Ingressos corrents – (C.E. + Quotes)

	1997	1998	1999
Mitjana de l'estudi de Sindicatura			
Ajuntaments de 100.001 a 500.000 h.	22'83%		
Ajuntament de Tarragona	20'08%	11,05%	7,01%

Grau de realització de pagaments:

Pagaments líquids
----- x 100
Obligacions liquidades

	1997	1998	1999
Mitjana de l'estudi de Sindicatura			
Ajuntaments de 100.001 a 500.000 h.	83,03%		
Ajuntament de Tarragona	78,64%	85,26%	85,5%

Grau de realització de cobraments:

Cobraments líquids
----- x 100
Drets liquidats

	1997	1998	1999
Mitjana de l'estudi de Sindicatura			
Ajuntaments de 100.001 a 500.000 h.	82,88%		
Ajuntament de Tarragona	92,13%	90,76%	93,18%

Període mitjà de pagament:

365 x pendent de pagament

Comptes grup 6

	1997	1998	1999
Mitjana de l'estudi de Sindicatura			
Ajuntaments de 100.001 a 500.000 h.	146,59d		
Ajuntament de Tarragona	116,47d	75,40d	81,38d

Període mitjà de cobrament:

365 x pendent de cobrament

Comptes grup 7

	1997	1998	1999
Mitjana de l'estudi de Sindicatura			
Ajuntaments de 100.001 a 500.000 h.	157,86d		
Ajuntament de Tarragona	134,64d	102,14d	80,11d

Indicador de pendent de pagament:

Pendent de pagament
----- x 100
Obligacions liquidades

	1997	1998	1999
Mitjana de l'estudi de Sindicatura			
Ajuntaments de 100.001 a 500.000 h.	---		
Ajuntament de Tarragona	23,40%	16,15%	16,75%

Indicador de pendent de cobrament:

Pendent de cobrament
----- x 100
Drets liquidats

	1997	1998	1999
Mitjana de l'estudi de Sindicatura			
Ajuntaments de 100.001 a 500.000 h.	---		
Ajuntament de Tarragona	27,11%	26,47%	21,15%

Coefficient de modificacions pressupostàries (sense romanents de crèdit):

Modificacions
----- x 100
Pressupost inicial

	1997	1998	1999
Mitjana de l'estudi de Sindicatura			
Ajuntaments de 100.001 a 500.000 h.	---		
Ajuntament de Tarragona	14,17%	8,09%	8,84%

Com a conclusió final i fent referència, especialment, a la determinació de saldos de dubtós cobrament, en funció del que s'ha dit anteriorment, cal que es tregui de l'informe de Sindicatura, qualsevol quantificació d'aquests saldos, procedint a rectificar els resultats que com a conseqüència es presenten per part de la Sindicatura, així com treure de

l'informe de la Sindicatura totes les consideracions que han estat rebatudes per l'informe tècnic de l'Ajuntament.

Tarragona, a 1 de desembre de 2000.

L'ALCALDE-PRESIDENT,"

[Signatura]